



**IZVJEŠTAJ
O IZVRŠENOJ REVIZIJI BUDŽETA
FEDERACIJE BIH
ZA 2014. GODINU**

Broj: 03-01/15

Sarajevo, avgust 2015. godine

SADRŽAJ

I.	NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	1
II.	IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI BUDŽETA FEDERACIJE BIH ZA 2014. GODINU	4
1.	Uvod	4
2.	Predmet, cilj i obim revizije	6
3.	Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja	6
4.	Sistem internih kontrola i interna revizija	11
5.	Budžet i izvještavanje	13
6.	Izvršenje budžeta	14
6.1	Prihodi, primici i finansiranje	14
6.2	Rashodi i izdaci	15
6.2.1	<i>Izdaci za plaće i naknade troškova zaposlenih</i>	16
6.2.2	<i>Izdaci za materijal i usluge</i>	16
6.2.3	<i>Tekući transferi</i>	21
6.2.3.1	Transferi Vlade FBiH	21
6.2.3.2	Transferi Ministarstva finansija	22
6.2.3.3	Transferi Ministarstva energije, rudarstva i industrije	22
6.2.3.4	Transferi Ministarstva prometa i komunikacija	23
6.2.3.5	Transferi Ministarstva zdravstva	25
6.2.3.6	Transferi Ministarstva prostornog uređenja	25
6.2.3.7	Transferi Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva	26
6.2.3.8	Transferi Ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata	27
6.2.3.9	Transferi Uprave civilne zaštite	28
6.2.3.10	Transferi Ministarstva razvoja, poduzetništva i obrta	28
6.2.3.11	Transferi Ministarstva rada i socijalne politike	29
6.2.3.12	Transferi Ministarstva kulture i sporta	30
6.2.3.13	Transferi Ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica	31
6.2.3.14	Transferi Ministarstva obrazovanja i nauke	32
6.2.3.15	Transferi Ministarstva okoliša i turizma	33
6.2.4	<i>Kapitalni transferi</i>	34
6.2.5	<i>Interventna sredstva ili sredstva rezerve</i>	35
6.2.6	<i>Izdaci za finansijsku imovinu</i>	36
6.2.7	<i>Izdaci za kamate</i>	37
6.2.8	<i>Izdaci za otplate dugova</i>	37
6.2.9	<i>Teuća rezerva</i>	37
6.3	Implementacija razvojno – investicijskih projekata finansiranih iz ino–kreditnih i donatorskih sredstava	39
6.4	Finansijski rezultat	40
7.	Imovina, obaveze i izvori sredstava	41
7.1	Novčana sredstva	41
7.2	Kratkoročna potraživanja i plasmani	43
7.3	Kratkoročne obaveze i kratkoročna razgraničenja	44
7.4	Dugoročne obaveze i dugoročna razgraničenja	46
7.5	Izvori stalnih sredstava	49
7.6	Popis imovine, potraživanja i obaveza	49
8.	Vanbilansna evidencija	50
9.	Javne nabavke	50
10.	Ostali nalazi – realizacija obaveza po osnovu prestanka rada prijašnjeg FMO-a	51
11.	Komentar	53
III.	REZIME DATIH PREPORUKA	55
IV.	PRILOG FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	59
1.	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA ZA 2014. GODINU	60
2.	PREGLED TEKUĆIH TRANSFERA PO VRSTAMA TRANSFERA I BUDŽETSKIM KORISNICIMA	63
3.	BILANS STANJA NA DAN 31.12.2014. GODINE	64
4.	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA ZA PERIOD 01.01.2014 DO 31.12.2014. GODINE	65

PREMIJER VLADE FBiH
ZAMJENIK PREMIJERA FBiH
ZAMJENIK PREMIJERA FBiH

I. NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju Konsolidovanih finansijskih izvještaja **Budžeta Federacije Bosne i Hercegovine** za 2014. godinu (konsolidovani Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta) na dan 31.12.2014. godine i Izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za izradu i fer prezentaciju Konsolidovanih finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Ova odgovornost obuhvata kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima.

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa na osnovu kojih su transakcije i iznosi objavljivani u finansijskim izvještajima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o Konsolidovanim finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i primjenjivim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama danim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima usljed prevare i 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 cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

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

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

Osnova za izražavanje mišljenja:

- 1. Ne može se potvrditi iskazano stanje kratkoročnih obaveza za iznos od 104.615.671 KM, obzirom da obaveze u ukupnom iznosu od 97.320.618 KM nisu iskazane u finansijskim izvještajima za 2014. godinu (40.559.144 KM tekućih transfera Ministarstva poljoprivrede,**

vodoprivrede i šumarstva, 31.278.928 KM obaveze po pravosnažnim presudama i izvršnim sudskim rješenjima bez uključenih zatezних kamata, 14.792.847 KM obaveza po osnovu povrata pogrešno ili više uplaćenih prihoda i 10.689.699 KM po pravosnažnim presudama i izvršnim sudskim rješenjima pogrešno iskazanih kao povećanje obaveza i smanjenje razgraničenih rashoda), dok je 7.295.053 KM ostvarenog prekoračenja budžeta iskazano na poziciji dugoročno razgraničenih rashoda, a ne na odgovarajućoj poziciji troškova Ministarstva rada i socijalne politike. Navedeno je u konačnici uticalo na tačnost i istinitost finansijskog rezultata Budžeta FBiH za 2014. godinu. (tačka 6.2.3.11,6.4 i 7.3 Izvještaja).

2. Nisu poštovane odredbe Zakona o budžetima u FBiH, jer nije vršeno blagovremeno usaglašavanje rashoda sa ostvarenim prihodima, a izvršenim preraspodjelama rashoda i izdataka samo su pokrivene već stvorene obaveze koje su veće od Budžetom FBiH odobrenih sredstava. Također, odredbe Zakona o budžetima u FBiH nisu poštovane u dijelu koji se odnosi na prioritete plaćanja, sačinjavanje planova novčanih tokova, utrošak sredstava Tekuće rezerve, izvještavanje Vlade FBiH o izvršenju Budžeta FBiH (tačka 5. Izvještaja).
3. Ne može se potvrditi iznos iskazane imovine, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2014. godine jer nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, kako je to propisano odredbama Zakona o budžetima u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, niti je usaglašena vrijednost stalnih sredstava sa izvorima (tačka 7.5, 7.6 i 10. Izvještaja).
4. Evidentiranje prihoda, primitaka i razgraničenih prihoda nije vršeno u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor i Uputstvu o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinog računovodstva trezora, u dijelu koji se odnosi na evidentiranje namjenskih prihoda i primitaka (tačka 6.1, 7.1 i 7.4 Izvještaja).
5. Ne može se potvrditi iskazana vrijednost potraživanja obzirom da Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva nije iskazalo 809.551 KM po osnovu traženog povrata više isplaćenih poticajnih sredstava (tačka 7.2 Izvještaja).
6. Tekući transferi iz Budžeta FBiH za 2014. godinu realizovani su bez jasnih i mjerljivih kriterija/parametara za odabir korisnika sredstava, ocjenu i rangiranje zahtjeva/programa potencijalnih korisnika i utvrđivanje iznosa sredstava po svakom zahtjevu/programu, što nije u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta za 2014. godinu (poticaji za biljnu i animalnu proizvodnju i ostale vrste podrški kod Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, transfer kantonima i općinama kod Ministarstva finansija, i transfer za sport i kulturu i institucije nauke i kulture od značaja za FBiH, obnovu kulturno-istorijskog i građevinskog naslijeđa, udruženja građana iz oblasti kulture i transfer za mlade, kod Ministarstva kulture i sporta, transfer za zaštitu okoliša o transfer za razvoj turizma kod Ministarstva okoliša i turizma, projekat utopljanja zgrada kod Ministarstva prostornog uređenja, transfer za institucije nauke i podsticaj naučno-istraživačkog rada i institucije nauke i kulture od značaja za BiH kod Ministarstva obrazovanja i nauke, transfer za organizacije civilnih invalida i transfer za odvikavanje od ovisnosti kod Ministarstva rada i socijalne politike). Također, jedan broj budžetskih korisnika odobravao je transfere za koje nije imao zakonski osnov (Ministarstvo rada i socijalne politike, Ministarstvo obrazovanja i nauke, Ministarstvo kulture i sporta, Ministarstvo okoliša i turizma) (tačka 6.2.3 Izvještaja).
7. Ne može se potvrditi da su poduzete adekvatne mjere u cilju naplate potraživanja od krajnjih korisnika kredita u iznosima od 146.119.608 KM (pravna lica) i 630.851 KM

(kantoni), a za potraživanja starija od šest mjeseci nije izvršen prenos na sumnjiva i sporna potraživanja (tačka 7.2 Izvještaja).

8. Ne može se u potpunosti potvrditi opravdanost isplata naknada za rad članova komisija, koje su u revidiranoj godini iskazane u iznosu 2.038.617 KM, obzirom da se radi o angažovanju zaposlenih za obavljanje poslova koji su u nadležnosti budžetskih korisnika i koji su utvrđeni zakonskim i drugim propisima i vezani su za radni ciklus zaposlenih. Prilikom formiranja i isplate naknada članovima komisija, u pojedinim slučajevima nisu ispoštovane odredbe Uredbe o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodioca federalnih organa državne službe (tačka 6.2.2 Izvještaja).
9. Ne može se potvrditi opravdanost isplate izdataka na osnovu ugovora o djelu u iznosu od 2.708.765 KM iz razloga što su ugovori zaključivani za obavljanje poslova koji su sistematizovani i predviđeni pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, te predstavljaju redovne poslove i zadatke zaposlenika (tačka 6.2.2 Izvještaja).
10. Prilikom nabavki roba, usluga i ustupanja radova dio budžetskih korisnika nije dosljedno provodio odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH i Uputstva o primjeni Zakona o javnim nabavkama (tačka 9. Izvještaja).

Negativno mišljenje

Po našem mišljenju, zbog značaja stavki opisanih u „Osnova za izražavanje mišljenja“, finansijski izvještaji **Budžeta FBiH, ne prikazuju istinito i fer**, po svim bitnim pitanjima stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2014. godine, rezultate poslovanja za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske informacije i transakcije prikazane u finansijskim izvještajima **Budžeta FBiH** u toku 2014. godine, nisu bile u svim materijalno značajnim aspektima u skladu sa važećim zakonskim i drugim propisima.

Sarajevo, 20.07.2015. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

II. IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI BUDŽETA FEDERACIJE BiH ZA 2014. GODINU

1. Uvod

Budžet Federacije Bosne i Hercegovine za 2014. godinu, (u daljem tekstu Budžet FBiH) donio je Parlament Federacije BiH (FBiH), na prijedlog Premijera FBiH, u skladu sa članom 20. st. 1. tačka j. Ustava FBiH. Izrada, donošenje i izvršavanje Budžeta FBiH regulisani su odredbama Zakona o budžetima u FBiH („Službene novine FBiH“ br. 102/13, 9/14 i 13/14), Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2014. godinu („Službene novine FBiH“ br. 99/13) i Zakona o trezoru u FBiH („Službene novine FBiH“ br. 19/03 i 79/07). Pored navedenih zakona, na izvršenje i izvještavanje o izvršenju Budžeta FBiH odnose se i odredbe Zakona o Vladi FBiH, Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave, Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti u Federaciji BiH, Zakona o plaćama i naknadama policijskih službenika Federacije BiH, Zakona o dugu, zaduživanju i garancijama u FBiH, Zakona o javnim nabavkama BiH, kao i drugi zakonski i podzakonski akti koji regulišu funkcionisanje, nadležnosti i odgovornosti budžetskih korisnika.

Federalno ministarstvo finansija (u daljem tekstu: **Ministarstvo finansija**) opslužuje Budžet FBiH u dijelu izrade, izvršenja i nadzora nad korištenjem budžetskih sredstava na način propisan od strane istog.

Korisnici Budžeta su odgovorni za naplatu i ubiranje prihoda iz svoje nadležnosti, kao i za korištenje budžetskih sredstava za namjene i do visine utvrđene u Posebnom djelu Budžeta FBiH. Budžetski korisnici koriste sredstva u skladu sa godišnjim finansijskim planom, a prema dinamici utvrđenoj tromjesečnim i mjesečnim planovima, koje odobrava ministar finansija, u skladu sa raspoloživim sredstvima.

Revizija Budžeta FBiH kao i budžetskih korisnika je izvršena na osnovu ovlaštenja i u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH („Službene novine FBiH“ br. 22/06) i primjenjivim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Reviziju Konsolidovanih finansijskih izvještaja Budžeta FBiH za 2014. godinu proveli smo na način da smo izvršili reviziju finansijskih izvještaja planiranih korisnika Budžeta FBiH za 2014. godinu i o istim sačinili pojedinačne Izvještaje, te reviziju finansijskih transakcija Budžeta FBiH koje se evidentiraju isključivo kroz Glavnu knjigu trezora (budžetski prihodi, raspodjela prihoda budžeta, servisiranje unutrašnjeg i vanjskog duga). Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja Budžeta FBiH za 2014. godinu i 30 korisnika Budžeta FBiH za 2014. godinu, u skladu sa Godišnjim planom i programom rada za 2014-2015. godinu. Pored 24 subjekta revizije koji su obavezni da se revidiraju u skladu sa Zakonom o reviziji, na osnovu značajnosti i veličine, iznosa sredstava odobrenih Budžetom FBiH i činjenice da li su isti revidirani u prethodnom periodu, kao i datog revizorskog mišljenja, izvršena je revizija još šest budžetskih korisnika. Revizije su obavljene u periodu od novembra 2014. godine do jula 2015. godine i istim je uključeno i praćenje provedbe preporuka iz prethodnih revizija. **Od ukupno odobrenog Budžeta FBiH za 2014. godinu u iznosu od 2.475.579.841 KM revidirano je 2.145.414.382 KM ili 87%.**

U konačnim izvještajima o izvršenim revizijama dati su nalazi i preporuke i nezavisna revizorska mišljenja, o tome da li finansijski izvještaji istinito i objektivno po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine i obaveza rezultate poslovanja i izvršenje budžeta na dan 31.12.2014. godine, u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru. Pored izvještaja o izvršenoj reviziji, budžetskim korisnicima je, putem pisma menadžmentu, ukazano na manje značajne propuste, koji nisu navedeni u izvještaju. Prije dostavljanja Parlamentu FBiH (Parlamentarnoj komisiji odgovornoj za reviziju), konačni izvještaji o izvršenim revizijama upućeni su korisnicima budžeta na uvid i očitovanje. U ostavljenom roku revidirani korisnici su se očitovali na dostavljene Nacrte izvještaja. Primjedbe koje su bile osnovane i dokumentovane inkorporirane su u konačne izvještaje, a za primjedbe

koje nisu prihvaćene dato je obrazloženje uz Konačan izvještaj. Konačni izvještaji dostavljeni su: Predsjedniku FBiH, Premijeru Vlade FBiH, Predsjedavajućem Doma naroda FBiH, predsjedavajućem Predstavničkog doma FBiH i Ministarstvu finansija. Nakon dostavljanja konačnih izvještaja Parlamentu FBiH isti su objavljeni na našoj internet stranici www.vrifihi.ba.

Pregled datih mišljenja po revidiranim korisnicima budžeta, kao i očitovanje subjekata revizije, daje se u sljedećoj tabeli:

Redni broj	Naziv korisnik budžeta	Iskazano mišljenje					Očitovanje subjekta revizije
		Bezuslovno	Isticanje predmeta	S rezervom	Nepovoljno	Suzdržano	
1	Budžet Federacije BiH				X		
2	Dom naroda Parlamenta FBiH			X			DA
3	Zastupnički dom Parlamenta FBiH			X			DA
4	Zajedničke službe Parlamenta FBiH			X			DA
5	Ured Predsjednika Federacije BiH			X			DA
6	Ured Potpredsjednika Federacije BiH			X			NE
7	Ured Potpredsjednika Federacije BiH			X			NE
8	Vlada Federacije BiH			X			DA
9	Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova		X				DA
10	Federalna uprava policije		X				DA
11	Federalno ministarstvo pravde			X			DA
12	Federalno ministarstvo finansija				X		DA
13	Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije			X			DA
14	Federalno ministarstvo prometa i komunikacija			X			DA
15	Federalno ministarstvo zdravstva			X			DA
16	Federalno ministarstvo trgovine			X			DA
17	Federalno ministarstvo prostornog uređenja			X			DA
18	Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva				X		DA
19	Federalno ministarstvo za pitanje boraca i invalida odbrambeno oslobodilačkog rata			X			DA
20	Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta			X			DA
21	Federalno ministarstvo rada i socijalne politike			X			DA
22	Federalno ministarstvo kulture i sporta			X			DA
23	Federalno ministarstvo raseljenih lica i izbjeglica	X					DA
24	Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke	X					DA
25	Federalno ministarstvo okoliša i turizma			X			DA
26	Porezna uprava	X					DA
27	Služba zajedničkih poslova organa i tijela FBiH			X			DA
28	Federalna uprava civilne zaštite			X			DA
29	Federalni zavod za statistiku			X			DA
30	Federalna direkcija robnih rezervi			X			DA
31	Federalna uprava za inspeksijske poslove	X					DA
	UKUPNO:	4	2	22	3		

Struktura datih mišljenja u izvještajima o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2014. godinu korisnika federalnog budžeta, kao i u prethodne tri godine, daje se u sljedećoj tabeli:

Mišljenje	2011. godina		2012. godina		2013. godina		2014. godina	
	Broj	%	Broj	%	Broj	%	Broj	%
Bezuslovno	0	0	1	4	3	10	4	13
Isticanje predmeta	0	0	0	0	0	0	2	6
S rezervom	22	88	21	75	24	80	22	71
Negativno	3	12	6	21	2	8	3	10

Suzdržano	0	0	0	0	1	2	0	0
Ukupno:	29	100	30	100	30	100	31	100

Kao što se vidi, iz naprijed navedene tabele u izvještajima o izvršenim revizijama finansijskih izvještaja za 2014. godinu (Budžeta FBiH i 30 budžetskih korisnika) data su 3 negativna mišljenja, 22 mišljenja s rezervom, dva pozitivna s isticanjem predmeta i 4 pozitivna mišljenja. Ističemo da su u provedenim revizijama, iako nije bilo materijalno značajnih grešaka koje bi uticale na davanje negativnog mišljenja, kod većeg broja budžetskih korisnika konstatovani značajni propusti u primjeni zakonskih i ostalih propisa u revidiranoj godini.

U skladu sa godišnjim planom i programom, izvršena je i revizija finansijskih izvještaja korisnika budžeta kantona, javnih preduzeća i vanbudžetskih fondova, što je prezentirano u posebnim izvještajima.

2. Predmet, cilj i obim revizije

Predmet revizije su Konsolidovani finansijski izvještaji Budžeta FBiH za 2014. godinu i usklađenost poslovanja Vlade FBiH, ministarstava i drugih budžetskih korisnika sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Predmet revizije nije bila implementacija razvojno – investicijskih projekata koja su u nadležnosti ministarstava, već samo koordinacija, nadzor, uspostava knjigovodstvenih evidencija i izvještavanje u skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH i ostalim propisima i aktima donesenim od strane nadležnih organa i institucija.

Cilj revizije finansijskih izvještaja Budžeta FBiH za 2014. godinu je pribavljanje realne osnove, da se na bazi pregleda finansijskih izvještaja i pripadajućih računa korisnika federalnog budžeta, u skladu sa primjenjivim revizorskim standardima, izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li isti u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta, kao i da se izvrši procjena da li su rukovodioci institucija primjenjivali zakone i druge propise, koristili sredstva za odgovarajuće namjene, ocijeni finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem interne kontrole.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije. Revizija je obuhvatila 30 planiranih korisnika Budžeta FBiH za koje su sačinjeni pojedinačni Izvještaji o obavljenim revizijama za 2014. godinu, te finansijske transakcije Budžeta FBiH koje se evidentiraju isključivo kroz Glavnu knjigu trezora (budžetski prihodi, raspodjela prihoda budžeta, servisiranje unutrašnjeg duga i vanjski dug).

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. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja

Na osnovu izvršene revizije Konsolidovanih finansijskih izvještaja Budžeta FBiH za 2014. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnim revizijama, konstatovali smo da **nije postupljeno** po datim preporukama koje se odnose na :

- Popis i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem stalnih sredstava, potraživanja i obaveza na način propisan Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, te Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH;
- Provedbu odredba Zakona o sistemu indirektnog oporezivanja u BiH i Zakona o Obavještajno-sigurnosnoj agenciji BiH u dijelu utvrđivanja stanja duga i ostalih obaveza koje u skladu sa navedenim zakonima ostaju u nadležnosti FBiH, kao i rješavanja statusa imovine, određivanje pravnog sljednika institucija koje su u skladu sa navedenim zakonima prešle na državni nivo;

- Primjenu odredbi članova 138. i 167. Zakona o izvršnom postupku FBiH koji nalažu isplatu pristiglih sudskih izvršnih rješenja prema redoslijedu dostave rješenja, do visine predviđene Budžetom FBiH;
- Provođenje odredbe Zakona o Budžetu FBiH i Zakona o izvršenju Budžeta FBiH prilikom sačinjavanja i dostavljanja izvještaja o izvršenju Budžeta FBiH Vlade FBiH i Ministarstva finansija;
- Pravovremeno izvještavanje Vlade FBiH i Ministarstva finansija o Godišnjem izvještaju o utrošku sredstava utvrđenih Planom razvojno – investicijskih projekata u FBiH na način da se prate planirane i realizovane veličine po projektima, uz adekvatne analize i obrazloženja realizacije projekata, te iste dostavljaju nadležnim organima i institucijama na postupanje;
- Poduzimanje aktivnosti Vlade FBiH putem nadležnih institucija, na rješavanju izvršenih ulaganja u „Hotel Hercegovina“ i JP „Geodetski zavod“ u Sarajevu;
- Aktivnosti Vlade FBiH i Ministarstva finansija da budžetski korisnici, koji u okviru svoje djelatnosti ostvaruju javne prihode, u skladu sa zakonskim propisima planiraju, prate i poduzimaju aktivnosti u cilju blagovremene naplate javnih prihoda;
- Primjenu Uredbe o naknadama troškova za službena putovanja, te propisivanje obaveze za sve budžetske korisnike, da se uz obračun putnih troškova podnosi pismeni izvještaj o obavljenom službenom putovanju;
- Poduzimanje aktivnosti od strane Vlade FBiH u cilju primjene Uredbe o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH za sve korisnike Budžeta u FBiH;
- Poduzimanje aktivnosti Vlade FBiH na trajnom rješavanju unajmljivanja imovine i smještaja federalnih organa i institucija, a u cilju racionalizacije troškova unajmljivanje imovine;
- Aktivnosti Vlade FBiH i Ministarstva finansija, u skladu sa svojim nadležnostima, na primjeni Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH i Odluke o načinu obrazovanja i visini naknade za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe;
- Aktivnosti Vlade FBiH kako bi se ugovori o djelu zaključivali samo za poslove i radne zadatke za koje je u skladu sa zakonskim propisima predviđeno zaključivanje navedenih ugovora;
- Aktivnosti Vlade FBiH, da u saradnji sa nadležnim ministarstvima obezbjedi adekvatnu informatičku podršku svim federalnim budžetskim korisnicima, koji raspolažu softverskim aplikacijama;
- Aktivnosti Vlade FBiH, na provedbi Uredbe o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima uprave i federalnim upravnim organizacijama, kao i utvrđivanje godišnjeg iznosa sredstava za budžetske korisnike kojima je data mogućnost korištenja ugostiteljskih usluga;
- Aktivnosti Vlade FBiH i Ministarstva finansija, u okviru svojih nadležnosti i ovlaštenja, da ministarstva nadležna za realizaciju sredstava po osnovu tekućih transfera, u okviru djelokruga poslova koje obavljaju, dosljedno provode usvojene programe utroška sredstava i prate efekte realizacije istih;
- Preispitivanje opravdanosti planiranja i realizacije sredstava tekućih transfera za koje ne postoji zakonska obaveza, imajući u vidu stanje likvidnosti Budžeta FBiH i ograničenja ukupne javne potrošnje;
- Aktivnosti Vlade FBiH, u saradnji sa Ministarstvom poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva i Federalnim ministarstvom finansija, na rješavanju nerealizovanih i neriješenih zahtjeva aplikanata po osnovu Programa utroška sredstava „poticaji za poljoprivredu za 2012. godinu“, a u cilju smanjenja troškova po osnovu eventualnih tužbi od strane aplikanata po podnesenim zahtjevima;
- Aktivnosti Vlade FBiH sa nadležnim ministarstvom da primjeni odredbe Zakona o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja, u dijelu ugovaranja i nadzora nad korištenjem sredstava datih JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo;
- Planiranje i povrat sredstava pogrešno ili više uplaćenih prihoda i poreza na dobit vršiti na osnovu relevantnih podataka uz adekvatne evidencije od strane Ministarstva finansija;

- Aktivnosti Vlade FBiH i Ministarstva energije, industrije i rudarstva kako bi se otklonili uzroci podnošenja tužbi po osnovu neisplaćenih plaća i doprinosa preduzeća koja proizvode naoružanje i vojnu opremu, donesene na osnovu nedosljedne primjene Zakona o stečajnom postupku;
- Aktivnosti Vlade FBiH i Ministarstva finansija vezano za preostalu finansijsku problematiku Prijašnjeg FMO-a, i davanju konkretnog prijedloga mjera za okončanje svih preostalih poslova po navedenom osnovu koji su u skladu sa zakonskim propisima preneseni u nadležnost Vladi FBiH;
- Aktivnosti Ministarstva finansija prema Vladi FBiH, vezano za otklanjanje propusta u radu Komisije za verifikaciju ratnih potraživanja, načinu rješavanja podnesenih zahtjeva o kojima navedena Komisija nije odlučila u svome mandatu, kao i o novim zahtjevima za verifikaciju ratnih potraživanja;
- Aktivnosti Vlade FBiH prema Komisiji za verifikaciju računa stare devizne štednje, kao drugostepenom organu, na okončanju aktivnosti i rješavanju podnesenih žalbi za verifikaciju stare devizne štednje;
- Aktivnosti Vlade FBiH i Ministarstva finansija, u okviru svojih nadležnosti, da se obaveze po osnovu kredita Kraljevine Španije (Projekat vodosnabdjevanja općina Široki Brijeg, Ljubuški i Fojnica) regulišu u skladu sa Zakonom o dugu, zaduživanjima i garancijama u FBiH i evidentiraju potraživanja po osnovu izmirenih obaveza u prethodnom periodu na teret Budžeta FBiH;
- Aktivnosti Vlade FBiH putem nadležnih institucija u vezi rješavanja problematike poslovnih prostora koji su preuzeti u nadležnost od Prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane;
- Uvid Ministarstva finansija u dokumentaciju vezano za stanje novčanih sredstava korisnika budžeta blokiranih u Hercegovačkoj banci d. d. Mostar, a posebno stanja novčanih sredstava i obaveza Prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i Vojske FBiH i na osnovu konstatovanog poduzimanje adekvatnih mjera i provedbe odgovarajućih knjiženja u Glavnoj knjizi trezora;
- Aktivnosti Ministarstva finansija u cilju rješavanja pozajmica datih kantonalnim budžetima u 2001. i 2002. godini, kao i iskazanih sumnjivih i spornih potraživanja;
- Poštivanje odredbi Zakona o budžetima u FBiH, Zakona o Trezoru u FBiH i Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH u dijelu sačinjavanja planova novčanih tokova i odobravanja tromjesečnih i mjesečnih planova budžetskih korisnika;
- Odobravanje unutrašnjeg prestrukturiranja rashoda unutar odobrenog budžeta korisnika u skladu sa nadležnostima datim Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH uz adekvatno obrazloženje i dokumentovanje opravdanosti i potrebe za istim;
- Aktivnosti Vlade FBiH sa nadležnim ministarstvima, na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi uposlenika po osnovu umanjenja plaća i naknada koje nemaju karakter plaće, u cilju smanjenja troškova kamata i troškova sudskih postupaka;
- Aktivnosti Vlade FBiH, u skladu sa zakonskim nadležnostima, na usklađivanju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji budžetskih korisnika u skladu sa njihovim zakonskim nadležnostima, te utvrđivanju potrebne organizacione strukture i broja izvršilaca, a u cilju povećanja efikasnosti javne uprave;
- Aktivnosti Vlade FBiH i Ministarstva finansija, u skladu sa nadležnostima, na planiranju i evidentiranju sredstva za izmirenje obaveza po osnovu pravosnažnih sudskih presuda, i sudskih izvršnih rješenja vrši na pozicijama onih budžetskim korisnika, a protiv kojih su pokrenuti i okončani sudski postupci i na koje se sudske odluke odnose. Ako se potrebna sredstva za izvršenje sudskih odluka planiraju na Ministarstvu finansija, osigurati pravovremene informacije o potrebnim sredstvima za izmirenje istih;
Preporuke po kojima je djelimično postupljeno odnose se na:
- Izvršavanje Budžeta FBiH u skladu sa prioritetima utvrđenim Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH i propisivanje načina i kriterije plaćanja podgrupa koje se nalaze u okviru zakonskih prioriteta;

- Unaprjeđenje izvještavanja Ministarstva finansija prema Vladi FBiH u dijelu sačinjavanja adekvatnih analiza naplaćenih prihoda i primitaka sa objašnjenjima i razlozima odstupanja ostvarenja u odnosu na plan, kao i davanjem prijedloga mjera za poboljšanje stanja, u skladu sa odredbama zakonskih propisa koji uređuju organizaciju uprave i rad državne službe, te da te informacije budu pravovremene;
- Praćenje i analiziranje ostvarenja svih javnih prihoda FBiH, i predlaganje aktivnosti nadležnim organima i institucijama za bolju naplatu, od strane Ministarstva finansija, u skladu sa utvrđenim nadležnostima;
- Aktivnosti Vlade FBiH i Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, u okviru nadležnosti, na donošenju Srednjoročne strategije poljoprivrednog razvoja u FBiH i kontroli podataka u Registra poljoprivrednih gazdinstava i Registra klijenata, kao i donošenje provedbenih akata na dugoročnoj osnovi kojima se reguliše raspodjela novčanih poticaja u poljoprivredi;
- Aktivnosti Vlade FBiH na primopredaji dokumentacije između Komisije za verifikaciju obaveza za potraživanja nastala u ratu ili tokom ratne opasnosti i preuzimanje dokumentacije od strane Ministarstva finansija u skladu sa procedurom propisanom zakonskim i ostalim propisima;
- Aktivnosti Vlade FBiH i Ministarstva finansija, u okviru nadležnosti, na provedbi Strategije javne unutrašnje finansijske kontrole u FBiH i Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru FBiH na uspostavi funkcionalne Centralne harmonizacijske jedinice i interne revizije kod budžetskih korisnika i donošenju podzakonskih akata;
- Osiguranje primjene Zakona o budžetima i Uputstva o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračun u okviru Jedinstvenog računa trezora;
- Osiguranje da se planiranje prihoda i primitaka Budžeta FBiH, Vlada FBiH i Ministarstvo finansija vrši na osnovu realnih ulaznih podataka, primjenjujući Zakon o budžetima u FBiH;
- Uplaćivanje svih javnih prihoda i primitaka kao i vlastitih prihoda na Jedinstveni račun Trezora u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o Trezoru u FBiH, evidentiranje u Glavnoj knjizi Trezora po izvorima iz kojih potiču i iskazivanje u konsolidovanom godišnjem izvještaju Budžeta FBiH;
- Jasno propisivanje način izvršavanja i izvještavanja nadležnih institucija i organa o utrošku sredstava svih tekućih transfera, u cilju adekvatnog praćenja namjenskog utroška sredstava u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH i ostalim podzakonskim propisima, za godinu za koju se usvaja Budžet FBiH,
- Utvrđivanje tačnog iznosa obveznica po osnovu ratnih potraživanja koje su korigovane i isplaćene prije roka i informisanje Vlade FBiH o istom, kao i dalje aktivnosti vezano za navedene obveznice;
- Aktivnosti Vlade FBiH i Ministarstva finansija kako bi se servisiranje vanjskog duga vršilo u skladu sa Zakonom o dugu, zaduživanju i garancijama u FBiH i u skladu sa identificiranim izvorima prihoda;
- Provođenje odredbi Zakona o budžetima u FBiH, Zakona o izvršavanju budžeta FBiH i Odluke o kriterijima raspodjele finansijskih sredstava iz Tekuće rezerve Budžeta FBiH Vlade FBiH i Ministarstva finansija u djelu odobravanja i izvještavanja o korištenju sredstava tekuće rezerve;
- Priznavanje i iskazivanje svih rashoda i izdataka budžetskih korisnika na odgovarajućim pozicijama u onom periodu kada je obaveza i nastala, u skladu sa Zakonom u budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, a u cilju iskazivanja realnog i tačnog finansijskog rezultata;
- Praćenje implementacije donesenih akata vezano za regulisanje načina i visine izdataka za materijal i usluge koje je donijela Vlada FBiH putem nadležnih institucija uz vršenje analiza ostvarenih efekata i poduzimanje mjera na uspostavljanju adekvatne kontrole nad namjenskim korištenjem sredstava;
- Osiguranje da se izrada Budžeta FBiH vrši u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH, posebno u djelu usaglašavanja predložene visine sredstava za svakog budžetskog korisnika posebno;

- Donošenje internih akata Ministarstva finansija u saradnji sa Vladom FBiH u skladu sa nadležnostima, kojima će se utvrdili kriteriji i način utvrđivanja institucija i organa koji mogu biti korisnici budžeta, kao i na sačinjavanju registra korisnika Budžeta FBiH, u cilju omogućavanja subjektima sa svojstvom pravnog lica da planiraju, izvršavaju i izvještavaju o upotrebi budžetskih sredstava;
- Aktivnosti Vlade FBiH na osiguranju da budžetski korisnici dosljedno primjenjuju akt Vlade FBiH o ograničenju troškova korištenja mobilnih telefona i drugih telefona u federalnim organima uprave;
- Aktivnosti Vlade FBiH, u skladu sa nadležnostima, da se izbor članova komisija koje se formiraju od strane budžetskih korisnika u skladu sa posebnim zakonskim propisima vrši na transparentan način u cilju izbora najjemenitnijih stručnjaka iz traženih oblasti kao i da institucije internim aktom regulišu pitanje obavljanja poslova koji su im dati u nadležnost posebnim zakonskim propisima;
- Aktivnosti Vlade FBiH i Ministarstva finansija, da resorna ministarstva sa krajnjim korisnicima tekućih transfera potpisuju ugovore o izvršenju dodijeljenih sredstava, kojima će se decidno regulisati međusobna prava i obaveze u cilju njihovog namjenskog korištenja;
- Aktivnosti Vlade FBiH, nadležnih ministarstva i Federalnog pravobranilaštva na rješavanju pitanja po pravosnažnim sudskim presudama i izvršnim sudskim rješenjima, u cilju smanjenja sudskih troškova, zatezних kamata i poduzimanja aktivnosti na povratu više isplaćenih naknada;
- Aktivnosti Vlade FBiH sa resornim ministarstvom, u skladu sa utvrđenim nadležnostima, na primjeni Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica u dijelu nadzora i kontrole namjenskog utroška sredstava, kao i provedbe navedenog zakona i provedbenih akata od strane nižih nivoa vlasti;
- Aktivnosti Vlade FBiH, resornog ministarstva i Ministarstva finansija, na utvrđivanju stvarnog iznosa obaveza po osnovu razlike lične i porodične invalidnine i obaveza po osnovu razlike dobitnika ratnih priznanja i načina izmirenja istih u cilju izbjegavanja sudskih sporova;
- Aktivnosti Vlade FBiH na donošenju Programa utroška sredstava „Poticaji za poljoprivredu“ na način kako je to propisano Zakonom o poljoprivredi i Zakonom o novčanim podrškama u poljoprivredi i ruralnom razvoju, u dijelu planiranja i realizacije samo onih mjera koje su propisane navedenim zakonima. Za realizaciju navedenog, neophodno je osigurati obavljanje zakonom utvrđenih poslova i nadležnosti od strane Vijeća za istraživanje u poljoprivredi i ruralnom području, Federalnog vijeća za poljoprivredu i ruralna područja, kao i Odbora za poljoprivredu Parlamenta FBiH;
- Aktivnosti Vlade FBiH kako bi Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva i Federalna uprava za inspekcijske poslove obavljali poslove kontrole i inspekcijskog nadzora nad utroškom poticajnih sredstava u poljoprivredi, u skladu sa zakonski utvrđenim nadležnostima, u cilju namjenskog utroška budžetskih sredstava;
- Aktivnosti Vlade FBiH, Ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica, Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva i Ministarstva razvoja poduzetništva i obrta, u okviru svojih nadležnosti, na realizaciji i nadzoru nad plasiranim budžetskim sredstvima za realizaciju Programa realizacije održivosti povratka na prostoru Republike Srpske;
- Aktivnosti Vlade FBiH u okviru nadležnosti na poduzimanju radnji na primjeni člana 3. i 6. Zakona o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja u FBiH prema obračunatim, a neuplaćenim javnim prihodima u periodu od 2009. do 2015. godine;
- Aktivnosti Vlade FBiH, Ministarstva finansija i Federalnog pravobranilaštva u okviru svojih nadležnosti da sa budžetskim korisnicima protiv kojih su pokrenuti sudski postupci, riješe pitanja podnesenih tužbi i sporova, u cilju zaštite interesa FBiH i smanjenja troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga;

- Aktivnosti Vlade FBiH i Ministarstva finansija, u skladu sa nadležnostima na pravovremenom donošenju odluke o raspodjeli sredstava dijela ostvarenog prometa Lutrije BiH i potpisivanju ugovora sa krajnjim korisnicima dodijeljenih sredstava Lutrije BiH, kojim će se definisati međusobna prava i obaveze u dijelu izvještavanja o namjenskom utrošku doznačenih sredstava u skladu sa utvrđenim kriterijima;
- Obezbjedeње efikasnog korištenja sredstava GSM licence, da se Programi investiranja sredstva odobravaju blagovremeno i za projekte koji su spremni za realizaciju kao i da se prati namjenski utrošak odobrenih sredstava a o utrošku sredstava izvještavaju nadležni organi i institucije;
- Aktivnosti Vlade FBiH i Federalnog ministarstva rada i socijalne politike, na obezbjeđenju relevantne dokumentacije vezano za prenamjenu djelatnosti Zavoda za vaspitanje ženske djece i omladine „Ljubuški“ i određivanje vlasništva nad objektom u koji se vrši ulaganje, kao i utvrđivanje ukupnog iznosa potrebnih finansijskih sredstava za prenamjenu navedenog zavoda i odobravanje istog od strane nadležnog organa u skladu sa zakonskim propisima;
- Aktivnosti Vlade FBiH i nadležnih ministarstava, zaduženih za razvojno – investicijske projekte, kako bi se ispoštovale odredbe zakonskih i ostalih propisa i akata vezanih za uspostavu organizacionih jedinica, nadzora nad implementacijom projekata, vođenje knjigovodstvenih evidencija, dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja i izvještaja o završetku projekata od strane jedinica za implementaciju projekata;
- Poduzimanje dodatnih aktivnosti Ministarstva finansija na uspostavi adekvatne saradnje sa Federalnim pravobranilaštvom vezano za raspolaganja sa pravovremenim i potpunim informacijama u dosuđenim presudama po osnovu ratnih potraživanja;
- Postupanje budžetskih korisnika u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH i provedbenim aktima vezanim za ovaj Zakon, prilikom nabavke robe, vršenja usluga i ustupanja radova kao i donošenje Plana nabavke za tekuću godinu, sa jasno utvrđenim vrstama i karakteristikama svih predmeta nabavke;
- Aktivnosti na donošenju privremenih mjera za uravnoteženje budžeta i donošenja izmjena i dopuna istog, u skladu sa važećom zakonskom i drugom regulativom;
Preporuke koje su ispoštovane odnose se na:
- Ministarstvo finansija je uplaćena sredstva po osnovu zaštite šuma prenijelo na poseban transakcijski račun i evidentiranje prihoda po osnovu istih vrši u skladu sa zakonskim i ostalim propisima;
- Aktivnosti Vlade FBiH, Ministarstva finansija i budžetskih korisnika u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima, kod obračuna poreza i doprinosa na isplaćene plaće po izvršnim sudskim rješenjima i evidentiranje istih u knjigovodstvenim evidencijama i izvještavanje nadležnih.

4. Sistem internih kontrola i interna revizija

Uspostavljanje sistema internih kontrola, radi ostvarenja programskih ciljeva, ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava, je odgovornost menadžmenta federalnih budžetskih korisnika. **Faktor koji utiče na funkcionalnost sistema internih kontrola je povoljno kontrolno okruženje, koje dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštovanje postojećih zakonskih propisa.** Budžetski korisnici su interne kontrole uspostavili kroz pravilnike o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, pravilnike o internim kontrolnim postupcima i drugim internim aktima u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o trezoru u FBiH.

Uvidom u **pravilnike o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta**, kod pojedinih budžetskih korisnika konstatovana je značajna razlika između sistematizovanih i popunjenih radnih mjesta, što ukazuje da postojeća sistematizacija nije optimalna, obzirom da korisnici funkcionišu i obavljaju poslove iz nadležnosti sa postojećim brojem izvršilaca.

Budžetski korisnici su putem pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima uredili interne kontrole u skladu sa međunarodnim standardima interne kontrole, kako bi istim osigurali

izvršavanje aktivnosti u okviru osnovne djelatnosti, što je regulisano članom 86. Zakona o budžetima u FBiH. Kod jednog broja budžetskih korisnika ovim pravilnicima nisu obuhvaćeni svi procesi rada iz nadležnosti, niti su procijenjeni rizici za određene značajne procese poslovanja, kao ni jasno definirani upravljački, administrativno - kontrolni i računovodstveno - kontrolni postupci, postupci procjene rizika i provođenja monitoringa menadžmenta nad uspostavljenim internim kontrolama. Bez obzira što su korisnici donijeli akte kojima su uređene kontrole pojedinih rashoda i izdataka, u većini slučajeva nije vršen nadzor nad uspostavljenim kontrolnim aktivnostima, kao ni identifikacija slabosti i poslovnih aktivnosti koje treba poboljšati, kako bi se interni akti izmijenili i prilagodili stvarnim potrebama. Obzirom na ovako uspostavljene interne kontrole, utvrđene su određene nepravilnosti u poslovanju svakog pojedinačno revidiranog korisnika, koje su date u pojedinačnim izvještajima o izvršenoj reviziji i koje su u konačnici utjecale i na nepravilnosti u izvršenja Budžeta FBiH kao cjeline.

Iako su Vlada FBiH i budžetski korisnici donijeli akte kojima je utvrđen način i kontrola raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima, u postupku obavljanja revizije utvrđeno je da se doneseni akti kod jednog broja budžetskih korisnika ne primjenjuju ili se samo djelimično primjenjuju (Izdaci za putne troškove, troškove telefona, izdaci za gorivo, ugovori o djelu, naknade komisijama, održavanje vozila i zgradai troškove reprezentacije).

U 2014. i 2015. godini **Centralna harmonizacijska jedinica**, u Ministarstvu finansija poduzimala je aktivnosti na: usvajanju Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinice za internu reviziju i Pravilnika o dopunama Pravilnika o uvjetima za obavljanje poslova interne revizije u javnom sektoru u FBiH; objavljivanju Priručnika za procjenu rizika i planiranja interne revizije u javnom sektoru u FBiH; utvrđivanju prednacrta Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli (FUK) u javnom sektoru FBiH (upućen Domu naroda Parlamenta FBiH na usvajanje) i podzakonskih akata; amandmanima Prednacrta zakona o izmjenama i dopunama Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH koji su upućeni Vladi FBiH na razmatranje.

Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva nije uspostavilo potrebne interne kontrole, obzirom da se ne vrši suštinska kontrola dokumentacije za unos obaveza u Glavnu knjigu trezora, niti su donesene interne procedure za obavljanje kontrole na terenu, kao ni adekvatna kontrola i nadzor nad cjelokupnim procesom raspodjele novčanih sredstava podrški – tekućih transfera.

Interna revizija

U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH u okviru Ministarstva finansija uspostavljena je Jedinica za internu kontrolu i internu reviziju, sa zadatkom da vrši kontrolu i reviziju programa, aktivnosti i procesa organizacionih jedinica u Ministarstvu finansija i dijela budžetskih korisnika, dok su ostali budžetski korisnici obavezni samostalno organizovati internu reviziju, u skladu sa Zakonom o internoj reviziji i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinice za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH. Veći dio budžetskih korisnika je pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji uspostavio internu reviziju (sa jednim ili više izvršilaca), ali su samo djelimično ili nikako popunjeni. **Obzirom na navedeno, ne može se potvrditi da je osigurano nadgledanje, praćenje i relevantno izvještavanje o funkcionisanju sistema internih kontrola kod budžetskih korisnika, u cilju identifikovanja slabosti i predlaganja mjera za njihovo otklanjanje, što može imati uticaja na tačan i istinit prikaz stanja imovine i obaveza, kao i rezultata poslovanja u finansijskim izvještajima.**

Potrebno ja da Vlada FBiH, u skladu sa nadležnostima nastavi aktivnosti na unaprijeđenju rada i organizacije federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave, u cilju uspostavljanja optimalnog broja uposlenih za obavljanje poslova iz nadležnosti istih i što efikasnijeg rada javne uprave.

Potrebno je da Vlada FBiH i Ministarstvo finansija, u okviru svojih nadležnosti, poduzmu aktivnosti na provedbi Strategije javne interne finansijske kontrole u FBiH i Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru FBiH u dijelu uspostavljanja odgovarajućeg sistema finansijskog upravljanja i kontrola kao i interne revizije i funkcionalne Centralne harmonizacijske jedinice.

Potrebno je da Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva uspostavi interne kontrole u dijelu provođenja suštinske kontrole dokumentacije koju unosi kao obaveze u Glavnu knjigu trezora,

kao i donošenja internih procedura za obavljanje kontrole na terenu i uspostave adekvatnog nadzora i kontrole nad cjelokupnim procesom raspodjele novčanih sredstava podrški.

5. Budžet i izvještavanje

Budžet Federacije BiH za 2014. godinu u iznosu 2.357.715.456 KM, kojim nisu bila planirana sredstva za pokriće akumuliranog deficita, usvojen je od strane Parlamenta FBiH 06.12.2013. godine.

Prve izmjene i dopune Budžeta FBiH za 2014. godinu usvojene su, 23.05.2014. godine, i istim su prihodi, primici i finansiranje planirani u iznosu od 2.369.391.648 KM, sredstva za pokriće deficita planirana su u iznosu od 24.114.680 KM, dok su ukupni rashodi i izdaci planirani u iznosu od 2.345.276.968 KM.

Drugim izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2014. godinu, od 31.07.2014. godine, prihodi, primici i finansiranje planirani u iznosu od 2.475.579.841 KM, a ukupni rashodi i izdaci 2.410.314.914 KM. Sredstva za pokriće deficita planirana su u iznosu od 65.264.927 KM, koliko je i iznosio deficit sa 31.12.2013. godine.

Provedenom revizijom je utvrđeno da se kod planiranja, donošenja, izvršenja budžeta i izvještavanja nisu poštovala odredbe Zakona o budžetima u FBiH, Zakona o izvršenju budžeta za 2014. godinu i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH iz slijedećih razloga:

- Nisu poštovani utvrđeni rokovi za izradu i usvajanje Dokumenta okvirnog budžeta za period 2014.-2016. godine, sačinjavanje i upućivanje Instrukcije broj 2, dostavljanje budžetskih zahtjeva Prijedloga, izradu i usvajanje Nacrta Budžeta i Budžeta za 2014. godinu;
- Prilikom planiranja Budžeta za 2014. godinu nisu uzete u obzir stvarne potrebe budžetskih korisnika za sredstvima što je rezultiralo potrebom za donošenjem odluka o unutrašnjim ili pak raspodjelama između budžetskih korisnika. Prema prezentiranim podacima Ministarstva finansija tokom 2014. godine izvršene su ukupne preraspodjele u iznosu 24.140.219 KM;
- Sredstva za tekuće transfere nisu realno planirana, obzirom da određeni transferi nisu realizovani u planiranim iznosima, dok su se drugi realizovali iz sredstava tekuće rezerve ili preraspodjelama;
- Registar budžetskih korisnika FBiH nije donesen u skladu sa Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika Budžeta u FBiH, obzirom da nisu izvršene nikakve izmjene u odnosu na prethodni Registar. Istim je potvrđeno prethodno stanje (primjera radi Parlament FBiH i Ured Predsjednika i dva potpredsjednika planiraju se kao tri budžetska korisnika sa istim identifikacionim brojem, a Kazneno-popravni zavodi planiraju se kao jedan budžetski korisnik za sedam pravnih lica);
- Sredstva za rad Kazneno-popravnih zavoda Budžetom za 2014. godinu planirana su za sve zavode u cjelini, a ne pojedinačno, u okviru razdjela Ministarstva pravde, budžetska glava 1502, iako Zakonom o ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave nije navedeno da su isti u sastavu Ministarstva pravde, dok u skladu sa Zakonom o izvršenju kaznenih sankcija u FBiH navedeni zavodi imaju svojstvo pravnog lica. Ovo ima za posljedicu da raspodjelu budžetom odobrenih sredstava za kazneno-popravne zavode vrši Ministarstvo pravde, bez za to utvrđenih zakonskih nadležnosti, a da rukovodioci zavoda nisu direktno odgovorni za planiranje, izvršavanje i izvještavanje ovako odobrenog budžeta;
- Planovi novčanih tokova nisu sveobuhvatni, jer ne sadrže prihode iz vlastitih i namjenskih sredstava, niti su u iste uključene dospjele neizmirene obaveze;
- Instrukcije za izradu prijedloga operativnih planova rashoda i izdataka nisu sačinjavane kvartalno, na osnovu godišnjeg i kvartalnih planova novčanih tokova, kako je propisano, nego je za fiskalnu 2014. godinu, 16.01.2014. godine, donesena Instrukcija o načinu izrade operativnih planova za izvršavanje Budžeta FBiH za 2014. godinu;
- Internim procedurama nije propisan način i kriteriji plaćanja obaveza iz iste grupe prioriteta;
- U revidiranoj godini izvršene su preraspodjele sredstava u ukupnom iznosu od 24.140.219 KM, od čega 14.821.393 KM između budžetskih korisnika i 9.318.826 KM unutar budžetskih korisnika. Od ukupno navedenih sredstava, u decembru 2014. godine preraspoređeno je 20.396.022 KM, i to 14.150.279 KM između budžetskih korisnika i 6.245.743 KM unutar budžetskih korisnika. Obzirom

na navedeno, može se zaključiti da su budžetski korisnici, suprotno propisima, stvarali obaveze veće od budžetom odobrenih sredstava, te da su iste pokrivena preraspodjelama rashoda i izdataka;

- U toku 2014. godine **Odluku o obustavi od izvršenja pojedinih rashoda i izdataka iz Budžeta FBiH za 2014. godinu na period od 45 dana**, na prijedlog Ministarstva finansija Vlada FBiH je donijela 09.04.2014. godine (I dopuna navedene odluke donijeta 24.04.2014. godine, II dopuna navedene odluke donesena 13.05.2014. godine, III dopuna navedene odluke donesena 28.05.2014. godine, iako nijednim propisom nisu regulisane izmjene i dopune ovih odluka). Uz prijedloge navedenih odluka o obustavljanju izvršenja pojedinih rashoda Ministarstvo finansija je sačinilo i dostavilo analizu izvršenja Budžeta FBiH za I kvartal 2014. godine, razloge predlaganja mjera i način otklanjanja uzroka koji su doveli do potrebe poduzimanja privremenih mjera za uravnoteženje Budžeta FBiH. U skladu sa članom 36. Zakona o budžetima u Federaciji BiH, **Vlada FBiH nije predložila produženje ugovorenih rokova plaćanja i zaustavila preraspodjelu budžetskih sredstava potrebnu radi preuzimanja obaveza**;
- Uz Godišnji računovodstveni izvještaj nije sačinjen tekstualni dio koji treba da sadrži detaljne analize i razloge odstupanja ostvarenih od planiranih kategorija. Izvještaj o izvršenju budžeta sačinjen je, kao tekstualni dio redovnog godišnjeg izvještaja, u roku i usvojen od Vlade FBiH 25.03.2015. godine, ali isti nije u skladu sa sadržajem i klasifikacijama računa budžeta jer ne sadrži sve propisane informacije i podatke (početno stanje JRT, početno i krajnje stanje imovine, obaveza i izvora vlasništva, objašnjenje većih odstupanja, podatke o svim promjenama na osnovu zaduživanja i upravljanja dugom i o garancijama datim u toku fiskalne godine);
- U Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za period 01.01. do 31.12.2014. godine nisu uključene preraspodjele rashoda i izdataka izvršene nakon Rebalansa budžeta za 2014. godinu.

Kod pripreme, izrade budžeta, kao i izvršenja izvještavanja dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o budžetima u FBiH, zakona o izvršenju budžeta FBiH za izvještajnu godinu i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Pregled planiranog i izvršenog budžeta dat je u Prilogu br. 1. Izvještaja (GIB).

6. Izvršenje budžeta

6.1 Prihodi, primici i finansiranje

U Konsolidovanim finansijskim izvještajima za 2014. godinu, ukupno ostvareni prihodi, primici i finansiranje iskazani su u iznosu od 2.328.793.130 KM, što je u odnosu na plan (2.475.579.841 KM) manje za 146.786.711 KM (6%). U odnosu na prethodnu godinu (1.935.851.252 KM) isti su veći za 392.941.878 KM (20%).

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu od 1.671.640.580 KM, a u strukturi istih najveće učešće imaju porezni prihodi ostvareni u iznosu od 1.310.361.910 KM (96% u odnosu na plan), neporezni prihodi 354.618.719 KM (81% u odnosu na plan), kapitalni primici 5.397.523 KM (planirani 70.592 KM) i primljeni transferi i donacije 1.262.428 KM (nisu bili planirani). Primici od finansijske imovine planirani u iznosu 125.000 KM nisu ostvareni.

U strukturi ostvarenja ukupnih prihoda, primitaka i finansiranja u odnosu na planirane veličine **Budžetom FBiH za 2014. godinu, najveće odstupanje je kod neporeznih prihoda u iznosu od 81.940.820 KM (29%), a u okviru kojih se najveće odstupanje odnosi na prihoda od poduzetničkih aktivnosti i imovine u iznosu od 67.837.318 KM. Prihodi od poreza ostvareni su u manjem iznosu u odnosu na plan za 50.210.685 KM, gdje je najveće odstupanje kod prihoda od indirektnih poreza koji pripadaju Federaciji od 42.221.196 KM.**

U finansijskim izvještajima za 2014. godinu, Ministarstvo finansija nije iskazalo ukupno ostvarene prihode, primitke i finansiranje, a u glavnoj knjizi Ministarstva isti su evidentirani 14.370.732 KM i nisu planirani Budžetom za 2014. godinu. Ovi prihodi se odnose na primljene namjenske donacije, prihod

ostvaren od prometa Lutrije BiH (u prethodnim godinama iskazivao u glavnoj knjizi Trezora) i primljene transfere. Prema podacima iznos od 220.673 KM, koji se odnosi na prihod ostvaren od prometa Lutrije BiH, nije iskazan kao prihod Ministarstva, već kao prihod Trezora, tako da je prihod Ministarstva za navedeni iznos manje iskazan.

Ministarstvo energije, rudarstva i industrije nije izvršilo usaglašavanje iznosa namjenskog računa, za sredstva ostvarena po osnovu naplaćene takse za uspostavu rezervi naftnih derivata, za iznos od 199.149 KM. U 2014. godini nije donesen akt kojim bi se utvrdio proces prikupljanja, raspodjele i nadzora nad prikupljenim i realizovanim sredstvima po osnovu navedene takse, niti su Budžetskim zahtjevom za 2014. godinu planirani prihodi i rashodi po osnovu iste. Vlada FBiH je na prijedlog Ministarstva donijela odluku o isplati takse po kojoj je Ministarstvo finansija izvršilo prenos sredstava Operatoru, a u poslovnim knjigama resornog Ministarstva nije evidentirana obaveza za isto. Ministarstvo nije u skladu sa Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima s posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa Trezora, sačinilo godišnji finansijski izvještaj i izvještaj o namjenskom utrošku sredstava podračuna.

Po osnovu Zahtjeva za preknjiženje sredstava na vremenska razgraničenja koji je Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva uputilo Ministarstvu finansija, prihodi Budžeta su neosnovano povećani za 900.000 KM na teret finansijskog rezultata.

Za prihode od ugostiteljstva koje ostvaruje Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, nije uspostavljeno knjigovodstvo propisano zakonskim propisima za ugostiteljsku djelatnost. Prema evidencijama iz Glavne knjige trezora u 2014. godini, ostvareni prihodi po ovom osnovu iznose 740.203 KM, a dio direktnih rashoda za potrebe rada Servisa 472.596 KM. Ne može se potvrditi da se razlikom od 267.607 KM mogu pokriti svi izdaci za materijal i usluge (izdaci za energiju, komunikacije, kancelarijski i kompjuterski materijal, prevoz i gorivo, ugovorene usluge i slično), i troškovi plaća, naknada i doprinosa za 95 uposlenika Servisa. U prethodnim godinama se ukazivalo na značajna izdvajanja iz Budžeta FBiH za pokrivanje izdataka nastalih obavljanjem ugostiteljske djelatnosti Službe. Do kraja fiskalne godine nije sačinjena analiza na preispitivanju cijena koštanja, prodajnih cijena hrane i napitaka sa ostvarenim prihodima i rashodima po osnovu obavljanja ove djelatnosti.

U skladu sa važećom zakonskom regulativom osigurati prikupljanje, evidentiranje, planiranje i raspodjelu prihoda koje u Budžetu FBiH ostvaruju budžetski korisnici po posebnim propisima;

Za ugostiteljske usluge uspostaviti knjigovodstvo prema važećim zakonskim propisima za ugostiteljsku djelatnost i iste pružati u skladu sa odredbama Uredbe o Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, uz odgovarajuću analizu ostvarenih prihoda i rashoda po osnovu obavljanja djelatnosti ugostiteljstva sa mjerama na optimalizaciji troškova poslovanja.

Finansiranje - primljeni krediti i zajmovi ostvareni su 657.152.550 KM (97% od plana). Primici od dugoročnog zaduživanja ostvareni su u iznosu od 418.434.687 KM i odnose se na MMF-Stand by Aranžman 278.198.788 KM, primitke od dugoročnih obveznica 139.944.330 KM i inostrano zaduživanje (direktne obaveze FBiH) 200.569 KM. Primici od kratkoročnog zaduživanja (trezorski zapisi) ostvareni su u iznosu od 238.808.863 KM.

6.2 Rashodi i izdaci

U Konsolidovanim finansijskim izvještajima i Izvještaju o izvršenju Budžeta FBiH za 2014. godinu, ukupno ostvareni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 2.247.482.779 KM, što je u odnosu na Budžet FBiH od 3.375.978.501 KM manje za 1.128.495.722 KM ili 33%.

Učešće pojedinačnih rashoda i izdataka u ukupno iskazanim rashodima i izdalcima je sljedeće: tekući transferi 1.015.017.947 KM (45%); otplate primljenih kredita 794.082.155 KM (35%); plaće i naknade troškova zaposlenih 206.628.397 KM (9%); izdaci za kamate 78.591.414 KM (4%); izdaci za materijal i usluge 57.910.375 KM (3%); pozajmljivanje i učešće u dionicama 53.924.364 KM (2%); doprinosi poslodavca 24.449.274 KM (1%); izdaci za nabavku stalnih sredstava 8.505.064 KM i kapitalni transferi 8.373.783 KM.

6.2.1 Izdaci za plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće i naknade troškova zaposlenih iskazane su 206.628.397 KM, što je u odnosu na plan od 218.718.057 KM manje za 6%, a u odnosu na prethodnu godinu više za 3.580.420 KM (6%). **Bruto plaće i naknade** iznose 182.259.039 KM, a **naknade troškova zaposlenih** 24.369.358 KM i isti su za 2% veći u odnosu na prethodnu godinu. Plaće i naknade zaposlenih obračunate su za 7.000 uposlenika (prethodne godine obračunate su za 6.985 uposlenika) prema osnovici za obračun plaća od 315 KM koja je bila i u prethodnoj godini.

Ministarstvo rada i socijalne politike je obračunalo i isplatilo plaće za četiri savjetnika ministra u iznosu od 105.349 KM, koji nisu ispunjavali posebne uslove propisane Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.

Pravilnikom o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika **Uprave civilne zaštite** definisani su platni razredi i koeficijenti plaća državnih službenika i namještenika i dodaci na plaću, kojim je propisano da svi uposlenici imaju pravo na dodatak na osnovnu plaću u rasponu od 15 - 50%. Tretman svih radnih mjesta je kao i za radna mjesta za obavljanje deminiranja i uništavanja NUS-a, što nije u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH i Zakonom o spašavanju, zbog čega svi uposlenici ne mogu ostvariti pravo na poseban dodatak na plaću obzirom da svi ne rade na poslovima sa posebnim uvjetima rada, uvažavajući činjenicu da je svim uposlenim na ime posebnih uvjeta rada uvećava osnovna plaća za 20%.

Pravilnik o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika Uprave civilne zaštite uskladiti sa važećim zakonskim i drugim propisima;

Imenovanje savjetnika vršiti u skladu sa zakonskim, podzakonskim aktima i internim propisima koji regulišu navedeno.

6.2.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 57.910.375 KM, što u odnosu na planirana sredstva od 76.505.558 KM predstavlja izvršenje 76%. U odnosu na prethodnu godinu manje je realizovano 16.021.455 (22%), a navedeno smanjenje je najvećim dijelom iskazano kod ugovorenih usluga 41%.

Putni troškovi iskazani su 2.259.420 KM i u odnosu na prošlu godinu manji su za 24%. Na troškove u zemlji odnosi se 1.528.594 KM, a na inostranstvo 730.826 KM. Navedeni troškovi nisu obračunati i isplaćeni u skladu sa odredbama Uredbe o naknadama troškova za službena putovanja kod obračuna istih za put u inostranstvo, jer nije evidentirano vrijeme prelaska granice. Uz putni nalog nisu priloženi pozivi organizatora ili druga relevantna dokumentacija iz koje bi se potvrdila opravdanost službenog puta. Kod većeg broja budžetskih korisnika nalozi za službeni put nisu opravdani u predviđenom roku, dok određeni budžetski korisnici isplate akontacija nisu evidentirali, što je suprotno Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor. Obzirom na navedeno, ne može se potvrditi da je vrijeme provedeno na službenom putu tačno iskazano, te samim tim ni tačnost obračuna ukupno isplaćenih sredstava po ovom osnovu (Ministarstvo finansija, Ministarstvo rada i socijalne politike, Ministarstvo trgovine, Ministarstvo prostornog uređenja i Vlada FBiH).

Obračun i isplatu troškova službenog putovanja vršiti u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja i Zaključkom Vlade FBiH od 20.10.2011. godine, te uspostaviti kontrolu nad istim.

Izdaci za fiksne, mobilne telefone i internet usluge iskazani su 2.578.453 KM i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 10%. Većina budžetskih korisnika je ograničila visinu naknade fiksnih i mobilnih telefona, ali ista nije jednoobrazna kod svih budžetskih korisnika. Uočeno je postupanje suprotno odredbama Odluke o korištenju i ograničenju troškova korištenja službenih mobilnih telefona i drugih telefona, obzirom da: rukovodioci pojedinih budžetskih korisnika koriste i po dva broja na teret budžeta; troškovi preko utvrđenog limita isplaćivani su na teret budžetskih sredstava bez detaljnog obrazloženja razloga nastanka uvećanih troškova; iz blagajne su kupovane ultra kartice i vršena dopuna što onemogućava i otežava provođenje kontrole opravdanosti ovih troškova, kao i kontrolu visine odobrenih sredstava (Ministarstvo rada i socijalne politike, Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva).

Poštivati odredbe Odluke o korištenju i ograničenju troškova korištenja službenih mobilnih telefona i drugih telefona, a u slučaju prekoračenja naplatiti iste.

Izdaci za gorivo i održavanje vozila iskazani su 2.905.691 KM, što je na nivou izdataka iz prethodne godine. Na izdatke za gorivo se odnosi 1.936.608 KM, a za održavanje vozila 969.083 KM. Uredba o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH i interni pravilnici o upotrebi službenih putničkih automobila nisu se dosljedno primjenjivali u djelu: vođenja evidencije na propisanom PN4 obrascu (relacija kretanja, pređeni put po relaciji, datum polaska i dolaska, utrošeno gorivo), vođenja evidencije o korištenju službenih vozila nakon završetka radnog vremena kao i parkiranja automobila na predviđeno mjesto, korištenja automobila samo za službene svrhe (korištenje vozila u dane vikenda), kao i kontrole i opravdanosti čestih popravki na pojedinim vozilima (Predstavnički dom i Dom naroda Parlamenta FBiH, Ured Predsjednika i Potpredsjednika FBiH, Ministarstvo finansija, Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, Ministarstvo rada i socijalne politike, Uprava za inspekcijske poslove).

U Ministarstvu trgovine, najveći dio navedenih troškova odnosi na zamjenu motora vozila „Mercedes Benz GLK 220 CDI“ (39.746 KM), koja je izvršena je zbog kvara od posljedica poplava u Banja Luci, u maju 2014. godine. Za ovu opravku nije donesena potrebna odluka, niti je za isto prezentirana relevantna dokumentacija. Šteta na vozilu je nastala za vikend i vozač koji je upravljao vozilom nije imao validan putni nalog. Vozilo je bilo u garantnom roku (nabavka iz 2013. godine), ali šteta nije pokrivena kasko osiguranjem, jer ista nije ugovorena. Ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata, bez obzira što je imalo zaključen ugovor za nabavku usluga autoservisa i opravke motornih vozila sa odabranim dobavljačem vršilo je opravke i kod drugog dobavljača. U okviru troškova održavanja vozila evidentirani su i izdaci za nabavku 51 auto gume u iznosu od 12.635 KM, za vozila koja se koriste u procesu revizije i nisu evidentirana na propisanoj poziciji (auto guma u upotrebi), niti su popisane na kraju godine. Također, ne može se potvrditi opravdanost iskazanih izdataka za gorivo u Uredu predsjednika FBiH i dva potpredsjednika FBiH u iznosu 87.441 KM, iz razloga što se korištenje službenih automobila nije vršilo u skladu sa internim propisima, a evidentiranje dijela izdataka u Glavnu knjigu Trezora nije izvršeno na osnovu relevantne dokumentacije.

Poštovati odredbe Uredbe o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH, Pravilnika o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila i Pravilnika o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga.

Preispitati opravdanost izdataka za održavanje službenih vozila i utvrditi odgovornosti za nastale kvarove i štete na vozilima.

Izdaci za održavanje zgrada iskazani su 935.797 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 17%. Dio ovih izdataka se odnosi na **Federalni zavod za statistiku** i isti su se trebali planirati i evidentirati na poziciji investicionih, odnosno kapitalnih ulaganja a ne na poziciji tekućeg održavanja. Zgrada Federalnog zavoda za statistiku evidentirana je na stalnim sredstvima kod Službe za zajedničke poslove organa i tijela u FBiH, pa samim tim bi se trebala i sva ulaganja u zgradu planirati i izvršavati u koordinaciji sa Službom, kako bi se pravovremeno imala informacija o istim i na pravilan način iskazalo uvećanje vrijednosti stalnih sredstava u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor.

Federalni zavod za statistiku treba ulaganja u imovinu da vrši u saradnji sa Službom za zajedničke poslove organa i tijela u FBiH, da prati izvršenje ugovora, te da ulaganja evidentira u skladu sa važećim propisima.

Izdaci za unajmljivanje imovine iskazani 6.249.460 KM, što je u odnosu na plan manje za 22%. U navedenom iznosu najznačajniju stavku čine izdaci za unajmljivanje prostora i zgrada u iznosu od 4.324.373, što je u odnosu na prethodnu godinu (4.012.828 KM) više za 8%. **Rješavanje pitanja smještaja federalnih institucija ima posebnu značajnost, obzirom na ukupan iznos izdataka po navedenom osnovu, koji se treba obezbijediti u Budžetu FBiH na godišnjem nivou, kao i činjenicu da isti iz godine u godinu rastu.** Iako je u 2012. godini uzet u zakup novi poslovni prostor za smještaj institucija u Sarajevu i u Mostaru, i izvršeno sniženje cijene zakupa, isto nije imalo značajnijeg odraza na smanjenje ukupnih izdataka u 2014. godini. U cilju rješavanja pitanja smještaja federalnih institucija u prethodnom periodu izvršena su

značajna ulaganja u kupovinu i adaptaciju objekata (zgrada hotela „Hercegovina“ i Geodetskog zavoda Sarajevo), što je trebalo trajno regulisati smještaj dijela federalnih institucija, ali započete aktivnosti nisu okončane do kraja 2014. godine, te se i dalje plaćaju veliki troškovi zakupa. **Obzirom na navedeno, smatramo da nadležni u FBiH nemaju sistematski pristup rješavanju problema zakupa poslovnog prostora, analizu i podatke o broju federalnih institucija, broju zaposlenih kojima je potreban smještaj, broju parking mjesta i procjenu troškova energenata, u skladu s uobičajenim standardima potrebne radne površine, te podatke o stanju objekata u vlasništvu Federacije BiH i evidenciji Službe i mogućnostima korištenja istih, a što je potrebno za obračun svih finansijskih efekata.**

Nastaviti aktivnosti na iznalaženju najoptimalnijeg rješenja za trajan i cjelovit smještaj federalnih organa i institucija.

Naknade za rad u stručnim komisijama i drugim radnim tijelima iskazane su 2.038.617 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu od 1.998.633 KM više za 2%. Ovaj iznos odnosi se na isplaćene naknade članovima komisija formiranim u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknada za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe, koje se isplaćuju iz budžetskih sredstava i naknade članovima komisija koje su formirane u skladu sa posebnim zakonskim propisima i finansiraju iz naplate od fizičkih i pravnih lica. Izvršenim revizijama kod budžetskih korisnika, konstatovana je nedosljedna primjena naprijed navedene Odluke kod isplate naknade uposlenicima budžetskih korisnika za poslove koji su utvrđeni kao redovni poslovi u skladu sa nadležnostima i djelokrugom federalnog organa državne službe; definisanja i primjene kriterija za utvrđivanje visine naknade članovima radnih tijela i isplate naknade bez prethodno sačinjenog izvještaja kojim se potvrđuje opravdanost urađenog posla i visina isplaćene naknade. Također, ne može se potvrditi opravdanost isplate naknada članovima komisija koji su uposlenici institucija, koji su dužni u toku radnog vremena obavljati poslove i zadatke za koje ostvaruju redovna primanja iz radnog odnosa, a za koje se na osnovu prezentirane dokumentacije, kod dijela korisnika budžeta, nije moglo potvrditi da su poslove u komisijama obavljali van radnog vremena. Također je utvrđeno da obračun navedenih naknada nije imao tretman plaće, kako je propisano odredbama Zakona o porezu na dohodak. Naime, naknade koje poslodavac isplaćuje zaposleniku za angažovanje izvan redovnog radnog vremena za poslove 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. stav 2. tačka 3. Zakona o porezu na dohodak, i oporezuju na način propisan članom 27. Zakona o porezu na dohodak. U skladu sa navedenim oporezuju se i naknade koje poslodavac isplaćuje zaposleniku za njegovo angažovanje u raznim komisijama vezano za radni ciklus.

Obzirom na naprijed navedeno, a kako se radi o angažovanju komisija vezano za radni ciklus, ne može se potvrditi da je obračun poreza na naknade za rad u istim izvršen u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak. Bez obzira što su komisije osnovane i isplaćivane u skladu sa važećim propisima, uvažavajući značajnost iznosa isplaćenog za rad istih i činjenicu da se radi o angažovanju zaposlenika vezano za radni ciklus i obavljanje poslova iz nadležnosti, ne može se potvrditi opravdanost isplata članovima navedenih komisija. Isplate članovima komisija nisu izvršene u skladu sa odredbama navedene Uredbe i Zakona o porezu na dohodak. Nepravilnosti su konstatovane kod: Ministarstva finansija, Vlade FBiH, Ministarstva unutrašnjih poslova, Ministarstva pravde, Ministarstva rada i socijalne politike, Ministarstva prostornog uređenja, Ministarstva razvoja, poduzetništva i obrta, Ministarstva kulture i sporta, Ministarstva obrazovanja i nauke, Ministarstva za pitanje boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata i Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH i Federalni zavod za statistiku.

Preispitati opravdanost Uredbe Vlade FBiH o načinu obrazovanja i visini naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe kao i akte o imenovanju radnih tijela i komisija i visini naknade.

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

Naknade po osnovu ugovora o djelu iskazane su 2.708.765 KM, što u odnosu na prethodnu godinu od 13.609.414 KM manje za 80%. Kao i prethodnih godina i ovom revizijom je konstatovano, da je značajan

broj korisnika budžeta zaključivao ugovore o djelu za obavljanje poslova i zadataka utvrđenih Pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji, a da za angažovanje izvršilaca za obavljanje navedenih poslova nije provedena procedura, u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH. Dio organa i institucija je pomenute ugovore sa izvršiocima posla zaključivao u kontinuitetu tokom više godina, a prilikom isplate naknade izvršiocima usluga, u nekim slučajevima nisu sačinjeni i prezentirani izvještaji o obavljenim poslovima i zadacima iz ugovora, dok su u nekim slučajevima izvještaji o obavljenom poslu uopšteni i formalni. Iz prezentirane dokumentacije nije se mogao potvrditi način utvrđivanja visine naknade, odnosno vrednovanje poslova koji su bili predmet ugovora. Navedeni nedostaci konstatovani su kod: **Ureda Predsjednika Federacije BiH, Ministarstva unutrašnjih poslova, Ministarstva finansija, Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, Ministarstva pravde, Ministarstva prostornog uređenja, Ministarstva rada i socijalne politike, Federalnog zavoda za statistiku, Ministarstvo okoliša i turizma i Ministarstvo zdravstva.**

Potrebno je da Vlada FBiH poduzme aktivnosti kako bi se ugovori o djelu zaključivali samo za poslove i radne zadatke za koje je u skladu sa zakonskim propisima predviđeno zaključivanje navedenih ugovora, da se isti zaključuju jednokratno, na određeno vrijeme, sa tačno definisanim poslovima koje treba uraditi.

Za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta angažiranje izvršilaca vršiti u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH, u cilju smanjenja i ukidanja zaključivanja ugovora o djelu.

Izdaci za reprezentaciju iskazani su 515.153 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 10%. Kod određenog broja budžetskih korisnika utvrđeno je da se nije mogla potvrditi opravdanost nastalog izdatka, odnosno da su nastali troškovi vezani za obavljanje poslova i zadataka iz nadležnosti istih. Prilikom pravdanja troškova prilažu se računi bez specifikacije izvršene usluge, neovjereni od strane ovlaštene osobe i na računima se ne navodi kojim povodom i za koje namjene su isti nastali. Obzirom na navedeno, ne možemo potvrditi da su pojedini budžetski korisnici prilikom korištenja navedenih usluga uspostavili adekvatnu kontrolu ovih troškova, odnosno da je postupljeno u skladu sa Uredbom o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima uprave i federalnim upravnim organizacijama. Navedeni nedostaci su konstatovani kod revidiranih korisnika Budžeta FBiH (**Ureda Predsjednika i Potpredsjednika Federacije BiH, Ministarstva rada i socijalne politike**).

Potrebno je da svi budžetski korisnici provode odredbe Uredbe o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima uprave i federalnim upravnim organizacijama i vlastitih internih akata.

Troškovi provođenja revizije iz oblasti boračko-invalidske zaštite u FBiH iskazani u iznosu od 2.799.990 KM i realizovani su putem Ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata. Ne može se potvrditi da je planiranje, odobravanje i evidentiranje ovih izdataka u Glavnoj knjizi trezora vršeno u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH. Sredstva za ove namjene su odobravana, a da u budžetskom zahtjevu pored ukupnog iznosa traženih sredstava nije navedena vrsta izdatka sa potrebnim iznosom za realizaciju istog, čime bi se potvrdila opravdanost traženog iznosa i njegova namjena. Navedeno je uticalo da u skladu sa važećim propisima ovi izdaci nisu odobravani i evidentirani na propisanim pozicijama u Glavnoj knjizi trezora i finansijskim izvještajima Ministarstva u iznosu od 534.082 KM

Sredstava za provođenje revizije iz oblasti boračko-invalidske zaštite u FBiH planirati i realizovati na osnovu stvarnih potreba po vrsti i iznosu izdataka, a iste evidentirati na propisanim pozicijama u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.

Zakonom o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti boračko-invalidske zaštite i Odlukom o osiguranju kadrovskih i materijalnih pretpostavki za izvršenje navedenog Zakona definisano je da Revizorski tim za koordinaciju imenuje Predsjednik FBiH, uz konsultacije sa dopredsjednicima FBiH na usaglašen prijedlog federalnog ministra, kantonalnih ministara i direktora uprava za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata, poštujući nacionalni paritet i potpunu transparentnost rada timova. Predsjednik FBiH je donio Odluku o imenovanju revizorskog tima za koordinaciju 13.06.2011.

godine, kao i **Odluku o razrješenju članova Revizorskog tima za koordinaciju** 11.04.2012. godine, kojom njihova funkcija prestaje sa danom stupanja na snagu ove Odluke. **Presudom Ustavnog suda FBiH broj U-24/12** se utvrđuje da je federalni Ministar za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata u obavezi postupati po Odluci o razrješenju članova Revizorskog tima za koordinaciju koju je donio Predsjednik FBiH. Nakon toga, Ustavni sud FBiH je 21.10.2014. godine donio Presudu kojom se utvrđuje da Predsjednik FBiH nije imao ustavno ni zakonsko ovlaštenje da donese ovu Odluku, kojom je povrijeđeno pravo Premijera FBiH u izvršavanju federalnih zakona. Revizorski tim za koordinaciju nastavio je rad u 2014. godini u smanjenom sastavu (umjesto 8 osoba sa 5 osoba) i istom je, po naredbi ministra, izvršen obračun naknada za rad u 2014. godini u neto iznosu od 36.000 KM (bruto 42.514 KM).

Dom naroda Parlamenta FBiH je 05.06.2014. godine donio Zaključak da se u roku od 30 dana formira Revizorski tim za koordinaciju, međutim isti tokom 2014. godine nije imenovan. U skladu sa navedenim Zakonom i Poslovníkom, Predsjednik FBiH je 29.05.2015. godine donio Odluku o imenovanju Revizorskog tima za koordinaciju u punom sastavu od 8 članova.

Troškove provođenja kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti boračko – invalidske zaštite u 2014. godini iskazane su **3.096.623 KM** i odnose se na: paušalne naknade i naknade po učinku po osnovu provođenja zakonske kontrole 1.150.997 KM (ugovori o djelu 529.139 KM, volonterski ugovori 93.566 KM koji nisu evidentirani na propisanoj poziciji, naknade za rad Revizorskih timova za kontrolu i Revizorskog tima za koordinaciju 440.192 KM, nagrada Revizorskim timovima i uposlenicima Ministarstva 88.100 KM); troškove rada ljekarske komisije Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog 1.049.209 KM; putne troškove noćenja 184.854 KM; troškove goriva 153.014 KM; troškove održavanja vozila 64.111 KM; troškove kancelarijskog materijala i opreme za Revizorske timove 132.103 KM; poreze i doprinose za samostalnu djelatnost i povremeni rad 246.556 KM; troškove edukacije Revizorskih timova 51.346 KM i ostale usluge 64.433 KM. **Obračun i isplatu novčane naknade revizorskim timovima za kontrolu nije izvršena u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o osiguranju kadrovskih i materijalnih pretpostavki za izvršenje Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti boračko - invalidske zaštite, obzirom da su izvršene isplate novčanih naknada (paušala), a nije završena provjera potrebnog broja predmeta, odnosno da je postupak provjere okončan u skladu sa navedenom Odlukom.**

Imenovanje revizorskih timova za kontrolu vršiti u skladu sa Zakonom o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti boračko-invalidske zaštite, a obračun i isplatu novčanih naknada revizorskim timovima vršiti samo za predmete za koje je postupak kontrole okončan.

Izdaci za rad Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja iskazani su 1.049.209 KM. Ugovorom o obavljanju poslova medicinskog vještačenja zdravstvenog stanja u postupku za ostvarivanje prava iz oblasti boračko – invalidske zaštite koji je zaključen sa Institutom utvrđeno je da će Institut poslove u prvostepenom, drugostepenom postupku i postupku medicinskog vještačenja u kućnoj posjeti obaviti u roku od 30 dana od dana prijema zahtjeva. Prema spiskovima priloženim uz fakture za izvršene poslove medicinskog vještačenja konstatovan je značajan broj predmeta koji nisu završeni u ugovorenom roku, gdje je evidentno kašnjenje u izvršavanju poslova medicinskog vještačenja i po nekoliko mjeseci. Neblagovremeno izvršavanje poslova Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja i neadekvatno praćenje dinamike, uzrok je prekoračenja odobrenih izdataka tako da je Institut u periodu I-IX 2014. godine ispostavio fakture u vrijednosti od svega 333.730 KM a u periodu X-XII 2014. godine 715.480 KM, čime je došlo do prekoračenja raspoloživih sredstava za ove namjene za 296.633 KM. **Zbog nedostatka raspoloživih sredstava za ove namjene navedeni iznos evidentiran je na drugim pozicijama** (tekući transferi 207.133 KM i ostale usluge 89.500 KM) što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH kojim je regulisano da „Budžetski korisnici mogu preuzeti obaveze na teret budžeta tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene u posebnom dijelu“. Navedeno je imalo za posljedicu da su u Glavnoj knjizi Trezora i finansijskim izvještajima Ministarstva za 2014. godini troškovi provođenja revizije iskazani za 296.633 KM više u odnosu na plan.

Poštivati odredbe zaključenog ugovora između Ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata i Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja, posebno u dijelu izvršenja obaveza u ugovorenom roku i blagovremenog rješavanja statusa korisnika prava,

kako bi se obaveze iskazale na teret budžeta tekuće godine u skladu sa zakonskim i drugim propisima.

6.2.3 Tekući transferi

Ukupni izdaci za tekuće transfere u 2014. godini iznose 1.015.017.947 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 54.647.443 KM ili 6%. U ukupnim rashodima i izdacima Budžeta FBiH za 2014. godinu učestvuju sa 45%. U zavisnosti od krajnjeg korisnika tekući transferi se u Glavnoj knjizi evidentiraju na transfere: drugim nivoima vlasti, pojedincima, neprofitnim organizacijama, subvencije javnim preduzećima, subvencije privatnim preduzećima, transfere prema inostranstvu i druge tekuće rashode.

Obavljenom revizijom tekućih transfera revidiranih budžetskih korisnika ukazujemo na sljedeće: planiranje dijela sredstava tekućih transfera se ne vrši na osnovu predhodno donesenih srednjoročnih strateških planova i akcionih planova realizacije istih usvojenih od strane nadležnih organa; proces planiranja i odobravanja sredstava se u svim slučajevima ne vrši u skladu sa zakonskim i ostalim propisima; u svim slučajevima nisu pravovremeno doneseni programi utroška sredstava, sa kriterijima raspodjele i efektima koji se očekuju po osnovu utroška javnih sredstava; nije ostvarena potpuna transparentnost u raspodijeli dijela javnih sredstava; programom utroška sredstava odobrena interventna sredstva ne koriste se za hitne i nepredviđene izdatke; u svim slučajevima ne zaključuju se ugovori sa krajnjim korisnicima; nije uspostavljen adekvatan nadzor nad korištenjem sredstava od strane krajnjih korisnika; nije uspostavljen adekvatan nadzor i izvještavanje o utrošku transfera na relaciji: korisnici sredstava - nadležna ministarstva - Ministarstvo finansija - Vlada FBiH - Parlament FBiH; nadležni organi i institucije ne vrše procjenu učinaka po osnovu realizovanih tekućih transfera; nije uspostavljena baza podataka korisnika tekućih transfera.

Zavisno od zakonske nadležnosti realizacija transfera se vršila preko federalnih ministarstava i ostalih budžetskih korisnika. U narednom dijelu Izvještaja ukazujemo na uočene nepravilnosti prilikom realizacije tekućih transfera.

Pregled tekućih transfera po vrstama transfera i budžetskim korisnicima dat je u Prilogu br. 2. Izvještaja

6.2.3.1 Transferi Vlade FBiH

Vlada FBiH realizovala je **8.687.461 KM za naselja pogođena elementarnim nepogodama**. Sredstva su predviđena Rebalansom Budžeta FBiH za 2014. godinu i odobrena odlukama Vlade FBiH za 36 općina (5.187.461 KM) i za 4 kantona (3.500.000 KM). U postupku revizije utvrđeno je da je samo manji broj korisnika sredstava u propisanom roku (60 dana od uplate sredstava) dostavio izvještaj o namjenskom utrošku. Vlada FBiH je izvještaje dostavljala Upravi civilne zaštite i Fondu za pomoć nastradalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji FBiH, obzirom da je iste 23.10.2014. godine, zadužila da neposrednim uvidom na terenu izvrše provjeru utroška sredstava i u roku od 30 dana informišu Vladu FBiH. Krajem januara 2015. godine Vlada FBiH je tijelima nadležnim za kontrolu utroška sredstava transfera uputila urgenciju, ali do okončanja revizije Informacija o izvršenom nadzoru, nije prosljeđena Vladi FBiH. **Posebno ističemo da zaključkom od 23.10.2014. godine nisu tačno definisane nadležnosti i zadaci navedenih tijela za kontrolu utroška sredstava, nisu utvrđeni rokovi za neposredan uvid na terenu, za ostavljeni rok od 30 dana za sačinjavanje informacije nije precizirano da li se ista sačinjava pojedinačno ili nakon cjelokupnog uvida na terenu izvršenog u svih 36 općina i 4 kantona, niti je propisano od kada se računa ostavljeni rok od 30 dana.**

Transfer političkim strankama (2.999.998 KM) regulisan je Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH za 2014. godinu kojim je predviđeno da se sredstva za finansiranje političkih stranaka raspoređuju na način da 40% od predviđenog iznosa pripada političkim subjektima, koji su zastupljeni u Parlamentu FBiH, u jednakim iznosima, a 60% prema broju poslanika u domovima Parlamenta, na dan dodjele mandata. U postupku revizije utvrđeno je da odredbe Zakona o izvršavanju budžeta FBiH za 2014. godinu nisu usklađene sa članom 7. Zakona o finansiranju političkih stranaka kojim je propisano da se 30% sredstava dijeli jednako svim političkim strankama koje su osvojile mandate, 60% sredstava prema broju poslaničkih, odnosno delegatskih mandata, koje svaka politička stranka, koalicija političkih stranaka, odnosno nezavisni kandidat ima u trenutku dodjele mandata i 10% srazmjerno broju poslaničkih, odnosno delegatskih mjesta

koja pripadaju manje zastupljenom spolu. **Obzirom na navedeno, raspodjela sredstava nije izvršena u skladu sa odredbama Zakona o finansiranju političkih stranaka.**

Vlada FBiH aktima treba tačno definisati nadležnosti i zadatke tijela za kontrolu utroška namjenskih sredstava i utvrditi precizne rokove za uvid na terenu i sačinjavanje informacije.

Prilikom donošenja Zakona o izvršenju budžeta FBiH, poduzeti aktivnosti da isti bude u potpunosti usklađen sa odredbama Zakona o finansiranju političkih stranaka.

6.2.3.2 Transferi Ministarstva finansija

Ministarstvo finansija realizovalo je 15.700.000 KM transfera kantonima i općinama, od čega se 14.900.000 KM odnosi na kantone a 800.000 KM na općine. Pojedinačnim odlukama Vlade FBiH od 10.07.2014. godine odobrena su sredstva za šest kantona. **U postupku revizije utvrđeno je da navedenim odlukama nije utvrđena namjena odobrenih sredstava, način praćenja namjenskog utroška, nadzor niti izvještavanje, kao ni kriteriji na koji način su utvrđeni iznosi doznačeni pojedinim kantonima.** Ističemo da raspodjela ovih sredstava nije regulisana Zakonom o izvršenju budžeta FBiH za 2014. godinu.

Odlukama Vlade FBiH od 02.04.2014. godine odobreno je 400.000 KM općini Posušje (za izmirenje obaveza po aktiviranim garancijama) i 400.000 KM općini Kladanj (za izmirenje obaveza prema Razvojnoj banci). Zaključkom od 13.03.2014. godine Vlada FBiH je zadužila Ministarstvo finansija da pripremi odluku o izdavanju sredstava općinama Posušje i Kladanj i da nedostajuća sredstva osigura iz unutrašnje preraspodjele, te da Ministarstvo finansija i Razvojna banka poduzmu aktivnosti i mjere koje će u kratkom roku osigurati povrat odobrenih sredstava. Obzirom na naprijed navedeno **ne može se potvrditi da je izdavanje sredstava općinama regulisano Zakonom o izvršenju budžeta FBiH za 2014. godinu i da je izvršeno u skladu sa propisima.** Obaveze po osnovu odobrenih sredstava kantonima i općinama iskazane su na poziciji kratkoročnih kredita i zajmova, što nije u skladu sa odredbama Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.

U korist Federalnog fonda za pomoć nastradalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji FBiH (**12.106.843 KM**), u skladu sa Odlukom Vlade FBiH od 10.09.2014. godine prenesena su sredstva sa posebnog namjenskog transakcijskog računa za uplatu sredstava za otklanjanje posljedica prirodne nesreće i obnovu područja zahvaćenih prirodnom nesrećom.

U postupku reviziji konstatovali smo da kriteriji za raspodjelu dijela **sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH (1.717.173 KM)** za finansiranje programa resornih ministarstava Vlada FBiH nije usvojila, kao i da je Odluka o utvrđivanju liste korisnika od strane Vlade FBiH usvojena sa zakašnjenjem. Obzirom na navedeno ne možemo potvrditi da su pravovremeno poduzete aktivnosti na raspodjeli navedenih sredstava i da su u potpunosti ispoštovane sve odredbe Zakona o igrama na sreću i Pravilnika o kriterijima za raspodjelu dijela sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH. Također nismo se uvjerali da je uspostavljena adekvatna kontrola odnosno nadzor nad namjenskim utroškom sredstava ostvarenih po osnovu prometa Lutrije BiH.

Finansiranje nižih nivoa vlasti odobravati samo ukoliko postoji zakonski osnov, utvrditi namjenu sredstava, pratiti utrošak i izvršiti kontrolu.

Poduzeti aktivnosti na blagovremenom donošenju Odluke o raspodijeli sredstava dijela ostvarenog prometa Lutrije BiH i da se istom definira obaveza nadležnih ministarstava o izvještavanju Ministarstva finansija i Vlade FBiH o namjenskom utrošku doznačenih sredstava krajnjim korisnicima.

6.2.3.3 Transferi Ministarstva energije, rudarstva i industrije

Programom utroška sredstava „Subvencije javnim preduzećima - Konsolidacija rudnika uglja u FBiH“ (**19.243.252 KM**) sredstva su namijenjena za izmirenje obaveza za MIO/PIO i izmirenje obaveza po osnovu poreza na plaću rudnicima uglja u FBiH, u skladu sa Zakonom o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja u FBiH, prema obračunatim, a neuplaćenim javnim prihodima u periodu od 2009-2015. godine. Raspodjela sredstava izvršena je Rješenjem ministra od 01.04.2014. godine, na osnovu Prijedloga godišnjeg plana raspodjele sredstava, sačinjenog od Komisije za praćenje realizacije Zakona o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja od 01.04.2014. godine. Osnov za izradu godišnjeg plana raspodjele sredstava je nalaz Porezne

uprave FBiH od 18.01.2013. godine, sačinjen po Zaključku Vlade FBiH. Na navedeni nalaz Federalne porezne uprave pojedini rudnici uglja su imali primjedbe, i istakli da se njihovo knjigovodstveno stanje duga razlikuje od prvobitno utvrđenog nalaza. Tokom 2014. godine Ministarstvo i Porezna uprava FBiH vršili su usaglašavanje duga sa rudnicima i Federalnim zavodom za penzijsko i invalidsko osiguranje, te je novim nalazom Porezne uprave FBiH utvrđeno da je **dug rudnika uglja manji za 2.700.541 KM u odnosu na prvobitni nalaz i isti iznosi 175.653.135 KM. Po zaključku Vlade FBiH 10.12.2014 godine isti predstavlja osnov za utvrđivanje godišnjeg plana raspodjele sredstava za 2015. godinu. Ministarstvo je izmjene navedenog zakona uputilo u redovnu parlamentarnu proceduru kojim će se verifikovati stvarni dug rudnika uglja.** U skladu sa članom 5. Zakona o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja, Ministarstvo je sačinilo Informaciju o provođenju nadzora u toku 2014. godine nad realizacijom Zakona o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja u FBiH prema obračunatim a neuplaćenim javnim prihodima u periodu 2009. do 2015. godina sa prijedlogom zaključaka, koju je Vlada FBiH usvojila Zaključkom od 18.03.2015. godine.

6.2.3.4 Transferi Ministarstva prometa i komunikacija

Ministarstvo prometa i komunikacija je iz sredstava tekuće rezerve doznačilo 500.000 KM Agenciji za privatizaciju, iako je ista poseban pravni subjekt koji se finansira iz vlastitih prihoda. Sredstva su odobrena na zahtjeva Agencije, za finansiranje aktivnosti na zaštiti stvari, prava i obaveza iz pasivnog podbilansa preduzeća. Agencija je sredstva koristila za tekuće poslovanje i izmirenje obaveza iz 2013. godine (293.594 KM), zbog čega se ne može se potvrditi da su sredstva utrošena u namjene za koje su i odobrena.

Transfer Željeznicama FBiH (22.000.000 KM) realizovan je po Programu utroška sredstava koji je usvojila Vlada FBiH 13.02.2014. godine (660.000 KM za Bosanskohercegovačku željezničku javnu korporaciju (BHŽJK); Javnom preduzeću „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo (u daljem tekstu: ŽFBiH, Željeznice FBiH) 21.340.000 KM, za infrastrukturu 19.240.000 KM i putnički promet 2.000.000 KM i željeznički kombinovani promet 100.000 KM.

Program se provodi u skladu sa Zakonom o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja po kojem Federacija finansira održavanje željezničke infrastrukture i sufinansira željeznički putnički i kombinovani saobraćaj. Finansiranje rada Bosanskohercegovačke javne korporacije se vrši po Sporazumu između FBiH i Republike Srpske o uspostavljanju zajedničke željezničke javne korporacije kao dijela transportne korporacije.

Zakonom o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombiniranog prometa utvrđeno je da se planiranje finansijskih sredstava za finansiranje željezničke infrastrukture utvrđuje godišnjim i petogodišnjim planovima koje odobrava Parlament FBiH na prijedlog Vlade FBiH. Nositelji planiranja su Željeznice FBiH. Finansiranje održavanja željezničke infrastrukture FBiH vrši se iz Budžeta FBiH, za koje Ministarstvo, u ime Federacije BiH, sa Željeznicama FBiH zaključuje godišnji ugovor sa elementima čija osnova su odobreni planovi od strane Parlamenta FBiH. Iako je Ministarstvo izradilo petogodišnji Plan finansijskih sredstava za namjenu finansiranja željezničke infrastrukture za period 2014. – 2018. godine, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost isti nije usvojio Parlament FBiH. Ministarstvo je 09.10.2014. godine sa Željeznicama FBiH zaključilo Ugovor o utrošku sredstava transfera kojim je definisalo namjenu sredstava u iznosu od 21.340.000 KM.

Zaključeni Ugovor o utrošku sredstava tekućeg transfera „Subvencije javnim poduzećima – Transfer Željeznicama FBiH“ za 2014. godinu, nije sačinjen u skladu sa Zakonom o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja. Zbog navedenog, ne možemo potvrditi da je tokom 2014. godine evidentiranje i izmirivanje obaveza prema JP Željeznice FBiH vršeno na osnovu zaključenih godišnjih ugovora sa svim propisanim elementima kako je regulisano navedenim Zakonom i Odlukom Vlade FBiH. Sredstva su u 2014. godini mjesečno doznačavana korisniku, a da prethodno nije bilo definisano koja će se željeznička infrastruktura održavati tokom 2014. godine, obzirom da godišnji i petogodišnji plan nije donio Parlament FBiH.

Transfer JP „B&H Airlines“ doo Sarajevo (2.720.000 KM) izvršen je na osnovu Odluke Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava od 11.06.2014. godine u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2014. godinu. Navedenim Programom je utvrđeno da će se sredstva utrošiti za: troškove avio goriva, troškove preleta i navigacije, troškove handinga/landinga, troškove održavanja i osiguranja aviona. Potpisanim „Ugovorom o prenosu sredstava i izvještavanju o utrošenim sredstvima“, od 24.06.2014.

godine, regulisano je da će se sredstva JP „B&H Airlinesu“ prebacivati u jednakim mjesečnim iznosima od po 226.667 KM, kao i da će isti nakon utroška sredstava, sačiniti izvještaj o utrošku sredstava transfera i dostaviti Ministarstvu sa odlukom Nadzornog odbora o usvajanju istog. Preduzeće je 20.03.2015. godine dostavilo Izvještaj o utrošku sredstava u kojem je pravdalo doznačena sredstava na teret fiskalne 2014. godine u iznosu od **2.493.333 KM**. Ovim Izvještajem poduzeće je također pravdalo i **1.813.333 KM**, a koja su odobrena na teret fiskalne 2013. godine. **Ministarstvo nije izvršilo nadzor nad utroškom sredstava doznačenih JP B&H Airlines u 2014. godini i izvještaj o utrošku sredstava nije usvojen od strane Nadzornog odbora poduzeća, što je bilo predviđeno Ugovorom o prenosu sredstava i izvještavanju o utrošenim sredstvima od 24.06.2014. godine.**

Pored subvencija, Ministarstvo već dugi niz godina poduzeću B&H Airlines d.o.o. Sarajevo doznačava i **sredstva u svrhu otplate obaveza po osnovu finansijskog leasinga za dva aviona** sa pozicije Otplate domaćim finansijskim institucijama. Izmirenje ovih obaveza vrši se iz prikupljenih namjenskih sredstava na **podračunu putničke takse - naknade za razvoj i unapređenje avio prometa u FBiH**, na osnovu programa utroška kojeg donosi Vlada FBiH. Naplata i visina putničke takse je utvrđena Odlukom Vlade FBiH o putničkoj taksi – naknadi za razvoj i unapređenje avio prometa u FBiH iz 2005. godine, u iznosu od 20 KM po odlazećem putniku sa aerodroma u FBiH. **U 2012. godini Vlada FBiH donijela je Odluku o izmjeni i dopuni navedene odluke kojom se putnička taksa po odlazećem putniku plaća samo sa Međunarodnog aerodroma Sarajevo, dok su „Međunarodna zračna luka – aerodrom Mostar“ i „Međunarodni aerodrom Tuzla“ oslobođeni od plaćanja iste.** Prihodi od putničkih taksi u 2014. godini naplaćeni su 6.725.052 KM, odakle je izvršeno doznačavanje sredstava na ime subvencija javnim poduzećima „Aerodrom Mostar“ i „Aerodrom Tuzla“ u iznosu od po 430.000 KM sa budžetske pozicije Subvencije javnim poduzećima. Prvobitno doznačena sredstva JP B&H Airlines d.o.o. Sarajevo u svrhu otplate obaveza za leasing dva aviona u iznosu od 1.650.241 KM su, na traženje Ministarstva, vraćeni na podračun 14.01.2015. godine. U skladu sa pismenom Instrukcijom Ministarstva finansija, saldo novčanih sredstava na namjenskom podračunu na dan 31.12.2014. godine (4.917.789 KM) uvećan za iznos vraćenih sredstava od JP B&H Airlinesa d.o.o. (1.650.241 KM) iskazan je na poziciji razgraničenih prihoda.

Transfer JP „Aerodrom Mostar“ doo (430.000 KM) izvršen je po Odluci Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava. Programom, potpisanim Ugovorom i Izvještajem o utrošenim sredstvima od 25.06.2014. godine, utvrđeno je da će se sredstva utrošiti za: troškove informacionog sistema za prihvata i otpremu putnika (DCS), troškove školovanja i licenciranja uposlenika prihvata i otpreme aviona i putnika, troškove održavanja piste, subvencije za uvođenje linije Rim – Mostar, savjetodavne usluge, održavanje rasvjetnog sustava, servisiranje vatrogasne opreme i opreme za prihvata i otpremu aviona i putnika, energenata, osiguranja, te dijela plata, doprinosa i naknada zaposlenih. Preduzeće je 02.02.2015. godine dostavilo Izvještaj o pravdanju dijela utrošenih sredstava bez popratne dokumentacije i odluke Nadzornog odbora poduzeća o usvajanju istog.

Transfer JP „Aerodrom Tuzla“ doo (430.000 KM) realizovan je po Odluci Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava. Programom je utvrđeno da će se sredstva utrošiti za: troškove sirovina i materijala, energenata, zakupa, osiguranja, naknade za korištenje DCS sistema, tekućeg održavanja objekata i opreme, dijela plata, doprinosa i naknada uposlenika. Preduzeće je po potpisanim Ugovoru o prenosu sredstava i izvještavanju o utrošku istih, 26.01.2015. godine dostavilo Izvještaj u kojem je pravdalo doznačena sredstava, i odluku Nadzornog odbora o usvajanju izvještaja od 10.03.2015. godine. **Za ova dva transfera Ministarstvo nije izvršilo nadzor nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava.**

Programima utroška sredstava tekućih transfera „Subvencije javnim poduzećima“ - JP „JP B&H Airlines“ doo Sarajevo“ (2.720.000 KM), JP „Aerodrom Mostar“ doo (430.000 KM) i JP „Aerodrom Tuzla“ doo (430.000 KM), nije predviđeno izvještavanje Ministarstva finansija, odnosno Vlade FBiH, što znači da Ministarstvo pripremajući navedene programe nije postupilo u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2014. godinu u dijelu navođenja bitnih elemenata programa. Zbog navedenog i imajući u vidu da nije izvršilo ni nadzor nad utroškom doznačenih sredstava, ne može se potvrditi da je Ministarstvo postupilo u skladu sa članom 40. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2014. godinu, odnosno da je osiguralo transparentnost i efikasnost upravljanja budžetskim sredstvima u svojim programima utroška sredstava.

Osigurati nadzor nad namjenskim korištenjem dodijeljenih sredstava na ime subvencija javnim preduzećima koja se finansiraju iz tekućih transfera, a u slučaju utvrđenih nepravilnosti poduzeti adekvatne mjere.

Preispitati opravdanost oslobađanja plaćanja putničke takse za JP „Aerodrom Mostar“ doo i „Aerodrom Tuzla“ doo kao i doznake subvencija navedenim preduzećima imajući u vidu da FBiH nema vlasničkog udjela u istim.

6.2.3.5 Transferi Ministarstva zdravstva

Federalnom Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH odobreno je **31.500.000 KM**, od čega se **26.000.000 KM** odnosi na Program sredstava solidarnosti, a **5.500.000 KM** za proces vakcinacije i sufinansiranje troškova raseljenih osoba.

Transfer Federalnom Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH za sredstva solidarnosti realizovan je po Odluci Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele od 09.04.2014. godine. Sredstva su odobrena za finansiranje nabavke lijekova, pružanje zdravstvenih usluga i provođenje programa federalnog fonda solidarnosti za sufinansiranje slijedećih programa: dijaliza 6.702.000 KM, liječenje malignih oboljenja 9.250.000 KM, preventivni programi i programi unapređenja zdravlja kod djece 417.000 KM, liječenje oboljelih od hemofilije, hepatitisa C i složenih oblika hepatitisa B, multipla skleroze, chronove bolesti i humana reprodukcija 1.913.000 KM i najsloženijih oblika zdravstvene zaštite 7.718.000 KM.

Sredstva za navedene namjene planiraju se na usaglašen prijedlog Ministarstva i Zavoda, ali već duži niz godina postoji problem finansiranja Federalnog fonda solidarnosti, obzirom da se iz Budžeta FBiH planira finansiranje u znatno manjem iznosu nego što je predviđeno odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju. Zbog navedenog, obaveze se prenose iz jednog obračunskog perioda u drugi i za prethodnu godinu isplaćuju iz priliva tekuće godine. Kao primjer navodimo da su iz sredstava 2014. godine finansirane obaveze iz 2013. godine u iznosu od 15.166.667 KM, a u 2014. godini Ministarstvo je iskazalo obaveze od 10.833.334 KM koje će se isplatiti u 2015. godini. Ministarstvo je pokrenulo proceduru za izmjenu Zakona o zdravstvenom osiguranju, kojim su predviđene i izmjene u vezi finansiranja Federalnog fonda solidarnosti, i isti je upućen u parlamentarnu proceduru.

Nastaviti aktivnosti na usklađivanju zakonskih odredbi u pogledu finansiranja federalnog fonda solidarnosti, a odobrena sredstva doznačiti Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH za godinu za koju je Budžet FBiH i donesen.

6.2.3.6 Transferi Ministarstva prostornog uređenja

Za projekat utopljanja zgrada radi uštede energije (887.652 KM) prema odredbama Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2014. godinu propisano je da će se sredstva koristiti po programima koje donosi Vlada FBiH. Za realizaciju 500.000 KM, Ministarstvo je javnim pozivom izvršilo odabir kandidiranih programa i projekata, zaključilo tripartitne ugovore i odlukama ministra raspodijelilo sredstva. Odlukom o usvajanju programa i kriterija raspodjele sredstava koja je ujedno i Program, raspoređeno je 150.000 KM (za 5 korisnika po 30.000 KM), što je predviđeno za izvođenje radova na utopljanju zgrada radi uštede energije, 300.000 KM za izradu projektne dokumentacije projekta „Energetska efikasnost u Bosni i Hercegovini“ i 50.000 KM kao sredstva rezerve. **Prilikom izbora potencijalnih korisnika za izradu projektne dokumentacije utvrđeni kriteriji za ocjenu i bodovanje aplikacija (ukupan broj bodova) nisu imali uticaj na utvrđivanje visine odobrenih sredstava. Također, utvrđeno je da su se isti kriteriji za ocjenu aplikacija koristili prilikom bodovanja aplikacija za izvođenje radova na utopljanju zgrada radi uštede energije i aplikacija za izradu projektne dokumentacije. Zbog navedenog ne može se potvrditi da su utvrđeni kriteriji za projekte utopljanja i projekte koji se odnose na izradu projektne dokumentacije odgovarajući i valjani.**

Raspodjela dodatno odobrenih sredstava rebalansom Budžeta (400.000 KM) izvršena je u iznosu od 398.250 KM, samo na osnovu Odluke Vlade FBiH 19.06.2014. godine, kojom su sredstva odobrena za područja pogođena elementarnim nepogodama i istom su utvrđeni korisnici sredstava i iznosi po korisniku, te je za osam općina odobreno po 50.000 KM, a nakon provedenog postupka izbora izvođača radova od strane Ministarstva.

Odabir programa i projekata za transfer Projekat utopljavanja zgrada radi uštede energije izvršiti na osnovu objavljenog javnog poziva, u skladu sa usvojenim Programom i kriterijima raspodjele sredstava.

Utvrđiti odgovarajuće kriterije za projekte utopljavanja i projekte koji se odnose na izradu projektne dokumentacije, koji će biti mjerljivi i poslužiti za odabir programa i projekata i utvrđivanje visine sredstava za dodjelu.

6.2.3.7 Transferi Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva

Poticaji za biljnu i animalnu proizvodnju (45.334.860 KM) realizuju se na osnovu dokumentacije proslijeđene Ministarstvu od resornih kantonalnih ministarstava, koja su izvršila obradu pojedinačnih zahtjeva i obračun novčanih podrški. Provedenom revizijom utvrđeno je da je za navedeni model poticaja propisana minimalna količina za svaku mjeru unutar modela proizvodnje, ali **nije utvrđena maksimalna poticajna količina**, što je suprotno odredbama Zakona o novčanim podrškama u poljoprivredi i ruralnom razvoju. Programom novčanih podrški utvrđene su poticajne cijene po jedinici mjere, za svaku mjeru proizvodnje koja se potiče unutar modela poticanja za proizvodnju, te ukupan iznos sredstava za biljnu i animalnu proizvodnju. **Ministarstvo nije propisalo, niti prezentiralo način utvrđivanja poticajnih cijena, a u postupku revizije utvrđeno je da su pojedine poticajne cijene znatno povećane u odnosu na prethodnu godinu.** Također, pojedina kantonalna ministarstva nisu na adekvatan način prethodno izvršila provjeru dokumentacije, te su dostavljala zahtjeve potencijalnih korisnika i obračun novčanih podrški, iako isti nisu ispunili sve propisane uslove.

Poticaj za ruralni razvoj (9.499.727 KM) odnosi se na nerealizovane podrške u 2012. godini za investicije iz perioda od 01.06.2010. godine do 31.12.2011. godine, po osnovu 256 obrađenih zahtjeva u 2014. godini, od ukupno 676 zahtjeva. Način i uslovi ostvarivanja novčanih podrški po modelu ruralnog razvoja propisani su Pravilnikom o uslovima i načinu ostvarivanja novčanih podrški po modelu ruralnog razvoja iz 2012. godine, kada je objavljen Javni poziv u kome su utvrđeni kriteriji i potrebna dokumentacija. Podrška je utvrđena na iznos od 25% od investiranih sredstava, u poljoprivredna gazdinstava koja se bave proizvodnjom poljoprivrednih proizvoda. Obzirom da su se zahtjevi sukcesivno obrađivali, **preostalo je 420 neobrađenih zahtjeva procijenjenih u ukupnom iznosu od 11.139.616 KM (potencijalne obaveze Ministarstva narednog perioda).** Zaključkom Vlade FBiH od 13.11.2014. godine zadužena je Federalna uprava za inspeksijske poslove da izvrši kontrolu odobrenih poticaja u 2014. godini kod korisnika čija ulaganja prelaze 50.000 KM. Kontrola na terenu izvršena je za 61 aplikanta, te je utvrđeno samo 27 urednih aplikacija. Od 21 aplikanta rješenjem je zatražen povrat isplaćenih poticajnih sredstava u ukupnom iznosu od 809.551 KM, jer nisu ispunjeni propisani uslovi (oprema i mehanizacija kupljena na domaćem tržištu mora biti nova a investiranje u objekat izvršeno u periodu 01.06.2010. do 31.12.2011. godine). Ističemo da navedena sredstva nisu iskazana na poziciji potraživanja. Ministarstvo je angažovalo sudskog vještaka radi ponovne procjene vrijednosti uloženi sredstava u predmetne investicije kojim je utvrđeno da 13 aplikacija (1.527.173 KM) nije zasnovano na realnoj procjeni vještaka, i iste su 3-10% niže u odnosu na dostavljene procjene vrijednosti od aplikantata. Obzirom na navedeno, može se zaključiti da u Ministarstvu ne funkcionišu kontrolne aktivnosti, što je dovelo do neosnovanog odliva sredstava.

Ostale vrste podrški (4.838.137 KM) odnose se na podršku proizvodnje orijentisane izvozu i stvaranje ambijenta za izvoz domaćih poljoprivredno prehrambenih proizvoda otkupljenih od domaćih proizvođača. Najznačajniji su **poticaji izvozu za animalnu proizvodnju iskazani u iznosu od 2.228.750 KM.** Navedeni poticaj ostvarila su samo dva preduzeća po osnovu 12 zahtjeva u periodu decembar 2013. - novembar 2014. godine (Milkos d.d. Sarajevo u iznosu od 1.724.236 KM i Alpen – Mit d.o.o Široki Brijeg u iznosu od 504.514 KM).

Iz prezentirane dokumentacije može se zaključiti da su **propisani uslovi diskriminirajući (da su u istom proizvodnom pogonu kojeg koriste klijenti proizveli i iz istog izvezli proizvoda u vrijednosti od preko 2.000.000 KM u 2013. godini)** jer su utvrđeni tako da ih mogu ostvariti samo određena preduzeća u Federaciji BiH, te se ne može potvrditi opravdanost i transparentnost dodjele navedenih sredstava. Ističemo da Program poticaja za poljoprivredu za 2014. godinu nema uporište u strateškim opredjeljenjima Parlamenta FBiH, te da **nije prezentiran način određivanja proizvodnje koja će biti predmet poticaja izvozu, niti način utvrđivanja poticajne cijene**, tako da ne možemo potvrditi opravdanost obračuna i

isplate navedenih sredstava. Također, napominjemo da se preduzeće Alpen- Mit d.o.o. Široki Brijeg nalazi na istoj adresi (Velika Glavica bb) kao i preduzeće ZDI doo Široki Brijeg (koje je rješenjem Ministarstva od 29.10.2013. godine brisano iz registra odobrenih izvoznih objekata za obavljanje djelatnosti prerade mesa i izrade proizvoda od mesa).

Utvrđiti maksimalne poticajne količine u skladu sa važećim zakonskim propisima, a poticajne cijene za animalnu i biljnu proizvodnju odrediti i korekciju istih vršiti na osnovu prethodno izvršenih analiza, utvrđenih kriterija i raspoloživih sredstava.

Putem neposrednog uvida na terenu, izvršiti kontrolu preostalih neobrađenih zahtjeva po osnovu Programa utroška sredstava poticaja za poljoprivredu za 2012. godinu i prema utvrđenom iste riješiti.

Definisati uslove i kriterije za odabir proizvodnje orijentisane izvozu koja će se poticati i utvrditi poticajne cijene za istu, kao i uslove i kriterije za odabir korisnika navedenog poticaja.

6.2.3.8 Transferi Ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata

Transfer za vojne invalide, ranjene borce i porodice poginulih boraca (302.955.054 KM) regulisan je odredbama Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica, a kontrola se provodi u skladu sa odredbama Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti boračko-invalidske zaštite. Za određivanje mjesečnih novčanih naknada korisnika boračko-invalidske zaštite u FBiH (invalidnine) Vlada FBiH utvrđuje osnovicu (867,50 KM za 2014. godinu) i koeficijent za obračun i isplatu novčanih naknada (0,965257 za 2014. godinu).

Obračun lične i porodične invalidnine korisnika prava u nadležnosti je općinskih organa, i isti se putem kantonalnih organa dostavlja Ministarstvu, koje nakon provedene kontrole vrši isplatu. Nije prezentirana dokumentacija da se vrše korekcije obračuna u pomoćnoj evidenciji, odnosno bazi podataka - likvidacionim kartonima korisnika prava, niti se o istom obavještavaju općinske službe, nadležne za obračun naknada. Kako na likvidacionim kartonima korisnika nisu evidentirane sve promjene (isplate i povrati sredstava), ne može se potvrditi da iskazani podaci u likvidacionim kartonima korisnika prava odražavaju stvarno stanje obračunatih i isplaćenih naknada. Također, je onemogućena i adekvatna kontrola obračunatih i isplaćenih naknada iskazanih u Glavnoj knjizi trezora, jer podaci nisu uporedivi sa pomoćnom evidencijom Ministarstva.

U 2014. godini nastavljene su aktivnosti u skladu sa Zakonom o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti boračko-invalidske zaštite. Od strane općinskih službi za boračko-invalidsku zaštitu pojedinih općina onemogućen je rad revizorskim timovima za kontrolu i inspektoratu Ministarstva, te je Vlada FBiH donijela Odluku o privremenoj obustavi ličnih invalidnina za korisnike prava iz općina Grude, Posušje, Široki Brijeg i Ljubuški, i odredila da će se proces kontrole nastaviti po prezentaciji dokumentacije. **Obzirom da se akti Ministarstva ne provode adekvatno od strane nižih nivoa vlasti, ne može se potvrditi dosljedna provedba Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica i Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti boračko-invalidske zaštite, u dijelu nadzora i kontrole namjenskog utroška sredstava.**

Uvidom u bazu podataka konstatovano je da likvidacioni kartoni korisnika prava **transfera za vojne invalide, ranjene borce i porodice poginulih boraca i transfera za implementaciju Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja** sadrže samo podatke o obračunatim iznosima invalidnina, a ne i podatke o izvršenim isplatama i preostalim obavezama za isplatu, **te se ne može potvrditi da su evidentirane obaveze i rashodi u Glavnoj knjizi trezora i finansijskim izvještajima Ministarstva za 2014. godinu** usaglašeni sa podacima iz baze podataka-likvidacionih kartona korisnika a što je bila obaveza u skladu sa zakonskim i ostalim važećim propisima.

Za isplatu razlike sredstava lične i porodične invalidnine za period od 01.01. do 31.07.2009. godine (8.081.015 KM), nastale kao rezultat primjene osnovice iz 2008. godine od 805,64 KM umjesto osnovice za 2009. godinu u iznosu od 914,16 KM, Vlada FBiH je 15.05.2013. godine donijela Odluku o osiguranju i odobravanju isplate dugujućih sredstava boračkoj populaciji u FBiH i odobrila da se 26.500.000 KM planira na godišnjem nivou u budžetima FBiH za 2012., 2013. i 2014. godinu. Ministarstvo nije izvršilo obračun i evidentiranje ukupnog iznosa neisplaćenih razlika u periodu na koji se odnose, a kako nije uspostavljena

odgovarajuća evidencija obaveza neisplaćenih razlika invalidnina, ne može se potvrditi da je obračun i isplata razlike za period 01.01. do 31.07.2009. godine izvršen u skladu sa zakonskim i ostalim propisima. Nije prezentirana dokumentacija o izvršenom obračunu i evidentiranju razlike invalidnina sa 31.12.2014. godine, za preostale korisnike kojim pripada pravo na isplatu iste.

Osigurati provedbu Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica od strane nižih nivoa vlasti kao i postupanje istih po aktima Ministarstva, te vršiti nadzor nad provođenjem navedenog zakona.

Obračun prava i isplate korisnicima po osnovu boračko–invalidske zaštite i ratnih priznanja i odlikovanja vršiti u okviru glavne baze podataka i iskazati na likvidacionim kartonima korisnika prava, jer se na osnovu istih vrši evidentiranje u Glavnu knjigu trezora.

Utvrđiti tačan iznos obaveza po osnovu razlike invalidnine za period od 01.01. do 31.07.2009. godine i isti isplatiti korisnicima prava.

6.2.3.9 Transferi Uprave civilne zaštite

Uprava civilne zaštite iskazala je 924.886 KM sredstava odobrenih općinama. **Za saniranje posljedica nastalih poplavama (534.000 KM)**, odobrena su sredstva iz **tekuće rezerve Vlade FBiH** 23.09.2014. godine, (Drvar 37.000 KM, Glamoč 41.000 KM, Livno 159.000 KM, Tomislavgrad 216.000 KM i Kupres 81.000 KM). Za doznačena sredstva nisu prezentirani izvještaji o namjenskom utrošku. **Iz namjenskih sredstava zaštite i spašavanja** općinama je odobreno **390.886 KM**. Na osnovu tačke VI stav 3. Odluke o uslovima i načinu korištenja sredstava ostvarenih na osnovu posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća, na zahtjev općinskih načelnika, Odlukom direktora Federalne uprave civilne zaštite isplaćena je jednokratna novčana pomoć općinama Tuzlanskog i Zeničko-dobojskog kantona, za provođenje hitnih mjera na zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od poplava i klizišta u iznosu od po 20.000 KM, što ukupno iznosi 360.000 KM. Odlukama Federalnog štaba civilne zaštite općini Pale-Prača odobreno je 30.000 KM za saniranje klizišta nastalih kao posljedica plavljenja rijeke Prače, a općini Glamoč 886 KM za prikupljanje, utovar i otpremu doniranog sijena. Do okončanja revizije samo su tri općine podnijele izvještaje o namjenskom utrošku sredstva (Gračanica, Usora i Kladanj).

Transfer za deminere (TUN) timove (4.227.000 KM). Sredstva su doznačena na poseban namjenski transakcijski račun Program deminiranja faza VIII, koji nije u okviru Jedinstvenog računa Trezora. Ne može se potvrditi da je planiranje, realizacija, knjigovodstveno evidentiranje i finansijsko izvještavanje sredstava transfera za deminere (TUN) timove izvršeno u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH, Zakonom o trezoru u FBiH, Uputstvom o otvaranju namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračun u okviru Jedinstvenog računa Trezora. Za ova sredstva se vodi posebna knjigovodstvena evidencija i sačinjavaju posebni finansijski izvještaji, što nije u skladu sa navedenim propisima. Iz sredstava ovog transfera su finansirani materijalni troškovi Programa deminiranja i nabavka stalnih sredstava, dok su plaće do 30.06.2014. godine primali svi uposleni iz Programa deminiranja (prosječno 165 uposlenika), a od 01.07. – 31.12.2014. godine sa ovog podračuna finansirane su plaće i naknade za samo 30 uposlenih iz Programa deminiranja. Na navedeno je uticao Zaključak Vlade od 12.12.2013. godine kojim je zadužena Federalna uprava civilne zaštite da nastavi finansiranje TUN timova putem posebnog računa FMF - Civilna zaštita (Program deminiranja faza VIII), imajući u vidu ograničenja u planiranju sredstva namijenjenih za plaće i troškove TUN timova, predviđenih Budžetom FBiH za 2014. godinu.

Federalna uprava civilne zaštite treba osigurati da općine u što kraćem roku opravdaju namjenski utrošak doznačenih sredstva, a u protivnom izvršiti povrat istih.

Poseban namjenski transakcijski račun za implementaciju Programa deminiranja iskazati u skladu sa zakonskim propisima, u okviru Glavne knjige trezora.

6.2.3.10 Transferi Ministarstva razvoja, poduzetništva i obrta

Ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta je na osnovu Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele (usvojen 19.06.2014. godine) i objavljenog javnog poziva za odabir korisnika **finansiralo privatna preduzeća** u dijelu subvencioniranja kamata na poduzetničke kredite, podsticaj izvozniciima, podsticaj

novosnovanim subjektima male privrede, podsticaj poduzetništvu žena, podsticaj poduzetništvu mladih, podsticaj tradicionalnim i starim obrtima, podsticaj za promociju poduzetništva kroz sajmove, brošure i slično, te tehničko usklađivanje (ISSO, HACCP, CE) **(3.825.100 KM)**. Provedenom revizijom utvrđeno je da je javni poziv za odabir korisnika sredstava objavljen 16.07.2014. godine i da nije sadržavao raspoloživi iznos sredstava po projektima. Ističemo da nisu blagovremeno poduzete aktivnosti na izboru korisnika i raspodjeli sredstava, jer su komisije za izbor korisnika sredstava transfera imenovane tek 16.09.2014. godine. Potencijalna rang lista korisnika objavljena je 19.11.2014. godine, nakon čega su sa korisnicima sredstava zaključeni ugovori tek 12.12.2014. godine. Obzirom na navedeno, odobrena sredstva u revidiranoj godini nisu doznačena krajnjim korisnicima, što će imati uticaja i na podnošenje izvještaja i praćenje namjenskog utroška, te dovodi u pitanje i samu svrhu i opravdanost Programa utroška sredstava.

Ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta treba blagovremeno donijeti Program utroška sredstava transfera i objaviti javni poziv, kako bi se sredstva realizovala i opravdala u godini za koju je Program utroška sredstava i donesen.

6.2.3.11 Transferi Ministarstva rada i socijalne politike

Sredstva za isplatu penzija pod povoljnijim uslovima (203.371.770 KM) evidentirana su na osnovu mjesečnih faktura Zavoda PIO/MIO na kojima je iskazan pripadajući iznos za isplatu penzija ostvarenih pod povoljnijim uslovima za svaki propis posebno, kao i mjesečni iznos verificiranog duga. Uz fakture dostavljeni su i CD sa podacima o korisnicima. U postupku revizije utvrđeno je da je Sektor za penzijsko i invalidsko osiguranje i međunarodnu regulativu socijalnog osiguranja obavljao samo formalnu kontrolu podnesenih zahtjeva, **jer prema prezentiranim na CD-u, Jedinstveni matični broj značajnog broja korisnika penzija pod povoljnijim uslovima ne sadrži potreban broj cifara (13)**. Navedeno upućuje na mogućnost određenih neregularnosti, zbog čega se ne može potvrditi da je uspostavljena adekvatna evidencija korisnika i prava po korisnicima, za koja se u skladu sa zakonskim i ostalim propisima sredstva osiguravaju u Budžetu FBiH. **Zbog nedostatka sredstava na navedenoj poziciji, obaveze u iznosu od 7.295.053 KM iskazane su na dugoročno razgraničenim rashodima**, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o izvršenju Budžeta FBiH za 2014. godinu i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, a isto upućuje na zaključak da planiranje sredstava nije usklađeno sa stvarnim potrebama, niti je u skladu sa zakonskim i drugim propisima koji regulišu navedenu oblast.

Transfer za civilne žrtve rata (26.817.032 KM) dijelom se finansira iz Budžeta FBiH i navedena sredstva Ministarstvo rada i socijalne politike prenosi na račune Kantona, koji raspodjelu sredstava krajnjim korisnicima vrše na osnovu rješenja općinskog organa - Centra za socijalni rad, koji utvrđuje pravo na ovu naknadu.

Uputstvo o načinu isplate novčanih primanja civilnih žrtava rata i načina vođenja evidencija o korisnicima prava iz 2006. godine, nije se primjenjivalo, jer promjene koje utiču na ostvarivanje prava korisnika ne unose se u bazu podataka u propisanom roku i ne dostavljaju nadležnim kantonalnim organima. Ovo je uticalo na isplatu od **63.554 KM korisnicima prava koji su ta prava izgubili**. Povrat više isplaćenih sredstava nije uređen propisima koji regulišu ovu oblast i isti se vrši tako da se za iznos navedenih sredstava umanju obaveza prema kantonima. Provjerom korisnika ovih prava konstatovano je da je za 29 korisnika neosnovano izvršena isplata od **106.826 KM, i ista je evidentirana na ostalim potraživanjima, od kojih se najveći iznos odnosi na korisnika kojem je pravo prestalo 29.11.2007. godine, a do februara 2014. godine istom je isplaćeno 92.946 KM**. Obzirom na navedeno, može se zaključiti da svi nivoi vlasti, uključeni u ovaj proces, ne raspolažu sa adekvatnim podacima o korisnicima prava, niti se blagovremeno vrši razmjena potrebnih podataka.

Provođenje mjera aktivne politike zapošljavanja (10.000.000 KM) realizovano je na osnovu Odluke Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele od 02.04.2014. godine, kojim je za sufinansiranje zapošljavanja i sufinansiranje sticanja prvog radnog iskustva odobreno 9.640.000 KM, a za realizaciju stručnog osposobljavanja i zapošljavanja u oblasti vinogradarstva 360.000 KM. Ministarstvo je sa Zavodom za zapošljavanje 05.12.2014. godine zaključilo Ugovor o saradnji, korištenju i načinu utroška raspoloživih finansijskih sredstava utvrđenih u Budžetu za 2014. godinu. **Obzirom da Zavod provodi aktivnu politiku zapošljavanja, u skladu sa zakonskim nadležnostima, ne može se potvrditi opravdanost planiranja navedenog transfera. Do okončanja revizije, sredstva nisu isplaćena Zavodu.**

Na poziciji tekućih transfera pojedincima iskazano je **119.420.243 KM**, što se u cijelosti odnosi na **transfer za lica sa invaliditetom – neratni invalidi**. Navedeni transfer realizovan je u skladu sa odredbama Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom. Naknada se utvrđuje rješenjem, na osnovu navedenog zakona i Pravilnika o ocjenjivanju oštećenja organizma kod osoba sa invaliditetom, a isplata je utvrđena Uputstvom o načinu isplate novčanih primanja osoba sa evidencije o korisnicima prava. **Evidentiranje obaveza i potraživanja po ovom osnovu, u Glavnoj knjizi trezora u 2014. godini, izvršeno je na osnovu Rekapitulacije isplata po bankama SOTAC baze, iskontrolisane i ovjerene od strane ovlaštenih osoba u Ministarstvu.** Kod isplate sredstava dolazi do problema kada pojedinim korisnicima, usljed smrti, prestaju prava. O navedenom, Ministarstvo nema saznanja i dolazi do neosnovanog odliva sredstava, te je u 2014. godini na potraživanjima evidentirano 884.484 KM, za 1258 korisnika kojima je naknada isplaćena a da nisu imali pravo istu. Na osnovu Odluke Vlade FBiH, od 23.10.2014. godine, o otpisu potraživanja nastalih provođenjem Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom, ovog iznosa isknjiženo je iz evidencije 266.467 KM, za 1024 korisnika čija je visina duga do 1.000 KM. U cilju dobivanja blagovremenih podataka i saznanja, Ministarstvo je 17.09.2013. godine sa Agencijom za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH zaključilo **Sporazum o tehničkom pristupu podacima prijemnog organa putem web servisa**, sa primjenom u 2014. godini.

Transfer za organizacije civilnih invalida (630.000 KM) i transfer za odvikavanje od ovisnosti (162.000 KM) realizovani su putem javnog poziva za odabir korisnika sredstava na osnovu programa utroška sa kriterijima raspodjele. Sredstva su odobrena i udruženjima koja nisu dostavila dokaz o namjenskom utrošku iz prethodne godine ni dokumentaciju traženu javnim pozivom, tako da raspodjela sredstava nije izvršena u skladu sa utvrđenim kriterijima. Pojedina udruženja nisu dostavila izvještaj o utrošku odobrenih sredstava, dok određeni dostavljeni izvještaji ne sadrže adekvatnu dokumentaciju kojom bi se potvrdio namjenski utrošak. **Obzirom na navedeno, postupalo se suprotno odredbama Zakona o izvršavanju budžeta za 2014. godinu, te odredbama donesenih internih akata.**

Transfer za provođenje Zakona o zaštiti od nasilja u porodici (162.000 KM) regulisan je odredbama navedenog zakona iz 2013. godine, ali do okončanja revizije nisu doneseni provedbeni akti kojima bi se utvrdili kriteriji i standardi za osnivanje, rad i finansiranje sigurnih kuća, zbog čega se ne može potvrditi osnovanost i opravdanost namjenskog utroška doznačenih sredstava.

Subvencije javnim preduzećima (2.320.675 KM) odnose se na subvencije troškova električne energije za osobe u statusu socijalnih potreba izmirene prema JP HZ-HB Mostar.

Uspostaviti evidenciju korisnika penzija koje u skladu sa zakonskim i ostalim propisima isplaćuje Federalni zavod za penzijsko i invalidsko osiguranje, a za koje se sredstva osiguravaju u Budžetu FBiH.

Poštivati odredbe Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom i Uputstva o načinu isplate novčanih primanja civilnih žrtava rata, kao i načinu vođenja evidencija o korisnicima prava, u dijelu nadzora nad zakonskim korištenjem prava, te izvršiti povrat neosnovano isplaćenih sredstava korisnicima kojima je prestalo pravo.

Ministarstvo rada i socijalne politike raspodjelu sredstava transfera neprofitnim organizacijama treba vršiti u skladu sa važećim zakonskim propisima i internim aktima, uz primjenu mjerljivih kriterija.

6.2.3.12 Transferi Ministarstva kulture i sporta

Transfer za sport od značaja za FBiH (2.208.144 KM) i transfer za kulturu od značaja za FBiH (1.572.128 KM) realizovani su na osnovu Odluke Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele od 17.04.2014. godine (izmijenjena 19.09.2014. godine) i Javnog poziva za odabir korisnika transfera. Nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila način na koji je Komisija za verifikaciju bodovanja i utvrđivanje prijedloga iznosa sredstava izvršila bodovanje, obzirom da prethodno nisu bili utvrđeni mjerljivi podkriteriji. Također, nije prezentirano da je Komisija, prilikom utvrđivanja broja bodova pojedinih kriterija, raspolagala relevantnom dokumentacijom kojom bi se potvrdio dati broj

bodova iskazan u obrascu za bodovanje. Zbog navedenog, ne može se potvrditi opravdanost isplate sredstava i raspodjela istih kao i odabir korisnika i projekata za finansiranje.

Transfer za obnovu kulturno-istorijskog i građevinskog naslijeđa (820.000 KM), transfer za udruženja građana iz oblasti kulture (351.100 KM) i transfer za mlade (200.000 KM) najvećim dijelom realizovani su po javnom pozivu. Nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila način bodovanja pojedinih kriterija, jer nisu utvrđeni mjerljivi podkriteriji za vrednovanje istih. Iako su doneseni Kriteriji za bodovnu evaluaciju projekata i programa, ne može se potvrditi dosljedna primjena istih, a time ni dodijeljeni broj bodova, jer se nije raspolagalo relevantnom dokumentacijom za ocjenu pojedinih kriterija, a ocjena istih vršena je na osnovu procjene članova Komisije, bez jasno utvrđenih i mjerljivih podkriterija. Navedeno se odnosi na kriterij visine ulaganja u program od drugih nivoa vlasti gdje nije tražena dodatna dokumentacija za izvore finansiranja, osim podataka u aplikacijskom obrascu, iako je ova mogućnost predviđena i Pravilnikom o kriterijima za izbor korisnika sredstava. Na izbor korisnika sredstava za obnovu kulturno-istorijskog i građevinskog naslijeđa uticala je i procjena Zavoda za zaštitu spomenika, koji vodi evidenciju objekata kulturno-istorijskog i graditeljskog naslijeđa, ali iz prezentirane dokumentacije nije se moglo potvrditi da ista sadrži u potpunosti ocjenu stanja u kome se nalaze navedeni objekti, te procjenu njihove vrijednosti, a koja bi mogla poslužiti kao osnova za odabir projekata u koja će se vršiti ulaganje.

Utvrđiti mjerljive podkriterije i obezbjediti podatke i dokumentaciju za bodovanje pojedinih kriterija i utvrđivanje prijedloga iznosa sredstava za raspodjelu transfera za sport i kulturu od značaja za FBiH, transfera za obnovu kulturno-istorijskog i građevinskog naslijeđa, za udruženja građana iz oblasti kulture i za mlade.

Ministarstvo kulture i sporta treba obezbjediti evidencije nacionalnih spomenika sa procjenom stanja u kome se isti nalaze i izvršiti procjenu dosadašnjeg i potrebe za daljnja ulaganja, koji bi poslužili kao osnova za odabir projekata.

Transfer za institucije nauke i kulture od značaja za BiH (600.000 KM) realizovan je na osnovu Odluke Vlade FBiH od 17.04.2014. godine, o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele, kojom su određeni korisnici i visina sredstava po korisniku. Programom utroška sredstava, kao i zaključenim ugovorima o dodjeli sredstava krajnjim korisnicima utvrđena je obaveza namjenskog korištenja sredstava i podnošenje izvještaja sa kompletnom dokumentacijom u roku od 15 dana od završetka projekta/programa, a u slučaju da se u toku godine ne utroše sva odobrena sredstva korisnici su obavezni dostaviti izvještaj o utrošku dijela sredstava i kopiju izvoda banke kojom se potvrđuje da preostala sredstva nisu utrošena, najkasnije do 15.01.2015. godine. Do okončanja revizije Historijski muzej BiH nije dostavio izvještaj o utrošku sredstava. **Na osnovu navedenog, ne možemo potvrditi da je izbor krajnjih korisnika i visina dodijeljenih sredstava izvršen na osnovu prethodno utvrđenih kriterija, jer je Vlada FBiH unaprijed odredila visinu sredstava po korisniku.**

Potrebno je da se odobrena sredstva tekućeg transfera za institucije nauke i kulture od značaja BiH doznačavaju krajnjim korisnicima na osnovu prethodno sačinjenih relevantnih kriterija.

6.2.3.13 Transferi Ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica

Tekući transferi raseljenim licima i povratnicima (20.809.592 KM) realizovan je Odlukom Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele od 30.01.2014. godine. Sredstva su odobrena za projekte sanacije šteta od poplava (6.638.630 KM), održivi povratak (6.622.572 KM), rekonstrukciju i obnovu individualnih stambenih objekata i objekata zajedničkog tipa stanovanja (2.999.994 KM), humanitarne, zdravstvene, psihosocijalne, informativne, edukativne i druge projekte (1.373.810 KM), zajedničke projekte rekonstrukcije, obnove i održivosti povratka sa vladinim i nevladinim sektorom (1.299.251 KM), Fondu za povratak BiH (1.200.000 KM) i kao podrška obilježavanju godišnjica i ukopa nevinih žrtava rata i izgradnji spomen obilježja na prostoru BiH (675.335 KM).

Revizijom realizacije sredstava **Fondu za povratak BiH** utvrđeno je da su Ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica, Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH, Ministarstvo za izbjeglice i raseljena lica Republike Srpske, Vlada Brčko Distrikta BiH zaključili sporazum kojim jedan dio sredstava trebaju osigurati u svojim budžetima i uplatiti u Fond za povratak za realizaciju zajedničkih projekata za ostvarivanje prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma, koje odobri Komisija za izbjeglice i raseljena lica BiH. U **Izveštaju**

Fonda za povratak BiH o finansijskoj realizaciji programa finansiranja prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma za period 01.01.2014. do 31.12.2014. godine, koji do okončanja revizije za 2014. godinu nije usvojen od strane Komisije za izbjeglice i raseljena lica BiH, konstatovano je da Ministarstvo nije izmirilo preuzetu obavezu po Sporazumu u iznosu od 1.200.000 KM (iako je u Glavnu knjigu trezora izvršen unos 25.02.2014. godine). U istom je konstatovano da je u 2014. godini nastavljena finansijska realizacija odobrenih projekata za koja su sredstva osigurana sporazumima o udruživanju sredstava za period od 2008. - 2013. godine, kao i to da Ministarstvo za izbjeglice i raseljena lica Republike Srpske nije izmirilo preuzete obaveze za 2009. i 2010. godinu u ukupnom iznosu od 4.341.455 KM, iako se sredstva Fonda za povratak BiH ulažu na cijelom području BiH.

Osigurati da svi potpisnici Sporazuma o udruživanju sredstava za podršku procesa povratka za 2009. i 2010. godinu, koji se realizuje putem Fonda za povratak BiH, izvrše preuzete obaveze, a u slučaju neizmirenja istih, preispitati opravdanost daljeg ulaganja budžetskih sredstava, obzirom da se sredstva Fonda za povratak ulažu na cijelom području BiH.

6.2.3.14 Transferi Ministarstva obrazovanja i nauke

Provedenom revizijom utvrđeno je da **nabavka i distribucija besplatnih udžbenika za učenike u stanju socijalne potrebe (700.000 KM)** koji pohađaju devetogodišnje osnovno obrazovanje u školskoj 2014/2015. godini, kod jednog dijela kantona nije bila u skladu sa Programom utroška sredstava i zaključenim ugovorima sa Ministarstvom. **Isporuka udžbenika vršena je i nakon početka školske godine** (Sarajevski, Posavski i Zeničko-dobojski kanton), **dodjela besplatnih udžbenika nije vršena učenicima svih razreda koji su u stanju socijalne potrebe** (Posavski kanton, Hercegbosanski kanton i Kanton Sarajevo), **povrat neutrošenih sredstava nije izvršen u ugovorenom roku** (Unsko-sanski kanton, Zeničko-dobojski kanton), **nisu dostavljeni kompletni izvještaji zbog čega se nije mogao utvrditi tačan broj učenika obuhvaćenih projektom** (Zeničko-dobojski kanton, Srednjobosanski kanton). Imajući u vidu naprijed navedeno ne može se potvrditi su sredstva za realizaciju Programa Nabavka besplatnih udžbenika utrošena u skladu sa Programom i zaključenim ugovorima sa resornim kantonalnim ministarstvima o sufinansiranju nabavke besplatnih udžbenika.

Značajan broj krajnjih korisnika transfera neprofitnim organizacijama, tek krajem godine dobio je odobrena sredstva, a u vrijeme obavljanje konačne revizije izmireno je 64,35 % ukupnih obaveza. Navedeno je imalo za posljedicu da je implementacija programa najvećeg dijela tekućih transfera otpočela krajem 2014. godine, što je imalo uticaja na efikasno korištenje sredstva od strane krajnjih korisnika, realizaciju njihovih projekata kao i izvještavanje i vršenje nadzora nad namjenskim utroškom sredstava. Također je važno napomenuti da **nema zakonskog osnova za planiranje i dodjelu ovih sredstava.**

Transfer za institucije nauke i podsticaj naučno-istraživačkog rada od značaja za FBiH (1.221.836 KM) realizovan je na osnovu ranije potpisanih protokola i objavljenog konkursa za finansiranje naučno – istraživačkih radova. Za dio sredstava Programom utroška sredstava utvrđeni su krajnji korisnici i iznos sredstava i to: Akademija nauka i umjetnosti BiH (100.000 KM), Zemaljski muzej (300.000 KM) i Kinoteka BiH (65.000 KM). Osim navedenog, Odlukom Vlade FBiH od 04.12.2014. godine odobreno je, iz tekuće rezerve Vlade FBiH, dodatnih 50.000 KM za Akademiju za nauku i umjetnost BiH na ime sufinansiranja troškova rada Akademije u 2014. godini. **Nije prezentirana dokumentacija o načinu izbora krajnjih korisnika i određivanju visine dodijeljenih sredstava. Navedeni problem je prisutan već duži niz godina, i na isti se ukazivalo u prethodnim revizijama.** U okviru ovog transfera za finansiranje naučno - istraživačkih i istraživačko - razvojnih projekata, odnosi se **500.000 KM za 42 projekta. Način raspodjele sredstava i metodologija vrednovanja naučno -istraživačkih i istraživačko - razvojnih projekata nisu propisani, te isto u narednom periodu treba definisati.**

Transfer za institucije nauke i kulture od značaja za BiH (800.000 KM) odnosi se na sufinansiranje plaća, naknada i drugih materijalnih troškova Nacionalne i univerzitetske biblioteke BiH 600.000 KM i Biblioteke za slijepa i slabovidna lica u BiH 200.000 KM. Programom utroška sredstava utvrđeni su korisnici i iznos sredstava. **Za navedeni transfer ne postoji zakonski osnov i obaveza planiranja i finansiranja.**

Raspodjelu sredstava po Programu „Nabavka besplatnih udžbenika“ vršiti u skladu sa Programom utroška sredstava po utvrđenim kriterijima raspodjele i zaključenim ugovorima sa resornim

kantonalnim ministarstvima o sufinansiranju nabavke besplatnih udžbenika za učenike u stanju socijalne potrebe.

Utvrđiti kriterije za odabir korisnika sredstava transfera, kao i kriterije za utvrđivanje visine dodijeljenih sredstava, uvažavajući zakonske nadležnosti Ministarstva obrazovanja i nauke.

6.2.3.15 Transferi Ministarstva okoliša i turizma

Akcijски plan strategije okoliša - sredstva za zaštitu okoliša (2.447.784 KM) najvećim dijelom odnose se na sufinansiranje projekata za zatvaranje tehnički neuređenih općinskih deponija, unapređenje rada postojećih regionalnih centara za upravljanje komunalnim otpadom i/ili tehničko unapređenje postojeće infrastrukture i postrojenja za upravljanje komunalnim otpadom na području FBiH u iznosu od 1.399.960 KM, sufinansiranje podrške boljem funkcionisanju upravljanja uspostavljenim zaštićenim područjima u FBiH 350.000 KM i sredstva za podršku dizanja svijesti o okolišu u FBiH 200.000 KM. Sredstva su realizovana putem Javnog poziva sa utvrđenim uslovima i kriterijima koje moraju ispunjavati podnosioci zahtjeva. Prilikom bodovanja nije tražena relevantna dokumentacija na osnovu koje bi se izvršilo isto, jer kriteriji nisu jasni i mjerljivi, broj bodova utvrđen je na osnovu subjektivne ocjene članova komisije, što je uticalo na ukupan broj bodova i iznos dodijeljenih sredstava, zbog čega se ne može potvrditi da je raspodjela sredstava transfera za zaštitu okoliša izvršena transparentno.

Transfer za razvoj turizma (1.950.000 KM) je u iznosu od 1.350.000 KM realizovan putem Javnog poziva, što se odnosi na Program podrške turističko-kulturnim, gastronomskim i drugim oblicima manifestacija i sajmova koje imaju internacionalni značaj u FBiH, a koji promoviraju turističku destinaciju, raspoložive resurse, tradiciju i kulturu naroda i običaja u FBiH (600.000 KM), Program podrške razvoju ruralnog turizma, sa posebnim naglaskom na mlade i žene u ruralnim područjima i stvaranje okruženja koje osigurava dugoročnu profitabilnost i održivost turizma (450.000 KM), Program podrške odlaska putničkih agencija na međunarodne sajmove koji vrše promociju raspoloživih resursa i turističkih destinacija na području FBiH (200.000 KM), Refundiranje kamata korisnicima kojim je odobren kredit do 1.000.000 KM za 2014. godinu (50.000 KM) i Program podrške uvođenju sistema upravljanja kvalitetom u turizmu i ugostiteljstvu (50.000 KM). Prilikom bodovanja pojedinih kriterija nije tražena relevantna dokumentacija koja bi potvrdila bodovanje, kriteriji nisu jasni i mjerljivi, bodovanje utvrđenih kriterija vršeno je na osnovu popunjenog aplikacijskog obrasca i pismenih izjava aplikantata, broj bodova utvrđen je na osnovu subjektivne ocjene članova komisije, što je uticalo na ukupan broj bodova i iznos dodijeljenih sredstava, te se ne može potvrditi da je raspodjela izvršena transparentno.

Transfer za JP Nacionalni park „Una“ (500.000 KM) izvršen je u skladu sa Zakonom o Nacionalnom parku „Una“, prema kojem osnivačka prava u ovom javnom preduzeću, u ime FBiH, vrši Vlada FBiH, a sredstva za finansiranje se jednim dijelom osiguravaju iz Budžeta FBiH. Sredstva su doznačena po Odluci Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava, kojim je visina sredstava iz Budžeta FBiH utvrđena na osnovu raspoloživog budžeta, iako je u Studiji izvodljivosti za Nacionalni park „Una“, predviđeno da neophodna finansijska podrška iz Budžeta FBiH iznosi 900.000 KM godišnje, za period od 5 godina, kada se očekuje da će JP NP „Una“ postići samoodrživo poslovanje. Ugovorom o prenosu odobrenih sredstava za finansiranje programskih aktivnosti JP NP „Una“ od 25.06.2014. godine, korisnik sredstava se obavezao da će sredstva koristiti namjenski u skladu Programom rada, a Ministarstvo da će vršiti kontrolu i nadzor nad utroškom istih. Za realizaciju Programa rada iz 2013. godine sredstva su doznačena krajem 2013. godine (500.000 KM), a za realizaciju Programa rada za 2014. godinu u avgustu iste godine. **Ministarstvo, do izrade revizorskog izvještaja, nije izvršilo kontrolu i nadzor nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava iz tekućeg transfera za JP NP „Una“ u 2013. i 2014. godini.**

Za odobravanje sredstava za sanaciju Počitelja (248.237 KM) i sanaciju korita i vodopada Plive u Jajcu (74.038 KM), kao i sanaciju donjeg toka rijeke Trebižat (nije realizovano), na prijedlog Ministarstva, Vlada FBiH 03.04.2014. godine donijela odluku o usvajanju Programa utroška sredstava, kojim je utvrđeno da će se sredstva po istim implementirati u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH. **Ističemo da za naprijed odobrene transfere ne postoji zakonska obaveza da se isti planiraju i odobravaju na teret Budžeta FBiH.**

Nadzor nad namjenskim utroškom sredstava transfera Ministarstva okoliša i turizma, u skladu sa Programima utroška sredstava, vrše stručne komisije koje imenuje Ministar. Obzirom da se veći dio

sredstava transfera odobrenih u prethodnoj godini isplaćuje na teret sredstava Budžeta naredne godine, nadzor kasni ili se provodi i do dvije godine poslije dodjeljivanja sredstava. Nadzor nad namjenskim utroškom sredstava za turizam doznačenih u 2012. godini, izvršen je tek u revidiranoj godini. Nadzor nije izvršen na adekvatan način jer nije provjeravano na koji period novouposleni ostaju prijavljeni, jer su kao dokaz korištene samo izjave pravnih lica kojima su sredstva doznačena. Također, za sufinansiranje projekata iz 2012. i 2013. godine, za unaprjeđenje postojeće infrastrukture i izgradnje nove unutar postojećih objekata u ugostiteljstvu, kao i izgradnju novih smještajnih kapaciteta, ne može se potvrditi da su korisnici kojima su sredstva dodijeljena ista utrošili, niti su poduzete potrebne mjere za povrat nenamjenski utrošenih sredstava. Kod kontrole dodijeljenih sredstava po Akcionom planu strategije zaštite okoliša za 2013. i 2014. godinu, komisija nije obavila posao za koji je imenovana, tako da se ne može potvrditi da su doznačena sredstva namjenski i utrošena.

Utvrđiti mjerljive kriterije i obezbjediti podatke i dokumentaciju za bodovanje pojedinih kriterija i utvrđivanje prijedloga iznosa sredstava za raspodjelu transfera za zaštitu okoliša i razvoj turizma.

Izvršiti kontrolu i nadzor nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava JP Nacionalni park „Una“ na teret fiskalne 2013. i 2014. godine.

Preispitati opravdanost daljeg izdvajanja sredstava za radove na lokalitetima Počitelj, Jajce i Trebižat, jer ne postoji zakonski osnov za finansiranje istih, te poduzeti aktivnosti kako bi se izvršena ulaganja na navedenim lokacijama prenijela na postojeće upravljačke strukture na području tih lokaliteta.

Nadzor nad namjenskim utroškom sredstava transfera Ministarstva okoliša i turizma vršiti blagovremeno, na osnovu vjerodostojne dokumentacije, koja zaista i potvrđuje namjenu utrošenih sredstava, a u slučaju nenamjenskog utroška izvršiti povrat doznačenih sredstava.

6.2.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi iskazani su u iznosu od 8.373.783 KM, što je u odnosu na plan manje za 1.316.217 KM (14%). U odnosu na prethodnu godinu manje je realizovano za 23.232.988 KM (73%). Kapitalnih grantovi su realizovani putem Ministarstva finansija (3.200.000 KM), Ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno - oslobodilačkog rata (1.978.600 KM), Ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica (1.481.395 KM), Ministarstva rada i socijalne politike (1.165.000 KM), Ministarstva prostornog uređenja (398.787 KM) i Ministarstva okoliša i turizma (150.000 KM).

Ministarstvo finansija iskazalo je 3.200.000 KM odobrenih Odlukom Vlade FBiH od 13.11.2014. godine za finansiranje obaveze FBiH prema Protuvrijednosnom fondu uspostavljenom ugovorom između Vlade Japana i BiH po Projektu 2 KR. Obzirom da su navedena sredstva uplaćena u Fond koji služi za plasman kreditnih sredstava, koje predlaže komisija za replasman sredstava prikupljenih iz Malezijske donacije i Japanskih grantova (projekt „2 KR“ i projekt „non-project grant AID“) i koje je na prijedlog komisije usvojila Vlada FBiH, ne možemo potvrditi, da su se ista trebala realizovati preko kapitalnog transfera. Navedeno potvrđujemo i činjenicom da se sredstva, koja se uplaćuju u Fond, ne vraćaju povjeriocu, već ostaju trajno u vlasništvu države ili entiteta.

Izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezanu za plasman sredstava u Protuvrijednosni fond (Japanski grant – 2 KR) i izvršiti knjiženje i evidentiranje sredstava u skladu sa utvrđenom namjenom.

Ministarstvo rada i socijalne politike iskazalo je 1.165.000 KM za **rekonstrukciju ustanova za zbrinjavanje na nivou FBiH**, u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2014. godinu i Odlukom Vlade FBiH o usvajanju Program utroška sredstava s kriterijima raspodjele. Cilj Programa utroška sredstava je socijalno uključivanje osoba s intelektualnim poteškoćama u lokalnu zajednicu, poboljšanje uslova boravka šticećenika i stvaranje uslova za funkcionisanje ustanova, socijalno zbrinjavanje i osposobljavanje za samostalan život i rad prema preostalim sposobnostima i provođenje radne aktivnosti šticećenika zavoda za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba. U postupku revizije utvrđeno je da 415.000 KM nema karakter kapitalnih transfera, nego tekućih izdataka (Zavod za odgoj muške djece i omladine Sarajevo 315.000 KM i Ustanova iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški 100.000 KM), jer su sredstva odobrena za plaće uposlenika i naknade članovima upravnih i nadzornih odbora. Programom utroška sredstava odobreno je navedenih

100.000 KM, iako je Ministarstvo dalo Upravnom odboru Ustanove u Ljubuškom saglasnost samo na 31.885 KM, zbog čega se ne može potvrditi osnovanost i opravdanost evidentiranog izdatka od 68.115 KM. Zavodu za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba Bakovići odobrena su sredstva iako isti nije opravdao sredstva iz prethodne godine.

Potrebno je planiranje i izvršavanje kapitalnog transfera vršiti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH i na osnovu kriterija utvrđenih Programom utroška sredstava za raspodjelu sredstava kapitalnog transfera, te u skladu sa zaključenim ugovorima izvršiti nadzor.

Ministarstvo prostornog uređenja iskazalo je 398.787 KM, kapitalnih transfera drugim nivoima vlasti što predstavlja učešće Vlade FBiH u sufinansiranju kantonalnih i lokalnih zajednica u cilju **zaštite nacionalnih spomenika**. Sredstva su realizovana po Odluci Vlade o usvajanju programa raspodjele sredstava kapitalnog transfera za zaštitu nacionalnih spomenika od 20.03.2014. godine. Nakon provedene procedure odabira korisnika putem javnog poziva, Ministar je 02.06.2014. godine donio Odluku o raspodjeli sredstava, koja nakon umanjenja sredstava rebalansom budžeta (100.000 KM) nije izmijenjena, dok su pojedinim korisnicima obustavljena sredstva, a da za isto nije dato adekvatno obrazloženje, niti izvršeno proporcionalno umanjenje odobrenih sredstava. U okviru promocije i prezentacije nacionalnih spomenika 20.000 KM odobreno je Općini Goražde za Projekat „Škola u prirodi – Gorišić polje“, te 20.000 KM Ministarstvu građenja i prostornog uređenja HNK za Projekat „Mostar Seminar 03/14 Historijski urbani pejzaž“. Obzirom na namjenu odobrenih sredstava utvrđeno je da se ista nisu mogla realizovati sa pozicije kapitalnih transfera. **Odredbama Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor propisano je da se pod kapitalnim transferima podrazumijevaju sva izvršena nepovratna davanja u svrhu nabavke kapitalne (dugotrajne, stalne) imovine i kapitalnih ulaganja koja predstavljaju stalno sredstvo nekog drugog pravnog lica.**

Uvidom u Zapisnik Komisije za ocjenu ispunjavanja uslova i kriterija za odabir korisnika i kriterije za raspodjelu sredstava utvrđeno je da se i opšti kriteriji koriste prilikom vrednovanja projekata, a ne samo za odabir projekata koji ispunjavaju uslove za prijavu na javni poziv, te da prilikom vrednovanja projekata utvrđeni opšti i posebni kriteriji za raspodjelu sredstava ne isključuju subjektivnu procjenu članova komisije.

Poštivati odredbe Odluke Vlade o usvajanju programa raspodjele sredstava kapitalnog transfera za zaštitu nacionalnih spomenika i utvrditi mjerljive kriterije za odabir korisnika i raspodjelu sredstava, te u slučaju izmjene (smanjenja planiranih sredstava) inicirati izmjenu navedene odluke.

Poštivati odredbe Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor i na poziciji kapitalnih transfera iskazati samo sredstva koja predstavljaju nepovratna davanja u svrhu nabavke kapitalne (dugotrajne, stalne) imovine i kapitalnih ulaganja koja predstavljaju kapitalno sredstvo nekog drugog pravnog lica.

6.2.5 Interventna sredstva ili sredstva rezerve

Interventna sredstva ili sredstva rezerve planirana programima utroška sredstava tekućih i kapitalnih transfera iskazana su u iznosu od 1.754.052 KM, i to kod: Ministarstva kulture i sporta 546.228 KM, Ministarstva okoliša i turizma 547.824 KM, Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva 500.000 KM, Ministarstva prostornog uređenja 90.000 KM, Ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata 70.000 KM. **Navedena sredstva raspoređuju se na osnovu odluka ministara, po pojedinačnim zahtjevima potencijalnih korisnika, bez upotrebe kriterija za raspodjelu i prijave potencijalnih korisnika na javni poziv**, zbog čega se ne može potvrditi osnovanost i opravdanost planiranja i realizacije ovih sredstava. Također, može se zaključiti da navedena sredstva predstavljaju jednu vrstu sredstava tekuće rezerve, čija su namjena i korištenje regulisani posebnim propisima, a u pojedinim slučajevima sredstva rezerve ili interventna sredstva odobravaju se korisnicima koji nisu zadovoljili propisane kriterije i čiji se zahtjevi, nakon ocjene komisije nalaze na listi aplikanata koji ne ispunjavaju uslove iz javnog poziva. Dalje, obzirom da interventna sredstva na neki način imaju karakter rezerve, koja ministrima, u čijoj nadležnosti su programi utroška sredstava, daje pravo raspodjele sredstava krajnjim korisnicima bez kriterija, smatramo da se na ovakav način ministrima kroz programe i Zakon o izvršenju budžeta daje veće pravo nego što je predviđeno Zakonom o budžetima u FBiH. **U skladu sa navedenim,**

imajući u vidu namjenu korištenja ovih sredstava i način raspoređivanja istih, može se zaključiti da ne postoji osnov za planiranje sredstava rezerve ili interventnih sredstava, te se navedena sredstva ne mogu planirati programima utroška sredstava tekućih i kapitalnih transfera.

Preispitati opravdanost planiranja i realizacije interventnih ili sredstva rezerve, programima utroška sredstava transfera, u cilju ukidanja istih.

6.2.6 Izdaci za finansijsku imovinu

Izdaci za finansijsku imovinu realizovani su u iznosu od 53.924.367 KM što predstavlja izvršenje od 81% od plana, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 7.647.900 KM. Navedeni izdaci iskazani su kod Ministarstva finansija u iznosu od 43.492.619 KM, Ministarstva energije, rudarstva i industrije u iznosu od 10.356.748 KM i Vlade FBiH u iznosu od 75.000 KM.

Ministarstvo finansija (43.492.619 KM) iskazalo je pozajmljivanje drugim nivoima vlasti u iznosu od 38.402.000 KM, ostala domaća pozajmljivanja 5.000.000 KM i izdatke za kupovinu dionica privatnih poduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima 90.619 KM.

Odlukom od 28.08.2014. godine Vlada FBiH dala je saglasnost za zaključivanje ugovora o kreditnom zaduženju kantona u FBiH u iznosu od 40.000.000 KM, iz sredstava dodatnog finansiranja po IV Stand by aranžmanu MMF-a sa FBiH. U toku revidirane godine, a na osnovu navedene odluke, zaključeni su ugovori sa osam kantona i istim je isplaćeno 38.402.000 KM.

Odlukom Vlade od 16.09.2014. godine odobren je kredit Union banci dd Sarajevo, po subordiniranim uslovima, u iznosu od 10.000.000 KM sa rokom dospjeća od 10 godina, kamatnom stopom 2% na godišnjem nivou i načinom otplate jednokratno na dan dospjeća. Ugovor o kreditu između Vlade FBiH, koju predstavlja Ministarstvo finansija i Union banke zaključen je 22.10.2014. godine i po istom je 04.11.2014. godine Banci uplaćeno 5.000.000 KM. Do okončanja revizije ostatak ugovorenog iznosa nije uplaćen.

Ministarstvo energije, rudarstva i industrije (10.356.748 KM) iskazalo je ostala domaća pozajmljivanja u iznosu od 7.600.000 KM i trajni revolving fond u iznosu od 2.756.748 KM.

Za Program utroška sredstava-ostala domaća pozajmljivanja, Vlada FBiH je 20.03.2014. godine donijela Odluku i istu stavila van snage 12.06.2014. godine, te je konačno 19.06.2014. godine donesena Odluka o kreditiranju pod povoljnijim uslovima u poplavljenim područjima u iznosu od 7.600.000 KM. Svrha Programa je sanacija šteta i nastavak rada privrednih društava (Mjera 1) za koju su utvrđena sredstava u iznosu od 6.600.000 KM i pozajmljivanje za finansiranje uplata za PIO/MIO (Mjera 2) u iznosu od 1.000.000 KM. Ministarstvo je sa Union bankom zaključilo Ugovor o formiranju namjenskog depozita i Ugovor o komisionim poslovima, kojim je ugovoreno da Ministarstvo snosi 100% rizik nevraćanja kredita i pripadajućih kamata od strane korisnika sredstava. Za Mjeru 1 do kraja 2014. godine donesena su Rješenja o dodjeli sredstava za 11 privrednih društava u ukupnoj vrijednosti od 3.250.000 KM. Za Mjeru 2, do kraja 2014. godine, Vlada FBiH je za pet privrednih društava donijela Odluku o izboru korisnika u ukupnom iznosu od 981.538 KM, od čega je Union banci na račun namjenskog depozita doznačeno samo 588.848 KM, što je i realizovano. Prema Informaciji Ministarstva iz aprila 2015. godine, za Mjeru 1 donesena su Rješenja o dodjeli sredstava za 14 privrednih društava, u ukupnoj vrijednosti od 3.675.000 KM, od čega je banka realizovala 2.120.000 KM za sedam društava.

Na osnovu Odluke Vlade FBiH od 27.03.2014. godine, Ministarstvo je u aprilu sa Union bankom zaključilo ugovor o uspostavljanju trajnog revolving fonda i Ugovor o komisionim poslovima. Ukupno odobrena inicijalna sredstva trajnog revolving fonda u 2014. godini iznosila su 9.124.748 KM. Prema Ugovoru o komisionim poslovima Ministarstvo snosi 100% rizik nevraćanja kredita i pripadajućih kamata od strane korisnika sredstava. Union banka je realizovala 2.100.000 KM za sedam aplikanata, iako su rješenja o dodjeli sredstava donesena za 15 privrednih društava u vrijednosti od 4.340.908 KM. Također, u redovnoj proceduri na Vladi FBiH, su prijedlozi za dodjelu sredstava za devet aplikanata, ukupne vrijednosti 2.650.000 KM. **Obzirom na navedeno, može se zaključiti da se proces realizacije kreditnih sredstava putem revolving fonda odvija dosta sporo i neefikasno, te da Ministarstvo nije na adekvatan način pratilo realizaciju istih i blagovremeno poduzimalo potrebne aktivnosti, jer su sredstava trajnog revolving fonda raspoloživa na računu namjenskog depozita.**

Komisija za kontrolu namjenskog utroška kreditnih sredstava, po Programu iz 2013. godine, konstatovala je da je banka po Katalogu proizvoda i usluga u poslovanju sa privredom, odobrila refinansiranje faktura za četiri preduzeća po odlukama Vlade FBiH, što nije predviđeno Programom utroška sredstava.

Potrebno je efikasno realizovati kreditna sredstva i okončati postupak dodjele kredita po programima utroška sredstava za 2014. godinu.

6.2.7 Izdaci za kamate

Izdaci za kamate iskazani su, kod Ministarstva finansija, u iznosu 78.591.414 KM (88% od plana) i u odnosu na 2013. godinu veći su za 10.105.739 KM ili 15%. Kamate po vanjskom dugu iznose 69.055.186 KM, i to kamate na pozajmice primljene kroz Državu–relevantne obaveze u iznosu od 66.377.068 KM i kamate na pozajmice direktnih inozemnih obaveza FBiH u iznosu od 2.678.118 KM. Kamate na domaće pozajmljivanje iskazane su u iznosu od 9.536.228 KM, od čega se 8.710.400 KM odnosi na kamate po emitovanim dugoročnim obveznicama, a 825.828 KM na kamate po emisiji trezorskih zapisa.

6.2.8 Izdaci za otplate dugova

Izdaci za otplate dugova iskazani su, kod Ministarstva finansija, u iznosu od 794.082.154 KM i čine 90% od plana. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 182.689.376 KM ili 30%. Struktura istih su otplate dugova primljenih kroz Državu-relevantne obaveze 428.103.847 KM, otplate domaćeg pozajmljivanja 209.174.172 KM, otplate unutrašnjeg duga 153.546.959 KM i vanjske otplate 3.257.176 KM.

Budžetom FBiH za 2014. godinu odobrena su sredstva za izmirenje **opštih obaveza (neisplaćenih plaća i naknada uposlenika prijašnjeg FMO-a i Vojske FBiH i neisplaćenih obaveza prema dobavljačima nastalih u periodu od 01. 04.1996. godine do 31.12.2002. godine)**, iako je Zakonom o utvrđivanju i načinu izmirenja unutrašnjih obaveza FBiH utvrđeno da će se navedene opšte obaveze izmiriti do kraja 2008. godine.

Zaključkom Vlade FBiH od 27.07.2006. godine utvrđeni su poslovi prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane koje preuzima Federacija BiH i za izvršavanje istih zaduženi su federalni organi i federalne upravne organizacije, a Ministarstvo finansija zaduženo za finansijske poslove.

Rješenjem ministra od 08.12.2014. godine imenovana je Komisija za popis, usaglašavanje i pripremu naloga za knjigovodstveno zatvaranje u Glavnoj knjizi trezora svih realizovanih obaveza prijašnjeg FMO-a, po osnovu neisplaćenih neto plaća, naknada i obaveza prema dobavljačima kao i svih realizovanih obaveza Obavještajno-sigurnosne službe FBiH za 2014. godinu. **Provedenom revizijom, utvrđeno je da je navedena komisija izvršila samo popis izmirenih obaveza koje se iskazuju kao unutrašnji dug i čija se realizacija evidentira na poziciji otplata unutrašnjeg duga. Otplate obaveza za plaće i naknade plaća izvršene na teret Budžeta za 2014. godinu iskazane u iznosu od 118.738 KM, i za iste je sačinjen nalog za knjiženje u cilju zatvaranja obaveza iskazanih u bruto bilansu prijašnjeg FMO-a i Vojske FBiH u korist finansijskog rezultata. Otplate obaveza prema dobavljačima izvršene na teret Budžeta za 2014. godinu iskazane su u iznosu od 51.844 KM, ali za iste nije sačinjen nalog za knjiženje u cilju zatvaranja obaveza iz razloga što u bruto bilansu prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane navedene obaveze nisu niti iskazane.**

Na poziciji tekućih transfera-drugi tekući rashodi iskazana je realizacija preuzetih obaveza prijašnjeg FMO-a i Vojske FBiH (doprinosi PIO/MIO) u iznosu od 399.648 KM, izvršenje sudskih presuda po osnovu neisplaćenih plaća Vojski FBiH u iznosu 125.459 KM i izvršenje sudskih presuda za obaveza prema dobavljačima u iznosu 10.217 KM, ali iste nisu obuhvaćene navedenim popisom komisije, niti je za ove izmirene obaveze sačinjen nalog za knjiženje za zatvaranje obaveza prijašnjeg FMO-a i Vojske FBiH.

6.2.9 Tekuća rezerva

Tekuća rezerva u 2014. godini realizovana je u iznosu od 7.237.283 KM, i to: 7.085.033 KM odlukama Vlade FBiH, 72.250 KM odlukama Premijera Vlade i 80.000 KM odlukama zamjenika premijera (ministra poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva 40.000 KM i ministra prostornog uređenja 40.000 KM). U odnosu na prethodnu godinu izdvajanje iz sredstava tekuće rezerve veće je za 19% ili 1.140.245 KM. Po strukturi troškova, Tekuća rezerva odobrena odlukama Vlade FBiH (7.085.033 KM) iskazana je na slijedećim

pozicijama budžetskih korisnika: tekući i kapitalni transferi 6.120.297 KM (86%), kapitalni izdaci 577.487 KM (8%), izdaci za materijal i usluge 331.249 KM (5%), te plaće i doprinosi 56.000 KM (1%).

Planiranje, namjena, način raspodjele i izvještavanje o sredstvima Tekuće rezerve regulisano je odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2014. godinu, kojim je propisano da se sredstva tekuće rezerve koriste za podmirivanje izdataka koje pri planiranju budžeta nije bilo moguće predvidjeti i za podmirivanje hitnih i nepredviđenih izdataka koji se pojave u toku budžetske godine. Premijer može raspolagati sa sredstvima tekuće rezerve do 75.000 KM, a zamjenici premijera do 40.000 KM i raspodjela sredstava će se odobravati za nepredviđene izdatke u skladu sa utvrđenim kriterijima. Detaljnije procedure raspodjele, obrasci i način izvještavanja propisani su Odlukom o kriterijima raspodjele finansijskih sredstava iz Tekuće rezerve Budžeta FBiH od 2008. godine, koja je prestala važiti krajem decembra 2014. godine, donošenjem nove Odluke o procedurama za dodjelu finansijskih sredstava iz Tekuće rezerve Budžeta FBiH.

U postupku revizije utvrđeno je, da je najveći dio sredstava Tekuće rezerve odobren odlukama Vlade FBiH, iako se iz navedenih sredstava nisu finansirali hitni i nepredviđeni izdaci koji se pojave tokom budžetske godine, nego su isti unaprijed bili poznati i mogli su se predvidjeti i planirati Budžetom za 2014. godinu.

S izuzetkom sredstava u iznosu od 1.323.189 KM koja su budžetskim korisnicima odobrena u cilju saniranja šteta od poplava (923.189 KM) i pojedinih drugih izdataka (400.000 KM kao inicijalna sredstva za novoosnovane federalne organe uprave i pomoć porodicama poginulih rudara u rudarskoj nesreći u RMU Zenica), u postupku revizije utvrđeno je da su ostala sredstva odobrena po ovom osnovu mogla biti planirana Budžetom FBiH za 2014. godinu, te da nisu imala karakter hitnih i nepredviđenih izdataka. Navedeno potvrđujemo slijedećim:

-Ministarstvu energije, rudarstva i industrije odobreno je 1.314.778 KM u cilju prevazilaženja problema blokade računa i nastavak provođenja plana konsolidacije privrednih društva i kao direktna ili indirektna pomoć radnicima određenih privrednih društava (pomoć radnicima kod stečaja, izmirenje dugovanja prema Fondu PIO/MIO i uvezivanje radnog staža). Obzirom da se radi o privrednim društvima koja su već duži period u finansijskim problemima i da je kod pojedinih pokrenut stečaj, navedena sredstva su se mogla planirati;

-Ministarstvu kulture i sporta odobreno je 848.910 KM za sportske i kulturne aktivnosti za transfer za sport i kulturu od značaja za Federaciju. Iako je Uredbom, Vlade FBiH, o određivanju kriterija za dodjeljivanje nagrada sportistima, sportskim radnicima i sportskim udruženjima iz FBiH za ostvarene vrhunske sportske rezultate na međunarodnim takmičenjima, regulisano odobravanje sredstava iz Tekuće rezerve, a uvažavajući i činjenicu da je za navedene namjene Budžetom FBiH planirano 3.020.000 KM, ne može se potvrditi osnovanost i opravdanost izdvajanja dodatnih sredstava i raspodjele istih bez primjene kriterija utvrđenih Programom utroška sredstava. Ističemo da je održavanje određenih sportskih manifestacija i takmičenja unaprijed bilo poznato, a dio sredstava odobren je kao nagrada na takmičenjima koja su se održala u 2013. godini;

-Ministarstvu za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata odobreno je 873.000 KM, od čega se 500.000 KM odnosi za nabavku putničkih automobila za RVI, 200.000 KM za sufinansiranje završetka boračke zgrade u Bihaću, 173.000 KM udruženjima za sufinansiranje tradicionalnih manifestacija, druženja i slično, što upućuje na zaključak da su sredstva mogla biti planirana Budžetom;

-Ministarstvu rada i socijalne politike odobreno je 322.981 KM, od čega 249.594 KM za finansiranje neprofitnih organizacija i udruženja i 73.387 KM za uplatu duga prema fondu PIO/MIO za 9 bivših zaposlenika javnog preduzeća JP VZ Orao d.o.o. Rajlovac u periodu do 31.12.2010. godine;

-Agenciji za privatizaciju odobreno je 500.000 KM, a 86.322 KM JP Park prirode Blidinje d.o.o., iako su isti pravni subjekti koji se finansiraju iz vlastitih prihoda.

Sredstva iskazana na pozicijama kapitalnih izdataka, izdataka za materijal i usluge i plaće i doprinose budžetskih korisnika najvećim dijelom nisu imala karakter hitnih i nepredviđenih izdataka jer su se koristila za nabavku opreme (motorna vozila, namještaj, kompjuterska oprema), rekonstrukciju i investiciono održavanje zgrada, učesće u zajedničkim ulaganjima po osnovu ugovora iz ranijih godina, te obavljanje redovnih aktivnosti budžetskih korisnika, te manjim dijelom za osiguranje nedostajućih sredstava na pojedinim pozicijama troškova.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, a kako je samo djelimično navedeno naprijed, može se zaključiti da je iz Budžeta FBiH za 2014. godinu upitna osnovanost i opravdanost isplaćenih sredstava u iznosu od 5.761.843 KM, što čini 81% rashoda i izdataka Tekuće rezerve Vlade FBiH, jer raspodjela istih nije izvršena u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2014. godinu i smatramo da su se ista pri planiranju Budžeta mogla predvidjeti i planirati. Ističemo da su navedene odluke Vlade FBiH imale posredan uticaj na odobravanje, način realizacije i iskazanu visinu sredstava tekućih i kapitalnih transfera, koji su realizovani iz sredstava Tekuće rezerve Vlade FBiH, a da prethodno nisu ispunjeni uslovi propisani programima utroška sredstava transfera.

Odlukama Premijera Vlade FBiH i zamjenika premijera odobreno je 152.250 KM, što je iskazano u finansijskim izvještajima Vlade FBiH u iznosu od 109.450 KM na poziciji tekućih transfera neprofitnim organizacijama i 42.800 KM na poziciji tekućih transfera pojedincima. Iako je raspodjela ovih sredstava izvršena u skladu sa propisanim kriterijima, bitno je istaći da nisu ispunjeni uslovi za raspodjelu sredstava tekuće rezerve propisani naprijed navedenim zakonskim propisima, jer odobravanje sredstava po osnovu pružanja podrške pojedincima i udruženjima po raznim osnovama (organizovanje sportskih i drugih manifestacija, izgradnja objekata, podrška u slučajevima humanitarnog i socijalnog karaktera i drugi vidovi pomoći i podrške), ne može se smatrati hitnim i nepredviđenim izdacima. **Uzimajući u obzir naprijed navedeno, nedostatak sredstava, zaduženja, te akumulirani deficit Budžeta FBiH, ne potvrđuje se opravdanost korištenja Tekuće rezerve na ovakav način.**

Odluke Vlade FBiH o odobravanju sredstava Tekuće rezerve Vlade FBiH donositi u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Zakona o izvršavanju budžeta FBiH za 2014. godinu, i to samo za podmirivanje hitnih i nepredviđenih izdataka, koje prilikom planiranja nije moguće predvidjeti.

6.3 Implementacija razvojno – investicijskih projekata finansiranih iz ino–kreditnih i donatorskih sredstava

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

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

Ministarstvo finansija nije uspostavilo navedenu Jedinicu, već se poslovi praćenja implementacije projekata obavljaju u okviru Sektora za upravljanje dugom - Odsjek za zaduživanje i praćenje implementacije projekata, za koje su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji predviđena tri radna mjesta.

Program javnih investicija se sastoji od pregleda ukupnih ulaganja u kandidirane projekte i pregleda ulaganja u projekte u implementaciji po sektorima i po lokacijama. **Kandidirani projekti** su oni za koje nisu osigurana sredstva, a sadrže pokazatelje o ukupnoj vrijednosti, odnosno ukupnom iznosu sredstava za njihovu realizaciju. Za **projekte u implementaciji** postoji važeća i službena odluka nadležnog tijela o osiguranju sredstava za implementaciju, ili je izvjesno njihovo finansiranje.

Poslovi pripreme, izrade i praćenja realizacije Programa javnih investicija u nadležnosti su Federalnog ministarstva finansija. Na osnovu podataka zaprimljenih do 10.01.2014. godine od federalnih i kantonalnih ministarstava i tijela uprave FBiH i kantona zaduženih za koordinaciju i implementaciju sredstava za razvoj, Ministarstvo finansija sačinilo je listu prioriternih razvojnih programa i projekata u FBiH, a 15.04.2014.

godine Međuresorna komisija za program javnih investicija u FBiH dala je pozitivno mišljenje na Program javnih investicija FBiH za 2014. – 2016. godinu, koji je Vlada FBiH usvojila 13.05.2014. godine. Ovim programom obuhvaćeno je 168 projekata ukupne vrijednosti 11.702.496.843 KM, od čega se 8.094.129.042 KM odnosi na 72 kandidirana projekta, a 3.608.367.801 KM na 96 projekata koji su u implementaciji. Za 2014. godinu, planirana su ukupna sredstva od 868.633.402 KM, od čega se 8% odnosi na budžetska sredstva, 77% na ino kredite, a 15% na ostale izvore finansiranja.

Informacija o implementaciji razvojnih projekata u FBiH za 2014. godinu nije sačinjena, dok je Informaciju o implementaciji razvojnih projekata u FBiH za 2013. godinu Vlada FBiH usvojila tek 28.08.2014. godine. Ističemo da važećim propisima nije utvrđen rok za dostavu navedene Informacije. **Konstatovana je razlika planiranih sredstva za ove namjene u iznosu od 149.322.649 KM, obzirom da je Budžetom FBiH za 2014. godinu planirano 719.310.753 KM, a u Programu javnih investicija FBiH 2014.-2016. godinu iskazano je 868.633.402 KM. Prema obrazloženju nadležnih razlika se odnosi na projekte koji nisu planirani usvojenim Budžetom za 2014. godinu za usvojene pojedine projekte, iz razloga što dva izvještaja nisu datumski usklađena. Obzirom na navedeno ne može se potvrditi da Ministarstvo raspolaže adekvatnim i vjerodostojnim podacima.**

U 2014. godini implementirani su projekti u iznosu od 577.981.466 KM i u odnosu na Plan razvojno – investicijskih projekata FBiH za 2014. godinu izvršeno je 67%, obzirom da po pojedinim projektima nije vršena implementacija ili nisu u cjelosti implementirani. **Također, po pojedinim projektima utrošeno je više sredstava od planiranih, za što nisu data adekvatna obrazloženja.**

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

Sa 31.12.2014. godine od 95 projekata, koji su u implementaciji, za 60 projekata **nije dostavljen propisani IP obrazac.** Ministarstva i institucije, u najvećem broju slučajeva, **nisu adekvatno izvještavali o realizaciji projekta,** razlozima eventualnog odstupanja u odnosu na planirane aktivnosti u skladu sa aktima Vlade FBiH i Zakona o izvršavanju Budžeta u FBiH za 2014. godinu. **Obzirom na navedeno, ne može se potvrditi da je Ministarstvo finansija u 2014. godini postupalo u skladu sa utvrđenim nadležnostima kod planiranja, implementacije, koordinacije, nadzora i izvještavanja razvojno – investicionih projekata.** Ističemo da revizorskom timu nije prezentiran nijedan zvanični Izvještaj/Informacija o problemima u koordinaciji i praćenju implementacije razvojnih projekata sa prijedlogom mjera za prevazilaženje postojeće situacije upućeno prema Vladi FBiH.

Poštovati važeće zakonske propise vezane za razvojno – investicijske projekte, a izvještaje o utrošku sredstava sačinjavati na način koji omogućava praćenje planiranih i realiziranih veličina, uz adekvatnu analizu realizacije projekata, te iste dostaviti nadležnim organima i institucijama na postupanje.

6.4 Finansijski rezultat

U finansijskim izvještajima za 2014. godinu iskazano je ostvarenje prihoda, primitaka i finansiranja u odnosu na rashode i izdatke kako slijedi:

R. br	Opis	Budžet za 2014. godinu	Ostvareno u 2013. godini	Ostvareno u 2014. godini	Index (5/3*100)	Index (5/4*100)
1	2	3	4	5	6	7
A	Prihodi, primici i finansiranje (I+II+IIIa)	2.475.579.841	1.935.851.252	2.328.793.130	94,07	120,30
A1	Prihodi i primici (I+II)	1.797.327.726	1.536.832.344	1.671.640.580	93,01	108,77
I	Prihodi (1+2+3)	1.797.132.134	1.536.809.096	1.666.243.057	92,72	108,42
1	Prihodi od poreza	1.360.572.595	1.262.350.485	1.310.361.910	96,31	103,80
2	Neporezni prihodi	436.559.539	274.442.170	354.618.719	81,23	129,21
3	Transferi i donacije	-	16.441	1.262.428	-	7.678,54
II	Primici (1+2)	195.592	23.248	5.397.523	2.759,58	23.217,15
1	Kapitalni primici	70.592	23.248	5.397.523	7.646,08	23.217,15
2	Primici od finansijske imovine	125.000	-	-	-	-
III	Finans. (primljeni krediti - otplate duga; IIIa-IIIb)	(126.210.755)	(217.373.871)	(136.929.604)	108,49	62,99
III a	Primljeni krediti i zajmovi	678.252.115	399.018.908	657.152.550	96,89	164,69
III b	Otplate primljenih kredita i zajmova	804.462.870	616.392.779	794.082.154	98,71	128,83

B	Rashodi i izdaci sa otplatama primljenih kredita (B1+IIIb)	2.329.507.232	2.001.116.178	2.247.482.778	96,48	112,31
B 1	Rashodi i izdaci	1.525.044.362	1.384.723.399	1.453.400.624	95,30	104,96
C	Višak prihoda, primitaka i finansiranja u odnosu na rashode i izdatke sa otplatama duga	146.072.609	(65.264.926)	81.310.352	55,66	-124,59

U revidiranoj godini ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu 1.671.640.580 KM, finansiranje u iznosu 657.152.550 KM, rashodi i izdaci u iznosu 1.453.400.624 KM, otplate primljenih kredita i zajmova u iznosu 794.082.154 KM, te višak prihoda nad rashodima u iznosu 81.310.352 KM.

Iskazani finansijski rezultat ne može se potvrditi za najmanje 104.615.671 KM, obzirom da, obaveze po osnovu tekućih transfera Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva u iznosu od 40.559.144 KM, obaveze po pravosnažnim presudama i izvršnim sudskim rješenjima bez uključenih zateznih kamata u iznosu 31.278.928 KM i obaveze po osnovu povrata pogrešno ili više uplaćenih prihoda u iznosu od 14.792.847 KM, nisu iskazane u finansijskim izvještajima za 2014. godinu, dok su obaveze po pravosnažnim presudama i izvršnim sudskim rješenjima u iznosu od 10.689.699 KM pogrešno iskazane kao povećanje obaveza i smanjenje razgraničenih rashoda. Također, Ministarstvo rada i socijalne politike je obaveze u iznosu od 7.295.053 KM, zbog nedostatka sredstava za isplatu penzija pod povoljnijim uslovima, iskazalo na poziciji dugoročno razgraničenih rashoda.

Prema finansijskom iskazu Bilans stanja Budžeta FBiH na dan 31.12.2014. godine, iskazan je akumulirani višak rashoda nad приходima u iznosu od 173.031.978 KM. **Akumulirani višak rashoda nad приходima ne može se potvrditi za najmanje 104.615.671 KM, koliko iznosi osporeni finansijski rezultat revidirane 2014. godine.**

7. Imovina, obaveze i izvori sredstava

U konsolidovanim finansijskim izvještajima Budžeta FBiH na dan 31.12.2014. godine iskazana je imovina u iznosu od 1.731.117.101 KM, a odnosi se na: dugoročne plasmane 425.037.154 KM, kratkoročna potraživanja 199.528.358 KM, stalna sredstva 270.007.927 KM (nabavne vrijednosti 469.095.961 KM, otpisane vrijednosti 199.088.034 KM), finansijske i obračunske odnose sa drugim povezanim jedinicama 759.935 KM, novčana sredstva 102.775.881 KM, kratkoročne plasmane 35.991.182 KM i KM i vrijednosne papire 800 KM.

Obaveze i izvori sredstava iskazani su u iznosu od 1.731.117.101 KM, a čine ih dugoročne obaveze i razgraničenja 6.128.721.494 KM, kratkoročne obaveze i razgraničenja 617.926.039 KM i izvori stalnih sredstava u iznosu -5.015.530.432 KM (aktivni konto).

Pregled stanja imovine, obaveza i izvora sredstava dat je u Prilogu br. 3. Izvještaja (Bilans stanja).

7.1 Novčana sredstva

Novčana sredstva iskazana su na dan 31.12.2014. godine u iznosu od 102.775.881 KM od čega se na **namjenska sredstva na računima otvorenim kao podračuni u okviru JRT** odnosi se 56.763.051 KM ili 55%. U odnosu na prethodnu godinu ukupna novčana sredstva su povećana za 28.042.848 KM ili 38%. **Stanje posebnog namjenskog računa za poplave u iznosu od 261.561 KM nije iskazano u evidencijama, niti je izvršen popis istog.**

Provedenom revizijom konstatovali smo da veći broj budžetskih korisnika nije postupio u skladu sa Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima s posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinog računa Trezora i to u dijelu koji se odnosi na kvartalno i godišnje izvještavanje, uz pismeno obrazloženje, o namjenskom utrošku sredstava sa podračuna. Ministarstvo finansija nije prezentiralo dokumentaciju koja bi potvrdila da su razmatrani dostavljeni izvještaji, što znači da isto nije adekvatno pratilo utrošak navedenih sredstava, kao i dosljednu primjenu Uputstva.

Za sljedeće podračune, za neiskorištena sredstva na kraju godine, nije vršen prenos na vremenska razgraničenja u skladu sa Uputstvom: ESCROW (sredstva ostvarena privatizacijom preduzeća i banaka),

GSM licenca, PDV revolving, Prihod od Lutrije, Uplata taksi za uspostavu rezervi naftnih derivata, Taksa za Gasprom, Razvoj kapaciteta u ministarstvu finansija. Također, utvrđena je razlika između iznosa sredstava na podračunu na kraju godine i evidentiranog iznosa na vremenskim razgraničenjima za podračun za zaštitu i spašavanje, u iznosu od 39.780 KM, za koji nije dato adekvatno obrazloženje, niti se može potvrditi razgraničeni iznos od 245.296 KM evidentiran kod Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH.

Vlada FBiH je 2009. godine donijela Odluku o posebnoj taksi za izmirenje duga Ruskoj Federaciji za isporuku prirodnog gasa u periodu od 1992. – 1995. godine i Odluku o izmjenama i dopunama navedene Odluke kojom se Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije zadužuje za namjensko korištenje sredstava, a Odlukom Vlade od 15.02.2014. godine za isto je zaduženo Ministarstvo finansija. Odlukom Vlade od 27.05.2015. godine, za namjensko korištenje i praćenje navedenih sredstava ponovno je zaduženo Ministarstvo energije, rudarstva i industrije. Ministarstvo finansija nije postupilo u skladu sa Odlukama Vlade FBiH i sa donesenim propisima u dijelu planiranja, evidentiranja i izvještavanja o namjenskom utrošku istih. Ukupne uplate/isplate iskazane u Izvještaju za sredstva koja se vode na posebnom transakcijskom računu Energoinvest d.d. uvećane su za 164.124 KM, što predstavlja samo prenos sredstava sa UniCredit banke na Union banku, nakon potpisivanja ugovora sa Union bankom. Prikupljena sredstva se evidentiraju u glavnoj knjizi Trezora kao prihod, koji je po nalogu Ministarstva finansija umanjeno za prenesena sredstva na račun Energoinvesta, koji vrši dalje plaćanje. Prema prezentiranim podacima ukupan uplaćen iznos po ovom osnovu, uključujući i kamate i jednu neplaniranu uplatu u 2014. godini je 1.099.802 KM. Na poseban namjenski račun Energoinvesta preneseno je 961.000 KM, te je u glavnoj knjizi Trezora priznat prihod od 138.802 KM. Na kraju godine, nije izvršen prenos neiskorištenih sredstava na vremenska razgraničenja u skladu sa Uputstvom, što je rezultiralo da su prihodi perioda više iskazani, dok su obaveze (kratkoročna vremenska razgraničenja) umanjena najmanje za iznos od 138.802 KM.

Kako bi se prevazišla nelikvidnost budžeta, korištena su i sredstva sa posebnih namjenskih transakcijskih računa, što je suprotno propisanoj namjeni ovih sredstava. U skladu sa Odlukom Vlade FBiH od 03.01.2013. godine odobren je prenos sredstava u iznosu od 57.900.000 KM sa posebnih namjenskih transakcijskih računa na transakcijski račun Ministarstva finansija. Navedenom odlukom određen je rok povrata od 6 mjeseci, koji je produžen do 31.12.2013. godine. Obzirom da do utvrđenog datuma sredstva nisu vraćena, Vlada FBiH je Odlukom od 05.02.2014. godine utvrdila novi rok povrata od 6 mjeseci, te je 25.07.2014. godine navedenu odluku izmijenila u dijelu iznosa za izvršeni povrat sredstava, te je utvrđeno da se iznos od 50.200.000 KM vrati na posebne namjenske račune do 31.12.2014. godine. Povrat sredstava izvršen je u cijelosti u revidiranoj godini, da bi 08.01.2015. godine, na osnovu zahtjeva od 05.01.2015. godine, sa posebnih namjenskih transakcijskih računa ponovo pozajmljeno 45.800.000 KM, sa rokom povrata od 6 mjeseci.

Sredstva su pozajmljivana sa posebnih namjenskih računa tokom revidirane godine, samo na osnovu zabilješke Pomoćnika ministra Sektora za trezor. Po navedenom osnovu, na račun Ministarstva finansija prenesena su i vraćena sredstva u iznosu od 8.400.000 KM (zabilješka od 21.03.2014. godine na 4.200.000 KM; zabilješka od 12.06.2014. godine na 1.100.000 KM; zabilješka od 12.06.2014. godine na 3.100.000 KM), bez upoznavanja ili suglasnosti Vlade FBiH o istom. Navedeno može uticati na nepravilno iskazivanje ovih sredstava, a nedostatak kontrole nad istim može dovesti i do nenamjenskog korištenja sredstava kojim je namjena utvrđena posebnim zakonskim propisima. Navedene pozajmice nisu iskazane na propisanim pozicijama, nego samo u okviru novčanih sredstava, odnosno transakcijskih računa. Ističemo da pozajmljivanje sredstava na ovakav način nije u skladu sa zakonskim propisima, jer je namjena istih utvrđena posebnim propisima.

Potrebno je da Ministarstvo finansija inicira aktivnosti na provedbi odluka Vlade FBiH i ostalih propisa u dijelu obavljanja poslova vezano za planiranje, evidentiranje, izvještavanje i plaćanje obaveza po osnovu uplata posebne takse za izmirenje duga za isporuku prirodnoga gasa u periodu od 1992 – 1995. godina.

Neurošena namjenska sredstva potrebno je na kraju godine, a prije izrade godišnjeg obračuna, preknjižiti na kratkoročna vremenska razgraničenja, kako je to važećim propisima i regulisano.

Izveštaj o novčanim tokovima za period 01.01. do 31.12.2014. godine dat je u Prilogu br. 4. Izveštaja.

7.2 Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja u konsolidovanim finansijskim izvještajima Budžeta FBiH za 2014. godinu iskazana su u iznosu od 199.528.358 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu (208.380.243 KM) manje za 8.851.885 KM. U okviru istih najznačajnija su potraživanja od krajnjih korisnika kreditnih sredstava (preduzeća i kantoni) po osnovu dospjelih, a neizmirenih obaveza koje su izmirene iz Budžeta FBiH, u iznosu od 146.750.459 KM.

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

Najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja: od JP Željeznice FBiH d.o.o. Sarajevo (107.973.629 KM), JP Ceste FBiH (10.000.000 KM), Tuzlanski kanton (15.507.479 KM), RMU Kreka Tuzla (2.931.204 KM), Općina Grude (1.592.947 KM), Kanton Sarajevo (1.428.250) i JKP Posušje (1.089.606 KM).

U cilju naplate potraživanja od krajnjih korisnika kredita, u 2014. godini pokrenute su aktivnosti na reprogramu duga za poplavljena područja, koje su okončane u 2015. godini, kada su zaključeni aneksi podugovora o zajmu. Za naplatu potraživanja od JP Željeznice FBiH u toku je postupak pred nadležnim sudom. Utvrđeno je da je u toku postupak za prenos obaveza JP Ceste FBiH na FBiH, dok prema pojedinim dužnicima, nisu poduzimane mjere naplate u toku revidirane godine. Bitno je istaći da su navedena potraživanja nastala po kreditima iz ranijeg perioda, prije donošenja Zakona o zaduživanju, dugu i garancijama u Federaciji BiH, i da za ista nisu osigurani instrumenti obezbjeđenja naplate od krajnjih korisnika. Po isteku ugovorenog roka za naplatu svakog pojedinačnog potraživanja koji ne može biti duži od 6 mjeseci, korisnik budžeta dužan je poduzeti sve zakonom propisane radnje za naplatu istog, te izvršiti preknjiženje na sumnjive i sporne potraživanja. Zbog naprijed navedenog, ne može se potvrditi da su poduzete adekvatne mjere u cilju naplate potraživanja od krajnjih korisnika kredita, niti su iste evidentirane u skladu sa važećim zakonskim i drugim propisima.

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

U okviru navedenih potraživanja su i **potraživanja Prijašnjeg FMO-a i Vojske FBiH** u iznosu od 7.754.260 KM, od čega se dio odnosi na nenaplaćene zakupnine poslovnih prostora, a isti iznos potraživanja je bio iskazan i u momentu prelaska navedenih institucija na državni nivo. Zaključkom Vlade iz 2007. i 2008. godine naloženo je Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, Federalnom pravobranilaštvu i Federalnoj upravi za inspeksijske poslove da provedu postupak u vezi sa raspolaganjem poslovnim prostorima prijašnjeg FMO, a Federalno pravobranilaštvo je zaduženo da prioritetno utuži korisnike poslovnih prostora koji nisu izmirili dug po osnovu zakupa ili prostor bespravno koriste. Tokom obavljanja revizije za 2014. godinu nije prezentiran izvještaj navedenih institucija prema Vladi FBiH, iako je konstatovano da su poduzimane određene aktivnosti od strane Službe. **Obzirom na navedeno, kao i da se za manji broj preuzetih prostora vrši fakturisanje, da se korisnicima prostora koji su utuženi nije vršilo fakturisanje zakupnine od momenta utuženja do kraja 2014. godine, ne može se potvrditi da se od strane navedenih institucija sistemski pristupilo naplati navedenih potraživanja, a samim tim i povećanju budžetskih prihoda po ovom osnovu.**

Potrebno je da Vlada FBiH poduzme aktivnosti putem nadležnih institucija u vezi rješavanja statusa poslovnih prostora koji su preuzeti od Prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i VF.

Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva na potraživanjima nije iskazalo 809.551 KM, što se odnosi na rješenjem utvrđenu obavezu povrata isplaćenih poticajnih sredstava. Povrat sredstava

zatražen je od 21 aplikanta koji nisu ispunili propisane uslove poticaja za ruralni razvoj (oprema i mehanizacija kupljena na domaćem tržištu moraju biti novi a investiranje u objekat mora biti izvršeno u periodu 01.06.2010. do 31.12.2011. godine). Zbog navedenog ne može se potvrditi iskazana visina potraživanja.

U glavnoj knjizi trezora iskazati potraživanja po utvrđenim obavezama povrata poticaja za ruralni razvoj.

Kratkoročni plasmani, u konsolidovanim finansijskim izvještajima i Glavnoj knjizi trezora, iskazani su u iznosu od 35.991.182 KM, koliko su iznosili i prethodne godine. Sredstva blokirana na računima Hercegovačke banke iznose 29.813.813 KM, pozajmice kantonima 5.248.308 KM, sumnjiva i sporna potraživanja 890.585 KM i krediti dati radnicima 38.476 KM. **Ističemo da Ministarstvo finansija nije okončalo aktivnosti vezano za stanje novčanih sredstava blokiranih u Hercegovačkoj banci, stanje novčanih sredstava, obaveza i potraživanja prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i Vojske FBiH, kao i pozajmica datih kantonalnim budžetima u 2001. i 2002. godini, niti je po istom provelo odgovarajuća knjiženja u Glavnoj knjizi trezora.**

7.3 Kratkoročne obaveze i kratkoročna razgraničenja

Kratkoročne obaveze u konsolidovanim finansijskim izvještajima Budžeta FBiH na dan 31.12.2014. godine iskazane su 411.532.692 KM, a kratkoročna razgraničenja 206.393.347KM. Strukturu kratkoročnih obaveza čine: kratkoročne tekuće obaveze prema pravnim i fizičkim licima 212.963.516 KM, obaveze prema zaposlenim 96.270.163 KM, obaveze po trezorskim zapisima 100.000.000 KM i obaveze po unutrašnjem dugu i ostale obaveze 2.299.013 KM.

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

Obaveze prijašnjeg FMO-a (64.479.758 KM), Vojske FBiH (723.741 KM) i Obavještajno-sigurnosne službe FBiH (6.832.573 KM) na dan 31.12.2014. godine iskazane su u ukupnom iznosu od 72.036.072 KM, a odnose se na obaveze prema radnicima 71.964.644 KM, obaveze prema dobavljačima 44.383 KM i obaveze prema fizičkim licima 27.045 KM. Uvidom u bruto bilanse navedenih korisnika i izvještaj Komisije za popis, usaglašavanje i pripremu naloga za knjigovodstveno zatvaranje u Glavnoj knjizi trezora svih realiziranih obaveza bivšeg Federalnog ministarstva obrane po osnovu neisplaćenih neto plaća, naknada i obaveza prema dobavljačima kao i svih realiziranih obaveza Obavještajno-sigurnosne službe FBiH za 2014. godinu, utvrđeno je da u poslovnim knjigama FMO-a i Vojske FBiH nisu iskazane obaveze prema dobavljačima, niti je prezentirana dokumentacija o visini istih. Dakle, nije prezentiran podatak stanja duga neizmirenih obaveza za plaće i naknade i obaveza prema dobavljačima naprijed navedenih organa, koji su prešli na državni nivo, niti je izvršen popis istih sa 31.12.2014. godine. **Obzirom na navedeno, ne može se potvrditi da je utvrđen iznos ukupnog duga, zaduženja i ostalih obaveza prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane, Vojske FBiH i Obavještajno - sigurnosne službe FBiH, kao ni da je izvršena verifikacija obaveza i potraživanja iskazanih u Glavnoj knjizi trezora u knjigovodstvenim evidencijama prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane, Vojske FBiH i Obavještajno - sigurnosne službe FBiH.**

Prema Izvještaju o izvršenom popisu neizmirenih obaveza po sudskim presudama i izvršnim rješenjima, kao i povrat pogrešno ili više uplaćenih prihoda na Jedinstveni račun trezora, zaprimljenih u Trezoru sa stanjem na dan 31.12.2014. godine ukupne neizmirene obaveze, koje nisu iskazane u Glavnoj knjizi trezora su 46.071.775 KM i odnose se na 12.065 pojedinačnih zahtjeva, od čega je 31.278.928 KM obaveza po sudskim presudama i izvršnim rješenjima, a 14.792.847 KM su obaveze za povrat pogrešno ili više uplaćenih prihoda.

Najznačajniji iznos čine obaveze za plaće i naknada zaposlenih od 12.995.433 KM. Ostale obaveze se odnose na obaveze za materijalne i nematerijalne štete (4.390.965 KM ili 14,04%), civilne invalidnine (3.223.542 KM ili 10,31%), sve vrste troškova, bez naznake na koje obaveze se odnose i po kom osnovu (3.063.437 KM ili 9,79%).

Prema dostavljenim tabelarnim pregledima, obaveze za plaće i naknade ukupno iznose 12.244.757 KM, od čega se na 2010-2013 godinu odnosi 2.533.357 KM, a na 2014. godinu 9.711.400 KM. U okviru troškova na glavnici je evidentirano 109.322 KM, a na sudskim troškovima 2.954.115 KM. Obzirom na navedeno i različite iznose iskazane u Izvještajima i tabelarnim pregledima, te iznose glavnice i sudskih troškova u okviru svih vrsta troškova, ne može se potvrditi ispravnost i tačnost izvršenog popisa, kao i iskazivanje u pomoćnim evidencijama.

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

Ministarstvo finansija iskazalo je 10.689.699 KM na poziciji ostalih razgraničenih rashoda, koji predstavljaju obaveze po sudskim presudama i izvršnim sudskim rješenjima iskazane na kratkoročnim tekućim obavezama u navedenom iznosu. Obzirom na navedeno, ne može se potvrditi da je evidentiranje obaveza po sudskim presudama i izvršnim sudskim rješenjima na poziciji kratkoročnih razgraničenja izvršeno u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor, i isto je imalo uticaj na iskazivanje obaveza u finansijskim izvještajima koje su manje iskazane, odnosno podcijenjene za navedeni iznos.

Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva sa 31.12.2014. godine nije iskazalo 40.559.144 KM obaveza po osnovu tekućih transfera za koje nisu bila dovoljna odobrena sredstva za izmirenje istih.

Ministarstvo zdravstva iskazalo je obaveze prema Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH u većem iznosu za 993.000 KM. Naime, obaveze po transferu za **proces vakcinacije djece od zaraznih bolesti i sufinansiranje troškova raseljenih** odobrena su sredstva Odlukom Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava od 09.04.2014. godine. Izmjenama i dopunama Finansijskog plana Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH za 2014. godinu, koju je Upravni odbor Zavoda donio od 19.12.2014. godine, prihodi iz Budžeta FBiH za realizaciju Programa za sufinansiranje obavezne vakcinacije djece od zaraznih bolesti smanjeni su za 993.000 KM, zašto je Ministarstvo trebalo da umanjí svoje obaveze. Obaveze nisu umanjene sa obrazloženjem da Izmjene i dopune Finansijskog plana Zavoda nisu usvojene od strane Parlamenta FBiH. Naglašavamo da je Vlada FBiH 28.01.2015. godine Zaključkom na prijedlog Ministarstva usvojila Izmjene i dopune Finansijskog plana Zavoda što je Ministarstvo moralo uzeti u obzir za utvrđivanje konačnih obaveza prema Zavodu na datum Bilansa (31.12.2014. godine).

Stanje na kontima glavne kategorije 360000-Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama na dan 31.12.2014. godine iznosi 0 KM i isto ne korespondira sa stanjem iskazanim na kontima glavne kategorije 160000 - Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama koje je iskazano u iznosu od 759.934 KM. Navedeno je suprotno odredbama Računovodstvenih politika za budžetske korisnike i trezor.

Utvrđiti tačan iznos duga, zaduženja i ostalih obaveza, kao i potraživanja prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane, Vojske Federacije BiH i Obavještajno - sigurnosne službe FBiH, te iste iskazati.

Rashode iskazivati na poziciji kratkoročnih razgraničenja u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor.

Obaveze po osnovu pravosnažnih sudskih presuda i izvršnih rješenja koje, prema prezentiranim podacima na dan 31.12.2014. godine, iznose 46.071.775 KM i obaveze po osnovu poticaja u poljoprivredi u iznosu od 45.559.144 KM evidentirati u glavnoj knjizi Trezora.

Potrebno je da Ministarstvo zdravstva u saradnji sa Ministarstvom finansija poduzme aktivnosti u cilju rješavanja spornog dijela transfera za proces vakcinacije u iznosu od 993.000 KM u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i ostalim važećim zakonskim i drugim propisima.

Izvršiti usaglašavanje stanja na kontima glavnih kategorija 16 i 36 (Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama), te evidentiranje na istim vršiti u skladu sa Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i trezor.

7.4 Dugoročne obaveze i dugoročna razgraničenja

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 6.011.987.997 KM i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 475.960.945 KM ili 9%.

Dugoročne obaveze po vanjskom dugu iskazane su u iznosu od 5.143.903.329 KM i u odnosu na prethodnu godinu (4.671.230.023 KM) veće su za 472.673.306 KM.

U ukupnim dugoročnim obavezama po vanjskom dugu obaveze Federacije BiH iznose od 2.761.907.469 KM. Vanjski dug čini i sredstva odobrena krajnjim korisnicima (preduzeća) u iznosi 2.224.760.167 KM i kantonima 157.235.692 KM, koji su u obavezi ista vratiti Federaciji BiH. Neizmirenje obaveza krajnjih korisnika kredita po vanjskom dugu, direktno utiče na prihode Budžeta Federacije BiH, obzirom da Federacija obaveze prema kreditorima mora izmiriti u ugovorenom roku i dospelom iznosu.

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

Smanjenje vanjskog duga po otplatama glavnice u revidiranoj godini izvršeno je u iznosu od 431.361.023 KM, a odnosi se na otplate dugova primljenih kroz Državu – relevantne obaveze u iznosu od 428.103.847 KM i vanjske otplate u iznosu od 3.257.176 KM. Kamate po navedenim otplatama iskazane su u iznosu od 69.055.186 KM, a odnose se na kamate po ugovorenim kreditima (67.426.973 KM), taksu na nepovućena sredstva (1.433.680 KM) i ostale troškove nastale temeljem veće ili manje obračunate kursne razlike (194.533 KM). Obzirom na navedeno, može se zaključiti da se kursne razlike nisu iskazivale u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor i odredbama Uputstva o planiranju i računovodstvenom evidentiranju vanjskog duga FBiH u glavnoj knjizi trezora.

Knjiženje pozitivnih i negativnih kursnih razlika sadržanih u otplatama anuiteta po vanjskom dugu vršiti u skladu sa odredbama Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezora i Uputstva o planiranju i računovodstvenom evidentiranju vanjskog duga FBiH u glavnoj knjizi trezora.

Kao i prethodnih godina, i u 2014. godini Ministarstvo finansija i trezora BiH, bez saglasnosti Ministarstva finansija FBiH, sa podračuna za servisiranje ino duga FBiH izvršilo je plaćanje dospjelih kreditnih obaveza za kamate u iznosu od 79.200 KM, po kreditu Vlade Kraljevine Španije. Po ovim obavezama, u ranijem periodu Sporazumom o zajmu je regulisan kreditni odnos između Kraljevine Španije i Ministarstva finansija i trezora BiH, kao i odnos između španskih izvođača i navedenih općina, kao krajnjih korisnika kredita. Obaveze po navedenim kreditima, nisu supsidijarno prenesene sa BiH na FBiH, odnosno sa FBiH na krajnjeg korisnika, niti su u Glavnoj knjizi trezora iskazane obaveze po izvršenim otplatama, kao ni potraživanja od krajnjih korisnika kredita.

Poduzeti aktivnosti u cilju zaključenja supsidijarnih ugovora između BiH i FBiH, kao i FBiH i krajnjih korisnika, kako bi se zaduženje i knjigovodstveno evidentiranje izvršilo u skladu sa propisima.

Sredstva uložena u Razvojnu banku FBiH, po ugovorima o komisionim poslovima, iskazana su u iznosu od 175.564.822 KM, što je u odnosu na stanje prethodne godine manje za 1.704.198 KM. Planirana sredstva za naplatu od Razvojne banke iznosila su 5.822.015 KM, od čega je u 2014. godini realizovano 2.099.572 KM (1.633.637 KM glavnice i 465.935 KM kamata). Prema prezentiranim podacima, Razvojna banka je u 2014. godini po komisionim kreditima naplatila 18.989.980 KM, od čega se 16.430.018 KM odnosi na Ministarstvo finansija, a 2.559.962 KM na Ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta. Iz

komisionih sredstava Razvojna banka je naplatila naknadu od 938.645 KM i za svoj račun kompenzirala sredstva u iznosu od 202.687 KM. Sredstva naplaćena od Razvojne banke, u toku revidirane godine nisu iskazana na primicima i nisu ostvarena u planiranom iznosu iz razloga što je Razvojna banka, postupajući po odlukama Vlade FBiH, prikupljena sredstva dalje plasirala u kreditima. Zbog navedenog postupanja, prihodi i primici su u revidiranoj godini manje iskazani za iznos od 3.722.443 KM, odnosno za 5.822.015 KM zbog neiskazivanja primitaka na osnovu sredstava koja su naplaćena. **Obzirom na navedeno, može se zaključiti da se, u dijelu pravovremene uplate prikupljenih sredstava na JRT, nije postupalo u skladu sa zaključenim ugovorima o komisionim poslovima, da raspodjela sredstava nije vršena u skladu sa vežećim propisima, niti su evidentirani primici za uplaćena sredstava.**

Na osnovu uplaćenih sredstava od Razvojne banke FBiH iskazati primitke, te u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, poduzeti aktivnosti poštivanja odredbi zaključenih ugovora o komisionim poslovima sa Razvojnomo bankom FBiH i raspodjelu prikupljenih sredstava vršiti u skladu sa važećim propisima.

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

Obaveze za dugoročnih obveznica (769.615.224 KM) odnose se na zaduženje FBiH emisijom obveznica u iznosu od 290.000.000 KM, emisiju obveznica za izmirenje stare devizne štednje u iznosu od 258.709.833 KM i emitovane obveznice za ratna potraživanja u iznosu od 220.905.390 KM.

U toku 2014. godine izvršeno je zaduženje Federacije BiH na osnovu tri **emisije obveznica** u ukupnom iznosu od 140.000.000 KM, za koje su prikupljena sredstva i iskazan primitak 139.944.330 KM. Otplate su izvršene u iznosu od 20.000.000 KM, a kamate po dugoročnim obveznicama iskazane su 8.710.400 KM. Nedospjeli dug po emitovanim obveznicama na dan 31.12.2014. godine iskazan je u iznosu 290.000.000 KM, a na naplatu u 2015. godini dospijeva (120.000.000 KM), 2017. godini (120.000.000 KM) i 2019. godini (50.000.000 KM).

Tokom 2014. godine izvršeno je zaduženje po pravosnažnim sudskim presudama za **ratna potraživanja** u iznosu od 4.874.343 KM, dok je prenos na vlastite obveznice izvršen u iznosu od 10.864 KM. U revidiranoj godini otplaćeno je 93.336 KM glavnice, 4.859.470 KM kamata za emitovane obveznice i izvršeno isknjižavanje duga u od 285.221 KM, jer je isti preuzela i isplatila Općina Tuzla. Dug za ratna potraživanja na dan 31.12.2014. godine iskazan je 220.905.390 KM, od čega se na dug po izdatim obveznicama u koji je uključen iznos od 4.636.257 KM koji obuhvata presude iz prve tranše emisije obveznica i 509.257 KM obveza po pravosnažnim sudskim presudama. Ukupne obaveze za emitovane obveznice, koje na naplatu dospijevaju u periodu 2015. - 2027. godine, iznose 228.004.724 KM (194.407.869 KM glavnica i 33.596.855 KM kamate), od čega je iznos od 7.608.591 KM prenesen u vlasništvo Federalnog ministarstva finansija.

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

Obaveze za dugoročne vlastite obveznice Ministarstva finansija (8.534.078 KM) iskazane su u iznosu od 7.608.591 KM za ratna potraživanja i 925.487 KM za staru deviznu štednju.

Vlastite obveznice Ministarstva finansija odnose se na pravosnažne sudske presude, koje se umjesto putem emisije obveznica, realiziraju gotovinski, ili nastaju prilikom greške u emitovanju obveznica, ukoliko su lica dvostruko uvrštena u emisiju ili dvostruko verifikovana i u takvim slučajevima naplatu vrši Ministarstvo u roku dospijeaća. Obzirom da se gotovinske isplate, izvršene po pravosnažnim sudskim presudama, isplaćuju prije roka dospijeaća emitovanih obveznica, u postupku revizije nismo mogli potvrditi tačan iznos obveznica koje su korigovane i isplaćene prije roka. Ovakav način isplate

dovodi do otežanog praćenja isplaćenih sredstava u gotovini i emitovanih obveznica, a također postoji mogućnost i pogrešnog evidentiranja.

Ostale dugoročne obaveze (89.935.367 KM) odnose se na verifikovane dugoročne obaveze za staru deviznu štednju u iznosu od 88.925.476 KM i ratnih potraživanja u iznosu od 1.009.891 KM, i izmirenje istih će se izvršiti emisijom obveznica u narednom periodu.

Izmirenje duga za **staru deviznu štednju**, osim emisije obveznica, vrši se i gotovinskim isplatama (do 1.000 KM i isplate koje nakon isplate od 1.000 KM ne prelaze 100 KM), koje su u revidiranoj godini iznosile 2.739.338 KM, tako da je stanje duga na kraju revidirane godine iskazano 88.925.476 KM.

Zakonom o izmirenju obaveza na osnovu računa stare devizne štednje u FBiH definisano je da se proces verifikacije potraživanja i gotovinskih isplata stare devizne štednje vrši u skladu sa **Uredbom o postupku verifikacije potraživanja na osnovu računa stare devizne štednje u FBiH**. Proces verifikacije u prvom stepenu vodi Agencija za pružanje finansijskih, informatičkih i posredničkih usluga FIP d.d. Mostar i Agencija za finansijske, informatičke i posredničke usluge AFIP d.d. Sarajevo (u daljem tekstu: Agencije FIP i AFIP), a u drugom stepenu Komisija za verifikaciju računa stare devizne štednje koje imenuju entitetske vlade, a mogu se imenovati i dodatne komisije u zavisnosti od broja uloženi žalbi. Entitetska ministarstva finansija i uprave prihoda Brčko Distrikta dužni su voditi redovnu evidenciju obaveza računa stare devizne štednje po dostavljenim izvještajima od strane Agencija FIP i AFIP i odluke Komisije za verifikaciju. **Ministarstvo finansija je po Zaključku Vlade FBiH preuzelo aplikativni softver i bazu podataka za staru deviznu štednju.**

Komisija za verifikaciju računa stare devizne štednje (dvije komisije) formirala je Vlada FBiH 2006. godine (sa početkom procesa verifikacije) i istim se produžava rok za verifikaciju, čiji je zadatak da, kao drugostepeno tijelo, u skladu sa odredbama državnog Zakona o izmirenju obaveza po osnovu stare devizne štednje i Uredbe o postupku verifikacije potraživanja i gotovinskih isplata na osnovu računa stare devizne štednje u FBiH, rješava po žalbama potražioca izjavljenih na odluke Agencija FIP i AFIP. Prema prezentiranom Izvještaju Komisije, od 2006. godine zaprimljeno je 18.438 predmeta, od čega 771 u 2014. godini. **U revidiranoj godini riješeno je 1.254 žalbi, od čega je 866 uvaženo i po istim ukupno odobrene verifikacije iznose 16.446.677 KM, dok je 388 zahtjeva odbijeno. U 2014. godini zaprimljeno je 120 sudskih odluka po pokrenutim tužbama. Kao i prethodnih godina, u Izvještaju nije navedeno koliko je žalbi sa 31.12.2014. godine ostalo neriješeno.**

Reviziju verifikacije stare devizne štednje obavlja komisija koje imenuje Ministar finansija. Postupak revizije verifikacije za 2013. godinu nije izvršen u 2014. godini, obzirom da je **Komisija za reviziju verifikacije stare devizne štednje** imenovana 15.05.2015. godine.

Izmjenama i dopunama Uredbe o načinu utvrđivanja i realizaciji unutrašnjih obaveza FBiH, 2009. godine utvrđeno je da Ministarstvo finansija vrši verifikaciju ratnih potraživanja i nastavi sa postupkom realizacije potraživanja u skladu sa propisima koji regulišu izdavanje obveznica, te rješava predmete koji nisu okončani. Do 2009. godine, u skladu sa odredbama Zakona o utvrđivanju i načinu izmirenja unutrašnjih obaveza FBiH i navedene Uredbe, verifikaciju ratnih potraživanja i registraciju pravosnažnih sudskih presuda vršila je Komisija za verifikaciju obaveza za potraživanja nastala u ratu ili tokom ratne opasnosti, koje je imenovala Vlada FBiH.

Zvanična primopredaja dokumentacije, u vezi verifikovanih ratnih potraživanja, između Komisije za verifikaciju ratnih potraživanja (prestala sa radom 2009. godine) i Ministarstva finansija, koje je zaključkom Vlade FBiH od 2008. godine zaduženo da preuzme dokumentaciju **nije izvršena**, te je Zaključkom Vlade FBiH od 03.09.2013. godine zaduženo Ministarstvo finansija da izvrši popis zatečene dokumentacije. Popis je završen 31.07.2014. godine, a o istom je 25.09.2014. godine sačinjena službena zabilješka, odnosno izvještaj u kome je konstatovano da se popisana dokumentacija odnosi na 4.619 osoba (4.203 fizičkih lica i 416 pravnih lica).

Vlada FBiH je, u cilju utvrđivanja realnih obaveza FBiH po ratnim potraživanjima i potpune implementacije Akcionog plana za izmirenje pravosnažnih sudskih presuda na osnovu ratnih potraživanja, zaključkom od 03.09.2013. godine, zadužila Federalno pravobranilaštvo da uspostavi registar sudskih presuda, a Ministarstvo finansija da na osnovu dostavljenih podataka sačini detaljnu Informaciju za Vladu FBiH sa prijedlogom mjera. Nije prezentirana dokumentacija da su Ministarstvo finansija i Pravobranilaštvo postupili po zaduženjima Vlade FBiH. Informacija o ratnim potraživanjima, sa stanjem na dan 29.04.2014.

godine, dostavljena je Vladi FBiH 29.05.2014. godine, ali ista ne sadrži prijedlog mjera za izmirenje ovih obaveza i implementaciju Akcionog plana. **Zbog naprijed navedenog, ne može se potvrditi da Ministarstvo finansija raspolaze konačnim podacima o svim sudskim izvršnim rješenjima i pravosnažnim presudama po osnovu ratnih potraživanja.**

Uspostaviti komunikaciju sa Federalnim pravobranilaštvom i osigurati protok informacija o pravosnažnim sudskim presudama za ratna potraživanja i iznosu potraživanja sa kamatama i troškovima po svakoj presudi posebno;

Utvrđiti realne obaveze za ratna potraživanja i sačini detaljnu Informaciju za Vladu FBiH sa prijedlogom mjera i implementacije Akcionog plana za izmirenje pravosnažnih sudskih presuda za ratna potraživanja;

Utvrđiti tačan iznos obveznica za ratna potraživanja, koje su korigovane i isplaćene prije roka i o istom informisati Vladu FBiH, kako bi se utvrdio status i dalje aktivnosti vezane za navedene obveznice.

7.5 Izvori stalnih sredstava

U konsolidovanom bruto bilansu na dan 31.12.2014. godine izvori stalnih sredstava iskazani su u iznosu 267.725.407 KM dok je sadašnja vrijednost stalnih sredstava iskazana u iznosu od 270.007.927 KM, te isti nisu usaglašeni za iznos od 2.282.520 KM.

Ostali izvori iskazani su u iznosu 387.314.003 KM, a vrijednost dugoročnih plasmana iskazana je 425.037.154 KM, te neusaglašenost između istih iznosi 37.723.151 KM.

U bilansu stanja izvori stalnih sredstava iskazani su kao negativna vrijednost u iznosu -5.229.812.456 KM, što znači da su primici od kreditnih zaduženja premašili vrijednost imovine i predstavlja prikaz akumuliranog negativnog finansijskog rezultata poslovanja Federacije BiH na dan 31.12.2014. godine, a što je posljedica stvaranja obaveza iznad ostvarenih prihoda tokom dužeg perioda.

Izvršiti usaglašavanje izvora stalnih sredstava i sadašnje vrijednosti stalnih sredstava, kao i usaglašavanje ostalih izvora sredstava sa dugoročnim plasmanima.

7.6 Popis imovine, potraživanja i obaveza

Revizijom finansijskih izvještaja za 2014. godinu utvrđeno je da pojedini budžetski korisnici popis imovine, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2014. godine, **nisu izvršili u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

Određeni budžetski korisnici ne posjeduju vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu iskazanih stalnih sredstava u iznosu od 40.683.497 KM sadašnje vrijednosti, niti su popisne komisije ukazale na navedeni nedostatak. Ovo se odnosi na iskazane zgrade i stanove kod Službe zajedničkih poslova organa i tijela FBiH u iznosu od 38.626.419 KM, Ministarstva rada i socijalne politike 1.419.278 KM i Ministarstva obrazovanja i nauke 637.800 KM.

Popisom nije obuhvaćena imovina iskazana u evidencijama Vlade FBiH (272.088 KM), Ministarstva prostornog uređenja (22.688 KM), a Služba zajedničke poslove organa i tijela FBiH nije izvršila popis obaveza iskazanih u vanbilansnoj evidenciji (73.623.606 KM).

Kod popisa obaveza i potraživanja Ministarstvo finansija i Služba zajedničkih poslova organa i tijela FBiH su preuzeli stanje iz knjigovodstvenih evidencija, bez obrazloženja o istom i eventualnih prijedloga za knjiženja, kako je to regulisano važećim i drugim propisima.

Nije izvršen popis imovine, obaveza i potraživanja prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane, Vojske FBiH i Obavještajno-sigurnosne službe FBiH.

Pored navedenog utvrđena je neusaglašenost vrijednosti stalnih sredstava i izvora sredstava (Parlament FBiH, Ministarstvo unutrašnjih poslova), nepostojanje inventurnih brojeva na svim stalnim sredstvima (Federalnog ministarstva razvoja, poduzetništva i obrta), te neblagovremeno sačinjavanje popisa i izvještaja o izvršenom popisu (Parlament FBiH).

Obzirom na sve naprijed navedeno može se zaključiti da provedenim popisom nije utvrđeno stvarno stanje imovine, obaveza i potraživanja, nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom, niti evidentiranje po utvrđenom popisu.

Popis imovine, obaveza i potraživanja izvršiti blagovremeno i sveobuhvatno, te uskladiti knjigovodstveno stanje sa stanjem utvrđenim popisom, kako je to Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH propisano.

8. Vanbilansna evidencija

Na vanbilansnoj evidenciji sa 31.12.2014. godine iskazano je 4.988.102.552 KM i najvećim dijelom odnosi se na primljene mjenice za obezbjeđenje kredita, zajmova i grantova u iznosu od 2.499.256.645 KM, izdate garancije za obezbjeđenje kredita, zajmova i grantova u iznosu od 74.868.193 KM, dugoročne obaveze Federacije BiH od krajnjih korisnika kredita, kojima je Federacija BiH, po osnovu subsidijarnih sporazuma, ustupila na korištenje kreditna sredstva u iznosu od 2.224.760.167 KM.

Imovina oduzeta u postupku prinudne naplate iskazana je u iznosu od 84.525.676 KM.

Obaveze Federacije BiH po osnovu pravosnažnih sudskih presuda i izvršnih rješenja iskazane su u iznosu od 22.948.688 KM. U postupku revizije nismo se mogli uvjeriti da su pojedini budžetski korisnici usaglasili svoje obaveze sa podacima kojima raspolaže Ministarstvo finansija, kao niti da su usaglašene evidencije Ministarstva finansija sa podacima Federalnog pravobranilaštva. Također, pojedini budžetski korisnici su iskazivali i obaveze koje na dan 31.12.2014. godine nisu bile pravosnažne (Vlada FBiH), dok pojedini nisu iskazali svoje obaveze (Ministarstvo finansija). Ministarstvo finansija prezentiralo je Izvještaj o izvršenom popisu **neizmirenih obaveza po osnovu sudskih presuda i izvršnih rješenja, kao i povrata pogrešno ili više uplaćenih prihoda** i prema istom, ukupne obaveze Federacije BiH, koje nisu iskazane u Glavnoj knjizi trezora iznose 46.071.775 KM, od čega se na obaveze po osnovu plaća i naknada zaposlenih odnosi 12.995.433 KM. Obzirom na navedeno, ne može se potvrditi da su usaglašene i na pozicijama vanbilansne evidencije iskazane sve obaveze po pravosnažnim sudskim presudama i izvršnim rješenjima na dan 31.12.2014. godine.

Dospjele neizmirene obaveze nastale po osnovu emitovanih obveznica iskazane su u iznosu od 5.554.362 KM i iste nisu mogle biti izmirene u roku dospijeća iz razloga nedostatka svih potrebnih podataka o licu kome se isplata trebala izvršiti, ili pogrešno upisanih podataka (matični broj, broj računa i slično). U izvještaju o izvršenom popisu Trezora na dan 31.12.2014. godine konstatovana je usaglašenost stvarnog stanja sa knjigovodstvenim stanjem, iako zbir pojedinačnih iznosa emitovanih obveznica iznosi 5.195.341 KM (po osnovu stare devizne štednje evidentirano 4.592.272 KM, ratnih potraživanja 601.059 KM, trezorskih zapisa 1.361 KM i dugoročnih vrijednosnih papira 649 KM). Obzirom na navedeno, ne može se potvrditi da je izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Administrativne takse iskazane su u iznosu od 1.271.972 KM, a mjenice u iznosu od 866.520 KM.

Potrebno je da budžetski korisnici, Ministarstvo finansija i Pravobranilaštvo izvrše usaglašavanje obaveza i potraživanja po pravosnažnim sudskim presudama i izvršnim rješenjima i iskazivanje istih u finansijskim izvještajima, a sve u cilju istinitog i fer iskazivanja u finansijskim izvještajima.

9. Javne nabavke

Korisnici federalnog budžeta FBiH su u 2014. godini bili dužni nabavku roba, usluga i ustupanje radova provoditi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH. Nedosljednu primjenu Zakona o javnim nabavkama BiH i provedbenih propisa konstatovali smo kod: **Ministarstva prostornog uređenja, Direkcije robnih rezervi, Uprave civilne zaštite, Ministarstvo okoliša i turizma, Ministarstva trgovine, Ministarstva pravde, Zavod za statistiku**. Propusti se odnose na: nepotpuno sačinjavanje tenderske dokumentacije; dijeljenje predmeta nabavki, nepravilnu procjenu vrijednosti ugovora i pogrešno utvrđivanje vrijednosnog razreda; nepravilan odabir postupka nabavke; neutvrđivanje kaznenih odredbi u slučaju prekoračenja rokova izvođenja radova; nezaključivanje ugovora; nedonošenje plana nabavki sa iznosima sredstava;

neprecizne vrste i karakteristike predmeta nabavki; neblagovremeno pokretanje postupka javnih nabavki; nepoštovanje odredbi ugovora koje se odnose na rok isporuke i obezbjeđenje bankovne garancije.

Ministarstvo prostornog uređenja putem pregovaračkih postupaka bez objave obavještenja zaključilo je tri ugovora u vrijednosti 1.318.114 KM, od čega je realizovano 1.317.964 KM za **izvođenje radova na sanaciji klizišta**. Utvrđeno je da Ministarstvo nije adekvatno pregovaralo tehničke, ekonomske, pravne i druge aspekte ugovora s ciljem postizanja ekonomski najpovoljnije ponude za ugovorni organ, nego je ugovor dodijeljen jedinom ponuđaču, zbog čega se **ne može potvrditi da su u potpunosti ispoštovani koraci vođenja pregovaračkog postupka** propisani članom 30. tačka b. Zakona o javnim nabavkama BiH. Odabir izvođača radova/usluga za **projekat utopljanja zgrada radi uštede energije i projekat sufinansiranja kantonalnih i lokalnih zajednica u cilju zaštite nacionalnih spomenika** Ministarstvo je izvršilo putem konkurentskih zahtjeva. Za projekat utopljanja zgrada radi uštede energije zaključeno je 18 ugovora ukupne vrijednosti 872.850 KM, od čega iz sredstava Ministarstva 713.151 KM, dok je za projekat sufinansiranja kantonalnih i lokalnih zajednica u cilju zaštite nacionalnih spomenika zaključeno 7 ugovora u vrijednosti od 512.100 KM, od čega 321.523 KM iz sredstava Ministarstva. Za navedeno, odabir postupka javne nabavke nije izvršen u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, jer se radi o radovima iste vrste koji su trebali biti predmet otvorenog postupka podijeljenog na lotove. **U skladu sa navedenim, Ministarstvo je trebalo provesti najmanje dva otvorena postupka sa podjelom na lotove za svaki pojedinačni projekat utopljanja, odnosno projekat zaštite nacionalnih spomenika.**

Direkcija robnih rezervi putem ubrzanog ograničenog postupka nabavila je repromaterijal za sufinansiranje jesenje sjetve pšenice, rod 2015. godina, u vrijednosti od 490.224 KM (putem tri Lot-a). **Nije bilo osnova za odabir i primjenu ove vrste postupka nabavke** koji iziskuje provođenje postupka prekvalifikacije, obzirom da nisu bili ispunjeni uslovi iz člana 11. stavak (2) Zakona o javnim nabavkama BiH, jer u konkretnom slučaju nije se radilo o obimnoj, složenoj i zahtjevnoj nabavci. Navedena nabavka nije bila ni planirana. Osim toga, nabavke po istom osnovu i programu provode se već nekoliko godina u kontinuitetu, što znači da se nije radilo o novoj, nepredviđenoj i složenoj nabavci. Dakle, za istu se znalo i nije bilo razloga da se ne planira godišnjim planom nabava. Stoga se ne možemo prihvatiti kao razlog hitnog, ubrzanog provođenja ove nabave sam predmet nabavke, obzirom da su sve aktivnosti ovisile isključivo od Direkcije, koja nije blagovremeno poduzela aktivnosti na njenoj realizaciji, čime je i na ovaj način potvrdila neefikasnost i neracionalnost u trošenju budžetskih sredstava. Činjenicu da je predmetna nabavka uključena u Godišnji program ne možemo prihvatiti, iz razloga što je isti donesen naknadno, nakon izvršene nabavke i podjele repromaterijala za sjetvu.

Uprava civilne zaštite zaključila je ugovor u iznosu od 157.638 KM za nabavku uniforme za specijalističku jedinicu zaštite i spašavanja za potrebe Uprave, putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja. Obzirom da se radi o opremi koja se trebala nabaviti u redovnom poslovanju, ne može se potvrditi da je odabir postupka javne nabavke izvršen u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH. Također, ističemo da nije prezentirana dokumentacija o prethodno izvršenom ispitivanju tržišta, niti je dostavljen dokaz o izvršenom pregovaranju o uslovima i cijenama nabavke.

U potpunosti primjenjivati Zakon o javnim nabavkama BiH i provedbena akta vezano za navedeni Zakon.

10. Ostali nalazi – realizacija obaveza po osnovu prestanka rada prijašnjeg FMO-a

Zakonom o odbrani BiH i Zakonom o prestanku Zakona o odbrani FBiH, prenesene su nadležnosti iz oblasti odbrane s entitetskog na državni nivo i istima je regulisano da Vlada FBiH sa Vječem ministara BiH potpiše akta potrebna za okončanje raspolaganja svim pravima i obavezama nad pokretnom i nepokretnom imovinom. Navedenim propisima Vlada FBiH je odgovorna za dugove, zaduženja i ostale obaveze prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i Vojske Federacije (u daljem tekstu: FMO i VF) nastale do 01.01.2006. godine. Zaključkom Vlade FBiH iz 2006. godine utvrđeni su poslovi prijašnjeg FMO-a koje preuzima Federacija BiH i za izvršavanje istih zaduženi su Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH (Služba) (za pokretnu i nepokretnu imovinu prijašnjeg FMO-a); Federalno ministarstvo za pitanja boraca i

invalida odbrambeno - oslobodilačkog rata (za poslove sektora VOM, poslove uprava i terenskih odjela) i Federalno ministarstvo finansija (finansijski poslovi).

Do kraja 2014. godine nisu okončale aktivnosti koje su date navedenim zaključkom Vlade FBiH, niti su svi zaduženi za blagovremeno rješavanje postupka primopredaje pokretne i nepokretne imovine obzirom da je prenos nadležnosti iz oblasti odbrane na državni nivo izvršen prije više od 8 godina.

U cilju raspodjele pokretne imovine Prijašnjeg FMO i načinu rješavanja neraspoređene imovine Vlada FBiH je formirala komisiju za izradu informacije sa prijedlogom raspodjele iste. Nakon provjera zainteresovanosti subjekata i pribavljenih mišljenja Ministarstva finansija i Ureda za zakonodavstvo, Služba je pripremila potrebne akte, te je Vlada FBiH 27.02.2014. godine donijela 17 odluka o dodjeli dijela ostale pokretne imovine Prijašnjeg FMO i zadužila Službu za primopredaju ostale pokretne imovine prijašnjeg FMO, sa rokom završetka do 30.06.2014. godine. Prema informaciji o ostaloj pokretnoj imovini prijašnjeg FMO-a konstatovano je da je u 15 gradova izvršena primopredaju dijela ostale pokretne imovine o čemu su obrađene i ovjerene 64 materijalne liste. **Informacija ne sadrži sve potrebne podatke o ostaloj pokretnoj imovini, niti je dostavljena Vladi FBiH na usvajanje, osim što se u istoj navodi da bi se postupak trebao okončati u toku 2015. godine.**

U vezi **neperspektivnih lokacija** u evidenciji Službe nalazi se **188 neperspektivnih lokacija vojne namjene na području FBiH**, 74 lokacije su preuzete, 18 lokacija je i dalje u posjedu Ministarstva odbrane BiH, a 96 lokacija nije preuzeto. Na prijedlog Službe u 2014. godini Vlada FBiH je donijela 6 odluka o dodjeli na korištenje nekretnina vojne namjene, od čega se 3 odluke odnose za lokacije koje se nalaze u posjedu Ministarstva odbrane BiH, a 3 odluke se odnose na ranije preuzete lokacije.

Komisija za kontrolu korištenja neperspektivnih lokacija u vlasništvu Prijašnjeg FMO-a formirana 2009. godine ranije je izvršila obilazak ukupno 35 neperspektivnih lokacija, tokom 2014. godine nije vršen obilazak, iako je planirano da se izvrši kontrola preostalih 13 lokacija nakon čega je trebalo sačiniti konačan Izvještaj o radu komisije. Pored ove Komisije Direktor Službe je imenovao Komisija za obilazak i kontrolu korištenja nekretnina vojne namjene na kojima je pravo upravljanja i korištenja imalo Prijašnje FMO. Zadatak iste je da obiđe sve lokacije vojne namjene i ista je u 2014. godini obišla 6 lokacija, za 1 lokaciju je pribavljena dokumentacija, dok je za 2 lokacije u toku procedura pribavljanja dokumentacije. Služba je sačinila Informaciju o navedenom, koju je Vlada FBiH usvojila Zaključkom 05.03.2015. godine, uz zaduženje Službe da nastavi postupak preuzimanja neperspektivnih vojnih lokacija od Ministarstva odbrane BiH.

Ne može se potvrditi da je Služba tokom 2014. godine vršila pravovremenu i sveobuhvatnu kontrolu korištenja neperspektivnih lokacija, posebno zbog činjenice da je od ukupno dodijeljenih 48 neperspektivnih lokacija iz perioda 2005.-2006. godine izvršena kontrola samo 35 lokacija u periodu od 5 godina.

Nije okončano ni preuzimanje svih **poslovnih prostora i stanova** prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane, što je neprihvatljivo, obzirom na dužinu vremenskog perioda i značaj navedene imovine, a svaka pogrešna odluka može imati direktne ili indirektno štetne posljedice na Budžet FBiH. Prema evidenciji Službe o poslovnim prostorima Prijašnjeg FMO-a na dan 31.12.2014. godine pravo upravljanja i korištenja imala je za ukupno 239 poslovnih prostora Prijašnjeg FMO-a, dok se fakturisanje usluga zakupa vrši za samo 48.

Problem naplate duga za zakupnine poslovnih prostora prijašnjeg FMO-a još uvijek je izražen i ukupan dug sa 31.12.2014. godine iznosi 5.587.770 KM. U 90 slučajeva vode se sudski postupci u iznosu od 5.331.975 KM. Imajući u vidu da je upitno postojanje ili solventnost određenih pravnih subjekata koji su utuženi, da se od momenta utuženja ne fakturiše zakupnina, da određeni korisnici prostora koji su utuženi i dalje koriste prostore koji su predmet utuženja, te vrijeme potrebno za rješavanje predmeta, može se konstatovati da je od zakupaca propušteno da se naplati i da je neizvjesna naplata značajnog iznosa zakupnine.

Zbog navedenog, ne može se potvrditi da se sistemski pristupilo rješavanju pitanja preuzimanja poslovnih prostora prijašnjeg FMO-a, uspostavljanju adekvatnih evidencija i naplati zakupnina. Obzirom da određeni dužnici koriste prostore dugi niz godina i ne plaćaju zakup, može se konstatovati da je Budžet FBiH uskraćen za značajan iznos prihoda koji se mogao ostvariti po ovom osnovu.

Komisija za kontrolu korištenja poslovnih prostora u vlasništvu prijašnjeg FMO-a koju je imenovao Direktor Službe tokom 2014. godine izvršila je obilazak i kontrolu većeg broja poslovnih prostora na području Grada Sarajeva, o čemu su sačinjeni zapisnici u kojima je konstatovano da **postoji određeni broj prostora koji se ne koriste, dio prostora se koristi neovlašteno, kao i neusaglašenost podataka o poslovnim prostorima.**

U skladu sa Uredbom o uslovima, postupku i kriterijima davanja u zakup poslovnih prostora na kojima pravo upravljanja i korištenja ima Vlada FBiH i izmjenama iste objavljen je Javni oglas za dodjelu u zakup 13 poslovnih prostora u Sarajevu, Mostaru i Visokom, po kojem je, nakon provedenih procedura odabira najpovoljnijih ponuđača, direktor Službe donio Odluku o dodjeli u zakup 3 poslovna prostora, ali po istim nisu zaključeni ugovori o zakupu, o čemu je Služba sačinila Informaciju sa pregledom poduzetih aktivnosti, koju je Vlada FBiH usvojila Zaključkom od 19.02.2015. godine.

U ranijem periodu Vlada FBiH je, u više navrata, **poslove preuzimanja funkcija prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane iz oblasti vođenja evidencija i upravnog postupka o pripadnosti oružanim snagama i okolnostima stradavanja** i davanje istih u nadležnost Ministarstvu za pitanja boraca, pokušala urediti Uredbom. Obzirom da navedene uredbe nisu u skladu sa Ustavom FBiH i da se nadležnosti ministarstva uređuju Zakonom, Ustavni sud FBiH je iste stavio van snage. Prijedlog zakona o izmjenama i dopunama Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave Vlada FBiH je uputila u parlamentarnu proceduru i isti je Predstavnički dom usvojio 25.06.2014. godine.

U postupku revizije, nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je Ministarstvo finansija postupilo po Zaključku Vlade FBiH od 31.10.2013. godine i sačinilo informaciju o stanju realizacije preporuka koje se odnose na finansijske obaveze iz Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane za 2005. godinu.

Obzirom na navedeno, može se zaključiti da aktivnosti Federacije BiH koje se odnose na imovinu, obaveze i potraživanja prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane, još uvijek nisu okončane, što negativno utiče na zaštitu i namjensko korištenje nepokretne i pokretne imovine koja je u nadležnosti Federacije BiH, kao i štetne posljedice po Budžet FBiH zbog izdvajanja sredstava po osnovu zatezних kamata i sudskih troškova za neizmirene obaveze i nedovoljnu naplatu prihoda po osnovu korištenja poslovnih prostora. Navedeno u konačnici utiče na istinit i tačan prikaz stanja imovine, obaveza i potraživanja Budžeta FBiH.

Utvrđiti rok za okončanje aktivnosti koje se odnose na preuzimanje i raspored nepokretne i pokretne imovine, zakonsko regulisanje nadležnosti obavljanja poslova iz oblasti vojnih evidencija i utvrđivanje tačnog iznosa duga, zaduženja i ostalih obaveza prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i Vojske Federacije BiH.

Sačiniti pregled plana postupanja po preporukama datim u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja FMO i VF za 2005. godinu i isti dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH do 01.12.2015. godine.

11. Komentar

Federalno Ministarstvo finansija očitivalo se na Nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Budžeta FBiH za 2014. godinu, dopisom broj: 01-14-3312/2015 od 29.09.2015. godine.

U navedenom očitovanju data su obrazloženja i pojašnjenja za dio Rezimea datih preporuka i postupanje po istim, zatim za dio datih preporuka koje se odnose na kratkoročna potraživanja i plasmene, dogoročne obaveze i dugoročna razgraničenja, kao i dio nalaza iz nadležnosti Sektora za budžet i javne rashode.

Očitovanjem su obrazlagani razlozi utvrđenih nepravilnosti i aktivnosti koje je Federalno Ministarstvo finansija poduzelo u cilju realizacije datih preporuka. Za dio datih preporuka izraženo je neslaganje i dostavljena je dodatna dokumentacija (Mišljenje Ureda za zakonodavstvo i usklađenost sa propisima Evropske unije na Projedlog odluke o dopuni Odluke o obustavljanju izvršavanja pojedinih rashoda i izdataka iz Budžeta FBiH za 2014. godinu).

Revizorski tim je temeljito i sa dužnom pažnjom razmotrio data obrazloženja i dodatnu dokumentaciju i utvrdio da isto, u konačnici, nije moglo uticati na izmjenu nalaza i preporuka konstatovanih u Izvještaju.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Mirsada Janjoš, dipl. oec.

Vođa tima:

Anisa Prasko, dipl. oec.

Članovi tima:

Meliha Baručija, dipl. oec.

Ivana Nikolić, dipl. oec.

III. REZIME DATIH PREPORUKA

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

- 1. Potrebno ja da Vlada FBiH, u skladu sa nadležnostima nastavi aktivnosti na unaprijeđenju rada i organizacije federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave, u cilju uspostavljanja optimalnog broja uposlenih za obavljanje poslova iz nadležnosti istih i što efikasnijeg rada javne uprave;*
- 2. Potrebno je da Vlada FBiH i Ministarstvo finansija, u okviru svojih nadležnosti, poduzmu aktivnosti na provedbi Strategije javne interne finansijske kontrole u FBiH i Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru FBiH u dijelu uspostavljanja odgovarajućeg sistema finansijskog upravljanja i kontrola kao i interne revizije i funkcionalne Centralne harmonizacijske jedinice;*
- 3. Potrebno je da Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva uspostavi interne kontrole u dijelu provođenja suštinske kontrole dokumentacije koju unosi kao obaveze u Glavnu knjigu trezora, kao i donošenja internih procedura za obavljanje kontrole na terenu i uspostave adekvatnog nadzora i kontrole nad cjelokupnim procesom raspodjele novčanih sredstava podrški;*
- 4. Kod pripreme i izrade budžeta, kao i izvršenja i izvještavanja dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o budžetima u FBiH, Zakona o izvršenju budžeta FBiH za izvještajnu godinu i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;*
- 5. U skladu sa važećom zakonskom regulativom osigurati prikupljanje, evidentiranje, planiranje i raspodjelu prihoda koje u Budžetu FBiH ostvaruju budžetski korisnici po posebnim propisima i neutrošena namjenska sredstva na kraju godine preknjižiti na kratkoročna vremenska razgraničenja, kako je to važećim propisima i regulisano;*
- 6. Za ugostiteljske usluge uspostaviti knjigovodstvo prema važećim zakonskim propisima za ugostiteljsku djelatnost i iste pružati u skladu sa odredbama Uredbe o Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, uz odgovarajuću analizu ostvarenih prihoda i rashoda po osnovu obavljanja djelatnosti ugostiteljstva sa mjerama na optimalizaciji troškova poslovanja;*
- 7. Pravilnike o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika Uprave civilne zaštite uskladiti sa važećim zakonskim i drugim propisima i imenovanje savjetnika vršiti u skladu sa zakonskim, podzakonskim aktima i internim propisima koji regulišu navedeno;*
- 8. Obračun i isplatu izdataka za materijal i usluge (službena putovanja, korištenje službenih automobila, izdaci za tekuće održavanje, ugovori o djelu, izdaci za komisije, zakup, korištenje službenih telefona i mobitela, reprezentacija) vršiti u skladu sa važećom zakonskom regulativom i internim propisima;*
- 9. Sredstava za provođenje revizije iz oblasti boračko-invalidske zaštite u FBiH planirati i realizovati na osnovu stvarnih potreba po vrsti i iznosu izdataka, a iste evidentirati na propisanim pozicijama u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH;*
- 10. Imenovanje revizorskih timova za kontrolu vršiti u skladu sa Zakonom o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti boračko-invalidske zaštite, a obračun i isplatu novčanih naknada revizorskim timovima vršiti samo za predmete za koje je postupak kontrole okončan;*
- 11. Poštivati odredbe zaključenog ugovora između Ministarstva za pitanje boraca i invalida odbrambenoga - oslobodilačkoga rata i Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja, posebno u dijelu izvršenja obaveze u ugovorenom roku i blagovremenog rješavanja statusa korisnika prava, kako bi se obaveze iskazale na teret budžeta tekuće godine u skladu sa zakonskim i drugim propisima;*
- 12. Uspostaviti evidenciju korisnika penzija koje u skladu sa zakonskim i ostalim propisima isplaćuje Federalni zavod za penzijsko i invalidsko osiguranje, a za koje se sredstva osiguravaju u Budžetu FBiH;*
- 13. Poštovati odredbe Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom i Uputstva o načinu isplate novčanih primanja civilnih žrtava rata, kao i načinu vođenja evidencija o korisnicima prava, u dijelu nadzora nad zakonskim korištenjem prava, te izvršiti povrat neosnovano isplaćenih sredstava korisnicima kojima je prestalo pravo;*

14. *Nastaviti aktivnosti na usklađivanju zakonskih odredbi u pogledu finansiranja federalnog fonda solidarnosti, a odobrena sredstva doznačiti Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH za godinu kada je Budžet FBiH i donesen;*
15. *Finansiranje nižih nivoa vlasti odobravati samo ukoliko postoji zakonski osnov, utvrditi namjenu sredstava, pratiti utrošak i izvršiti kontrolu;*
16. *Potrebno je da svi budžetski korisnici u okviru nadležnosti i ovlaštenja datih zakonskim i drugim propisima, tekuće i kapitalne transfere (pojedincima, neprofitnim organizacijama, javnim i privatnim preduzećima) planiraju, odobravaju i izvršavaju u skladu sa zakonskim osnovom, utvrđenim mjerljivim kriterijima i za propisane namjene, uz osiguranje kontrole i nadzora u utvrđenim rokovima nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava;*
17. *Preispitati opravdanost planiranja i realizacije interventnih ili sredstva rezerve, programima utroška sredstava transfera, u cilju ukidanja istih;*
18. *Preispitati opravdanost daljeg izdvajanja sredstava za radove na lokalitetima Počitelj, Jajce i Trebižat, jer ne postoji zakonski osnov za finansiranje istih, te poduzeti aktivnosti kako bi se izvršena ulaganja na navedenim lokacijama prenijela na postojeće upravljačke strukture na području tih lokaliteta;*
19. *U slučaju nenamjenskog utroška osigurati da se izvrši povrat doznačenih sredstava za tekuće i kapitalne transfere;*
20. *Osigurati provedbu Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica od strane nižih nivoa vlasti u dijelu postupanja po aktima Ministarstva i nadzora nad provođenjem navedenog zakona, a obračun i isplatu naknada korisnicima po osnovu boračko–invalidske zaštite i ratnih priznanja i odlikovanja vršiti u okviru glavne baze podataka i iskazati na likvidacionim kartonima korisnika prava. Također, utvrditi tačan iznos obaveza po osnovu razlike invalidnine za period od 01.01. do 31.07.2009. godine i isti isplatiti korisnicima prava;*
21. *Osigurati da svi potpisnici Sporazuma o udruživanju sredstava za podršku procesa povratka za 2009. i 2010. godinu, koji se realizuje putem Fonda za povratak BiH, izvrše preuzete obaveze, a u slučaju neizmirenja istih, preispitati opravdanost daljeg ulaganja budžetskih sredstava, obzirom da se sredstva Fonda za povratak ulažu na cijelom području BiH;*
22. *Poseban namjenski transakcijski račun za implementaciju Programa deminiranja, koji se vodi u Upravi za civilnu zaštitu, iskazati u skladu sa zakonskim propisima, u okviru Glavne knjige trezora;*
23. *Utvrditi maksimalne poticajne količine u skladu sa važećim zakonskim propisima, a poticajne cijene za animalnu i biljnu proizvodnju odrediti i korekciju istih vršiti na osnovu prethodno izvršenih analiza, utvrđenih kriterija i raspoloživih sredstava;*
24. *Putem neposrednog uvida na terenu, izvršiti kontrolu preostalih neobrađenih zahtjeva po osnovu Programa utroška sredstava poticaja za poljoprivredu za 2012. godinu i prema utvrđenom iste riješiti;*
25. *Preispitati opravdanost oslobađanja plaćanja putničke takse za JP „Aerodrom Mostar“ doo i „Aerodrom Tuzla“ doo kao i doznake subvencija navedenim preduzećima imajući u vidu da FBiH nema vlasničkog udjela u istim;*
26. *Izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezanu za plasman sredstava u Protuvrijednosni fond (Japanski grant – 2 KR) i izvršiti knjiženje i evidentiranje sredstava u skladu sa utvrđenom namjenom;*
27. *Poštivati odredbe Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor i na poziciji kapitalnih transfera iskazati samo sredstva koja predstavljaju nepovratna davanja u svrhu nabavke kapitalne (dugotrajne, stalne) imovine i kapitalnih ulaganja koja predstavljaju kapitalno sredstvo nekog drugog pravnog lica;*
28. *Potrebno je efikasno realizovati kreditna sredstva i okončati postupak dodjele kredita po programima utroška sredstava za 2014. godinu;*
29. *Odluke Vlade FBiH o odobravanju sredstava Tekuće rezerve Vlade FBiH donositi u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Zakona o izvršavanju budžeta FBiH za 2014. godinu, i to samo za podmirivanje hitnih i nepredviđenih izdataka, koje prilikom planiranja nije moguće predvidjeti;*

30. *Poštovati važeće zakonske propise vezane za razvojno – investicijske projekte, a izvještaje o utrošku sredstava sačinjavati na način koji omogućava praćenje planiranih i realiziranih veličina, uz adekvatnu analizu realizacije projekata, te iste dostaviti nadležnim organima i institucijama na postupanje;*
31. *Potrebno je da Ministarstvo finansija inicira aktivnosti na provedbi odluka Vlade FBiH i ostalih propisa u dijelu obavljanja poslova vezano za planiranje, evidentiranje, izvještavanje i plaćanje obaveza po osnovu uplata posebne takse za izmirenje duga za isporuku prirodnoga gasa u periodu od 1992 – 1995. godina;*
32. *Poduzeti propisane aktivnosti i zakonom utvrđene mjere u cilju naplate potraživanja od krajnjih korisnika kredita, a evidentiranje istih izvršiti u skladu sa odredbama Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor;*
33. *Utvrđiti tačan iznos duga, zaduženja i ostalih obaveza, kao i potraživanja prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane, Vojske Federacije BiH i Obavještajno - sigurnosne službe FBiH, te iste iskazati, kao i riješiti status poslovnih prostora preuzetih od Prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i VF;*
34. *U glavnoj knjizi trezora iskazati potraživanja po osnovu utvrđene obaveze povrata poticaja za ruralni razvoj;*
35. *Rashode iskazivati na poziciji kratkoročnih razgraničenja u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor;*
36. *Obaveze po osnovu pravosnažnih sudskih presuda i izvršnih rješenja koje, prema prezentiranim podacima na dan 31.12.2014. godine, iznose 46.071.775 KM i obaveze po osnovu poticaja u poljoprivredi u iznosu od 45.559.144 KM evidentirati u glavnoj knjizi Trezora;*
37. *Potrebno je da Ministarstvo zdravstva u saradnji sa Ministarstvom finansija poduzme aktivnosti u cilju rješavanja spornog dijela transfera za proces vakcinacije u iznosu od 993.000 KM u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i ostalim važećim zakonskim i drugim propisima;*
38. *Izvršiti usaglašavanje stanja na kontima glavnih kategorija 16 i 36 (Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama), te evidentiranje na istim vršiti u skladu sa Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i trezor;*
39. *Knjiženje pozitivnih i negativnih kursnih razlika sadržanih u otplatama anuiteta po vanjskom dugu vršiti u skladu sa odredbama Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezora i Uputstva o planiranju i računovodstvenom evidentiranju vanjskog duga FBiH u glavnoj knjizi trezora;*
40. *Poduzeti aktivnosti u cilju zaključenja supsidijarnih ugovora između BiH i FBiH, kao i FBiH i krajnjih korisnika, kako bi se zaduženje i knjigovodstveno evidentiranje izvršilo u skladu sa propisima;*
41. *Na osnovu uplaćenih sredstava od Razvojne banke FBiH iskazati primitke, te u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, poduzeti aktivnosti poštivanja odredbi zaključenih ugovora o komisionim poslovima sa Razvojnomo bankom FBiH i raspodjelu prikupljenih sredstava vršiti u skladu sa važećim propisima;*
42. *Sa Federalnim pravobranilaštvom osigurati protok informacija o pravosnažnim sudskim presudama za ratna potraživanja, utvrditi realne obaveze i tačan iznos obveznica po istim, te sačiniti detaljnu Informaciju za Vladu FBiH sa prijedlogom mjera i implementacije Akcionog plana za izmirenje pravosnažnih sudskih presuda i statusom navedenih obveznica;*
43. *Izvršiti usaglašavanje izvora stalnih sredstava i sadašnje vrijednosti stalnih sredstava, kao i usaglašavanje ostalih izvora sredstava sa dugoročnim plasmanima;*
44. *Popis imovine, obaveza i potraživanja izvršiti blagovremeno i sveobuhvatno, te uskladiti knjigovodstveno stanje sa stanjem utvrđenim popisom, kako je to Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH propisano;*
45. *Potrebno je da budžetski korisnici, Ministarstvo finansija i Pravobranilaštvo izvrše usaglašavanje obaveza i potraživanja po pravosnažnim sudskim presudama i izvršnim rješenjima i iskazivanje istih u finansijskim izvještajima, a sve u cilju istinitog i fer iskazivanja u finansijskim izvještajima;*
46. *U potpunosti primjenjivati Zakonom o javnim nabavkama BiH i provedbena akta vezano za navedeni Zakon.*
47. *Utvrđiti rok za okončanje aktivnosti koje se odnose na preuzimanje i raspored nepokretne i pokretne imovine, zakonsko regulisanje nadležnosti obavljanja poslova iz oblasti vojnih evidencija i utvrđivanje*

tačnog iznosa duga, zaduženja i ostalih obaveza prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i Vojske Federacije BiH;

- 48. Sačiniti pregled plana postupanja po preporukama datim u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja FMO i VF za 2005. godinu i isti dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH do 01.12 2015. godine.**

**IV. PRILOG
FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**

1. GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA ZA 2014. GODINU
Godišnji izvještaj o izvršenju Budžeta za 2014. godinu
Naziv institucije: Budžet FBiH

Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-2)	Procenat 4/2x100
		u prethodnoj godini	u tekućoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI I PRIMICI	1.797.327.726	1.536.832.344	1.671.640.580	(125.687.146)	93%
A.PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	1.360.572.595	1.262.350.485	1.310.361.910	(50.210.685)	96%
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	53.922.519	49.326.804	46.141.040	(7.781.479)	86%
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih org. i druš.za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća	53.922.519	49.326.804	46.141.040	(7.781.479)	86%
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	-	-	-	-	-
3. Porezi na plaću i radnu snagu	-	-	-	-	-
4. Porez na imovinu	-	-	-	-	-
5. Domaći porezi na dobra i usluge (zaostale obaveze na osnovu poreza na promet dobara i usluga)	-	-	-	-	-
6. Porez na dohodak	-	-	-	-	-
7. Prihodi od indirektnih poreza	1.306.442.066	1.213.023.681	1.264.220.870	(42.221.196)	97%
8. Ostali porezi	208.010	-	-	(208.010)	-
B.NEPOREZNI PRIHODI (9+10+11)	436.559.539	274.442.170	354.618.719	(81.940.820)	81%
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	352.986.151	207.396.233	285.148.833	(67.837.318)	81%
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	349.153.855	175.060.322	278.161.525	(70.992.330)	80%
Ostali prihodi od imovine	3.209.954	32.335.605	6.948.598	3.738.644	216%
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	2.342	306	18.561	16.219	793%
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	-	-	345	345	-
Prihodi od privatizacije	-	-	19.804	19.804	-
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	620.000	-	-	(620.000)	-
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	74.492.562	57.508.933	59.588.397	(14.904.165)	80%
Administrativne takse	8.353.947	7.027.283	3.953.116	(4.400.831)	47%
Sudske takse	35.706	40.080	40.919	5.213	115%
Ostale budžetske naknade i takse	8.945.370	6.723.877	5.163.849	(3.781.521)	58%
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	23.772.972	10.935.972	10.026.015	(13.746.957)	42%
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	15.235.964	14.977.445	16.581.185	1.345.221	109%
Neplanirane uplate –prihodi	18.148.603	17.804.276	23.823.313	5.674.710	131%
11. Novčane kazne (neporeske prirode)	9.080.826	9.537.004	9.881.489	800.663	109%
C. KAPITALNI PRIMICI (12)	70.592	23.248	5.397.523	5.326.931	-
12. Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	70.592	23.248	5.397.523	5.326.931	-
Primici od prodaje stalnih sredstava	70.592	23.248	5.397.523	5.326.931	-
D.TRANSFERI I DONACIJE (13+14+15+16+17)	-	16.441	1.262.428	1.262.428	-
13. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	-	-	-	-	-
14. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	-	-	-	-	-
15. Donacije	-	-	1.251.960	1.251.960	-
Donacije	-	-	1.251.960	1.251.960	-
16. Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	-	16.441	10.468	10.468	-
17. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	-	-	-	-	-
E. PRIMLJENE OTPLATE DANIH ZAJMOVA I POVRATA UČEŠĆA U KAPITALU (18)	125.000	-	-	(125.000)	-
18. Primici od finansijske imovine	125.000	-	-	(125.000)	-
Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	125.000	-	-	(125.000)	-
I. PRIHODI I PRIMICI (A+B+C+D+E)	1.797.327.726	1.536.832.344	1.671.640.580	(125.687.146)	93%

	II. RASHODI PO EKONOMSKIM KATEGORIJAMA	1.525.044.362	1.384.723.399	1.453.400.624	(71.643.738)	95%
	F. TEKUĆI RASHODI (1+2+3+4+5)	1.425.006.327	1.327.675.439	1.382.597.408	(42.408.919)	97%
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	218.718.057	203.047.977	206.628.397	(12.089.660)	94%
	Bruto plaće i naknade	191.237.533	178.541.487	182.259.039	(8.978.494)	95%
	Naknade troškova zaposlenih i skupš. zastupnika	27.480.524	24.506.490	24.369.358	(3.111.166)	89%
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	25.407.789	21.839.452	24.449.274	(958.515)	96%
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	76.505.558	73.931.831	57.910.375	(18.595.183)	76%
	Putni troškovi	2.942.030	2.954.497	2.259.420	(682.610)	77%
	Izdaci za energiju	6.493.378	5.981.691	5.120.953	(1.372.425)	79%
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	5.825.239	5.432.546	5.474.568	(350.671)	94%
	Nabavka materijala i sitnog inventara	12.631.589	11.346.622	11.002.045	(1.629.544)	87%
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	3.077.519	2.554.882	2.260.189	(817.330)	73%
	Unajmljivanje imovine, opreme i nemate. imovine	7.977.697	5.844.304	6.249.460	(1.728.237)	78%
	Izdaci za tekuće održavanje	4.030.689	3.324.142	3.597.330	(433.359)	89%
	Izdaci osig., bank. usluga i usluga platnog prometa	1.725.145	1.363.280	1.154.026	(571.119)	67%
	Ugovorene i druge posebne usluge	31.802.272	35.129.867	20.792.384	(11.009.888)	65%
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	1.015.318.225	960.370.505	1.015.017.948	(300.277)	100%
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	369.888.321	312.422.428	362.214.379	(7.673.942)	98%
	Tekući transferi pojedincima	470.352.350	468.831.596	473.918.258	3.565.908	101%
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	23.978.214	26.200.291	36.101.602	12.123.388	151%
	Subvencije javnim preduzećima	115.748.252	124.136.270	112.373.909	(3.374.343)	97%
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	4.391.088	2.109.488	3.895.100	(495.988)	89%
	Tekući transferi u inostranstvo	-	-	2.609.356	2.609.356	-
	Drugi tekući rashodi	30.960.000	26.670.432	23.905.344	(7.054.656)	77%
5.	Izdaci za kamate	89.056.698	68.485.674	78.591.414	(10.465.284)	88%
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	72.738.314	57.991.342	66.377.068	(6.361.246)	91%
	Izdaci za inostrane kamate	2.843.794	2.723.760	2.678.118	(165.676)	94%
	Kamate na domaće pozajmljivanje	9.474.590	7.770.572	9.536.228	61.638	101%
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garan.	4.000.000	-	-	(4.000.000)	-
	G. KAPITALNI IZDACI (6+7)	23.158.252	44.492.604	16.878.849	(6.279.404)	73%
6.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	13.468.253	12.885.823	8.505.067	(4.963.186)	63%
	Nabavka građevina	696.002	440.368	356.836	(339.166)	51%
	Nabavka opreme	6.469.054	8.437.893	4.679.115	(1.789.939)	72%
	Nabavka ostalih stalnih sredstava	2.304.700	1.666.566	1.101.251	(1.203.449)	48%
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	3.455.492	1.301.714	2.039.671	(1.415.821)	59%
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	543.005	1.039.282	328.194	(214.811)	60%
7.	Kapitalni transferi	9.690.000	31.606.781	8.373.782	(1.316.218)	86%
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	2.687.000	1.957.526	1.880.182	(806.818)	70%
	Kapitalni transferi pojedincima	1.502.000	-	1.978.600	476.600	132%
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	2.301.000	2.990.967	1.315.000	(986.000)	57%
	Kapitalni transferi javnim preduzećima	-	26.658.288	-	-	-
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	3.200.000	-	-	3.200.000	100%
	H. OSTALE ISPLATE (8)	66.924.782	12.555.356	53.924.367	(13.000.415)	81%
8.	Izdaci za finansijsku imovinu	66.924.782	12.555.356	53.924.367	(13.000.415)	81%
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	40.000.000	-	38.402.000	(1.598.000)	96%
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	-	12.474	-	-	-
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	5.568.034	1.342.909	165.619	(5.402.415)	3%
	Ostala domaća pozajmljivanja	21.356.748	11.200.000	15.356.748	(6.000.000)	72%
9.	Tekuća rezerva	9.955.000	-	-	(9.955.000)	-
	II. RASHODI PO EKONOMSKIM KATEGORIJAMA (F+G+H+9)	1.525.044.362	1.384.723.399	1.453.400.624	(71.643.738)	95%
	VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA (SUFICIT) (I-II)	272.283.364	152.108.945	218.239.956	(54.043.408)	80%
	I. PRIMLJENI KREDITI I ZAJMOVI (10+11)	678.252.115	399.018.908	657.152.550	(21.099.565)	97%
10.	Primici od dugoročnog zaduživanja	418.252.115	319.765.690	418.343.687	91.572	100%
	Zajmovi primljeni kroz Državu	278.198.788	279.553.806	278.198.788	-	100%
	Primici od inostranog zaduživanja	53.327	234.580	200.569	147.242	-
	Primici od domaćeg zaduživanja	140.000.000	39.977.304	139.944.330	(55.670)	100%
11.	Primici od kratkoročnog zaduživanja	260.000.000	79.253.218	238.808.863	(21.191.137)	92%
	Primici od domaćeg zaduživanja	260.000.000	79.253.218	238.808.863	(21.191.137)	92%
	J. OTPLATE PRIMLJENIH ZAJMOVA I KREDITA	804.462.870	616.392.779	794.082.154	(10.380.716)	99%

12. Izdaci za otplate dugova	804.462.870	616.392.779	794.082.154	(10.380.716)	99%
Otplate dugova primljenih kroz Državu	481.449.390	384.198.805	428.103.847	(53.345.543)	89%
Spoljne otplate	3.505.162	3.266.187	3.257.176	(247.986)	93%
Otplate domaćeg pozajmljivanja	153.882.318	94.119.628	209.174.172	55.291.854	136%
Otplate unutarnjeg duga	164.206.000	126.039.998	153.546.959	(10.659.041)	94%
Otplate duga po izdatim garancijama	1.420.000	8.768.161	-	(1.420.000)	-
III.FINANSIRANJE (I - J)	(126.210.755)	(217.373.871)	(136.929.604)	(10.718.849)	108%

Rukovodstvo je **Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2014 godinu** odobrilo dana 10.03.2015.godine

Ministar finansija:
Ante Krajina

2. PREGLED TEKUĆIH TRANSFERA PO VRSTAMA TRANSFERA I BUDŽETSKIM KORISNICIMA

<i>Rd.br.</i>	<i>Institucija</i>	<i>Tekući transferi drugim nivoima vlasti</i>	<i>Tekući transferi pojedincima</i>	<i>Tekući transferi neprofitnim organizacijama</i>	<i>Subvencije javnim preduzećima</i>	<i>Subvencije privatnim preduzećima</i>	<i>Tekući transferi u inozemstvo</i>	<i>Drugi tekući rashodi</i>
1	Dom naroda Parlamenta FBiH	-	15.000	15.000	-	-	-	-
2	Zastupnički dom Parlamenta FBiH	-	-	23.625	-	-	-	-
3	Ured Predsjednika Federacije BiH	20.000	23.200	56.000	-	-	-	-
4	Ured Potpredsjednika Federacije BiH	-	29.250	45.000	-	-	-	-
5	Ured Potpredsjednika FBiH	18.000	20.839	32.500	-	-	-	-
6	Vlada Federacije BiH	9.157.460	42.800	3.836.448	-	-	-	-
7	Federalno ministarstvo unutarnjih poslova	-	5.000	12.100	-	-	-	-
8	Federalna uprava policije	-	7.453	-	-	-	-	-
9	Federalno ministarstvo pravde	-	-	100.000	-	-	-	-
10	Federalno ministarstvo finansija	15.900.989	-	13.824.017	-	-	-	23.905.344
11	Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije	-	-	-	20.865.223	70.000	-	-
12	Federalno ministarstvo prometa i komunikacija	-	-	500.000	25.580.000	-	-	-
13	Federalno ministarstvo zdravstva	33.000.990	-	25.022	-	-	2.609.356	-
14	Federalno ministarstvo trgovine	-	-	75.000	-	-	-	-
15	Federalno ministarstvo prostornog uređenja	2.405.616	-	120.000	-	-	-	-
16	Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva	-	14.405	-	63.521.689	-	-	-
17	Federalno ministarstvo za pitanje boraca i invalida	200.000	328.914.368	1.681.698	-	-	-	-
18	Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta	1.000.000	79.619	238.605	-	3.825.100	-	-
19	Federalno ministarstvo rada i socijalne politike	283.575.176	119.420.244	3.604.418	2.320.675	-	-	-
20	Federalno ministarstvo kulture i sporta	7.220.271	-	1.971.100	-	-	-	-
21	Federalno ministarstvo raseljenih lica i izbjeglica	-	25.346.080	96.000	-	-	-	-
22	Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke	3.475.332	-	4.053.536	-	-	-	-
23	Federalno ministarstvo okoliša i turizma	5.220.108	-	80.000	86.322	-	-	-
24	Federalna uprava civilne zaštite	924.886	-	4.227.000	-	-	-	-
25	Federalni zavod za statistiku	9.990	-	-	-	-	-	-
26	Ostali budžetski korisnici	85.561	-	1.484.532	-	-	-	-
UKUPNO:		362.214.379	473.918.258	36.101.601	112.373.909	3.895.100	2.609.356	23.905.344

3. BILANS STANJA NA DAN 31.12.2014. GODINE

Konsolidovani Bilans stanja Budžeta FBiH na dan 31.12.2014. godine			
Naziv institucije: Budžet FBiH			
Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Procenat (3/2)
1	2	3	4
A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	322.026.831	341.107.862	106%
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	74.733.032	102.775.881	138%
2. Vrijednosni papiri	-	-	-
3. Kratkoročna potraživanja	208.380.243	199.528.358	96%
4. Kratkoročni plasmani	35.991.182	35.991.182	100%
5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	759.935	759.935	100%
6. Zalihe materijala i robe	(280)	-	-
7. Zalihe sitnog inventara	280	-	-
8. Kratkoročna razgraničenja	2.162.439	2.052.506	95%
B) Stalna sredstva (11+14+17+18)	1.480.107.655	1.390.009.239	94%
9. Stalna sredstva	397.449.126	469.095.961	118%
10. Ispravka vrijednosti	145.545.598	199.088.034	137%
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	251.903.528	270.007.927	107%
12. Dugoročni plasmani	380.777.862	425.037.154	112%
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	-	-	-
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	380.777.862	425.037.154	112%
15. Vrijednosni papiri	800	800	100%
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	-	-	-
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	800	800	100%
18. Dugoročna razgraničenja	847.425.465	694.963.358	82%
UKUPNO AKTIVA:	1.802.134.486	1.731.117.101	96%
C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	630.601.627	617.926.039	98%
19. Kratkoročne tekuće obaveze	280.206.143	212.963.516	76%
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	-	-	-
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	58.118.134	102.299.013	176%
22. Obaveze prema djelatnicima	90.795.165	96.270.163	106%
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	-	-	-
24. Kratkoročna razgraničenja	201.482.185	206.393.347	102%
D) Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	5.688.568.242	6.128.721.494	108%
25. Dugoročni krediti i zajmovi	5.443.838.850	5.922.059.188	109%
26. Ostale dugoročne obaveze	95.376.448	93.120.603	98%
27. Dugoročna razgraničenja	149.352.944	113.541.703	76%
E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	-4.517.035.383	-5.015.530.432	111%
28. Izvori stalnih sredstava	-4.605.606.585	-5.229.812.456	114%
29. Ostali izvori sredstava	342.990.242	387.314.002	113%
30. Izvori sredstava rezervi	-	-	-
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	-	-	-
32. Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	254.419.040	173.031.978	68%
UKUPNO PASIVA:	1.802.134.486	1.731.117.101	96%

Konsolidovani Bilans stanja Budžeta FBiH na dan 31.12.2014. godine je sastavljen i odobren dana 10.03.2015. godine od strane rukovodioca.

Ministar finansija:
Ante Krajina

4. IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA ZA PERIOD 01.01.2014 DO 31.12.2014. GODINE

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA		
Period izvještavanja od 01.01.2014 do 31.12.2014 godine		
Naziv institucije: Budžet FBiH		
Redni broj	Pozicija	Iznos
1	2	3
	I NOVČANI PRIMICI	
1	Prihodi (od 2 do 5)	1.666.243.057
2	Prihodi od poreza	1.310.361.910
3	Neporezni prihodi	354.618.719
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	1.251.960
5	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	10.468
6	Kapitalni primici i transferi (7 + 8)	5.397.523
7	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	5.397.523
8	Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	-
9	Finansiranje (od 10 do 12)	657.152.550
10	Primici od finansijske imovine	-
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	418.343.687
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	238.808.863
13	UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 6 + 9)	2.328.793.130
	II NOVČANE ISPLATE	
14	Rashodi (od 15 do 20)	1.453.768.334
15	Plaće i naknade troškova zaposlenih	187.427.379
16	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	22.224.954
17	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	65.367.261
18	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	1.097.810.923
19	Kapitalni transferi	2.346.403
20	Izdaci za kamate	78.591.414
21	Kapitalni izdaci (redni broj 22)	8.851.041
22	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	8.851.041
23	Finansiranje (24 + 25)	838.130.907
24	Izdaci za finansijsku imovinu	46.276.467
25	Izdaci za otplate dugova	791.854.440
26	UKUPNE NOVČANE ISPLATE (14 + 21 + 23)	2.300.750.282
27	NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 - 26) ili (26 - 13)	28.042.848
28	SALDO NOVCA NA POČETKU GODINE	74.733.032
29	SALDO NOVCA NA KRAJU GODINE (27 + 28)	102.775.880

Konsolidovani Izvještaj o novčanim tokovima Budžeta FBiH na dan 31.12.2014. godine je sastavljen i odobren dana 10.03.2015. godine od strane rukovodioca.

Ministar finansija:
Ante Krajina