



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU BUDŽETA FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE

za 2015. godinu

Broj: 03-01/16

Sarajevo, juli 2016. godine

SADRŽAJ

I. NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	1
I. IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI BUDŽETA FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2015. GODINU.....	4
1. Uvod	4
2. Predmet, cilj i obim revizije	5
3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja	6
4. Sistem internih kontrola i interna revizija.....	10
5. Budžet i izvještavanje.....	12
6. Izvršenje budžeta.....	13
6.1 Prihodi, primici i finansiranje.....	13
6.2 Rashodi i izdaci.....	14
6.2.1 Izdaci za plaće i naknade troškova zaposlenih.....	14
6.2.2 Izdaci za materijal i usluge	15
6.2.3 Tekući transferi.....	18
6.2.4 Kapitalni transferi.....	28
6.2.5 Interventna sredstva ili sredstva rezerve.....	30
6.2.6 Izdaci za finansijsku imovinu.....	30
6.2.7 Izdaci za kamate.....	30
6.2.8 Izdaci za otplate dugova.....	31
6.2.9 Tekuća rezerva.....	31
6.3 Implementacija razvojno – investičkih projekata finansiranih iz ino–kreditnih i donatorskih sredstava....	32
6.4 Finansijski rezultat.....	33
7. Imovina, obaveze i izvori sredstava.....	34
7.1 Novčana sredstva	35
7.2 Stalna sredstva.....	35
7.3 Dugoročni plasmani	36
7.4 Kratkoročna potraživanja i plasmani..	36
7.5 Kratkoročne obaveze i kratkoročna razgraničenja	38
7.6 Dugoročne obaveze i dugoročna razgraničenja	40
7.7 Izvori stalnih sredstava.....	43
7.8 Popis imovine, potraživanja i obaveza	44
8. Vanbilansna evidencija.....	45
9. Javne nabavke.....	45
10. Ostali nalazi – realizacija obaveza po osnovu prestanka rada prijašnjeg FMO-a.....	46
11. Komentar.....	48
II. REZIME DATIH PREPORUKA	49
III. PRILOG.....	53
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	53
1. GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA ZA 2015. GODINU.....	54
2. PREGLED TEKUĆIH TRANSFERA PO VRSTAMA TRANSFERA I BUDŽETSKIM KORISNICIMA.....	56
3. BILANS STANJA NA DAN 31.12.2015. GODINE.....	57
4. IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA ZA PERIOD 01.01.2015. DO 31.12.2015. GODINE.....	58

I. NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju Konsolidovanih finansijskih izvještaja **Budžeta Federacije Bosne i Hercegovine** za 2015. godinu (konsolidovani Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta) na dan 31.12.2015. 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 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 uslijed prevare i greške, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima.

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno i za poslovanje u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama 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 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 provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima uslijed 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 primjenjenih 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 i drugim propisima. Ova odgovornost uključuje provođenje procedura, kako bi se dobili revizijski dokazi o tome da li se sredstva koriste za namjene utvrđene zakonima i propisima. Procedure uključuju procjenu rizika od značajnog neslaganja sa zakonima.

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

Osnova za izražavanje mišljenja:

1. 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 odobrenih sredstava. Također, odredbe Zakona o budžetima u FBiH nisu poštovane u dijelu koji se odnosi



na sačinjavanje planova novčanih tokova, prijedlog utroška sredstava Tekuće rezerve, izveštavanje Vlade FBiH o izvršenju Budžeta (tačka 5. Izvještaja).

2. Tekući transferi u nadležnosti Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, Ministarstva kulture i sporta, Ministarstva okoliša i turizma, Ministarstva prostornog uređenja, Ministarstva finansija, Ministarstva rada i socijalne politike i Ministarstva pravde su planirani, odobreni i realizovani bez jasnih i mjerljivih kriterija/parametara na osnovu kojih je izvršen izbor korisnika sredstava. Ocjenu i rangiranje zahtjeva za dodjelu sredstava potencijalnih korisnika i utvrđivanje iznosa sredstava po istim nisu izvršeni u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta za 2015. godinu, te nije obavljen adekvatan propisani nadzor nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava (poticaji za biljnu i animalnu proizvodnju i ostale vrste podrški, transfer kantonima i općinama, i transfer za sport i kulturu i institucije nauke i kulture od značaja za FBiH, udruženja građana iz oblasti kulture i transfer za mlade, razvoj turizma, projekat upotpunjavanja zgrada, organizacije i udruženja civilnih invalida, institucije od značaja za BiH), niti su pojedine institucije kojima su doznačeni transferi imali zakonski osnov da se finansiraju iz Budžeta FBiH (tačka 6.2.3 Izvještaja)
3. Sredstva Tekuće rezerve, u svim slučajevima, nisu korištena u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Zakona o izvršenju budžeta (tačka 6.2.9 Izvještaja).
4. Pojedini federalni budžetski korisnici prihode i razgraničenja nisu evidentirali u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor i Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolažanja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa Trezora, u dijelu koji se odnosi na evidentiranje namjenskih prihoda (tačka 7.1. Izvještaja).
5. Nisu poduzete adekvatne mjere u cilju naplate potraživanja od krajnjih korisnika kredita u iznosu od 27.927.105 KM (pravna lica) i 671.689 KM (kantoni), a za potraživanja starija od šest mjeseci nije izvršen prenos na sumnjiva i sporna potraživanja (tačka 7.4 Izvještaja).
6. U finansijskim izvještajima budžetski korisnici Federacije BiH nisu iskazali kratkoročne obaveze po pravosnažnim sudskim presudama i izvršnim rješenjima u iznosu od 32.484.915 KM (tačka 7.5 Izvještaja).
7. Povećanje obaveza i smanjenje razgraničenih rashoda koje se odnosi na pravosnažne sudske presude i izvršna rješenja za plaće i naknade, te presude po pokrenutim upravnim postupcima korisnika za ostvarivanje prava po osnovu boračko-invalidske zaštite u iznosu od 23.697.372 KM nije evidentirano u skladu sa Zakonom o budžetima FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor (tačka 7.5 Izvještaja).
8. Nisu iskazane obaveze po osnovu povrata više ili pogrešno uplaćenih prihoda u iznosu od 5.442.201 KM, kako je to propisano Zakonom o budžetima u FBiH (tačka 7.5 Izvještaja).
9. U finansijskim izvještajima više su iskazane dugoročne obaveze u iznosu od 40.684.302 KM po osnovu stare devizne štednje i 222.295 KM po osnovu ratnih potraživanja (tačka 7.6 Izvještaja).
10. Na poziciji kratkoročnih obaveza nisu iskazane obaveze nastale po osnovu odobrenih sredstava korisnicima transfera - poticaji u poljoprivredi za 2014. i 2015. godinu, već su iste iskazane na vanbilansnoj evidenciji u iznosu od 22.207.770 KM (tačka 8. Izvještaja).
11. Isplaćene su naknade za rad članovima komisija i stručnih odbora za poslove koji su u nadležnosti ministarstava, što nije u skladu sa važećim propisima. Za značajan broj angažovanja zaposlenika u stručne odbore i komisije nisu utvrđeni kriteriji za izbor članova, što dovodi do favorizovanja pojedinih članova koji se angažuju više puta za rad u istima, iako primaju naknadu po osnovu plaće za redovan rad (tačka 6.2.2. Izvještaja).
12. Po zaključenim ugovorima o djelu, pojedini federalni budžetski korisnici, angažovali su vanjske saradnike tokom cijele 2015. godine, za obavljanje poslova koji predstavljaju redovne poslove



iz nadležnosti istih i utvrđeni su pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji (tačka 6.2.2. Izvještaja).

13. Prilikom nabavki roba, usluga i ustupanja radova dio budžetskih korisnika nije dosljedno provodio odredbe Zakona o javnim nabavkama, posebno u dijelu izbora postupka nabavke i praćenja realizacije ugovora (tačka 9. Izvještaja).
14. Popis imovine, potraživanja, obaveza i razgraničenja, pojedini federalni budžetski korisnici, nisu izvršili u skladu sa važećim propisima (tačka 7.8 Izvještaja).

Negativno mišljenje

Po našem mišljenju, zbog značaja stavki opisanih u „Osnovi za izražavanje mišljenja“, finansijski izvještaji **Budžeta Federacije Bosne i Hercegovine, ne prikazuju istinito i fer**, po svim bitnim pitanjima stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2015. 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 Federacije Bosne i Hercegovine** u toku 2015. godine, nisu bile u svim materijalno značajnim aspektima u skladu sa važećim zakonskim i drugim propisima.

Skretanje pažnje

Bez uticaja na izraženo mišljenje skrećemo pažnju na slijedeće:

- Na nivou institucija FBiH još uvijek nisu usvojeni Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor. Svrha usvajanja ovih standarda je izrada pouzdanih finansijskih izvještaja koji će biti interno i međunarodno uporedivi (tačka 4. Izvještaja).

Sarajevo, 28.07.2016. godine

Zamjenik generalnog revizora

Dragan Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Dževad Nekić, dipl.oec.

I. IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU BUDŽETA FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2015. GODINU

1. Uvod

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) je u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH („Službene novine FBiH“ br. 22/06) i primjenjivim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) izvršio reviziju Izvještaja o izvršenju Budžeta FBiH za 2015. godinu. Izvještaj o izvršenju Budžeta FBiH za 2015. godinu Predstavnički dom Parlamenta FBiH je usvojio 18.05.2016. godine.

Prema podacima prezentiranim u Izvještaju o izvršenju budžeta ukupno ostvareni prihodi, primici i finansiranje u 2015. godini iznosili su 2.348.412.392 KM, dok su ostvareni rashodi, izdaci i otplate dugova bili 2.191.848.793 KM.

U 2015. godini iz budžetskih sredstava finansirale su se 64 institucije, a Ured za reviziju je izvršio reviziju 25 korisnika budžeta sa ukupno planiranim rashodima i izdacima u iznosu od 2.145.229.518 KM. Sačinjen je 21 izvještaj o izvršenoj finansijskoj reviziji (Parlament FBiH tri korisnika jedan izvještaj; Ured predsjednika i dva potpredsjednika FBiH tri korisnika jedan izvještaj). Mišljenje sa rezervom izraženo je kod 15 institucija, od čega je kod 11 institucija dodatno skrenuta pažnja na pojedina pitanja. Od ovih 15 institucija kod 5 institucija je izražena rezerva samo za zakonsku neusklađenost. Pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje je izraženo kod 6 institucija.

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 mjesecnim planovima, koje odobrava ministar finansija, u skladu sa raspoloživim sredstvima.

U pojedinačnim izvještajima o finansijskoj reviziji budžetskih korisnika za 2015. godinu data su nezavisna revizorska mišljenja i objavljene su informacije o uočenim nepravilnostima u poslovanju federalnih institucija, koje su pored ostalog navedene i u ovom Izvještaju. Značajan broj nalaza i preporuka koje se odnose na poslovanje pojedinih institucija se ponavlja duži niz godina i veći dio istih su sistemskog karaktera, za čije rješavanje nije odgovorna samo institucija kod koje je utvrđena nepravilnost. Realizacijom datih preporuka bi se osigurala dodatna transparentnost u korištenju javnog novca i poboljšala finansijska disciplina.

Konačni izvještaji dostavljeni su: Predsjedniku FBiH, Premjeru Vlade FBiH, Predsjedavajućem Doma naroda FBiH, Predsjedavajućem Predstavničkog doma FBiH i Ministarstvu finansija. Nakon dostavljanja konačnih izvještaja Parlamentu FBiH, isti su objavljeni na internet stranici Ureda za reviziju institucija u FBiH www.vrifbih.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
		Pozitivno	Pozitivno/ skretanje nažnja	S rezervom/ S rezervom/ sa skretanjem pažnje	Negativno		
1	Budžet Federacije BiH				X		DA
2	Parlamenta FBiH (Dom naroda, Zastupnički dom i Zajedničke službe Parlamenta FBiH)		X				DA
3	Ured predsjednika i dva potpredsjednika Federacije BiH		X				DA
4	Vlada Federacije BIH				X		DA
5	Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova		X				DA
6	Federalna uprava policije		X				DA
7	Federalno ministarstvo pravde				X		DA
8	Federalno ministarstvo finansija				X		NE
9	Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije				X		DA
10	Federalno ministarstvo prometa i komunikacija				X		DA

Redni broj	Naziv korisnik budžeta	Iskazano mišljenje					Očitovanje subjekta revizije
		Pozitivno	Pozitivno/ skretanje pažnja	S rezervom	S rezervom/ sa skretanjem pažnje	Negativno	
11	Federalno ministarstvo zdravstva				X		DA
12	Federalno ministarstvo trgovine			X			DA
13	Federalno ministarstvo prostornog uređenja				X		DA
14	Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva				X		DA
15	Federalno ministarstvo za pitanje boraca i invalida odbrambeno oslobodilačkog rata			X			DA
16	Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta				X		DA
17	Federalno ministarstvo rada i socijalne politike				X		DA
18	Federalno ministarstvo kulture i sporta			X			DA
19	Federalno ministarstvo raseljenih lica i izbjeglica	X					DA
20	Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke	X					DA
21	Federalno ministarstvo okoliša i turizma			X			NE
22	Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH				X		DA
UKUPNO:		6	4	11	1		

Struktura datih mišljenja u izvještajima o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2015. godinu korisnika federalnog Budžeta, kao i u prethodne tri godine, daje se u sljedećoj tabeli:

Mišljenje	2011. godina		2012. godina		2013. godina		2014. godina		2015. godina	
	Broj	%								
Pozitivno	0	0	1	4	3	10	4	13	0	0
Pozitivno / skretanje pažnje	0	0	0	0	0	0	2	6	6	27
S rezervom	22	88	21	75	24	80	22	71	4	18
Srezervom / skretanje pažnje									11	50
Negativno	3	12	6	21	2	8	3	10	1	5
Suzdržano	0	0	0	0	1	2	0	0	0	0
Ukupno:	29	100	30	100	30	100	31	100	22	100

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 2015. 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 načinu i kriterijima za pripremu, izradu i praćenje realizacije programa javnih investicija u FBiH i ostalim propisima i aktima donesenim od strane nadležnih organa i institucija.

Cilj revizije finansijskih izvještaja Budžeta FBiH za 2015. 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.

Revizijaje obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije. Revizija je obuhvatila 22 planirana korisnika Budžeta FBiH za koje su sačinjeni pojedinačni Izvještaji o obavljenim revizijama za 2015. 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 2015. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnim revizijama, konstativali smo da je **postupljeno** po datim preporukama koje se odnose na:

- Uspostavu knjigovodstva za ugostiteljske usluge Službe, prema važećim zakonskim propisima za ugostiteljsku djelatnost, i pružanje istih u skladu sa Uredbom 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;
- Imenovanje revizorskih timova zagonzoru, u skladu sa Zakonom o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti boračko-invalidske zaštite, obračun i isplatu novčanih naknada revizorskim timovima za predmete za koje je postupak kontrole okončan;
- Preispitivanje opravdanosti oslobađanja od plaćanja putničke takse za JP „Aerodrom Mostar“ doo i „Aerodrom Tuzla“ doo i doznake subvencija navedenim preduzećima, obzirom da FBiH nema vlasničkog udjela u istim;
- Utvrđivanje maksimalnih poticajnih količina, u skladu sa važećim zakonskim propisima, određivanje poticajnih cijena za animalnu i biljnu proizvodnju i korekcija istih, na osnovu prethodno izvršenih analiza, utvrđenih kriterija i raspoloživih sredstava;
- Poštivanje odredbi 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 poduzimanje aktivnosti na povratu neosnovano isplaćenih sredstava korisnicima kojima je prestalo pravo;
- Raspodjelu sredstava transfera neprofitnim organizacijama, kod Ministarstva rada i socijalne politike, u skladu sa važećim zakonskim propisima i internim aktima, uz primjenu mjerljivih kriterija;
- Obezbijedivanje evidencije nacionalnih spomenika, kod Ministarstva kulture i sporta, sa procjenom stanja u kome se isti nalaze, procjenom dosadašnjeg ulaganja i potrebama za daljnja ulaganja, što će poslužili kao osnova za odabir projekata;
- Iskazivanje potraživanja po utvrđenim obavezama povrata poticajaza ruralni razvoj u Glavnoj knjizi Trezora;
- Poduzimanje 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;
- Efikasno realizovanje kreditnih sredstava i okončanje postupka dodjele kredita po programima utroška sredstava za 2014. godinu.

Preporuke po kojima je djelimično postupljeno odnose se na:

- Nadležnosti Vlade FBiH na unapređenju 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;
- Nadležnosti Vlade FBiH i Ministarstva finansijana 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;
- Prikljupljanje, evidentiranje, planiranje i raspodjelu namjenskih prihoda Budžeta FBiH, koje ostvaruju budžetski korisnici po posebnim propisima, u skladu sa važećim zakonskim propisima;
- Blagovremeno donošenje Odluke o raspodjeli sredstava dijela ostvarenog prometa Lutrije BiH i definisanje obaveza nadležnih ministarstava o izvještavanju Ministarstva finansija i Vlade FBiH o namjenskom utrošku doznačenih sredstava krajnjim korisnicima;
- Preispitivanje opravdanosti 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 akata o imenovanju radnih tijela i komisija i visini naknade;



- Obračun i isplatu troškova službenog putovanja u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja i Zaključkom Vlade FBiH od 20.10.2011. godine, i uspostavu kontrole nad istim;
- Poštivanje odredbi Odluke o korištenju i ograničenju troškova korištenja službenih telefona;
- Poštivanje odredbi 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;
- Obavezu da svi budžetski korisnici provode odredbe Uredbe o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima uprave i federalnim upravnim organizacijama i vlastitih internih akata;
- Osiguranje nadzora nad namjenskim korištenjem sredstava na ime subvencija javnim preduzećima koja se finansiraju iz tekućih transfera, te poduzimanje adekvatnih mjera u slučaju utvrđenih nepravilnosti;
- Usklađivanje zakonskih odredbi u pogledu finansiranja Federalnog fonda solidarnosti i doznaku sredstava Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH, za godinu za koju je Budžet FBiH i donesen;
- Osiguranje provedbe Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica od strane nižih nivoa vlasti kao i postupanje istih po aktima Ministarstva, te vršenje nadzora nad provođenjem navedenog zakona;
- Obračun prava i isplatu korisnicima po osnovu boračko-invalidske zaštite i ratnih priznanja i odlikovanja u okviru glavne baze podataka i iskazivanje na likvidacionim kartonima korisnika prava, obzirom da se na osnovu istih vrši evidentiranje u Glavnu knjigu trezora;
- Utvrđivanje tačnog iznosa obaveza po osnovu razlike invalidnine za period od 01.01. do 31.07.2009. godine i isplatu iste korisnicima prava;
- Uspostavu evidencije korisnika penzija, koje u skladu sa zakonskim i ostalim propisima isplaćuje Federalni zavod za penzijsko i invalidsko osiguranje;
- Utvrđivanje kriterija za odabir korisnika sredstava transfera, kao i kriterije za utvrđivanje visine dodijeljenih sredstava, uvažavajući zakonske nadležnosti Ministarstva obrazovanja i nauke;
- Planiranje i izvršavanje transfera za rekonstrukciju ustanova za zbrinjavanje na nivou FBiH (Ministarstvo rada i socijalne politike) u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH i utvrđenim kriterijima za raspodjelu sredstava, te obavljanje nadzora na osnovu zaključenih ugovora;
- Preknjižavanje neutrošenih namjenskih sredstava, na kraju godine a prije izrade godišnjeg obračuna, na kratkoročna vremenska razgraničenja, u skladu sa propisima.

Preporuke po kojima nije postupljeno odnose se na:

- Uspostavu interne kontrole u dijelu provođenja suštinske kontrole dokumentacije za unos obaveza u Glavnu knjigu Trezora, donošenje internih procedura za obavljanje kontrole na terenu i uspostavu adekvatnog nadzora i kontrole nad cjelokupnim procesom raspodjele novčanih sredstava podrški u Ministarstvu poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva;
- Poštivanje 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 prilikom pripreme, izrade budžeta, te izvršenja i izvještavanja o izvršenom Budžetu;
- Imenovanje savjetnika u skladu sa zakonskim, podzakonskim aktima i internim propisima;
- Preispitivanje opravdanosti 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 usklađivanje obračuna poreza sa odredbama Zakona o porezu na dohodak;
- 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 zaključvanje navedenih ugovora, da se isti zaključuju jednokratno, na određeno vrijeme, sa tačno definisanim poslovima koje treba uraditi;
- Angažovanje izvršilaca za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesti 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;
- Planiranje i realizovanje sredstava za provođenje revizije iz oblasti boračko-invalidske zaštite u FBiH na osnovu stvarnih potreba, po vrsti i iznosu izdataka, te evidentiranje istih na propisanim pozicijama u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH;
- Poštivanje odredbi zaključenog ugovora između Ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata i Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja, 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 propisima;
- Pronalaženje najoptimalnijeg rješenja za trajan i cjelovit smještaj federalnih organa i institucija;
 - Usklađivanje odredbi Zakona o izvršavanju budžeta FBiH sa Zakonom o finansiranju političkih stranaka;
 - Odabir programa i projekata, za transfer Projekat upotpunjavanja zgrada radi uštede energije, na osnovu objavljenog javnog poziva, u skladu sa usvojenim Programom i kriterijima raspodjeli sredstava;
 - Utvrđivanje odgovarajućih kriterija za projekte upotpunjavanja, koji će biti mjerljivi i poslužiti za odabir programa i projekata i utvrđivanje visine sredstava za dodjelu;
 - Obavljanje kontrole preostalih neobrađenih zahtjeva po osnovu Programa utroška sredstava poticaja za poljoprivredu za 2012. godinu, putem neposrednog uvida na terenu, i rješavanje istih;
 - Blagovremeno donošenje programa utroška sredstava transfera i objavu javnog poziva, od strane Ministarstva razvoja, poduzetništva i obrta, kako bi se sredstva realizovala i opravdala u godini za koju je Program utroška sredstava i donešen;
 - Utvrđivanje mjerljivih podkriterija i obezbjeđenje podataka i dokumentacije za bodovanje, 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;
 - Sačinjavanje kriterija za raspodjelu sredstava transfera za institucije nauke i kulture od značaja za BiH;
 - Raspodjelu sredstava po Programu „Nabavka besplatnih udžbenika“ u skladu sa Programom utroška sredstava po utvrđenim kriterijima raspodjeli i zaključenim ugovorima sa resornim kantonalnim ministarstvima o sufinansiranju nabavke besplatnih udžbenika za učenike u stanju socijalne potrebe;
 - Utvrđivanje mjerljivih kriterija i obezbjeđenje dokumentacije za bodovanje pojedinih kriterija i utvrđivanje prijedloga iznosa sredstava za raspodjelu transfera za zaštitu okoliša i razvoj turizma;
 - Vršenje kontrole i nadzora nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava JP Nacionalni park „Una“ na teret fiskalne 2013. i 2014. godine;
 - Blagovremeno vršenje nadzora nad namjenskim utroškom sredstava transfera Ministarstva okoliša i turizma, na osnovu vjerodostojne dokumentacije, koja zaista i potvrđuje namjenu utrošenih sredstava, kao i povrata doznačenih sredstava u slučaju nemamjenskog utroška;
 - Poštivanje Odluke Vlade o usvajanju programa raspodjeli sredstava kapitalnog transfera za zaštitu nacionalnih spomenika i utvrđivanje mjerljivih kriterija za odabir korisnika i raspodjelu sredstava;
 - Poštivanje odredbi Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor, u dijelu da se na poziciji kapitalnih transfera iskazuju samo sredstva koja predstavljaju nepovratna davanja u svrhu nabavke kapitalne imovine i ulaganja, a koja predstavljaju kapitalno sredstvo drugog pravnog lica;
 - Preispitivanje opravdanosti planiranja i realizacije interventnih ili sredstva rezerve, predviđenih programima utroška sredstava transfera, u cilju ukidanja istih;
 - Donošenje Odluka Vlade FBiH o odobravanju sredstava Tekuće rezerve Vlade FBiH u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Zakona o izvršavanju budžeta FBiH;
 - Poštivanje zakonskih propisa kojima su regulisani razvojno – investicijski projekti i sačinjavanje izvještaja o utrošku sredstava, na način koji omogućava praćenje planiranih i realizovanih veličina, uz adekvatnu analizu realizacije projekata, te dostavljanje istih nadležnim institucijama na postupanje;
 - Poduzimanje zakonom utvrđenih mjera u cilju naplate potraživanja od krajnjih korisnika kredita i evidentiranje istih u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor;
 - Poduzimanje aktivnosti putem nadležnih institucija, od strane Vlade FBiH, u vezi rješavanja statusa poslovnih prostora koji su preuzeti od Prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane i VF;
 - Utvrđivanje i evidentiranje iznosa duga, zaduženja i ostalih obaveza, kao i potraživanja prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane, Vojske Federacije BiH i Obavještajno - sigurnosne službe FBiH;
 - Iskazivanje rashoda na poziciji kratkoročnih razgraničenja u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor;
 - Evidenciranje u Glavnoj knjizi Trezora obaveza po osnovu pravosnažnih sudskih presuda i izvršnih rješenja koje su prema prezentiranim podacima na dan 31.12.2014. godine, iznosile 46.071.775 KM i obaveza po osnovu poticaja u poljoprivredi u iznosu od 45.559.144 KM;

- Usaglašavanje stanja na kontima glavnih kategorija 16 i 36 (Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama) i evidentiranje na istim u skladu sa Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i trezor;
- Knjiženje pozitivnih i negativnih kursnih razlika sadržanih u otplatama anuiteta po vanjskom dugu 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;
- Poduzimanje 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;
- Iskazivanje primitaka po osnovu uplaćenih sredstava od Razvojne banke FBiH i poduzimanje aktivnosti na poštivanju zakonskih odredbi i zaključenih ugovora o komisionim poslovima sa Razvojnom bankom FBiH, posebno u dijelu raspodjele prikupljenih sredstava;
- Komunikaciju Ministarstva finansija i Federalnog pravobranilaštva u cilju osiguranja informacija o pravosnažnim sudskim presudama za ratna potraživanja i iznosu potraživanja sa kamatama i troškovima po svakoj presudi posebno;
- Utvrđivanje obaveza za ratna potraživanja i sačinjavanje detaljne Informacije za Vladi FBiH sa prijedlogom mjera i implementacije Akcionog plana za izmirenje pravosnažnih sudskih presuda za ratna potraživanja;
- Utvrđivanje iznosa obveznica za ratna potraživanja, koje su korigovane i isplaćene prije roka i informisanje Vlade FBiH, te utvrđivanje statusa navedenih obveznica;
- Usaglašavanje izvora stalnih sredstava i sadašnje vrijednosti stalnih sredstava i usaglašavanje ostalih izvora sredstava sa dugoročnim plasmanima;
- Blagovremeno i sveobuhvatno obavljanje popisa imovine, obaveza i potraživanja, uskladištanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom, po odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
- Usaglašavanje obaveza i potraživanja po pravosnažnim sudskim presudama i izvršnim rješenjima i iskazivanje istih u finansijskim izvještajima;
- Primjenu Zakona o javnim nabavkama i provedbenih akata vezano za navedeni Zakon;
- Utvrđivanje roka 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 iznos duga, zaduženja i ostalih obaveza prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane i Vojske Federacije BiH;
- Sačinjavanje pregleda plana postupanja po prepukama datim u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja FMO i VF za 2005. godinu i dostavljanja istog Uredu za reviziju institucija u FBiH.

Za 2015. godinu nije izvršena revizija Federalne uprave civilne zaštite i Federalnog zavoda za statistiku, a u odnosu na prethodnu godinu transferi pojedinih budžetskih korisnika nisu realizovani, zbog čega **nismo vršili ocjenu preporuka koje se odnose na:**

- Uskladištanje Pravilnika o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika Uprave civilne zaštite sa važećim zakonskim i drugim propisima;
- Obavezu budžetskih korisnika da ulaganja u imovinu vrše u saradnji sa Službom za zajedničke poslove organa i tijela u FBiH, da prate izvršenje ugovora i evidentiraju ulaganja u skladu sa važećim propisima;
- Preispitivanje opravdanosti izdataka za održavanje službenih vozila i utvrđivanje odgovornosti za nastale kvarove i štete na vozilima;
- Definisanje nadležnosti i zadataka, aktima Vlade FBiH, koji se odnose na kontrolu utroška namjenskih sredstava transfera i utvrđivanje preciznih rokova za uvid na terenu i sačinjavanje informacije;
- Finansiranje nižih nivoa vlasti samo ukoliko postoji zakonski osnov za isto, te utvrđivanje namjene sredstava, praćenje utroška i obavljanje kontrole;
- Definisanje uslova i kriterija za odabir proizvodnje orijentisane izvozu, koja će se poticati i utvrđivanje poticajnih cijena za istu, kao i uslova i kriterija za odabir korisnika navedenog poticaja;
- Obavezu Federalne uprave civilne zaštite da obezbijedi da općine, u što kraćem roku, opravdaju namjenski utrošak doznačenih sredstava, odnosno u suprotnom da izvrše povrat sredstava;
- Iskazivanje posebnog namjenskog transakcijskog računa za implementaciju Programa deminiranja u skladu sa zakonskim propisima, u okviru Glavne knjige Trezora;

- Osiguranje da svi potpisnici Sporazuma o udruživanju sredstava za podršku procesa povratkaza 2009. i 2010. godinu, koji se realizuje putem Fonda zapovratak BiH, izvrše preuzete obaveze, te preispitivanje opravdanosti daljeg ulaganja budžetskih sredstava u slučaju neizmirivanja obaveza;
- Preispitivanje opravdanosti daljeg izdvajanja sredstava za radove na lokalitetima Počitelj, Jajce i Trebižat, jer ne postoji zakonski osnov za finansiranje istih, te poduzimanje aktivnosti kako bi se izvršena ulaganja prenijela na postojeće upravljačke strukture na području tih lokaliteta;
- Uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezanu za plasman sredstava u Protuvrijednosni fond (Japanski grant – 2 KR) i knjiženje i evidentiranje sredstava u skladu sa utvrđenom namjenom sredstava.
- Iniciranje aktivnosti od Ministarstva finansija 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 prirodnog gasa u periodu od 1992 – 1995. godine.

4. Sistem internih kontrola i interna revizija

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Prema prihvaćenom COSO modelu sistem internih kontrola sastoji se od pet međusobno povezanih komponenti: kontrolnog okruženja, procjene rizika, kontrolnih aktivnosti, informacija i komunikacija i monitoringa. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost internih kontrola je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagradjivanja, poštivanje postojećih zakonskih propisa, odgovarajuća raspodjela obaveza i odgovornosti, utvrđivanje jasnih pravila poslovanja, te postavljenje mjerljivih ciljeva i zadataka svakog budžetskog korisnika.

Budžetski korisnici su interne kontrole uspostavili kroz pravilnike o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i 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 većine budžetskih korisnika konstatovana su značajna odstupanja između sistematizovanih i popunjениh radnih mjesta, što ukazuje da postojeća sistematizacija nije optimalna, obzirom da korisnici funkcionišu i obavljaju poslove iz nadležnosti sa postojećim brojem izvršilaca. Provedenom revizijom kod budžetskih korisnika utvrđeno je da nije uspostavljeno adekvatno upravljanje ljudskim resursima koji predstavljaju ključni faktor uspješnog izvršenja postavljenih ciljeva. Prilikom zapošljavanja, utvrđeno je da su se upošljavala lica koja ne ispunjavaju propisane uslove i plaćano je obrazovanje za poslove koji nisu predviđeni pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji.

Budžetski korisnici su putem pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima formalno 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. Međutim, prošedenim revizijama utvrđeni su nedostaci i nepravilnosti kod jednog broja budžetskih korisnika što ukazuje da sistem internih kontrola na nivou Budžeta FBiH još uvek nije na zadovoljavajućem nivou. Pravilnicima nisu obuhvaćeni svi procesi rada iz zakonom utvrđene nadležnosti, niti su procijenjeni rizici za određene značajne procese poslovanja, kao ni jasno definisani 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 konačnicu uticale i na nepravilnosti u izvršenju Budžeta FBiH kao cjeline. Navedene konstatacije potvrđuju i činjenice da planiranje budžeta kod korisnika još uvek nije zasnovano na mjerljivim ciljevima i realnim ulaznim pokazateljima, u skladu sa donesenim programima rada, što automatski dovodi do toga da i izvještavanje nije zasnovano na realizaciji utvrđenih postignutih ciljeva koji se mogu izmjeriti.

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, troškovi telefona, izdaci za gorivo, ugovori o djelu, naknade komisijama, plaćanje troškova obrazovanja, održavanje vozila i zgrada i troškovi reprezentacije). Kod pojedenih budžetskih korisnika utvrđeni su propusti u primjeni Zakona o javnim nabavkama, u dijelu blagovremenog pokretanja nabavki i odabira odgovarajućeg postupka, dijeljenja nabavki, neosnovanog stvaranja obaveza za narednu budžetsku godinu kroz zaključivanje okvih sporazuma i praćenje zaključenih ugovora sa izabranim dobavljačima. Zakon o izvršenju budžeta za 2015. godinu nije poštovan u dijelu planiranja, blagovremenog predlaganja i usvajanja programa raspodjele transfera sa utvrđenim kriterijima, kao i izvještavanja i praćenja namjenskog trošenja tekućih transfera, te raspodjele i korištenja sredstava tekuće rezerve. Provođenje godišnjeg popisa i obaveza usaglašavanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom nije bilo u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji. Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva nije vršilo suštinsku kontrolu dokumentacije kod unosa obaveza za novčane podrške, u Glavnu knjigu Trezora, niti su donesene procedure za adekvatnu kontrolu i nadzor nad procesom raspodjele novčanih podrški – tekućih transfera, što je značajno uticalo na evidentiranje i iskazivanje ukupnih obaveza na nivou Budžeta FBiH. Prema podacima Ministarstva finansija u Glavnoj knjizi Trezora nisu iskazane ukupno stvorene obaveze po sudskim presudama i izvršnim rješenjima i obaveze po osnovu povrata pogrešno ili više uplaćenih prihoda (iskazuju se samo one obaveze koje se plate u toku godine). Na vanbilansnoj evidenciji, budžetski korisnici iskazali su obaveze Federacije BiH po osnovu pravosnažnih sudskih presuda i izvršnih rješenja koje su u odnosu na prethodnu godinu značajno više. Također, pojedini budžetski korisnici su iskazivali i obaveze koje na dan 31.12.2015. godine nisu bile pravosnažne (Vlada FBiH), dok pojedini nisu iskazali svoje obaveze (Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH).

Na nivou institucija FBiH još uvijek nisu usvojeni Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor. Svrha usvajanja ovih standarda je izrada pouzdanih finansijskih izvještaja koji će biti interno i međunarodno uporedivi.

Većina budžetskih korisnika je sačnila i dostavila Izjave o fiskalnoj odgovornosti u skladu sa članom 2. i članom 6. Pravilnikao obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti. Pojedini korisnici nisu dostavili i izjave za period od početka godine do imenovanja novih ministara, ili nisu dostavili sve obrasce u skladu sa navedenim Pravilnikom. U toku 2015. godine nije formirana budžetska inspekcija kako je to propisano Zakonom o budžetima u FBiH.

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; objavljuju 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.

Interni 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 funkcionalnosti 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 je da Vlada FBiH, u skladu sa nadležnostima nastavi aktivnosti na unapređenju 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 u saradnji sa Ministarstvom finansija inicira usvajanje međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor.

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.

5. Budžet i izvještavanje

Budžet Federacije BiH za 2015. godinu usvojio je Parlament FBiH, 31.03.2015. godine, u iznosu od 2.334.147.169 KM. Do usvajanja Budžeta bilje na snazi Odluka o privremenom finansiranju FBiH za period januar – mart 2015. godine koju je Predstavnički dom Parlamenta FBiH usvojio 30.12.2014. godine, a Dom naroda 30.01.2015. godine i ista je, u Službenim novinama FBiH br. 8/15, objavljena 31.01.2015. godine.

Izmjene i dopune Budžeta FBiH za 2015. godinu usvojene su 09.10.2015. godine i objavljene 06.11.2015. godine. Prihodi, primici i finansiranje planirani su u iznosu od 2.348.412.392 KM, koliko su planirani ukupni rashodi i izdaci.

Provedenom revizijom je utvrđeno da se kod planiranja, donošenja, izvršenja Budžeta i izvještavanja nisu poštovale odredbe Zakona o budžetima u FBiH, Zakona o izvršavanju Budžeta za 2015. godinu i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH iz slijedećih razloga:

- Nisu poštovani utvrđeni rokovi za izradu Smjernica ekonomske i fiskalne politike za FBiH za period 2015 - 2017. godina, usvajanje i objavljivanje Dokumenta okvirnog budžeta za period 2015 - 2017. godine; donošenje, usvajanje i objavljivanje Dokumenta okvirnog budžeta za period 2016 - 2018. godine; te izradu Nacrta i Prijedloga budžeta i usvajanje Budžeta za 2015. godinu;
- Smjernice ekonomske i fiskalne politike za FBiH za period 2016 - 2018. godine nisu donesene;
- Početna ograničenja i smjemice za izradu zahtjeva budžetskih korisnika za period 2015 – 2017. i 2016-2018. godina (Instrukcija broj 2) budžetskim korisnicima dostavljene su sa zakašnjenjem, dok vanbudžetskim fondovima iste nisu dostavljene;
- Prilikom planiranja Budžeta za 2015. godinu nisu uzete u obzir stvarne potrebe budžetskih korisnika za sredstvima što je rezultiralo potrebotom za donošenjem odluka o unutrašnjim preraspodjelama rashoda i izdataka. Prema prezentiranim podacima Ministarstva finansija tokom 2015. godine izvršene su ukupne preraspodjele u iznosu 12.634.512 KM;
- Registrar budžetskih korisnika FBiH nije usaglašen sa Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika Budžetskih u FBiH, obzirom da se Parlament FBiH i Ured predsjednika i dva podpredsjednika FBiH, i dalje planiraju kao tri budžetska korisnika sa jednim identifikacionim brojem, a Kazneno-popravni zavodi kao jedan budžetski korisnik, iako se radi o sedam posebnih pravnih lica;
- Sredstva za rad Kazneno-popravnih zavoda budžetom za 2015. 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 rukovodioči 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 to propisano, nego su za fiskalnu 2015. godinu donesene dvije instrukcije (02.02.2015. godine za period privremenog finansiranja i 31.03.2015. godine za 2015. godinu);
- Internim procedurama nije propisan način i kriteriji plaćanja obaveza iz iste grupe prioriteta;
- Nisu se poduzimale privremene mjere za uravnoteženje budžeta i izmjene i dopune budžeta, kako je to propisano članovima 36. i 37. Zakona o budžetima u FBiH;



- U revidiranoj godini izvršene su preraspodjele sredstava, unutar budžetskih korisnika, u ukupnom iznosu od 12.634.512 KM. Od ukupno navedenih sredstava, u četvrtom kvartalu 2015. godine preraspoređeno je 11.403.520 KM, i to 10.614.860 KM u decembru. Obzirom na navedeno, može se zaključiti da su budžetski korisnici, suprotno propisima, stvarali obaveze veće od budžetom odobrenih sredstava, te da su iste pokrivenе preraspodjelama rashoda i izdataka;
- Ostvareno je prekoračenje budžeta u iznosu od 189.738 KM, odnosno rashodi i izdaci na pojedinim pozicijama izvršeni su u većem iznosu nego što su isti odobreni Rebalansom Budžeta FBiH za 2015. godinu (Ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata 47.698 KM, Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva 47.116 KM, Ministarstvo kulture i sporta 42.715 KM, Ministarstvo finansija 28.209 KM i Ministarstvo trgovine 24.000 KM);
- Najveći dio sredstava tekuće rezerve nije se koristio u skladu sa propisima, samo za nepredviđene namjene za koje u budžetu nisu planirana sredstva ili za namjene za koje se tokom godine pokaže da za njih nisu utvrđena dovoljna sredstva, jer ih pri planiranju budžeta nije bilo moguće predviđjeti, nego isti predstavljaju uglavnom redovnu aktivnost onih kojim je tekuća rezerva dodijeljena i unaprijed su bili poznati i mogli su se predviđjeti i planirati Budžetom za 2015. godinu;
- U periodične finansijske izvještaje i godišnji računovodstveni izvještaj Ministarstva finansija nisu uključeni planirani prihodi, iako su isti planirani i Budžetom, odnosno Rebalansom Budžeta za 2015. godinu odobreni Ministarstvu;
- Pojedini budžetski korisnici nisu poštivali rokove za dostavljanje tromjesečnih i mjesecnih operativnih planova, kako je to propisano odredbama Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2015. godinu;
- Uvidom u Godišnje računovodstvene izvještaje za 2015. godinu utvrđeno je da tekstualni izvještaji većne budžetskih korisnika, ne sadrže obrazloženje izvršenja budžeta i analize, propisane Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- Uz Godišnji izvještaj o izvršenju Budžeta FBiH nije sačinjen tekstualni dio koji treba da sadrži detaljne analize i razloge odstupanja ostvarenih od planiranih kategorija. Izvještaj o izvršenju budžeta nije u skladu sa sadržajem i klasifikacijama računa budžeta, jer ne sadrži sve propisane informacije i podatke (početno i završno 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 skladu sa važećim propisima, Konsolidovani Izvještaj o izvršenju budžeta dostavljen je nadležnim institucijama i isti je Vlada FBiH 11.04.2016. godine dostavila Parlamentu FBiH. Predstavnički dom Parlamenta FBiH Izvještaj o izvršenju budžeta za period 01.01. do 31.12.2015. godine usvojio je zaključkom od 18.05.2016. godine, dok Dom naroda Parlamenta FBiH do okončanja revizije navedeni izvještaj nije uzeo u razmatranje.

Kod pripreme, izrade budžeta, kao i izvršenja izvještavanja dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o budžetima u FBiH, Zakona o izvršavanju 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 2015. godinu, ukupno ostvareni prihodi, primici i finansiranje iskazani su u iznosu od 2.281.670.400 KM, što je u odnosu na plan (2.348.412.392 KM) manje za 66.741.992 KM. U odnosu na prethodnu godinu (2.328.793.130 KM) isti su manji za 47.122.730 KM.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu od 1.629.731.047 KM, a u strukturi istih najveće učešće imaju porezni prihodi ostvareni u iznosu od 1.302.997.279 KM (99% u odnosu na plan) i neporezni prihodi 326.038.854 KM (90% u odnosu plan).

U postupku revizije utvrđeno je da budžetski korisnici ne vrše redovno usklađivanje namjenskih i vlastitih prihoda i sravnjenje stanja istih sa podacima iskazanim u Glavnoj knjizi Trezora. Ne poštuju se u potpunosti odredbe 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.

Ministarstvo finansija je u 2015. godini, na poziciji razgraničenih prihoda iskazalo neutrošena sredstva od uplata Lutrije BiH, ali isto nije izvršilo razgraničenje sredstva od prikupljenih naknada ostalih piređivača igara na sreću (kladionice, kasina, automati i sl.), koje su Zakonom o igrama na sreću propisane da se plaćaju i za koje je propisana namjena utroška. Ministarstvo je 25.01.2016. godine sačinilo Informaciju o stanju prikupljenih sredstava po osnovu naknada za piređivanje igara na sreću, koja se raspodjeljuju za finansiranje programa i projekata, i prema istoj ukupno je prikupljeno 5.538.419 KM. Obzirom da su sredstva na namjenskom računu – prikupljanje prihoda ostvarenih od prometa Lutrije BiH, na 31.12.2015. godine iznosila 6.828.958 KM, konstatovana je razlika od 1.290.539 KM za koju nije prezentirana dokumentacija niti je od nadležnih dato adekvatno obrazloženje.

Ministarstvo okoliša i turizma zaključcima utvrđuje visinu naknade za izdavanje okolinske dozvole i nalaže podnosiocima zahtjeva (investitorima) uplatu iste. Ministarstvo nije postupalo u skladu sa Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru JRT-a, zbog čega prihodi po osnovu izdavanja okolinskih dozvola i rashodi za rad stručnih komisija nisu realno iskazani.

Finansiranje - primljeni krediti i zajmovi ostvareni su 651.939.353 KM. Primici od dugoročnog zaduživanja ostvareni su u iznosu od 353.679.794 KM i najvećim dijelom (309.723.773 KM) odnose se na primitke od dugoročnih obveznica, po osnovu zaduženja Federacije BiH za sedam izvršenih emisija obveznica u revidiranoj godini. Primici od kratkoročnog zaduživanja (trezorski zapisi) ostvareni su u iznosu od 298.259.189 KM.

6.2 Rashodi i izdaci

U Konsolidovanim finansijskim izvještajima i Izvještaju o izvršenju Budžeta FBiH za 2015. godinu, ukupno ostvareni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 2.191.848.792 KM, što je u odnosu na Izmjene i dopune Budžeta FBiH za 2015. godinu od 2.348.412.392 KM manje za 156.563.600 KM ili 7%.

Učešće pojedinačnih rashoda i izdataku u ukupno iskazanim rashodima i izdacima je slijedeće: tekući transferi 967.452.930 KM (44%); otplate primljenih kredita 815.728.052 KM (37%); bruto plaće i naknade troškova zaposlenih 225.346.584 KM (10%); izdaci za kamate 83.963.463 KM (4%); izdaci za materijal i usluge 71.545.333 KM (3%); izdaci za finansijsku imovinu 15.607.250 KM (1%); izdaci za nabavku stalnih sredstava 7.050.831 KM i kapitalni transferi 5.154.349 KM.

6.2.1 Izdaci za plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće i naknade troškova zaposlenih iskazane su 203.467.239 KM, od čega bruto plaće i naknade iznose 178.055.023 KM, a naknade troškova zaposlenih 25.412.216 KM. Prema podatku iz Izvještaja o izvršenju Budžeta FBiH za 2015. godinu, na dan 31.12.2015. godine, u federalnim institucijama radilo je 6.899 zaposlenika, a osnovica za obračun plaća u toku revidirane godine iznosila je 315 KM.

U skladu Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti Federacije Bosne i Hercegovine izabrani dužnosnici i nosioci izvršnih funkcija nakon prestanka obavljanja javne funkcije, a do zasnivanja novog radnog ili ugovornog odnosa ili do ispunjavanja uslova za penziju, imaju pravo na naknadu plaće (uperiodu od 6 mjeseci do 1 godine), a to pravo u 2015. godini je u Zastupničkom domu Parlamenta FBiH ostvarilo 46 zastupnika za što je isplaćeno 1.161.622 KM, a u Domu naroda Parlamenta FBiH 13 zastupnika 392.811 KM, dok je za članove 8 ministara 6 savjetnika u Vladi FBiH isplaćeno 281.985 KM. U Uredu predsjednika i dva potpredsjednika FBiH po navedenom osnovu za potpredsjednika FBiH (1103) i sedam savjetnika isplaćeno je 247.713 KM.

Ministarstvo rada i socijalne politike je tokom 2015. godine obračunalo i isplatilo bruto plaće i naknade troškova za savjetnike ministra u iznosu od 40.507 KM, koji nisu ispunjavali posebne uslove propisane Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji. Također, u Vladi FBiH tokom 2015. godine imenovana su 2 savjetnika koji ne ispunjavaju uslove propisane Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji u dijelu potrebnih godina radnog staža.

Federalnom ministarstvu za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata je odobreno 50.000 KM za isplatu jubilarnih nagrada uposlenicima, dok su izdaci za ove namjene iskazani od 97.698 KM, što predstavlja prekoračenje odobrenog iznosa za 47.698 KM. Ministarstvo je donosilo rješenja o isplati jubilarnih nagrada uposlenicima od maja 2015. godine i pored činjenice da je u momentu donošenja rješenja na snazi bio Zaključak Vlade FBiH (V. broj: 1426/2012 od 23.10.2012. godine) koji se odnosi na obustavu isplate jubilarnih

nagrada te da sredstva nisu bila odobrena Budžetom FBiH za 2015. godinu. Isplate su vršene i uposlenicima čije je pravo dospjevalo u ranijim godinama sve do 26.06.2015. godine. Također, i u Ministarstvu pravde u 2015. godini doneseno je 13 rješenja o pravu na isplatu jubilarnih nagrada i izvršena je isplata iznosa od 8.337 KM, iako sredstva za ove namjene nisu bila planirana u budžetskom zahtjevu.

Vlada FBiH je 20.08.2015. godine donijela Zaključak kojim konstatuje da je opredjeljenja da isplata jubilarnih nagrada ima svoj pravni osnov, da u Budžetu FBiH za 2015. godinu nisu planirana sredstva za isplatu jubilarnih nagrada te da će ista biti planirana u Budžetu za 2016. godinu.

Imenovanje savjetnika vršiti u skladu sa zakonskim, podzakonskim i internim propisima koji regulišu navedenu oblast.

Odobrena sredstva koristiti samo za namjene i do visine određene u Posebnom dijelu Budžeta FBiH i u skladu sa zaključcima Vlade FBiH, kao i drugim propisima koji su na snazi.

6.2.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 71.545.333 KM, što u odnosu na planirana sredstva od 85.805.625 KM predstavlja izvršenje 83%.

Putni troškovi iskazani su 2.214.776 KM. Na troškove u zemlji odnosi se 1.501.967 KM, a na troškove u inostranstvu 712.808 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 (Ured predsjednika i dva potpredsjednika FBiH, Ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta).

Obračun i isplatu troškova službenog putovanja vršiti u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja, te uspostaviti kontrolu nad istim.

Izdaci za fiksne, mobilne telefone i internet usluge iskazani su 2.472.394 KM. Vlada FBiH je 14.04.2015. godine donijela Zaključak kojim je definisala pravo korištenja službenih telefona i utvrdila mjesecne iznose upotrebe telefona za rukovodioce federalnih organa uprave i federalnih upravnih organizacija (do 150 KM) i rukovodeće državne službenike, državne službenike i namještenike (do 50 KM). Ističemo da nije utvrđeno ograničenje utroška za članove Vlade FBiH i sekretara Vlade FBiH, nego je navedeno da isti imaju pravo upotrebe službenog telefona bez ograničenja. Obzirom dasu sredstva odobrena Budžetom FBiH ograničena, jer se planiraju do određenog iznosa i u skladu sa realnim potrebama, te se dovodi u pitanje opravdanost odobravanja troškova službenih telefona bez utvrđenog mjesечно dozvoljenog iznosa.

Većina budžetskih korisnika je ograničila visinu naknade fiksnih i mobilnih telefona. Uočeno je postupanje suprotno odredbama Odluke o korištenju i ograničenju troškova korištenja službenih mobilnih telefona i drugih telefona, obzirom da: rukovodioци pojedinih budžetskih korisnika koriste i po dva i više brojeva; troškovi preko utvrđenog limita isplaćivani su na teret budžetskih sredstava bez detaljnog obrazloženja razloga nastanka uvećanih troškova što onemogućava i otežava provođenje kontrole opravdanosti ovih troškova, kao i kontrolu visine odobrenih sredstava. Također, kod ugovorenih paketa usluga sa operaterima dolazi do puno većih ugovorenih i plaćenih troškova od stvarno nastalih i opravdanih, te se dovodi u pitanje opravdanost i isplativost takvih ugovora (Ured predsjednika i dva potpredsjednika FBiH, Ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta, Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva i Ministarstvo okoliša i turizma).

Preispitati Zaključak Vlade FBiH o pravu korištenja službenih telefona.

Izdaci za gorivo i održavanje vozila iskazani su 2.876.974 KM, od čega se najdatke za gorivo odnosi 1.848.986 KM, a za održavanje vozila 1.027.988 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 (Zastupnički dom Parlamenta FBiH, Ured predsjednika FBiH, Ministarstvo finansija, Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva i Ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta).

Poštivati 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.

Izdaci za unajmljivanje i movine iskazani su u iznosu 7.418.886 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.169.426 KM. Najznačajniji su izdaci za unajmljivanje prostora i zgrada (4.386.706 KM), i nastali su kao rezultat **nerješavanja pitanja smještaja federalnih institucija**, a na poziciji Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH iskazani su u iznosu od 3.056.980 KM. Za smještaj Federalnih institucija sa sjedištem u Sarajevu zaključeno je 9 ugovora o zakupu poslovnih prostora i iskazano 2.350.511 KM, i to 1.652.366 KM za smještaj 4 ministarstva i 3 druga budžetska korisnika, 371.740 KM za Vladu FBiH i druge institucije, te 326.405 KM za 3 budžetska korisnika. Na osnovu 3 ugovora o zakupu poslovnog prostora za smještaj federalnih institucija sa sjedištem u Mostaru (4 ministarstva i Porezna uprava), iskazano je ukupno 705.392 KM. Vlada FBiH je, Rješenjem od 01.10.2015. godine, formirala Interresornu radnu grupu za pripremu prijedloga trajnog smještaja federalnih organa i tijela u Sarajevu i Mostaru i prijedloga za rješavanje pitanja ostalih nekretnina koje su u vlasništvu ili posjedu Vlade FBiH i drugih federalnih institucija. **Obzirom da su Služba i Vlada FBiH, kao i prethodnih godina, odlučivale po pojedinačnim zahtjevima za smještaj određenih federalnih institucija, može se zaključiti da nisu imale sistemski pristup u osiguranju trajnog smještaja federalnih institucija sa ciljem postizanja ušteda u Budžetu. Iako su pokrenute određene aktivnosti na iznalaženju rješenja, isto nije rezultiralo konkretnim rješenjima u 2015. godini.**

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

Naknade za rad u stručnim komisijama i drugim radnim tijelima iskazane su 1.709.126 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu od 2.038.617 KM manje za 329.491 KM. Isplate se odnose na naknade članovima komisija formiranim u skladu sa Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade 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 i z naplate od fizičkih i pravnih lica. Izvršenim revizijama kod budžetskih korisnika, konstatovana je nedosljedna primjena naprijed navedene Uredbe kod isplate naknade članovima komisije za poslove iz nadležnosti budžetskih korisnika; definisanja i primjene kriterija za utvrđivanje visine naknade članovima radnih tijela i isplate naknade bez prethodno sačinjenog izještaja 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 i z 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. Obračun navedenih naknada nije imao tretman plaće, kako je propisano odredbama Zakona o porezu na dohodak. 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: Parlamenta FBiH, Vlade FBiH, Ministarstva unutrašnjih poslova, Ministarstva pravde, Ministarstva finansija, Ministarstva energije, rudarstva i industrije, Ministarstva prometa i komunikacija, Ministarstva zdravstva, Ministarstva trgovine, Ministarstva prostornog uređenja, Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, Ministarstva za pitanje boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog

rata, Ministarstva rada i socijalne politike, Ministarstva kulture i sporta, Ministarstva obrazovanja i nauke, Ministarstva okoliša i turizma i Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH.

Obračun i isplatu naknada za rad radnih tijela vršiti samo ukoliko se ispunе uslovi propisani Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodioca federalnih organa državne službe, a pripadajuće poreze i doprinose na naknadu istih obračunavati i plaćati u skladu sa važećim zakonskim propisima.

Naknade po osnovu ugovora o djelu iskazane su 2.660.180 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 48.585 KM. Revizijom je konstatovano, da je značajan broj korisnika budžeta zaključivao ugovore o djelu za obavljanje poslova i zadatka 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 cijele 2015. godine, a pojedini i tokom više godina. Iz prezentirane dokumentacije nije se mogao potvrditi način utvrđivanja visine naknade, odnosno vrednovanje poslova koji su bili predmet ugovora, kao ni transparentnost izbora osoba za zaključivanje ugovora o djelu. Navedeni nedostaci konstatovani su kod: Ureda predsjednika i potpredsjednika FBiH, Ministarstva unutrašnjih poslova, Ministarstva pravde, Ministarstva finansija, Ministarstva prometa i komunikacija, Ministarstva prostornog uređenja, Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, Ministarstva rada i socijalne politike i Ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica.

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 unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesa angažovanje 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 **406.707 KM**, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 21%. Kod određenog broja budžetskih korisnika nije se mogla potvrditi opravdanost nastalog izdatka, odnosno da su nastali troškovi vezani za obavljanje poslova i zadatka iz nadležnosti istih. Prilikom pravdanja troškova prilaženi se računi bez specifikacije izvršene usluge, neovjereni od strane ovlaštene osobe i na istim nije navedeno kojim povodom i za koje namjene je nastao trošak. Obzirom na navedeno, kontaktujemo da pojedini budžetski korisnici nisu uspostavili adekvatnu kontrolu ovih troškova, te da nije postupljeno u skladu sa Uredbom o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima uprave i federalnim upravnim organizacijama. Navedeni nedostaci su konstatovani kod Ureda predsjednika i dva potpredsjednika FBiH, Ministarstva prometa i komunikacija i Ministarstva za pitanje boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata.

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.

Izdaci za specijalizacije i školovanje i izdaci za stručno obrazovanje iskazani su 207.521 KM. Budžetski korisnici su dužni da sačine godišnji Plan i program stručnog obrazovanja i usavršavanja državnih službenika i namještenika. Obavljenom revizijom Ministarstva prostornog uređenja konstatirali smo da je naime navedenih izdataka plaćena naknada u iznosu od 5.390 KM, za podršku stručnom i profesionalnom usavršavanju (studij) i za odbranu doktorske disertacije. Sticanje navedenih zvanja i pozicija nije predviđeno Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koje su uposlenici zaposleni i isti nisu predviđeni Planom i program stručnog obrazovanja i usavršavanja državnih službenika i namještenika.

Potrebno je sačiniti godišnji Plan i program stručnog obrazovanja i usavršavanja državnih službenika i namještenika i u skladu sa potrebama utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji izvršiti odabir uposlenika koji imaju pravo na stručno obrazovanje i usavršavanje.

Troškovi provođenja revizije iz oblasti branilačko-invalidske zaštite u FBiH iskazani su u iznosu od 2.323.842 KM. U okviru troškova provođenja revizije iz branilačko-invalidske zaštite evidentirani su i putni troškovi, izdaci za gorivo, troškovi održavanja vozila, nabavka auto guma i kancelarijskog materijala, nagrade uposlenim i nabavka opreme, i isti nisu, u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, iskazani na odgovarajućim pozicijama izdataka. Navedeno je imalo za posljedicu netično iskazivanje troškova materijala i usluga od 367.324 KM u okviru

provođenja revizije iz oblasti branilačko-invalidske zaštite u FBiH, te isti nisu iskazani na odgovarajućim pozicijama u Glavnoj knjizi trezora i finansijskim izvještajima, a u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.

Finansijske promjene odnosno transakcije u budžetu evidentirati i iskazivati na odgovarajućim kontima u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Kontnim planom.

Na ime troškova provođenja kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko – invalidske zaštite u 2015. godini po ugovorima o djelu isplaćeno je 322.770 KM. Izvršenim uvidom u način obračuna i uplate doprinosa i poreza na dohodak za osobe angažovane po navedenim ugovorima o djelu konstatovali smo da je pri obračunu obaveza umanjena osnovica za 20% na ime priznatih troškova, iako su isti za obavljanje ugovorenih poslova koristili materijal i sredstva za rad Ministarstva (kancelarijski materijal, gorivo, radne prostorije, vozila za prevoz i drugo). Pored navedenog, za iste osobe vršeno je i plaćanje po fakturama dobavljača za hotelski smještaj, bez obuhvatanja ovih izdataka u osnovicu za obračun doprinosa i poreza na dohodak, što nije u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja, obzirom da samo zaposlenici imaju pravo na neoporezive naknade troškova službenih putovanja do propisanih iznosa.

Imajući u vidu naprijed navedeno konstatujemo da Ministarstvo nije vršilo obračun i uplatu doprinosa i poreza na dohodak za osobe angažovane zaključivanjem ugovora o djelu u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak, Zakonom o doprinosima i Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja.

Obračun i uplatu doprinosa i poreza na dohodak za osobe angažovane po ugovorima o djelu na provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko - invalidske zaštite vršiti u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak, Zakonom o doprinosima i Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja.

Ministarstvo za pitanje boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata iskazalo je **izdatke za rad Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja** u iznosu od 1.046.773 KM. Ugovorom o obavljanju poslova medicinskog vještačenja zdravstvenog stanja u postupku za ostvarivanje prava iz oblasti branilačko-invalidske zaštite zaključenim sa Institutom za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja (11.05.2012. godine) predviđeno je da će Institut poslove u prvostepenu, drugostepenu i postupku medicinskog vještačenja u kućnoj posjeti obaviti u roku od 30 dana od dana prijema zahtjeva. Uvidom u priložene spiskove uz fakture za izvršene poslove medicinskog vještačenja konstatovan je značajan broj predmeta koji nisu završeni u ugovorenom roku, odnosno evidentno je kašnjenje u izvršavanju poslova medicinskog vještačenja i po više mjeseci, a u jednom dijelu predmeta i po više godina. Neblagovremeno izvršavanje poslova od strane Instituta za medicinsko vještačenje, kao i neadekvatno praćenje dinamike po svakom predmetu od strane Ministarstva, odražava se na neosnovano trošenje budžetskih sredstava, obzirom da korisnici za koje se u upravnom rješavanju (kao trećoj fazi kontrole zakonitosti) utvrđi da su neosnovano ostvarivali prava, koriste budžetske sredstva u toku vremenskog perioda do prestanka prava.

Poduzeti aktivnosti kako bi Institut za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja postupio u skladu sa odredbama zaključenog ugovora o obavljanju poslova medicinskog vještačenja zdravstvenog stanja u postupku za ostvarivanje prava iz oblasti branilačko – invalidske zaštite i ocjene vojnog invaliditeta, u dijelu izvršenja obaveze u ugovorenom roku.

6.2.3 Tekući transferi

Tekući transferi iskazani su u iznosu **967.452.930 KM** i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 5%. U ukupnim rashodima i izdacima Budžeta FBiH učestvuju sa 44%, a evidentirani su na slijedećim pozicijama: transferi drugim nivoima vlasti (334.041.978 KM), pojedincima (466.182.422 KM), neprofitnim organizacijama (20.063.538 KM), subvencije javnim preduzećima (53.022.189 KM), subvencije privatnim preduzećima (70.055.391 KM), transferi prema inostranstvu (1.020.469 KM) i drugi tekući rashodi (23.066.942 KM).

Najznačajniji iznos sredstava transfera raspodijeljen je putem Ministarstva rada i socijalne politike (398.739.889 KM) i Ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata (312.982.995 KM) 711.722.884 KM, što čini 73% od odobrenih sredstava tekućih transfera u revidiranoj godini. Putem navedenih ministarstava najvećim dijelom su realizovani transferi čija je raspodjela sredstava utvrđena zakonskim propisima.

Struktura transfera prema najmjeni je prikazana u sljedećoj tabeli:

R.br.	Vrsta tekućih transfera	Izvršenje u 2014. god.	Izvršenje u 2015. god.	Učešće (%)
1.	Tekući transferi u oblasti socijalnih prava	721.399.120	704.220.596	72,79%
2.	Tekući transferi - poticajna sredstva	63.521.690	66.715.996	6,90%
3.	Tekući transferi - subvencije	52.747.319	49.556.205	5,12%
4.	Tekući transferi - grant (nepovratna) sredstva	136.620.216	114.398.977	11,82%
5.	Tekući transferi - Podračun	14.214.902	8.473.744	0,88%
6.	Drugi tekući rashodi (presude i povrati)	23.905.344	23.066.943	2,38%
7.	Tekući transferi inostranstvu	2.609.356	1.020.469	0,11%
UKUPNO		1.015.017.947	967.452.930	100,00%

Obavljenom revizijom tekućih transfera revidiranih budžetskih korisnika ukazujemo na sljedeće: tekući transferi nisu planirani na osnovu predhodno donesenih srednjoročnih strateških i akcionih planova usvojenih od strane nadležnih organa; proces planiranja i odobravanja sredstava se u svim slučajevima nije se odvijao u skladu sa zakonskim i ostalim propisima; nisu blagovremeno 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 nisu korištena za hitne i nepredviđene izdatke; u svim slučajevima ne zaključuju se ugovori sa krajnjim korisnicima; 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 učinkakadodijeljenih transfera; nije uspostavljena baza podataka korisnika tekućih transfera. U procesu donošenja odluka o programu utroška sredstava tekućih transfera naiste u svim slučajevima nisu obezbijeđena sva potrebna mišljenja od nadležnih institucija. Ministarstva nisu blagovremeno predlagala programe za raspodjelu sredstava, što je uticalo na stepen izvršenja budžeta u fiskalnoj godini.

Odlukama Vlade FBiH odobrava se utrošak sredstava tekućih **transfера neprofitnim organizacijama**. Odredbama Zakona o udruženjima i fondacijama propisano je šta sve čini imovinu udruženja i fondacija, dok su odredbama Zakona o finansiranju političkih stranaka utvrđeni izvori finansiranja političkih stranaka. Shodno navedenim propisima, osnovni izvor prihoda i imovine udruženja i fondacija, odnosno političkih stranaka čine članarine i dobrovoljni prilozi i pokloni fizičkih i pravnih lica, te prihodi od imovine u vlasništvu političke stranke. Raspodjela sredstava za **političke stranke i koalicije** izvršenaje u iznosu od 2.775.000 KM (sa pozicija Ministarstva pravde i Vlade FBiH). Kriteriji za raspodjelu utvrđeni su Zakonom o izvršavanju Budžeta za 2015. godinu, na način da se 40% raspoređuje na sve političke subjekte koji su zastupljeni u Parlamentu FBiH u jednakim iznosima i 60% prema broju poslanika u domovima Parlamenta. **Programom utroška sredstava transfera i Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2015. godinu, nije utvrđena svrha korištenja sredstava, nije predviđeno izvještavanje propisano članom 57. Zakona o budžetima u FBiH, kao ni nadzor nad namjenskim utroškom, već samo izvještavanje Ministarstva prema Federalnom ministarstvu finansija. Osim člana 22. Zakona o izvršavanju Budžeta za 2015. godinu, ne postoji zakonski osnov za finansiranju političkih stranaka.** Nije donesen Zakonom o finansiranju političkih stranaka, na nivou FBiH.

Neprofitne organizacije (udruženja i nevladine organizacije) se najvećim dijelom finansiraju iz sredstva dodijeljenih iz Budžeta FBiH i koji učestvuju preko 50% u ukupnim prihodima navedenih organizacija, zbog čega se **ne može potvrditi opravdanost i osnovanost finansiranja istih iz budžetskih sredstava**. Najvećim dijelom su finansirane sa pozicija Ministarstva obrazovanja i nauke (4.243.410 KM), Ministarstva pravde (3.055.000 KM), Ministarstva kulture i sporta (2.359.000 KM), Ministarstva rada i socijalne politike (2.341.150 KM), Ministarstva finansija (1.980.067 KM), Ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata (1.659.702 KM). Provedenom revizijom je konstatovano da prije donošenja odluka o odobravanju sredstava tekućih transfera neprofitnim organizacijama, budžetski korisnici prethodno nisu utvrdili izvore finansiranja istih za obavljanje njihovih redovnih aktivnosti, te u manjem obimu, na osnovu odgovarajućih kriterija, odredili iznos sredstava i namjenu korištenja sredstava koja će se istim dodijeliti iz budžeta.

Federalni fond za pomoć nastrandalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji FBiH (2.668.365 KM) finansiranje putem Ministarstva finansija i Ministarstva pravde. Za pokrivanje režijskih troškova Fonda utrošeno je 431.380 KM, što nije u skladu sa donesenom odlukom i važećim propisima, obzirom da se sredstva predmetnog transfera mogu koristiti isključivo za pomoć područjima pogodjenim poplavama i klizištima. Niye prezentirano da

je Ministarstvo finansija izvršilo nadzor nad poslovanjem ovog Fonda, kako je propisano članom 16. Zakona o osnivanju Fonda.

Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH za 2015. godinu propisano je izvještavanje o namjenskom utrošku odobrenih sredstava tekućih i kapitalnih transfera od strane korisnika sredstava, odnosno izvještavanje o utrošenim sredstvima od strane budžetskih korisnika prema Ministarstvu finansija i Ministarstvu finansija prema Vladi FBiH, kao i posljedice u slučaju neblagovremenog dostavljanja izvještaja o utrošku ili ne namjenskog utroška sredstava. **U postupku revizije kod većine budžetskih korisnika, utvrđeno je da se izvještaji dostavljaju samo da se zadovolji forma. Nije jasno definisan način izvještavanja o utrošku sredstava transfera, što je za posljedicu imalo različite izvještaje i neuporedive i nekorisne podatke. Posebno ističemo da nije propisano ni utvrđivanje, odnosno procjena efekata koji su postignuti utrošenim sredstvima, a koji bi trebali biti jedan od osnovnih kriterija prilikom planiranja sredstava transfera za narednu godinu, u smislu utvrđivanja visine i namjene sredstava.**

Poduzeti aktivnosti na blagovremenom donošenju programa utroška sredstava transfera kako bi se osigurala realizaciji istih u fiskalnoj godini u kojoj su i odobreni.

Odlukama o raspodjeli sredstava tekućih transfera jasno definirati namjenu odobravanja sredstava, utvrditi obavezu izvještavanja o namjenskom utrošku doznačenih sredstava, te osigurati nadzor nad utroškom ovih sredstava.

Ministarstvo rada i socijalne politike iskazalo je sredstva za isplatu penzija putem Federalnog zavoda za penzijsko i invalidsko osiguranje u iznosu od 234.430.016 KM, od čega se na ime verifikacija starog duga po Zakonu o izmirenju obaveza FBiH prema Zavodu PIO odnosi 18.097.987 KM. Obaveza izdvajanja sredstava iz budžeta za refundaciju Zavodu PIO, utvrđena je Zakonom o pravima demobilisanih boraca i članova njihovih porodica, Zakonom o pravima boraca i članova njihovih porodica, Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju (član 94. i 139.), Zakonom o službi u Vojski FBiH i Zakonom o prijevremenom povolnjem penzionisanju boraca odbrambeno - oslobođilačkog rata. Revizijom je utvrđeno da kod pojedinih korisnika nije unesen Jedinstveni matični broj građana, te da nisu uspostavljene odgovarajuće evidencije korisnika penzija koji imaju pravo na penzije po povoljnijim uslovima, a koje isplaćuje Federalni zavod za penzijsko i invalidsko osiguranje. Iz navedenog se može zaključiti da nije uspostavljena adekvatna kontrola i praćenje ostvarivanja utvrđenih prava.

U skladu sa Zakonom o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom i izmjenama i dopunama istog, navedeno ministarstvo iskazalo je transfer za lica sa invaliditetom – neratni invalidi (133.193.264 KM) i transfer za civilne žrtve rata (26.301.233 KM). Naknada za lica sa invaliditetom (neratni invalidi) utvrđuje se rješenjem Ministarstva, dok se sredstva za civilne žrtve rata uplaćuju na račune kantona i realizuju na osnovu rješenja općinskog organa – Centra za socijalni rad. U postupku revizije utvrđeno je da dolazi do neosnovanih isplate navedenih naknada, obzirom da se za smrť korisnika prava često sazna nakon izvršene isplate, te da općinske službe ne poštuju Uputstvo o načinu isplate novčanih primanja civilnih žrtava rata i o načinu vođenja evidencija o korisnicima prava, jer se sve promjene od uticaja na ostvarivanje prava korisnika ne evidentiraju u bazi podataka, niti se u propisanom roku dostavljaju nadležnim kantonalnim organima.

Po osnovu više isplaćenih naknada za lica sa invaliditetom (neratni invalidi) Ministarstvo je u 2015. godini izvršilo povrat 328.524 KM, a od 315 korisnika prava 532.020 KM nije vraćeno, te je iskazano na ostalim potraživanjima. Korisnicima prava transfera za civilne žrtve rata, kojima je navedeno pravo prestalo, neosnovano je isplaćeno 122.833 KM. Ministarstvo ne vrši povrat više isplaćenih sredstava, nego umanjuje iznos sredstava koja po navedenom osnovu doznačava kantonima, a na dan 31.12.2015. godine na poziciji ostalih potraživanja iskazano je 90.250 KM sredstava koja nisu umanjena.

Uspostaviti odgovarajuću evidenciju korisnika penzija po povoljnijim uslovima, u cilju uspostavljanja kontrole i praćenja ostvarivanja navedenih prava.

Ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata iskazalo je transfer za vojne invalide, ranjene borce i porodice poginulih boraca (294.338.765 KM), koji je regulisan Zakonom o pravima boraca i članova njihovih porodica, a kontrola se provodi u skladu sa Zakonom o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti boračko-invalidske zaštite. Za određivanje mjesecnih novčanih naknada korisnika boračko-invalidske zaštite u FBiH (invalidnine) Vlada FBiH utvrđuje osnovicu i koeficijent za obračun i isplatu

novčanih naknada. Obračun lične i porodične invalidnine korisnika prava je u nadležnosti 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, kao i da su o istom obavještene općinske službe nadležne za obračun. Obzirom da na likvidacionim kartonima korisnika prava nisu evidentirane sve promjene (isplate i povrati sredstava), iskazani podaci u istim ne odražavaju stvarno stanje obračunatih i isplaćenih naknada korisnicima prava, te je onemogućena adekvatna kontrola istih. Zbog navedenog, evidentirane obaveze i rashodi u Glavnoj knjizi Trezora i finansijskim izvještajima Ministarstva za 2015. godinu nisu usaglašeni sa podacima iz baze podataka likvidacionih kartona korisnika, a što je bila obaveza u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.

U 2015. godini nastavljene su aktivnosti u skladu sa Zakonom o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti boračko-invalidske zaštite. Zbog onemogućavanja rada revizorskim timovima za kontrolu i inspektoratu Ministarstva, te opstrukcija i sprečavanja provođenja federalnih propisa, donesena je Odluka o privremenoj obustavi ličnih i invalidnina za korisnike prava, dok Ministarstvu ne dostave potrebnu dokumentaciju. Za prevazilaženje nastale situacije, donesena je Odluka o prestanku važenja naprijed navedene Odluke, koja će se realizovati kada općinske i kantonalne vlasti Županije Zapadnohercegovačke omoguće provođenje federalnih zakona iz oblasti boračko-invalidske zaštite. Zaključen je Sporazum o realizaciji Odluke o prestanku važenja Odluke o privremenoj obustavi ličnih i invalidnina za korisnike prava kojim su predviđene mјere i radnje za realizaciju iste, te je izvršena isplata navedenih invalidnina za period I-III 2015. godine u iznosu od 1.627.614 KM. Uzimajući u obzir naprijed navedeno, utvrđeno je da Ministarstvo nije dosljedno provodilo odredbe Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica i Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti boračko-invalidske zaštite, koje se odnose na nadzor i kontrolu namjenskog trošenja budžetskih sredstava u I kvartalu 2015. godine, obzirom da se akti Ministarstva nisu provodili adekvatno od strane nižih nivoa vlasti, koji su nadležni za uvođenje u pravo i obračun utvrđene naknade.

Razlike sredstava lične i porodične invalidnine i sredstava dobitnicima ratnih priznanja i članova njihovih porodica za period 01.01. – 31.07.2009. godine utvrđene su i isplaćene u periodu 2012. – 2014. godine u iznosu od 25.340.764 KM. Odlukom o osiguranju i odobravanju isplate dugujućih sredstava boračkoj populaciji u FBiH od 15.05.2013. godine, odobrena su ukupna sredstva za isplatu po osnovu navedenih prava od 27.900.000 KM. **Ministarstvo nije izvršilo obračun ukupnog iznosa neisplaćenih razlika, niti je uspostavilo odgovarajuću evidenciju obaveza po osnovu neisplaćenih naknada.** Preostale obaveze za isplatu razlika naknada, isplaćuju se na osnovu podnesenih zahtjeva naslijednika korisnika prava, na osnovu rješenja o nasljeđivanju.

Obezbjediti provođenje Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica od strane nižih nivoa vlasti kao i postupanje istih po aktima Ministarstva, te u pomoćnim evidencijama i Glavnoj knjizi Trezora evidentirati sve isplate korisnicima boračko-invalidske zaštite i preostale obaveze korisnicima i invalidninu i naknada dobitnicima ratnih priznanja i odlikovanja (period 01.01.-31.07.2009. godine).

Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva iskazalo je 66.380.538 KM tekućih transfera koji se odnose na poticaje za poljoprivredu (65.128.431 KM), poticaj za veterinarstvo (1.235.065 KM) i transfer pojedincima (17.042 KM).

Poticaji za biljnui animalnu proizvodnju (63.473.153 KM) realizuju se na osnovu dokumentacije proslijeđene Ministarstvu od resomih 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, kao i maksimalna poticajna količina. Programom novčanih podrški utvrđene su poticajne cijene po jedinici mјere, 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 umanjene u odnosu na prethodnu godinu. Prema dostupnim Izvještajima o odobrenim poticajima, po zahtjevima aplikantata za poticaje biljne i animalne proizvodnje, u 2015. godini odobreni su poticaji za 82.507 korisnika, što je znatno više u odnosu na prethodni period (u 2014. godini odobreni poticaji za 27.914 korisnika, a u 2013. godini za 73.557 korisnika), što ukazuje da su promjenje u cijenama znatno uticu na realizaciju poticaja po korisniku.

Ministarstvo nije u skladu sa članom 31. Zakona o novčanim podrškama, na adekvatan način pratilo izvršenje finansijskog plana novčanih podrški i realizaciju predloženih mјera unutar modela podrški. Ne vodi se centralna

baza podataka po vrstama novčanih podrški i klijentima. Evidenciju obrađenih i neobrađenih zahtjeva za novčanim podrškama u excel tabelama vodi Sektor za poljoprivredna plaćanja (za model poticaja proizvodnji) i Komisija za ostale podrške (za model ostalih vrsta podrški). Objedinjene istih, predstavlja izvršenje Programa utroška sredstava Poticaji za poljoprivredu. Nalozi za plaćanje poticaja ručno se unose u Glavnu knjigu Trezora, i to najčešće u posljednjem kvartalu. Zbog navedenog, Ministarstvo nema na raspolaganju informacioni sistem za efikasnije evidentiranje, obradu, kreiranje naloga za plaćanje i kontrolu isplate novčanih podrški.

Odsjek za kontrolu u 2015. godini nije vršio kontrolu, nego se kontrola vršila po zahtjevima Ministarstva prema Federalnoj upravi za inspekcijske poslove i zaključku Vlade FBiH od 14.04.2015. godine, kojim je naloženo da se izvrši naknadna kontrola subjekata kojima su odobrene novčane podrške po Programu poticaja za 2014. godinu, za neizmirene obaveze po osnovu proizvodnje orijentisane izvozu, kapitalnih ulaganja i investicija, koje su iskazane u Glavnoj knjizi Trezora i za koje je izvršena isplata prve rate za modul ruralnog razvoja. FUZIP je izvršila kontrolu kod 388 klijenata te je doneseno rješenje o zabrani apliciranja na novčane potpore na razdoblje od 3 godine za 26 klijenata, dok je za 42 klijenta obustavljena isplata za model ruralnog razvoja, jer je federalni poljoprivredni inspektor utvrdio da klijenti nisu ispunjavali uslove za odobravanje novčane podrške. Ukinuto je 56 rješenja (ruralni razvoj) u ukupnom iznosu od 4.704.797 KM (od čegaje za prvu ratu 40% od odobrenog iznosa po rješenju već isplaćeno u ukupnom iznosu od 748.648 KM za što je izdat nalog za povrat). Za 3 klijenta obustavljena je isplata (model ostalih vrsta podrški) i ukinuto 14 rješenja po kojima je bilo odobreno 874.365 KM. U periodu od 01.04.2015. godine do 31.03.2016. godine izvršen je povrat u Budžet FBiH po rješenjima Ministarstva i Federalne uprave za inspekcijske poslove samo u iznosu od 58.671 KM. **Na osnovu svega navedenog, uzimajući u obzir broj konstatovanih propusta u izvršenim inspekcijskim i komisijskim pregledima, te izostanak kontrole Ministarstva u toku 2015. godine, nije ostvaren adekvatan nadzor odnosno kontrola nad cijelokupnim procesom dodjele novčanih podrški te smatramo da bi Ministarstvo trebalo poduzeti dodatne aktivnosti na uspostavi efikasnijih kontrola u ovoj oblasti.**

U skladu sa Zaključkom Vlade FBiH od 27.08.2015. godine formirana je Komisija za ruralni razvoj za obradu 420 preostalih zahtjeva iz 2012. godine, koja do završetka revizije nije obavila svoj zadatak.

Za prenesene obaveze po nerealizovanim zahtjevima iz 2014. godine (25.317.365 KM za model proizvodnji) izvršene su dodatne kontrole i provjere, što je dovelo do smanjenja obaveza za 2.044.293 KM.

Neralizovane obaveze, iz 2014. i 2015. godine, u iznosu 22.207.780 KM sa 31.12.2015. godine evidentirane su u pomoćnim evidencijama i vanbilansnoj evidenciji Ministarstva, ali ne i u Glavnoj knjizi Trezora, kako je propisano važećim zakonskim i drugim propisima. Obaveze od 11.139.616 KM, odnose se na potencijalne obaveze po osnovu preostalih 420 neobrađenih zahtjeva za kapitalna ulaganja iz 2012. godine. Stvorene, neiskazane obaveze iz 2015. godine po zahtjevima kantonalnih ministarstava poljoprivrede dostavljene su Ministarstvu na plaćanje. To su zahtjevi za korisnike koji su u skladu sa Programom utroška sredstava „Poticaji za poljoprivredu“ za 2015. godinu i Pravilnikom o uslovima i načinu ostvarenja novčane podrške po modelu poticaja proizvodnji ispunili propisane kriterije i ostvarili pravo na poticaje.

Obaveze, odnosno rashode stvarati u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH, samo za namjene i do visine utvrđene u Posebnom dijelu Budžeta, te iste iskazivati u periodu kada je obaveza i nastala nezavisno od plaćanja.

Uspostaviti adekvatan informacioni sistem za obradu novčanih podrški i centralnu bazu podataka po vrstama novčanih podrški i klijentima, te osigurati da navedena baza imazadovojavajući nivo podataka i bude povezana sa registrima poljoprivrednih gazdinstava i klijenata, kao i registrima životinja, u skladu sa važećim propisima.

Redovno vršiti kontrolu na terenu i kontrolu za mjere ruralnog razvoja i proizvodne mjere u okviru sistema plaćanja u poljoprivredi i ruralnom razvoju, u skladu sa zakonskim i drugim propisima.

Ministarstvo finansija iskazalo je 42.082.605 KM tekućih transfera (23.050.941 KM drugih tekućih rashoda, 17.051.805 KM drugim nivoima vlasti i 1.980.067 KM neprofitnim organizacijama).

Druzi tekući rashodi najvećim dijelom se odnose na izvršenje pravosnažnih sudske presuda i rješenja o izvršenju koji su iskazani 15.870.422 KM i naknade za povrat više ili pogrešno uplaćenih rashoda u iznosu od 6.438.684 KM, a 741.835 KM odnosi se na ostale tekuće rashode (preuzete obaveze bivšeg Federalnog ministarstva obrane i Vojske FBiH po osnovu doprinosa za PIO/MIO i sudske presude za neisplaćene plaće 468.433 KM, izvršenje odluka Ustavnog suda i Evropskog suda za ljudska prava 273.402 KM).

Transferi drugim nivoima vlasti odnose se na sredstva odobrena kantonima (16.000.000 KM), povrat kamata na reprogramirane kredite (849.805 KM), te isplate Vijeću za državnu pomoć (142.000 KM) i Fiskalnom vijeću (60.000 KM). Pojedinačnim odlukama Vlade FBiH od 03.12.2015. godine odobrena su sredstva za šest kantona (Bosansko-podrinjski kanton 5.000.000 KM, Županija Posavska 5.000.000 KM, Kanton 10 2.000.000 KM, Zapadnohercegovačka županija 2.000.000 KM, Srednjobosanski kanton 1.000.000 KM i Hercegovačko-neretvanska županija 1.000.000 KM). **Kao i prethodnih godina odlukama nije utvrđena namjena sredstava, način praćenja utroška, nadzor, niti izvještavanje, kao ni kriteriji na koji način su utvrđeni iznosi doznačeni pojedinim županijama/kantonima.** Nije prezentirana dokumentacija vezano za planiranje navedenog transfera, a raspodjela ovih sredstava nije regulirana Zakonom o izvršenju budžeta FBiH za 2015. godinu.

Ministarstvo zdravstva iskazalo je 33.438.103 KM tekućih transfera, koji su dodijeljeni Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH (32.000.000 KM) za finansiranje Federalnog Fonda solidarnosti, sufinansiranje troškova raseljenih lica i pokriće dijelagubitka iz 2011. godine; Zavodu za transfuzijsku medicinu FBiH (1.125.000 KM) i Agenciji za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH – AKAZ (300.000 KM).

Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH odobrena je nabavka lijekova i medicinskih sredstava, pružanje zdravstvenih usluga i provođenje programa Federalnog Fonda solidarnosti za sufinansiranje Programa za zdravstvene usluge (11.186.000 KM) i Programa za lijekove i medicinska sredstva (14.814.000 KM). Vlada FBiH je Program utroška sredstava ovoga transfera usvojila tek u septembru, tako da isplata nije vršena mjesечно po 1/12 odobrenog iznosa, kako je utvrđeno Programom. **Prema prezentiranoj dokumentaciji u toku 2015. godine, od ukupno odobrenih sredstava korisniku su doznačena sredstva za samo pet mjeseci u iznosu od 10.833.333 KM, a preostali dio za sedam mjeseci od 15.166.667 KM evidentiran je kao obaveza.**

U skladu sa članom 82. Zakona o zdravstvenom osiguranju, Vlada FBiH je u decembru 2014. godine donijela Odluku o izdvajaju sredstava u Fond solidarnosti FBiH za 2015. godinu, u kojoj je utvrđeno da će se 10,2% od ukupnih prihoda ostvarenih po osnovu doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje izdvajati na propisani račun za potrebe Zavoda. U skladu sa navedenim Zakonom, isti iznos sredstava ostvarenih po osnovu doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje, trebalo je obezbijediti i iz Budžeta FBiH. Međutim ni u Budžetu FBiH za 2015. godinu, navedena zakonska odredba nije ispoštovana, obzirom da je budžetskim zahtjevom koji je sačinjen na osnovu Instrukcije Federalnog ministarstva finansija, a na usaglašen prijedlog Ministarstva i Zavoda, traženo i odobreno 26.000.000 KM. **Zakonom o budžetima u FBiH utvrđeno je da u slučaju da su odredbe drugih zakona i propisa u suprotnosti sa ovim zakonom, primjenjivat će se Zakon o budžetima u FBiH. Problem finansiranja federalnog Fonda solidarnosti je evidentan već duži niz godina. Ministarstvo je u prethodnom periodu pokrenulo izmjene Zakona o zdravstvenom osiguranju, u kome je predviđeno i finansiranje federalnog Fonda solidarnosti, ali je isti vraćen iz parlamentarne procedure.**

Nije uspostavljen i adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom sredstava odobrenih transfera **Zavodu za transfuzijsku medicinu FBiH i Agenciji za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu FBiH – AKAZ** u ukupnom iznosu od 1.425.000 KM, što se posebno odnosi na plaće i naknade zaposlenih u Agenciji za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu FBiH, što dovodi u pitanje opravdanost finansiranja istih.

Poduzeti aktivnosti na usklađivanju Zakona o budžetima u FBiH i Zakona o zdravstvenom osiguranju u diju finansiranja Federalnog Fonda solidarnosti, a sredstva za finansiranje Zavoda za transfuzijsku medicinu FBiH i Agencije za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH – AKAZ planirati na osnovu stvamih potreba, te izvršiti nadzor nad namjenskim utroškom sredstava.

Ministarstvo energije, rudarstva i industrije iskazalo je 26.371.956 KM tekućih transfera koji se odnose na Subvencije javnim preduzećima i to: Konsolidaciju rudnika uglja u FBiH 17.381.572 KM, uspostavljanje rezervi naftnih derivata 6.805.378 KM, plaćanje obaveza Gasprom eksport-u 632.506 KM i uplatu doprinosa za PIO u svrhu penzionisanja zaposlenika 1.200.000 KM.

Programom utroška sredstva za **Konsolidaciju rudnika uglja u FBiH** su namijenjena za izmirenje obaveza za PIO/MIO 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 ne uplaćenim javnim prihodima u periodu od 2009. do 2015. godine. Sredstva su rudnicima raspoređena po Rješenju ministra od 01.06.2015. godine, na osnovu Prijedloga godišnjeg plana raspodjele sredstava koji je utvrdila Komisija za praćenje realizacije navedenog Zakona.

Osnov za izradu godišnjeg plana raspodjele sredstava za 2015. godinu je Nalaz Porezne uprave FBiH od 05.06.2015. godine.

Realizovane su obaveze po ovom Zakonu, te dugrudnika za PIO/MIO i porez naplaću sastanjem 31.12.2008. godine. **Kantoni na čijem području su locirani rudnici nisu pronašli model kako bi se izvršila finansijska konsolidacija duga po osnovu zdravstvenog osiguranja i osiguranja od nezaposlenosti, a JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo i JP Elektroprivreda HZHB d.d. Mostar, nisu uložili potrebna i dovoljna sredstva u modernizaciju postrojenja i nova ulaganja u rudnike. Zbog navedenog, Zakon o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja u FBiH čija se realizacija odvijala u periodu od 2009. do 2015. godine, nije u potpunosti i dosljedno realizovan.**

Zakonom o naftnim derivatima u Federaciji BiH propisan je način namjenskog utroška sredstava (kupovina naftnih derivata ciljem formiranja rezervi istih, ugovaranje osiguranja i kontrola kvaliteta rezervi naftnih derivata, osiguranje tehničko-tehnološke ispunjivosti postrojenja i skladišta za skladištenje naftnih derivata i troškovi rada Operatora). Na prijedlog Ministarstva Vlada FBiH je donijela Odluku o uplati **sredstava prikupljenih po osnovu takse za uspostavu rezervi naftnih derivata** za 2015. godinu, na osnovu koje je ministar donio Rješenje o proceduri doznake raspoloživih sredstava prikupljenih po osnovu takse za uspostavu rezervi naftnih derivata za 2015. godinu, sa posebnog namjenskog transakcijskog podračuna Jedinstvenog računa Trezora FBiH na račun Operatora – Terminali FBiH d.o.o. Sarajevo. Ministar je 01.12.2015. godine formirao Komisiju za kontrolu namjenskog utroška sredstava prikupljenih po osnovu takse za uspostavu rezervi naftnih derivata za 2015. godinu, čiji zadatak je bio da izvrši kontrolu namjenskog utroška doznačenih sredstava u 2015. godini i da o istom sačini izvještaj, koji do okončanja revizije Ministarstva energije, rudarstva i industrije nije sačinjen. Obzirom da je Zakonom o naftnim derivatima u FBiH propisano da je taksa za uspostavu rezervi naftnih derivata namjenski prihod koji je namijenjen za finansiranje uspostavljanja rezervi naftnih derivata u FBiH, a prvenstveno za kupovinu naftnih derivata za formiranje rezervi, zbog naprijed navedenog, Operator nije u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o prebacivanju sredstava prikupljenih po osnovu takse za uspostavu rezervi za 2015. godinu i Rješenja ministra o proceduri prebacivanja raspoloživih sredstava prikupljenih po osnovu takse za uspostavu rezervi naftnih derivata za 2015. godinu sa posebnog namjenskog transakcijskog podračuna na račun Operatora – Terminali FBiH d.o.o. Sarajevo, namjenski utrošio doznačena sredstva.

Subvencije javnim preduzećima za uplatu doprinosa za PIO/MIO u svrhu penzionisanja zaposlenika iskazana su u iznosu od 1.200.000 KM. Sredstva su raspoređena na osnovu javnog poziva, a sa svim korisnicima su zaključeni ugovori o načinu realizacije istih. Programom se finansiraju neizmirene obaveze doprinosa za PIO/MIO zaposlenicima, koji u stekli uslove za penzionisanje do kraja 2015. godine. Nije formirana Komisija za kontrolu, niti da je do konačne revizije sačinjen Izvještaj i dostavljen Vladi FBiH. Sredstva u iznosu od 596.556 KM nisu operativna, obzirom da privredna društva za čije zaposlenike je izvršena uplata doprinosa za PIO/MIO, nisu u skladu sa zaključenim ugovorima uplatili dio sredstava koji se odnose na ostale doprinose i dostavili dokaze o istom. Navedeno ukazuje da cilji svrha Programa nisu ostvareni, iako je izvršena uplata doprinosa za PIO/MIO, jer nisu uplaćeni ostali doprinosi, tako da zaposlenici kojima su odobrena sredstva ovoga transfera ne mogu ostaviti pravo na penziju, dok se ne izmire sve ugovorene obaveze.

Subvencije javnim preduzećima – Energoinvest d.d. Sarajevo za plaćanje takse Gasprom export-u iskazane su u iznosu od 632.506 KM. Realizacija ovog transfera u prethodnom periodu vršena je putem Federalnog ministarstva finansija, tako da Ministarstvo u budžetskom zahtjevu nije tražilo sredstva za ove namjene. Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o posebnoj taksi za izmirenje duga Ruskoj Federaciji za isporuku prirodnog gasa u periodu 1992-1995. godina od 27.05.2015. godine, Vlada FBiH je zadužila ovo Ministarstvo za namjensko korištenje sredstava ostvarenih od posebne takse.

Ministarstvo nije prezentiralo informaciju kolike su obaveze Federacije BiH po prema Ruskoj Federaciji koliko je do sada izmireno. Obzirom da je Vlada FBiH Odluku o posebnoj taksi za izmirenje duga Ruskoj Federaciji za isporuku prirodnog gasa u periodu 1992-1995. godina, donijela privremeno 2009. godine, do donošenja Zakona o obezbjeđenju sredstava za izmirenje duga za utrošeni prirodni gas, nedostaju informacije šta je sa navedenim Zakonom, odnosno donošenju novog propisa kojim bi se isto riješilo.

Utvrđiti tačan iznos obaveza Federacije BiH za izmirenje duga Ruskoj Federaciji za isporuku prirodnog gasa u periodu 1992-1995. godina i izvršiti nadzor nad namjenskim utroškom sredstava tekućih transfera (subvencije javnim preduzećima).

Ministarstvo prometa i komunikacija i skazalo je 24.312.565 KM subvencija javnim preduzećima, od čega se 23.452.565 KM odnosi na zakonsku obavezu s ufinansiranju javnih preduzeća koja su u vlasništvu Federacije BiH.

Transfer Željeznicama FBiH (22.000.000 KM) realizovan je po Programu utroška sredstava koji je usvojila Vlada FBiH 27.05.2015. 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 s ufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja po kojem Federacija finansira održavanje željezničke infrastrukture i s ufinansira 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. Navedenim Zakonom utvrđeno je da se planiranje finansijskih sredstava za finansiranje željezničke infrastrukture utvrđuje godišnjim i petogodišnjim planovima koje odobrava Parlament FBiH na prijedlog Vlade FBiH, čiji su nositelji 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 elementimačija osnovasu odobreni planovi od strane Parlamenta FBiH. Iako je Ministarstvo izradilo petogodišnji za finansiranje željezničke infrastrukture za period 2014. – 2018. godine, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost isti nije usvojio Parlament FBiH. Ministarstvo je 14.01.2016. godine sa Željeznicama FBiH zaključilo Ugovor o utrošku sredstava transfera kojim je definisalo namjenu sredstava u iznosu od 21.340.000 KM. Ugovor je stupio na snagu danom potpisivanja 14.01.2016. godine, a odnosi se na period od 01.01. – 31.12.2015. godine i za isti je upitna retroaktivna primjena.

Zaključeni Ugovor o utrošku sredstava tekućeg transfera „Subvencije javnim poduzećima – Transfer Željeznicama FBiH“ za 2015. godinu, nije sačinjen u skladu sa Zakonom o finansiranju željezničke infrastrukture i s ufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja. Zbog navedenog, ne možemo potvrditi da je tokom 2015. 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 2015. godini mjesечно doznačavana korisniku, a da prethodno nije bilo definisano koja će se željeznička infrastruktura održavati tokom 2015. godine, obzirom da godišnji i petogodišnji plan nije donio Parlament FBiH.

Subvencije javnim preduzećima, regulisane Zakonom o izvršenju Budžeta FBiH za 2015. godinu, realizovane su u iznosu od 2.312.656 KM, na osnovu pojedinačnih odluka Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava tekućih transfera i ugovora o prenosu sredstava i izvještavanju o utrošenim sredstvima zaključenih između Ministarstva i preduzeća. Sredstva su odobrena JP „B&HAirlines“ d.o.o. Sarajevo (1.070.565 KM), JP „Aerodrom Mostar“ d.o.o. (430.000 KM), JP „Aerodrom Tuzla“ d.o.o. (430.000 KM) i RTV FBiH (382.000 KM). Transferi Aerodromu Mostar i Aerodromu Tuzla planiraju se i izvršavaju svake godine, iako se radi o javnim preduzećima koja nisu u vlasništvu Vlade FBiH. Napominjemo dasu ista u ranijem periodu oslobođena plaćanja putničke takse, po odluci Vlade FBiH.

U postupku revizije utvrđeno je da nisu ispoštovane odredbe Ugovora o prenosu sredstava i izvještavanju o utrošenim sredstvima od 14.12.2015. godine, jer JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo nije dostavilo izvještaj o utrošku sredstava, niti je Ministarstvo poduzimalo aktivnosti u skladu sa odredbama navedenog Ugovora.

Do okončanja revizije sredstva nisu doznačena RTV FBiH, sa kojim je Ministarstvo 24.12.2015. godine zaključilo Ugovor o prenosu sredstava i izvještavanju o utrošenim sredstvima. Ugovorom je regulisana obaveza izvještavanja korisnika o utrošenim sredstvima prema Federalnom ministarstvu financija i Ministarstvu.

Ministarstvo nije postupilo u skladu sa članom 38. stav 3. i članom 40. Zakona o izvršenju Budžeta FBiH za 2015. godinu jer programi utroška sredstava tekućih transfera za JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo, JP „Aerodrom Mostar“ d.o.o. i JP „Aerodrom Tuzla“ d.o.o. ne sadrže sve bitne elemente programa, obzirom da istima nije predviđeno izvještavanje Federalnog ministarstva finansija, odnosno Vlade FBiH, a također nije izvršen nadzor nad utroškom doznačenih sredstava, zbog čega nije osigurana transparentnost i efikasnost upravljanja budžetskim sredstvima.

Ugovore sa JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo o realizaciji doznačenih sredstava iz Budžeta FBiH za finansiranje željezničke infrastrukture i s ufinansiranju putničkog i kombinovanog prometa blagovremeno zaključavati, u skladu sa Zakonom o finansiranju željezničke infrastrukture i s ufinansiranju putničkog i kombinovanog prometa, te poduzimati aktivnosti u dijelu nadzora nad realizacijom zaključenih ugovora.

Ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica iskazalo je 21.445.121 KM od čega transferi raseljenim licima i povratnicima (pojedincima) iznose 21.435.121 KM, a transferi neprofitnim organizacijama 10.000 KM.

Tekući transferi raseljenim licima i povratnicima (21.445.121 KM) realizovan je Odlukom Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele od 07.05.2015. godine. Sredstva su odobrena za podršku razvoja održivosti povratka u RS (2.999.188 KM) i podršku povratku izbjeglica i prognanih osoba sa područja Posavine RS (1.999.971 KM), te pojedincima kroz programe: održivi povratak (7.991.152 KM), rekonstrukciju i obnovu stambenih objekata (individualnih i kolektivnih 5.079.915 KM), zajedničke projekte rekonstrukcije, obnove i održivosti povratka sa vladinim i nevladinim sektorom (1.790.346 KM), humanitarne, zdravstvene, psihosocijalne, informativne, edukativne i druge projekte (1.078.124 KM) i kao podrška obilježavanju godišnjica i ukopa nevinih žrtava rata i izgradnji spomen obilježja na prostoru BiH (496.426 KM).

Programom raspodjele sredstava transfera pojedincima za raseljena lica i povratnike Ministarstvo je, kao vid pomoći održivog povratka u cilju stvaranja uslova za uspješnu realizaciju povratka, na području određenih općina predviđelo dodjelu junadi za tov i visokosteonih junica. Dodjela se vršila na način da je Ministarstvo finansiralo 70% vrijednosti a 30% je lično učeće korisnika. Ministarstvo je provelo postupak javne nabavke grla putem otvorenog postupka sa predviđenim zaključivanjem okvirnog sporazuma, donijelo Procedure za izbor korisnika pomoći održivog povratka, kojima su određene aktivnosti izbora i ocjenjivanja korisnika, i putem Javnog oglasa izvršio odabir korisnika i sačinio rang listu potencijalnih korisnika. Sa korisnicima pomoći zaključen je ugovor o donaciji, kojim su se korisnici obavezali na potpisivanje otpremnog dokumenta dobavljača o urednom prijemu donacije, a obaveza Ministarstva je izdati Potvrdu o prijemu donacije. **Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da nadzor nad isporukom grla nije izvršen u momentu isporuke, nego poslije (i preko mjesec dana nakon isporuke). Zbog navedenog nije uspostavljen adekvatan nadzor nad primopredajom doniranih grla, između dobavljača i korisnika pomoći, niti se može potvrditi da je izvršena isporuka grla odgovarajućih osobina, sa potrebnom dokumentacijom i adekvatnog zdravstvenog stanja.**

Nakon što se određeni broj korisnika kojima je pomoći dodijeljena, žalio na isporuku grla lošeg kvaliteta (grla se razboljela kratko vrijeme nakon isporuke) formirana je Komisija za ispitivanje navoda o neizvršenju ili neodgovarajućem izvršenju provedbe projekata pomoći. U skladu sa ugovorom o nabavci, spor koji je nastao između dobavljača i Ministarstva riješen je sporazumno, na način da je sa dobavljačem zaključen dodatni ugovor o nabavci 10 komada (grla) koja će se isporučiti korisnicima, shodno nalazima Komisije bez plaćanja naknade Ministarstva i korisnika pomoći. Ostale navedene troškove namirivanja štete korisnicima pomoći snosilo je Ministarstvo iz budžetskih sredstava za 2016. godinu.

Uspostaviti nadzor nad isporukom doniranih grla između dobavljača i korisnika pomoći, kako bi se osigurala isporuka grla ugovorenih osobina i sa potrebnom dokumentacijom.

Ministarstvo kulture i sporta iskazalo je 8.973.000 KM, od čega transferi nižim nivoim vlasti iznose 6.614.000 KM, a transferi neprofitnim organizacijama 2.359.000 KM. Ministarstvo je realizovalo sljedeće transfere: za sport od značaja za FBiH (1.470.000 KM), za kulturu od značaja za FBiH (1.530.000 KM), za obnovu kulturno-istorijskog i građevinskog naslijeđa (820.000 KM), za institucije nauke i kulture od značaja za BiH (600.000 KM), za udruženja građana i organizacija u oblasti kulture (359.000 KM), za mlade (400.000 KM) i transfer za Fondaciju za izdavaštvo, kinematografiju, bibliotekarsku djelatnost i fondaciju za muzičke, scenske i likovne djelatnosti (3.500.000 KM).

Odlukom, Programom i javnim pozivom definisano je da će se iz sredstava transfera podržati sportske i kulturne institucije, organizacije, asocijacije i udruženja u oblasti sporta i kulture, kao i organizacije i djelatnosti vezane za mlade i fondacije, ali nije decidno precizirana djelatnost koja će se podržati istim. Iako su kriteriji i potkriteriji za dodjelu sredstva krajnjim korisnicima unaprijeđeni u odnosu na prethodni period, još uvjek u pojedinim segmentima nisu razrađeni, da bi isti mogli potvrditi transparentnost i objektivnost datih bodova, koji su limitirajući za dodjelu sredstava.

Iako su doneseni Kriteriji za bodovnu evaluaciju projekata i programa koji su aplicirali na Javni poziv, ne može se potvrditi dosljedna primjena istih, a time i dodijeljeni broj bodova, obzirom da se nije raspolagalo relevantnom dokumentacijom za ocjenu pojedinačnih kriterija, kao i da je ocjena istih vršena na osnovu procjene članova komisije, bez jasno utvrđenih mjerljivih podkriterija. Za pojedine projekte kojima je dodjeljen maksimalan broj bodova (a da nije prezentiran dokument kojom se dokazuje da je program ili projekt po određenom kriteriju osvojio maksimalan broj bodova), dodijeljeni su različiti iznosi sredstava, za što nije dato adekvatno obrazloženje, niti je isto podržano relevantnom dokumentacijom. Na osnovu navedenog, ne može se potvrditi da su izbor krajnjih korisnika i visina dodijeljenih sredstava izvršeni na osnovu kriterija utvrđenih Odlukom o usvajanju

Pragama Vlade FBiH. O problemu finansiranja institucija nauke i kulture od značaja za BiH Ured za reviziju institucija u FBiH je ukazivao i u izvještajima prethodnih godina.

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, za mlade i za institucije nauke i kulture od značaja BiH.

Ministarstvo obrazovanja i nauke iskazalo je 7.733.929 KM, od čega transferi neprofitnim organizacijama iznose 4.243.410 KM, a transferi nižim nivoima vlasti 3.490.519 KM. U okviru istih, zakonsi osnov za sufinansiranje iz Budžeta FBiH utvrđen je samo za **institucije nauke i podsticaj naučno-istraživačkog rada od značaja za FBiH** koji je izvršen u iznosu od 996.490 KM.

Transfer za institucije nauke i podsticaj naučno-istraživačkog rada od značaja za FBiH (996.490 KM) izvršen je u iznosu od 538.957 KM na osnovu javnog poziva, za 43 naučno-istraživačka i istraživačko-razvojna projekta, a 127.738 KM raspodijeljeno je odlukama ministricice samo na zahtjev korisnika, za skupove, izdavačke projekte i pokroviteljstva nad manifestacijama u oblasti nauke. Način raspodjele i metodologija vrednovanja naučno-istraživačkih i istraživačko-razvojnih projekata, te kriteriji za prihvatanje pokroviteljstava i suorganizacije projekata prilikom raspodjele sredstava transfera za institucije nauke i podsticaj naučno-istraživačkog rada od značaja za FBiH nisu propisani aktom. Dio sredstava navedenog transfera odobren je za sufinansiranje funkcionsanja i ostvarivanja radne sposobnosti unaprijed utvrđenim korisnicima (institucije nauke i kulture od značaja za BiH), i to za Akademiju nauka i umjetnosti BiH (100.000 KM) i Kinoteku BiH (65.000 KM), za što nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje je izvršen odabir korisnika i utvrđen iznos doznačenih sredstava.

Za ostale transfere Ministarstva utvrđeno je da je raspodjela sredstava izvršena za projekte poboljšanja uslova rada odgojno-obrazovnih ustanova (699.902 KM), za koje se ne može potvrditi da su svi prioritetni. Sredstva za nabavku udžbenika (650.000 KM) doznačena su nakon početka školske godine, nakon već izvršene nabavke udžbenika u pojedinim školama. Sufinansiranje institucija nauke i kulture od značaja za BiH (1.100.000 KM) izvršeno je bez prethodno definisanih kriterija za utvrđene korisnika i visine planiranih sredstava. Pravni akt na osnovu kojeg su planirana sredstva za navedeni transfer nije prezentiran, a sredstva za institucije od značaja za BiH (Nacionalna i univerzitetska biblioteka BiH, Zemaljski muzej BiH i Biblioteka za slijepa i slabovidna lica u BiH) planirana su Budžetom FBiH, obzirom da vlasničko pitanje i pitanje finansiranja istih nije riješeno.

Raspodjelu sredstava za „Poboljšanje uslova rada odgojno-obrazovnih ustanova“ u potpunosti vršiti u skladu sa Programom utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava, za prioritetne projekte.

Pisanim aktom definisati način i kriterije raspodjele sredstava, te metodologiju vrednovanja prilikom dodjele sredstava transfera za institucije nauke i podsticaj naučno-istraživačkog rada od značaja za FBiH.

Ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta je na osnovu Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele (usvojen 25.06.2015. godine) i objavljenog javnog poziva za odabir korisnika **finansiralo privatna preduzeća**, u dijelu subvencioniranja kamata na poduzetničke kredite, podsticaj izvoznicima, podsticaj novoosnovanim subjektima male privrede, podsticaj poduzetništvu žena, podsticaj poduzetništvu mlađih, podsticaj tradicionalnim i starim obrtimima, podsticaj za promociju poduzetništva kroz sajmove, brošure i slično, te tehničko usklađivanje (ISSO, HACCP, CE) (**5.680.687 KM**). Provedenom revizijom utvrđeno je da je javni poziv za odabir korisnika sredstava objavljen 19.08.2015. godine i da nije sadržavao raspoloživi iznos sredstava po projektima. Istočemo da nisu blagovremeno poduzete aktivnosti na izboru korisnika i raspodjeli sredstava, jer su komisije za izbor korisnika sredstava transfera imenovane 22.06.2015. godine. Potencijalna rang lista korisnika objavljena je 11.11.2015. godine, nakon čega su sa korisnicima sredstava zaključeni ugovori u periodu od 15.-18.12.2015. 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 prostornog uređenja iskazalo je 1.747.308 KM (sanacija šteta nastalih uslijed poplava i klizišta 1.199.800 KM, projekat utopljavanja zgrada radi uštede energije 497.508 KM, realizacija projekta za rješavanje problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja 50.000 KM).

Dio sredstava za **sanaciju šteta nastalih uslijed poplava i klizišta** (500.000 KM) i za **projekt upotpunjavanja zgrada radi uštede energije** (497.508 KM) realizovan je po provedenim javnim pozivima. Revizijom je utvrđeno da se svi usvojeni kriteriji nisu primjenjivali prilikom vrednovanja i rangiranja aplikacija. Ne može se potvrditi način bodovanja pristiglih zahtjeva, kao ni opravdanost raspodjele iz sredstava rezerve, zbog čega odabir korisnika sredstava nije izvršen objektivno i transparentno. Nije izvršena detaljna analiza utvrđenih kriterija za raspodjelu sredstava i isti nisu dovoljno razrađeni da posluže za vrednovanje i odabir projekata, kao i utvrđivanje iznosa sredstava za raspodjelu. Nije propisano postupanje prilikom odabira samo jedne aplikacije u slučajevima kadaviše aplikacija osvoji isti broj bodova. Provjerom postupanja po zaključenim ugovorima sa nižim nivoima vlasti utvrđeno je da za većinu projekata nije dostavljena povratna informacija, odnosno izveštaj o utrošku dijela sredstava i kopija izvoda banke kojom se potvrđuje da sredstva nisu utrošena. Niži nivoi vlasti, kojima su odobrena sredstva, ugovore sa odabranim izvođačem radova zaključivali su na niži iznos u odnosu na procijenjeni iznos radova, koji je dostavljen Ministarstvu i vrednovan kao jedan od kriterija za odabir projekata upotpunjavanja zgrada. Obzirom da po navedenom, Ministarstvo nije poduzelo aktivnosti, korisnici sredstava su po osnovu sufinansiranja ostvarivali 5 do 20 bodova, a da projekte nisu finansirali ili su iste samo manjim dijelom finansirali iz vlastitih sredstava. **Zbog navedenog utvrđeno je da propisani kriteriji nisu mjerljivi i dovoljno razrađeni da bi mogli poslužiti za ocjenu, vrednovanje i rangiranje aplikacija, a odabir aplikacija i raspodjela sredstava nisu izvršeni u skladu sa odredbama Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2015. godinu i Odluke o usvajanju programa i kriterija raspodjele sredstava, niti su se poštivali zaključeni ugovori o sufinansiranju projekata.**

Donijeti mjerljive kriterije za rangiranje projekata sanacije šteta nastalih uslijed poplava i klizišta i projekata upotpunjavanja zgrada radi uštede energije, odabir projekata vršiti na osnovu javnog poziva, te poštivati odredbe Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH, odluka o usvajanju programa i ugovora.

Ministarstvo okoliša i turizma je na osnovu programa utroška sredstava realizovalo transfere u iznosu od 1.478.984 KM. Navedeni transferi odnose se na zaštitu okoliša i razvoj turizma provedeni su kroz projekte sufinansiranja zatvaranja tehnički neuređenih općinskih deponija, unapređenje rada regionalnih centara za upravljanje komunalnim otpadom i/ili tehničko unapređenje infrastrukture i postrojenja za upravljanje komunalnim otpadom na području FBiH, podrške boljem funkcionisanju upravljanja uspostavljenim zaštićenim područjima u FBiH i provedbu Akcionog plana Strategije turizma FBiH. Sredstva su realizovana putem Javnog pozivasa 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, tako da raspodjela sredstava transfera za zaštitu okoliša i turizma nije izvršena transparentno.

Nadzor nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava nije uspostavljen u skladu sa Programima utroška sredstava, obzirom da se veći dio sredstava transfera odobrenih u prethodnoj godini isplaćuje na teret sredstava Budžeta naredne godine. Nisu poduzimane adekvatne aktivnosti utvrđene programima i zaključenim ugovorima u smislu neposrednog nadzora nad korištenjem sredstava za turizam, predlaganja i poduzimanja zakonom predviđenih mjera i aktivnosti za korisnike koji nisu opravdali ili nemamenski utrošili sredstva.

Unaprijediti kriterije po programima za raspodjelu sredstava transfera turizam i zaštitu okoliša, u cilju osiguranja transparentnosti i izbjegavanja subjektivnog bodovanja članova Komisije za odabir korisnika i ugovorima o realizaciji dodijeljenih sredstava jasno i precizno navesti za koje programske aktivnosti se mogu trošiti odobrena budžetska sredstva.

6.2.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi iskazani su 5.154.349 KM, a realizovani su putem Ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata (1.912.000 KM), Ministarstva rada i socijalne politike (1.657.562 KM), Ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica (1.484.787 KM) i Ministarstva prostornog uređenja (100.000 KM).

Ministarstvo rada i socijalne politike iskazalo je 1.657.562 KM transfera neprofitnim organizacijama - Ustanovama za zbrinjavanje na nivou FBiH. Raspodjela sredstava je izvršena za tri programa. Iznos od 940.682 KM odnosi se na Program za poboljšanje postojećih prostornih uslova i uspostavljanje stambenih zajednica kao oblika organizovanog stanovanja uz podršku, i to: JU Zavod za zbrinjavanje mentalno i invalidnih osoba – Drin (250.000 KM), JU Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba – Bakovići (20.000 KM), JU Zavod za zbrinjavanje

mentalno invalidne djece i omladine – Pazarić (236.610 KM) i JU Zavoda za vaspitanje muške djece i omladine Sarajevo (434.072 KM).

Sredstva za Program pomoći ustanovama za zbrinjavanje na nivou FBiH od 404.318 KM nisu planirana ni odobrenana odgovarajućoj poziciji, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, jer nemaju karakter kapitalnih ulaganja, već tekućih izdataka. Ista se odnose na stvaranje uslova za neometano redovno funkcionisanje Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški (100.000 KM) i isplate Zavodu za odgoj muške djece i omladine Sarajevo (304.318 KM). Za nabavku roba s ciljem opremanja prostora Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški, za nastavak započetog Projekta – Ospozobljavanje i stavljanje Ustanove u funkciju, iskazano je 212.562 KM. **Važećim zakonskim propisima, koji regulišu oblast socijalne zaštite, nije utvrđena obaveza finansiranja rada ustanova socijalne zaštite i kapitalna ulaganja u iste.**

Preispitati opravdanost kontinuiranog planiranja i izvršavanja kapitalnog transfera Ustanovama za zbrinjavanje na nivou FBiH, obzirom da Zakonom preuzimanju prava i obaveza osnivača nad ustanovama socijalne zaštite u FBiH, niti drugim propisom isto nije predviđeno.

U skladu sa zaključenim ugovorima sa krajnjim korisnicima sredstava potrebno je vršiti nadzor i izvještavanje o utrošku dodijeljenih sredstava i adekvatne aktivnosti u slučaju nenamjenskog utroška.

Ministarstvo prostomog uređenja iskazalo je 100.000 KM, kao kapitalni transfer drugim nivoima vlasti, što predstavlja učešće Vlade FBiH u sufinansiranju kantonalnih i lokalnih zajednica u cilju zaštite nacionalnih spomenika. Sredstva su realizovana na osnovu Odluke Vlade FBiH o usvajanju programa raspodjeli sredstava od 23.09.2015. godine. Nakon provedene procedure odabira korisnika putem javnog poziva, Ministar je 12.11.2015. godine donio Odluku o raspodjeli sredstava u iznosu od 80.000 KM, a za raspodjelu sredstava rezerve Odluka o raspodjeli sredstava donesena je 10.12.2015. godine na 20.000 KM.

Opći i posebni kriteriji za raspodjelu sredstava i ispunjenje uslova i kriteriji za odabir korisnika nisu se mijenjali te primjenom istih nije isključena subjektivna procjena članova komisije. Propisani kriteriji su kvalitet programa, regionalna i nacionalna zastupljenost, nastavak realizacije započetih objekata, prioritet i neophodnost radova, vrijednost objekata, iznos sufinansiranja i finansijski plan tj. budžet projekta. Kvalitet programa i finansijski plan koji obuhvata kvalitetan i precizan, odnosno manje precizan predmjer radova vrednuju se isključivo na osnovu subjektivne procjene članova komisije. Po osnovu kriterija nastavak realizacije započetih objekata, od ukupno 11 prijavljenih aplikacija na javni poziv, 10 aplikacija je bodovalo maksimalnim brojem bodova (20). U postupku revizije nismo se uvjerili da se radi o nastavku već započetih radova, jer su korisnici sredstava tek nakon dodjele istih započeli proceduru odabira izvođača radova, dok neophodna dokumentacija za prijavu na Javni poziv nije obuhvatala akt na osnovu kojeg bi se utvrdio stepen dovršenosti radova.

Za izvođenje radova na zaštiti nacionalnih spomenika 20.000 KM odobreno je Župi Sv. Ilije proroka Kruševo, u svrhu zaštite vjerskih sakralnih objekata koji su proglašeni nacionalnim spomenikom. Korisnik sredstava dostavio je izvještaj o utrošku sredstava po kome je 14.000 KM utrošeno na geodetsko snimanje prostora, čišćenje korova i uklanjanje stabala, te čišćenje i pranje stećaka od naslaga algi i lišaja. Obzirom na namjenu odobrenih sredstava, ista se nisu mogla realizovati sa pozicije kapitalnih transfera, nego predstavljaju tekuće izdatke, kako je to Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i rezor propisano.

U postupku provjere postupanja po zaključenim ugovorima utvrđeno je da dva korisnika sredstava nisu ispoštovala odredbe ugovora, jer jedan nije dostavio povratnu informaciju o utrošku sredstava, dok je drugi dostavio informaciju da sredstva nisu utrošena ali ne i izvod banke, kao dokaz o stanju sredstava na računu.

Zbog navedenog odabir aplikacija i raspodjela sredstava transfera nisu izvršeni u skladu sa odredbama Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2015. godinu i Odluke o usvajanju programa i kriterija raspodjeli sredstava, niti su se poštovale odredbe zaključenih ugovora o sufinansiranju projekata.

Donijeti mjerljive i razrađene kriterije koji će poslužiti za ocjenu, vrednovanje i rangiranje aplikacija kapitalnih transfera za zaštitu nacionalnih spomenika, odabir projekata vršiti na osnovu javnog poziva i mjerljivih kriterija, a odluke o raspodjeli sredstava donositi u skladu sa odredbama Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH i Odluke Vlade FBiH o usvajanju programa i kriterija raspodjeli sredstava.

Poštivati Računovodstvene politike za federalne budžetske korisnike i rezor i na poziciji kapitalnih transfera iskazati samo sredstva koja predstavljaju nepovratna davanja u svrhu nabave kapitalne (dugotrajne, stalne) imovine i kapitalnih ulaganja, koja su kapitalno sredstvo 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 1.055.579 KM, i to kod: Ministarstva kulture i sporta 457.000 KM, Ministarstva prostornog uređenja 242.707 KM, Ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata 179.000 KM, Ministarstva obrazovanja i nauke 176.872 KM. Navedena sredstva raspoređuju se na osnovu odluka ministara, po pojedinačnim zahtjevima potencijalnih korisnika. Obzirom da se **raspodjela ovih sredstava najčešće vrši bez upotrebe kriterija za raspodjelu i prijave potencijalnih korisnika na javni poziv**, ne može se potvrditi osnovanost i opravdanost planiranja i realizacije istih. 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 aplikantata koji ne ispunjavaju uslove iz javnog poziva. 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 izvršavanju budžeta daje veće pravo nego što je predviđeno Zakonom o budžetima u FBiH. U skladu sa navedenim, imajući u vidu namjenu korištenja i način raspodjele ovih sredstava, može se zaključiti da **ne postoji osnov za planiranje sredstava rezerve ili interventnih sredstava u programima utroška 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 15.607.250 KM što predstavlja izvršenje od 81% od plana, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 38.317.117 KM. Navedeni izdaci iskazani su kod Ministarstva finansija u iznosu od 7.127.250 KM, Ministarstva energije, rudarstva i industrije u iznosu od 6.400.000 KM i Ministarstva razvoja, poduzetništva i obrta u iznosu od 2.000.000 KM.

Ministarstvo finansija (7.127.250 KM) iskazalo je ostala domaća pozajmljivanja u iznosu od 5.000.000 KM i izdatke za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima od 2.127.250 KM.

Odlukom Vlade od 16.09.2014. godine odobren je kredit Union banchi d.d. Sarajevo, po subordiniranim uslovima, u iznosu od 10.000.000 KM sa rokom dospijeća od 10 godina, kamatnom stopom 2% na godišnjem nivou i načinom otplate jednokratno na dan dospijeća. U skladu sa odredbama Ugovora o kreditu između Vlade FBiH, koju predstavlja Federalno ministarstvo finansija i Union banke od 22.10.2014. godine i Anexa na isti, Banci je 04.11.2014. godine i 22.12.2015. godine uplaćeno po 5.000.000 KM.

Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima odnose se na učešće Vlade FBiH u projektima koje finansira međunarodna zajednica, a realizovani su na osnovu odluka Vlade FBiH. Za realizaciju projekata u ranijem periodu zaključeni su ugovori, odnosno sporazumi o zajmu i supsidijarni sporazumi, a za praćenje i nadzor zaduženo je Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva.

Ovi izdaci kod **Ministarstva energije, rudarstva i industrije** (6.400.000 KM) odnose se na sredstva Trajnog revolving fonda kod Union banke d.d. Sarajevo, za dugoročno finansiranje projekata putem dodjele kredita. Po programima utroška sredstava za 2012., 2013. i 2014. godinu, sa 31.12.2015. godine, putem Razvojne banke FBiH i Union banke d.d. Sarajevo privrednim društvima dodijeljeno 17.673.785 KM kreditnih sredstava (14.369.664 KM putem Union banke i 3.304.121 KM putem Razvojne banke). Na poziciji stalnih sredstava - Ostala domaća pozajmljivanja sa 31.12.2015. godine evidentiran je preostali iznos po glavnici od 16.170.217 KM (13.285.432 KM Union banke i 2.884.785 KM Razvojne banke). U 2015. godini Union banka je dodijelila 7.343.599 KM kreditnih sredstava, a korisnici kredita su izvršili povrat glavnice u iznosu 1.319.879 KM. **Provedenom revizijom utvrđeno je da se proces realizacije kreditnih sredstava putem revolving fonda odvija sporo i neefikasno, te da Ministarstvo nema adekvatne mehanizme praćenja realizacije sredstava.**

Potrebno je efikasno realizovati kreditna sredstva i izvršiti kontrolu utroška sredstava.

6.2.7 Izdaci za kamate

Izdaci za kamate na poziciji Ministarstva finansija iskazani su u iznosu 83.963.463 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 5.372.049 KM. Kamate po vanjskom dugu iskazane su u iznosu od 69.797.319 KM, od čega su kamate na pozajmice primljene kroz Državu – relevantne obaveze 67.014.946 KM, a kamate na pozajmice

direktnih inozemnih obaveza FBiH 2.782.373 KM. Kamate na domaće pozajmljivanje iskazane su u iznosu od 14.166.144 KM, a čine ih kamate po emitiranim dugoročnim obveznicama 12.847.500 KM i kamate po emisiji trezorskih zapisa 1.318.644 KM.

6.2.8 Izdaci za otplate dugova

Izdaci za otplate dugova iskazani su u iznosu od 815.728.052 KM, a u odnosu na prethodnu godinu veće su za 21.645.898 KM. Struktura navedenih izdataka je slijedeća: otplate dugova primljenih kroz Državu – relevantne obaveze 307.986.212 KM, otplate domaćeg pozajmljivanja 377.711.356 KM, otplate unutrašnjeg duga 125.516.021 KM i vanjske otplate u iznosu od 4.514.463 KM.

Budžetom FBiH za 2015. godinu, kao i prethodnih godina, odobrena su sredstva za izmirenje **općih obaveza (neisplaćenih plaća i naknada uposlenika Prijašnjeg FMO-a i Vojske FBiH i neisplaćenih obaveza prema dobavljačima nastalih u razdoblju od 01.04.1996. godine do 31.12.2002. godine)**, iako je Zakonom o utvrđivanju i načinu izmirenja unutrašnjih obaveza FBiH utvrđeno da će se opće obaveze po osnovu unutrašnjeg duga izmiriti do kraja 2008. godine.

Zaključkom Vlade FBiH od 27.07.2006. godine utvrđeni su poslovi prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane koje preuzima Federacija BiH i za izvršavanje istih zaduženi su federalni organi i federalne upravne organizacije. Federalno ministarstvo finansija zaduženo je za finansijske poslove, odnosno, bilo je dužno preuzeti sve poslove vezane za preostalu finansijsku problematiku. **U postupku revizije, nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je Federalno 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 Izveštaja o reviziji finansijskih izveštaja prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane za 2005. godinu.**

Rješenjem Ministra finansija od 14.12.2015. godine imenovana je Komisija za popis, usaglašavanje i pripremu naloga za knjigovodstveno zatvaranje u Glavnoj knjizi Trezora svih realizovanih obaveza prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane po osnovu neisplaćenih neto plaća, naknada i obaveza prema dobavljačima kao i svih realizovanih obaveza Obavještajno-sigurnosne službe FBiH za 2015. godinu. Navedena komisija izvršila je samo popis izmirenih obaveza za plaće i naknade plaća u iznosu od 40.852 KM, koje se iskazuju kao unutrašnji dug. Realizacija istih evidentira se na poziciji **otplata unutrašnjeg duga i za iste je sačinjen nalog za knjiženje u cilju zatvaranja obaveza iskazanih u bruto bilansu prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane i Vojske FBiH u korist finansijskog rezultata.**

Na poziciji tekućih transfera – drugi tekući rashodi iskazana je realizacija preuzetih obaveza prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i Vojske FBiH (doprinosi PIO/MIO) u iznosu od 398.527 KM i izvršenje sudskih presuda po osnovu neisplaćenih plaća Vojsci FBiH u iznosu 69.906 KM, ali iste nisu obuhvaćene naprijed navedenim popisom komisije, niti je za ove izmirene obaveze sačinjen nalog za knjiženje, za zatvaranje obaveza prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane i Vojske FBiH.

U postupku revizije nije prezentiran podatak o stanju ukupnog duga po osnovu neizmirenih obaveza za plaće i naknade plaća i obaveza prema dobavljačima naprijed navedenih organa, koji su prešli na državni nivo, a također nije izvršen niti popis istih sa 31.12.2015. godine.

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

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

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

6.2.9 Tekuća rezerva

Sredstva Tekuće rezerve realizovana su u iznosu od 2.141.964 KM, i to 2.016.013 KM odlukama Vlade FBiH, 71.950 KM odlukama Premijera Vlade i 54.000 KM odlukama zamjenika premijera. Sredstva odobrena odlukama Vlade FBiH iskazana su kod budžetskih korisnika kao tekući i kapitalni transferi (1.300.657 KM), tekući rashodi (455.870 KM), kapitalni izdaci (159.486 KM) i izdaci za kamate (100.000 KM).

Planiranje, namjena, način raspodjele i izvještavanje o sredstvima Tekuće rezerve regulisano je Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2015. godinu, i ista se koriste za nepredviđene namjene za koje u budžetu nisu planirana sredstva ili za namjene za koje se tokom godine pokaže da za njih nisu utvrđena dovoljna sredstva jer ih pri planiranju budžeta nije bilo moguće predvidjeti. Procedure raspodjele sredstava i izvještavanje propisani su Odlukom o procedurama za dodjelu finansijskih sredstava.

Najveći dio sredstava Tekuće rezerve odobren je odlukama Vlade FBiH za izdatke koji su unaprijed bili poznati i mogli su se predvidjeti i planirati Budžetom za 2015. godinu, i to:

- Ministarstvu energije, rудarstva i industrije (352.500 KM) za socijalno zbrinjavanje radnika Hidrogradnje d.d. Sarajevo;

- Ministarstvu poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva (300.000 KM) za promociju domaćih poljoprivrednih proizvoda i povećanje njihove kupovine na domaćem tržištu, što se moglo planirati u okviru transfera;

- Ministarstvu kulture i sporta odobreno je 127.000 KM za finansiranje sportskih klubova i dodjelu nagrada u okviru transfera za sport od značaja za Federaciju, iako je Transfer za sport planiran u iznosu od 1.470.000 KM;

- Ministarstvu finansija odobreno je 100.000 KM za osiguranje dodatnih sredstava za plaćanje kamata na pozajmice direktnih i nostranih obaveza i 50.000 KM za obezbeđenje sredstava za početak rada Finansijsko-informatičke agencije. Navedeno je trebalo biti planirano Budžetom, obzirom da je 2011. godine donesen Zakon o Finansijsko-informatičkoj agenciji;

- Vladi FBiH odobreno je 30.000 KM u svrhu sufinansiranja 6. Međunarodne Investicijske konferencije - Sarajevo Business Forum 2015. godine. Obzirom da se za navedeno svake godine izdvajaju sredstva iz tekuće rezerve, ista su se mogla planirati Budžetom za 2015. godinu;

- Iz Tekuće rezerve izdvajala su se sredstva za izmirenje fiksnih troškova, troškova topotne energije, za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih, i druge troškove iako su se isti mogli planirati (Federalnoj novinskoj agenciji 38.611 KM, Federalnom zavodu za geologiju 15.000 KM, Ministarstvu prostornog uređenja 13.000 KM).

Prema navedenom, može se zaključiti da se značajan dio sredstava Tekuće rezerve Vlade FBiH mogao predvidjeti i planirati u Budžetu FBiH za 2015. godinu. Navedene odluke Vlade imale posredan uticaj na odobravanje, realizaciju i iskazanu u visini sredstava tekućih transfera, jer su isti realizovani iz sredstava Tekuće rezerve Vlade FBiH, a da prethodno nisu ispunjeni uslovi propisani programima utroška sredstava transfera.

Iz sredstava Tekuće rezerve odlukama Premijera Vlade i zamjenika premijera odobreno je 155.000 KM i isto je iskazano u finansijskim izvještajima Vlade FBiH kao tekući transferi ne profitnim organizacijama (104.900 KM) i transferi pojedincima (21.050 KM). Izdvajanje navedenih sredstava propisano je odlukama o planu i kriterijima korištenja Tekuće rezerve Premijera FBiH i dopremijera. Istima je definisana namjenasredstava, ali ne i kriteriji i način raspodjele sredstava tekuće rezerve premijera i dopremijera. Navedena sredstva su odobrena na osnovu zahtjeva fizičkih i pravnih lica, koji su direktno dostavljeni Premijeru i dopremijerima (za organizovanje sportskih i drugih manifestacija, izgradnju objekata, podršku humanitarnog i socijalnog karaktera i drugo). Za raspodjelu sredstava Tekuće rezerve nisu utvrđeni mjerljivi kriteriji, a raspodjela istih mogla je biti planirana u okviru sredstava budžetskih korisnika koji su nadležni za iste.

Sredstva Tekuće rezerve odobravati samo za izdatke koje prilikom planiranja budžeta nije bilo moguće predvidjeti, te propisati mjerljive kriterije za utvrđivanje visine sredstava i raspodjelu Tekuće rezerve Premijera i dva dopremijera.

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

Programom javnih investicija za period 2015. – 2017. godine obuhvaćeno je 160 projekata, u vrijednosti 11.903.655.748 KM, od čega se 8.683.705.710 KM odnosi na 90 kandidiranih projekta, a 3.219.950.038 KM na 70 projekata koji su u implementaciji. Programom javnih investicija FBiH za 2015. godinu planirano je 560.397.827 KM, a Budžetom FBiH za 2015. godinu 563.297.827 KM. Razlika od 2.900.000 KM se prema obrazloženju odgovorne osobe odnosi na projekte koji nisu planirani usvojenim Budžetom za 2015. godinu i već usvojene pojedine projekte, te iz razloga što dva izvještaja nisu datumski usklađena. Obzirom na navedeno ne može se potvrditi da Ministarstvo finansija raspolaže adekvatnim i vjerodostojnim podacima.

Provedenom revizijom, utvrđeno je da kantoni nisu dostavili Federalnom ministarstvu finansija nacrte svojih programa javnih investicija, niti Program javnih investicija, tako da ni Ministarstvo nije Vladi FBiH dostavilo iste, što nije u skladu sa članom 30. Zakona o budžetima u FBiH.

U 2015. godini implementirani su projekti u iznosu od 148.896.558 KM, što je 27% od plana. Po pojedinim projektima utrošeno je više sredstava nego što je planirano, a pojedini nisu realizovani, a za isto nisu navedeni opravdani razlozi i data adekvatna obrazloženja. Iskazani podaci u Aneksu Budžeta FBiH za 2015. godinu znatnoj se razlikuju od podataka koje su podnijeli implementatori projekata Ministarstvu prometa i komunikacija, dok je Jedinica za implementaciju projekata Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva prezentirala tabelarnim pregled sa podacima o izvorima finansiranja, planovima realizacije i izvršenju planova razvojno – investicijskih projekata, koji nisu usklađeni sa podacima iskazanim u Aneksu Budžeta FBiH za 2015. godinu.

Za pojedine projekte iz nadležnosti Ministarstva prometa i komunikacija i Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Ministarstvu finansijsa nisu dostavljeni IP obrasci iz oblasti implementatora JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo i za projekat WATSAN FBiH.

Za projekte iz oblasti željezničkog prometa (Regionalni projekt Obnova željeznica u BiH II) i cestovnog prometa (implementator JP „Autoceste FBiH“ d.o.o. Mostar), implementator je direktno dostavljao Ministarstvu finansijsa kvartalne izvještaje i IP obrasce.

Nije prezentirano da je Ministarstvo prometa i komunikacija sačinilo izvještaje o završenim projektima i iste dostavilo Ministarstvu finansijsa i Vladi FBiH, kako je to propisano važećim propisima.

Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva nije vršilo koordinaciju, praćenje i izvještavanje o implementaciji određenog broja tekućih projekata. Nismo se uvjerili da Ministarstvo projekte od značaja za Federaciju implementira putem organizacione jedinice u svom sastavu, i da upravlja domaćim i stranim sredstvima za realizaciju projekata, u skladu sa Uredbom o načinu i kriterijima za pripremu, izradu i praćenje realizacije programa javnih investicija FBiH.

Ministarstvo zdravstva, Ministarstvo rada i socijalne politike, Ministarstvo okoliša i turizma, Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva nisu u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, uspostavili knjigovodstvenu evidenciju i sačinili finansijske izvještaje, te iste dostavili nadležnim institucijama.

Za dva projekta iz nadležnosti Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva (projekat „Razvoj stočarstva i ruralnog finansiranja“ i projekat „Mala komercijalna poljoprivreda“), koji su završeni u toku 2008. i 2009. godine, ostala je aktivna kreditna linija plasiranih sredstava finansijskim institucijama (bankama i mikrokreditnim organizacijama). Sredstva po navedenim projektima iznose 12.637.755 KM i 1.823.993 EUR, ali do okončanja revizije predmetnog Ministarstva nije bilo daljih aktivnosti i nije dokumentovano da su ugovori raskinuti i da je izvršen povrat sredstava. Također, ne može se potvrditi način korištenja izvršenog replasmana sredstava po projektu „Mala komercijalna poljoprivreda“ putem Nove banke Banja Luka.

Obzirom na sve naprijed navedeno, ne može se potvrditi da su Ministarstvo finansijsa i resorna ministarstva nadležna za implementaciju projekata u 2015. godini postupali u skladu sa utvrđenim nadležnostima u dijelu: planiranja, implementacije, koordinacije, nadzora i izvještavanja nad razvojno – investicionim projektima, te uspostavljanja odgovarajuće knjigovodstvene evidencije i sačinjavanja finansijskih izvještaja za razvojno-investicione projekte.

Poštovati važeće zakonske propise vezane za razvojno – investacione 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 2015. godinu iskazano je ostvarenje prihoda, primitaka i finansiranja u odnosu na rashode i izdatke kako slijedi:

R. br	Opis	Budžet za 2015. godinu	Ostvareno u 2015. godini	Ostvareno u 2014. godini	Index (4/3)	Index (4/5)
1	2	3	4	5	6	7
I	PRIHODI (1+2+3)	1.674.406.391	1.629.647.049	1.666.243.057	97,33	97,80
1	Prihodi od poreza	1.310.885.814	1.302.997.279	1.310.361.910	99,40	99,44
2	Neporezni prihodi	361.773.457	326.038.854	354.618.719	90,12	91,94
3	Transferi i donacije	1.747.120	610.916	1.262.428	34,97	48,39
II	RASHODI (1+2+3+4)	1.448.559.000	1.353.462.659	1.390.971.190	93,44	97,30
1	Tekući rashodi	1.336.157.332	1.264.344.847	1.304.005.993	94,63	96,96
2	Kapitalni transferi	6.490.000	5.154.349	8.373.783	79,42	61,55

3	Izdaci za kamate	101.956.668	83.963.463	78.591.414	82,35	106,84
4	Tekuća rezerva	3.955.000				
III	TEKUĆI SUFICIT/TEKUĆI DEFICIT (I-II)	225.847.391	276.184.390	275.271.867	122,29	100,33
IV	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2-1)	21.799.817	6.966.833	3.107.544	31,96	224,19
1	Primici od prodaje stalnih sredstava	6.001	83.998	5.397.523	1399,73	1,56
2	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	21.805.818	7.050.831	8.505.067	32,33	82,90
V	UKUPAN SUFICIT/DEFICIT (III-IV)	204.047.574	269.217.557	272.164.323	131,94	98,92
VI	NETO POVEĆANJE FINANSIJSKE IMOVINE (1-2)	-19.315.232	-15.607.250	-53.924.367	80,80	28,94
1	Primici od finansijske imovine	0	0	0		
2	Izdaci za finansijsku imovinu	19.315.232	15.607.250	53.924.367	80,80	28,94
VII	NETO ZADUŽIVANJE (1-2)	-184.732.342	-163.788.699	-136.929.604	88,66	119,62
1	Primici od zaduživanja	674.000.000	651.939.353	657.152.550	96,73	99,21
2	Izdaci za otplate dugova	858.732.342	815.728.052	794.082.154	94,99	102,73
VIII	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (V+VI+VII)	0	89.821.608	81.310.352		110,47

Podaci iz Bilansa stanja:

NERASPOREĐENI VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA	83.143.205	173.031.978	48,05
--	-------------------	--------------------	--------------

U revidiranoj godini ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu 1.629.731.047 KM, finansiranje u iznosu 651.939.353 KM, rashodi i izdaci u iznosu 1.376.120.741 KM, otplate primljenih kredita i zajmova u iznosu 815.728.052 KM, te višak prihoda nad rashodima u iznosu 89.821.607 KM.

Iskazani finansijski rezultat ne može se potvrditi za najmanje 84.022.006 KM, iz slijedećih razloga:

Kratkoročne obaveze manje su iskazane za 60.134.896 KM, od čega 22.207.780 KM obaveza kod Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva po osnovu tekućih transfera, 32.484.915 KM obaveza po osnovu sudskih presuda i izvršnih rješenja i 5.442.201 KM obaveza po osnovu povrata pogrešno ili više uplaćenih prihoda iskazanih u Izveštaju o popisu Ministarstva finansija, koje su trebale biti iskazane na poziciji rashoda.

Obaveze po pravosnažnim sudskim presudama i izvršnim rješenjima u iznosu od 23.697.372 KM pogrešno su iskazane kao povećanje obaveza i smanjenje razgraničenih rashoda, i to 13.007.673 KM kod Ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata i 10.689.699 KM kod Ministarstva finansija.

Ostvareno je prekoračenje budžeta u iznosu od 189.738 KM, te su rashodi i izdaci na pojedinim pozicijama izvršeni u većem iznosu nego što su isti odobreni Rebalansom Budžeta FBiH za 2015. godinu (Ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata 47.698 KM, Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva 47.116 KM, Ministarstvo kulture i sporta 42.715 KM, Ministarstvo finansija 28.209 KM, Ministarstvo trgovine 24.000 KM).

Prema finansijskom iskazu Bilans stanja Budžeta FBiH-a dan 31.12.2015. godine, iskazan je akumulirani višak rashoda nad prihodima u iznosu od 83.143.205 KM. Akumulirani višak rashoda nad prihodima ne može se potvrditi za najmanje 84.022.006 KM, koliko iznosi osporeni finansijski rezultat revidirane 2015. godine.

7. Imovina, obaveze i izvori sredstava

U konsolidovanim finansijskim izveštajima Budžeta FBiH na dan 31.12.2015. godine iskazana je imovina u iznosu od 1.602.209.183 KM, a odnosi se na: dugoročna razgraničenja 596.207.617 KM, dugoročne plasmane 422.432.518 KM, stalna sredstva 263.804.677 KM (nabavne vrijednosti 476.889.711 KM, otpisane vrijednosti 213.085.035 KM), novčana sredstva 204.821.763 KM, kratkoročna potraživanja 77.742.749 KM, kratkoročne plasmane 35.991.182 KM, finansijske i obračunske odnose sa drugim povezanim jedinicama 759.935 KM, vrijednosne papire 424.943 KM i kratkoročna razgraničenja 23.799 KM.

Obaveze i izvori sredstava iskazani su u iznosu od 1.602.209.183 KM, a čine ih dugoročne obaveze i razgraničenja 6.389.413.819 KM, kratkoročne obaveze i razgraničenja 507.651.433 KM i izvori stalnih sredstava u iznosu -5.294.856.069 KM (aktivni konto).

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

7.1 Novčana sredstva

Novčana sredstva iskazana su na dan 31.12.2015. godine u iznosu od 204.821.763 KM i u odnosu na prethodnu godinu (102.775.881 KM) veća su za 102.045.882 KM.

Namjenska sredstva, koja su iskazana naračunima otvorenim kao podračuni u okviru JRT iznose 61.537.972 KM. Provedenom revizijom konstatovali smo da je veći dio budžetskih korisnika postupio u skladu sa Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolažanja sredstvima s posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa Trezora, i izvršio prenos neiskorištenih sredstava na kraju godine na vremenska razgraničenja. Ipak, za određene podračune, nije izvršen prenos neiskorištenih sredstava na vremenska razgraničenja: ESCROW (sredstva ostvarena privatizacijom preduzeća i banaka), PDV revolving, Sredstva od prikupljenih naknada ostalih priredivača i gara na sreću (kladionice, kasina, automati i sl.), Razvoj kapaciteta u ministarstvima finansija, Poseban transakcijski račun za polaganje specijalističkih i stručnih ispita zdravstvenih radnika, Podračun za finansiranje Projekta - Jadranski model održive mobilnosti u oblasti zdravstvene zaštite, Podračun pod nazivom Zdravstvo, rani dječiji rast i razvoj i ishrana.

Kako bi se prevazišla nelikvidnost budžeta, korištena su i sredstva sa posebnih namjenskih transakcijskih računa, što je suprotno propisanoj namjeni ovih sredstava. Odlukom Vlade FBiH od 08.01.2015. godine odobren je prijenos sredstava u iznosu od 45.800.000 KM, sa posebnih namjenskih transakcijskih računa na transakcijski račun Ministarstva finansija. Navedena Odluka izmijenjena je 09.07.2015. godine u dijelu iznosa i roka povrata sredstava. Ukupan iznos pozajmljenih sredstava utvrđen je na 40.800.000 KM (sa računaprihoda od GSM licence umjesto 14.000.000 KM odobren je prijenos od 9.600.000 KM), a rok za povrat sredstava na namjenske račune produžen je do 31.12.2015. godine (umjesto prethodno utvrđenog roka od šest mjeseci). U postupku revizije prezentirani su podaci prema kojima ukupno pozajmljena sredstva iznose 45.800.000 KM, koliko je i vraćeno na namjenske račune u tokugodine, od čega je 36.700.000 KM vraćeno 30.12.2015. godine. Obzirom na navedeno, nije postupljeno u skladu sa Odlukom o izmjenama Odluke o odobravanju prenosa sredstava sa posebnih namjenskih transakcijskih računa, jer je sa istih pozajmljeno 5.000.000 KM više nego što je odobreno. **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.**

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

Izvještaj o novčanim tokovima za period 01.01. do 31.12.2015. godine dat je u Prilogu br. 4. Izvještaja.

7.2 Stalna sredstva

Stalna sredstva su na dan 31.12.2015. godine iskazana u iznosu od 263.804.677 KM (sadašnje vrijednosti) i ista nisu usaglašena sa izvorima stalnih sredstava (261.399.376 KM).

U postupku revizije izvršena je provjera dokumentacije na osnovu koje su iskazani građevinski objekti (164.970.370 KM nabavne vrijednosti), te je utvrđeno da su pojedine građevine (zgrade, stanovi, garaže) evidentirani iako za iste budžetski korisnici ne posjeduju vjerodostojnu dokumentaciju i nemaju uknjiženo pravo vlasništva nad imovinom.

Tako je Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, bez vjerodostojne dokumentacije, **na poziciji zgrada evidentirala objekte nabavne vrijednosti 45.708.744 KM (37.837.046 KM sadašnje vrijednosti)**. Navedeno se odnosi na zgradu Kluba poslanika, Carinske uprave, Predsjedništva, Zavoda za statistiku, Pravosudnih organa, Pravosudne palate, Federalne agencije za CZ, Elektroprivrede, Geodetskog zavoda, salu u zgradi Parlamenta FBiH i objekat „Dom odmora“ Trpanj. Također, ni za **stambene objekte** (dva stana u Zagrebačkoj ulici u Sarajevu) nabavne vrijednosti **122.132 KM** Služba nije osigurala dokaze o vlasništvu nad istima, dok je Ministarstvo obrazovanja i nauke, bez vjerodostojne dokumentacije, **evidentiralo 4 poslovne zgrade i 1 garažu nabavne vrijednost 771.840 KM** (sadašnje vrijednosti **627.489 KM**).

Obzirom da Služba i Ministarstvo, navedene objekte nisu iskazali na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, niti su u posjedu svih objekata, konstativali smo da nije realno iskazana vrijednost

građevinskih objekata u Glavnoj knjizi Trezora i finansijskim izvještajima, kako je to propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbi o računovodstvu budžeta u FBiH.

Stalna sredstva iskazivati na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Zakona o budžetima u FBiH i Uredbi o računovodstvu budžeta u FBiH, te riješiti status ulaganja u objekte koji nisu u vlasništvu FBiH i imovinsko-pravne odnose (Dom odmora Trpanj, Velika sala u zgradici Parlamenta FBiH i drugi objekti).

7.3 Dugoročni plasmani

Dugoročni plasmani uglavnom predstavljaju sredstva uložena u Razvojnu banku FBiH i druge finansijske institucije. Najznačajniji iznosi iskazani su kod Ministarstva finansija (188.283.966 KM), Ministarstva prometa i komunikacija (35.266.036 KM), Ministarstva energije, rudarstva i industrije (25.170.217 KM) Ministarstva razvoja, poduzetništva i obrta (13.861.796 KM), Ministarstva okoliša i turizma (597.382 KM).

Ministarstvo finansija je sredstva uložena u Razvojnu banku FBiH, po ugovorima o komisionim poslovima, iskazalo u iznosu od 188.283.966 KM, što je u odnosu na stanje istih sa 31.12.2014. godine (175.564.822 KM) veće za 12.719.144 KM. Prema prezentiranim podacima i izjavi odgovorne osobe povećanje uloženih sredstava banku u iznosu od 26.362.550 KM nastalo je kao rezultat negativnih kursnih razlika, dok je 13.643.406 KM stornirano po Odluci Parlamenta FBiH od 30.07.2015. godine, obzirom da je kredit Kuvajtskog fonda za razvoj (Projekat četiri ceste i most Musala) u navedenom iznosu u cijelosti alociran na Federaciju BiH. Razvojna banka FBiH u revidiranoj godini nije vršila povrat sredstava u Budžet FBiH, iako su planirana sredstva za naplatu od iste iznosila 6.756.708 KM. Razvojna banka je u 2015. godini po komisionim kreditima naplatila ukupno 17.656.755 KM glavnice, od čega se 2.448.097 KM odnosi na Ministarstvo finansija, a 15.208.658 KM na Ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta. Po osnovu kamata naplaćeno je 3.375.236 KM. Iz komisionih sredstava Razvojna banka je naplatila naknadu u iznosu od 1.037.174 KM i za svoj račun kompenzirala sredstva u iznosu od 180.650 KM. U postupku revizije utvrđeno je da sredstva od Razvojne banke nisu uplaćena na Jedinstveni račun Trezora iz razloga što je Razvojna banka, postupajući po odlukama Vlade FBiH, prikupljena sredstva dalje plasirala po odobrenim kreditima. Zbog navedenog postupanja, prihodi i primici nisu ostvareni u revidiranoj godini. **Obzirom na navedeno, može se zaključiti da raspodjela sredstava nije vršena u skladu propisima i da se u dijelu blagovremene uplate prikupljenih sredstava na JRT, nije postupalo po zaključenim ugovorima o komisionim poslovima, zbog čega nisu vršene uplate, niti su ostvareni primici u revidiranoj godini.**

Ministarstvo prometa i komunikacija iskazalo je udio Vlade FBiH u osnovnom kapitalu JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo. Prema podacima upisanim u registar Općinskog suda u Sarajevu, na dan 15.12.2014. godine, jedini osnivač bila je FBiH sa 100%-tним udjelom u iznosu od 18.773.273 KM. **Za preostali udio Vlade FBiH u osnovnom kapitalu preduzeća, u iznosu od 16.492.763 KM, nije prezentirana dokumentacija, koja bi potvrdila registraciju istoga kod nadležnog suda, niti da je Ministarstvo poduzelo potrebne aktivnosti kako bi se usaglasilo stanje udjela. Provedenom revizijom utvrđeno je da nadležna ministarstva nisu adekvatno uključena u nadzor i provjeru namjenskog utroška kreditnih sredstava.**

Poduzeti aktivnosti da svi učesnici u postupku poštuju odredbe zaključenih ugovora o komisionim poslovima sa Razvojnom bankom FBiH i da se raspodjela prikupljenih sredstava vrši po propisima.

Potrebno je kontinuirano vršiti nadzor i provjeru namjenskog utroška sredstava i realizaciju projekata koji se finansiraju iz kreditnih linija Razvojne banke FBiH.

7.4 Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja u konsolidovanim finansijskim izvještajima Budžeta FBiH za 2015. godinu iskazana su u iznosu od 77.742.749 KM, što je u odnosu na predhodnu godinu (199.528.358 KM) manje za 121.785.609 KM. 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 28.598.794 KM. **Navedeno direktno utiče na prihode Budžeta Federacije BiH, obzirom da Federacija BiH obaveze prema kreditorima mora izmiriti u ugovorenom roku i dospjelom iznosu.**

Potraživanja od krajnjih korisnika kreditnih sredstava na dan 31.12.2015. godine iskazana su u iznosu od 27.927.105 KM i u odnosu na 2014. godinu (146.119.608 KM) manja su za 118.192.503 KM (81%). Razlozi za

smanjenje navedenih potraživanja su u izvršenim reprogramima kreditnih obveza sa 7 korisnika kredita, i to: Željeznice FBiH (6 kredita), Tuzlanski kanton (1 kredit), Kanton Sarajevo (5 kredita), Posavski kanton (2 kredita), te Općina Čelič, Kakanj i Visoko (po 1 kredit). Najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja od: JPCeste FBiH (10.000.000 KM), RMU Kreka Tuzla (3.991.032 KM), Općina Grude (2.223.192 KM), JKP Posušje (1.773.853 KM), Tuzlanski kanton (1.496.479 KM), Općina Livno (1.144.940 KM), Regionalna deponija Tuzla (1.012.030 KM), Zapadnohercegovački kanton (950.135 KM), Općina Posušje (875.783 KM) i RMU Breza (829.738 KM).

Potraživanja od kantona za prispjele anuitete po odobrenim kreditnim sredstvima iskazana su u iznosu od 671.689 KM, od čega se po III Stand by aranžmanu zaključenom sa MMF-om, na potraživanja od Bosansko-podrinjskog kantona odnosi 657.857 KM.

Najveći dio potraživanja nastao je po kreditima iz ranijeg perioda, prije donošenja Zakona o zaduživanju, dugu i garancijama u Federaciji BiH, kada u cilju naplate istih, nisu osigurani instrumenti obezbjeđenja naplate kredita od krajnjih korisnika. Po isteku ugovorenog roka za naplatu svakog pojedinačnog potraživanja, koji ne može biti duži od 6 mjeseci, korisnik budžeta dužan je poduzeti sve zakonom propisane radnje za naplatu istog, te izvršiti preknjiženje na sumnjiva i sporna potraživanja. Izuzev produžavanja perioda naplate sredstava od krajnjih korisnika kredita, putem reprograma obaveza i slanja opomena za neizmirenje obaveza, u revidiranoj godini nisu poduzimane druge mjere na naplati navedenih potraživanja. **Zbog naprijed navedenog, ne može se potvrditi da su poduzete adekvatne mjere u cilju naplate potraživanja od krajnjih korisnika kredita, niti su ista evidentirana u skladu sa važećim propisima, jer nije izvršen prenos na sumnjiva i sporna potraživanja.**

Poduzeti propisane aktivnosti i zakonom utvrđene mjere u cilju naplate potraživanja od krajnjih korisnika kredita, a evidentiranje istih izvršiti u skladu sa važećim propisima.

Potraživanja Prijašnjeg FMO-a i Vojske FBiH iskazana su 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 inspekcijske 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. **Također, i Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, kojoj je Vlada FBiH dala u nadležnost, iskazala je navedena potraživanja, prati naplatu i vrši utuženja. Obzirom da pojedini korisnici prostora ne plaćaju zakupninu, da se za manji broj preuzetih prostora vrši fakturisanje, da se pojedinim korisnicima prostora koji su utuženi nije vršilo fakturisanje zakupnine od momenta utuženja do kraja 2015. godine, ne može se potvrditi da su nadležne institucije sistemski pristupile 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.

Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH iskazala je kratkoročno potraživanja 1.691.257 KM, od čega je na sumnjivim i spornim potraživanjima 1.315.371 KM i odnosi se na potraživanja po osnovu zakupa civilnih poslovnih prostora, zakupa poslovnih prostora Prijašnjeg FMO-a i po osnovu pružanja ostalih usluga.

Potraživanja za zakup civilnih poslovnih prostora i zakup prostora u ulici Maršala Tita 9a (tzv. Zgrada Stranaka), sa kojim je Služba raspolažala do 2012. godine, ukupno iznose **770.908 KM**. Na potraživanja tekuće godine odnosi se 84.047 KM, a na raniji period **686.861 KM** (2000-2014. godina) što je iskazano na sumnjivim i spornim potraživanjima. Za ove usluge vrši se fakturisanje za 9 korisnika od kojih dva korisnika (AZ i Planinsko društvo Šetalište) ne plaćaju svoje obveze duži vremenski period i njihov dug iznosi 232.295 KM. **Služba je utužila sve korisnike koji ne plaćaju obaveze, te redovno vrši dopunu tužbenih zahtjeva. Prema pregledu podnesenih tužbi na 31.12.2015. godine pokrenuto je 18 tužbi sa vrijednosću tužbenih zahtjeva od 745.599 KM. Najveći iznosi potraživanja po ovom osnovu odnose se na:** UG Planinarsko društvo Šetalište 106.693 KM (2008-2015. godina), AZ-Zlatko Arslanagić 125.602 KM (2013-2015. godine), Air Commerce 119.791 KM (2000-2006. godine), Lufthansa city centar 72.240 KM (2003-2005. godina) i Nadira Esapović 48.119 KM (2005-2013. godine). **Potraživanja po osnovu zakupa poslovnih prostora u Zgradu stranaka** iznose 265.799 KM, a odnosi se na Stranku demokratske akcije 115.480 KM, Liberalno demokratsku stranku 56.254 KM, Socijal demokratsku uniju BiH 18.342 KM, Ekološku stranku E5 18.000 KM i Streljački savez BiH 17.400 KM.

Služba je iskazala 738.724 KM potraživanja od iznajmljivanja poslovnih prostora prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane. Na tekuću godinu odnosi se 149.214 KM, a **589.510 KM** ovih potraživanja je iz ranijeg

perioda (2008-2014. godine) i iskazano je na sumnjivim i spornim potraživanjima. Za navedene usluge vrši se fakturisanje za 52 korisnika. Kao i prethodnih godina dio korisnika duži niz godina neredovno ili uopšte ne izmiruje obveze po osnovu zakupa. Prema prezentiranoj dokumentaciji najveće tražbine su od: „Gold games elektronic speile“ 187.981 KM (2010 - 2015. godina), „Sejtarija“ 153.000 KM (2009-2015. godina), „Diki komerce“ 117.844 KM (2011-2015. godine), Abaz Zemina 77.554 KM (2011-2015. godine) i Čolić Muhamet 48.422 KM (2008-2015. godine). **Služba je poduzimala aktivnosti na naplati dugovanja, a putem Federalnog pravobranilaštva, utuženi su svi dužnici i bespravnii korisnici prostora, i za iste su pokrenuti sudski postupci.** U svakom pojedinačnom slučaju poduzimaju se potrebne radnje i aktivnosti i vrši dopuna i preciziranje tužbenih zahtjeva. Obzirom na dužinu trajanja rješavanja predmeta, najveći dio predmeta nije okončan, a naplata po navedenom ostvarena je u vrlo malom procentu. Prema prezentiranom pregledu pokrenutih tužbi na 31.12.2015. godine u toku su 92 predmeta sa tužbenim zahtjevom od 5.663.171 KM. Prema pomoćnoj evidenciji tužbi najveći dužnici po osnovu neplaćenog zakupa poslovnih prostora prijašnjeg FMO-a (kojima se ne ispostavljaju fakture) su: „UNIS DATA“ (3 poslovna prostora) 682.358 KM, Makota Šefika 454.782 KM, JU „Apoteke“ (3 poslovna prostora) 411.094 KM, Dervišević i dr. (2 poslovna prostora) 335.460 KM, „Haprom“ 311.304 KM, „Feroelektro“ 245.628 KM, Makota Sead 235.851 KM, „Svjetlost comerc“ 145.124 KM, „Bonaca“ 142.295 KM i Kamber Amir 121.592 KM.

Iako su pokrenuti sudski postupci protiv korisnika koji ne plaćaju i bespravno koriste poslovne prostore kojima raspolaže Služba vrlo je niska naplata po ovom osnovu. Većina sudskih postupaka je u toku, tako da se ne vrši fakturisanje zakupnina za sve korisnike, a upitno je postojanje ili solventnost određenih pravnih lica, zbog čega je neizvjesna naplata značajnog iznosa utuženih potraživanja.

Ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata iskazalo je ostala potraživanja u iznosu od 290.000 KM koja se odnose na povrat više isplaćenih sredstava korisnicima prava iz oblasti boračko – invalidske zaštite, zbog kašnjenja dostavljanja dokumentacije o smrti korisnika prava. U toku 2015. godine upućeni su zahtjevi za povrat isplaćenih sredstava u iznosu od 310.865 KM, od čega je u 2015. godini naplaćeno 244.241 KM. Zahtjev za povrat više isplaćenih sredstava bankama upućuje Ministarstvo, na propisanim obrascima zaprimljenim od općinskih službi za pitanja boraca i RVI. Ministarstvo je s poslovnim bankama zaključilo protokole o međusobnoj saradnji, ali u manjem broju slučajeva utvrđeno je da **banke nisu postupale u skladu sa zaključenim protokolom i nisu obaveštavale Ministarstvo o računima korisnika sa kojih u prethodnom kvartalu nisu vršene isplate novčanih sredstava (pasivni računi)**. Pojedine banke nisu se pridržavale zaključenih protokola ni u dijelu isplata sredstava po osnovu izdatih punomoći korisnika, obzirom da su korisnicima **neosnovano vršile izradu bankovnih kartica sa PIN kodom, sa kojim su srodnici preminulih korisnika preuzimali sredstva na bankomatima i po više godina poslije smrti korisnika.**

Preispitati primjenu protokola zaključenih između Ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata i poslovnih banaka i poduzeti aktivnosti u cilju naplate potraživanja po osnovu više isplaćenih sredstava naknada iz boračko-invalidske zaštite.

Kratkoročni plasmani, kao i prethodne godine, iskazani su u iznosu od 35.991.182 KM, a odnose se nablokirana sredstva na računima Hercegovačke banke (29.813.813 KM), pozajmice kantonima (5.248.308 KM), sumnjiva i sporna potraživanja (890.585 KM) i kredite date radnicima (38.476 KM). **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 rezora.** Također, Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH nije blagovremeno poduzela sve zakonom propisane radnje za naplatu potraživanja po osnovu kredita datih radnicima u iznosu od 38.476 KM.

7.5 Kratkoročne obaveze i kratkoročna razgraničenja

Kratkoročne obaveze na dan 31.12.2015. godine iskazane su 414.309.483 KM, a kratkoročna razgraničenja 93.341.950 KM. Strukturu kratkoročnih obaveza čine: kratkoročne tekuće obaveze prema pravnim i fizičkim licima 221.979.536 KM, obaveze prema zaposlenim 91.034.110 KM, obaveze po trezorskim zapisima 100.000.000 KM i obaveze po unutrašnjem dugu i ostale obaveze 1.295.837 KM.

Provedenom revizijom utvrđeno je da se stanje kratkoročnih obaveza na dan 31.12.2015. godine, kod pojedinih budžetskih korisnika, najvećim dijelom odnosi na neizmirene obaveze prema korisnicima tekućih i kapitalnih transfera. Kod određenih budžetskih korisnika obaveze imaju trend rasta, dok pojedini budžetski

korisnici ni na dan 31.12.2015. godine nisu izmirili sve kratkoročne obaveze iskazane na dan 31.12.2014. godine (10.340.000 KM kod Ministarstva rada i socijalne politike od čega se na transfer za zapošljavanje odnosi 10.000.000 KM). Naprijed navedeno nepovoljno utiče na likvidnost Budžeta FBiH.

Za prevladavanje problema likvidnosti u toku 2015. godine četrnaest putaje izvršena emisija trezorskih zapisa ukupne nominalne vrijednosti 299.030.000 KM i prikupljena su sredstva u iznosu od 298.259.189 KM. U 2015. godini na naplatu je dospio iznos od 297.711.356 KM glavnog duga i 1.318.644 KM kamata.

Obaveze prijašnjeg FMO-a (64.454.506 KM), Vojske FBiH (708.141 KM) i Obavještajno-sigurnosne službe FBiH (6.832.573 KM) na dan 31.12.2015. godine iskazane su u iznosu od 71.995.220 KM, a odnose se na obaveze prema radnicima 71.923.792 KM, dobavljačima 44.383 KM i 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 FMO-a po osnovu neisplaćenih neto plaća, naknada i obaveza prema dobavljačima kao i svih realiziranih obaveza Obavještajno-sigurnosne službe FBiH za 2015. godinu, utvrđeno je da u poslovnim knjigama FMO-a i Vojske FBiH nisu iskazane obaveze prema dobavljačima, nije prezentirana dokumentacija o visini istih, niti je izvršen popis evidentiranih obaveza.

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 31.12.2015. godine neizmirene obaveze, koje nisu iskazane u Glavnoj knjizi trezora su 37.927.116 KM i odnose se na 12.143 pojedinačnih zahtjeva, od čega je 32.484.915 KM obaveza po sudskim presudama i izvršnim rješenjima, a 5.442.201 KM su obaveze za povrat pogrešno ili više uplaćenih prihoda.

Najznačajniji iznos obaveza po sudskim presudama i izvršnim rješenjima su obaveze za plaće i naknade zaposlenih u iznosu od 15.311.957 KM (47%) i odnose se na glavnice bez sudskih troškova i zateznih kamata. Ostale obaveze (17.172.960 KM) iskazane su sa sudskim troškovima i najvećim dijelom se odnose na: sve vrste troškova, bez naznake na koje obaveze se odnose i po komosnovu (3.543.546 KM), civilne invalidnine (2.827.613 KM), obaveze za materijalne i nematerijalne štete (2.577.109 KM), te potraživanja iz radnog odnosa koja najvećim dijelom čine potraživanja uposlenih u prijašnjem FMO FBiH (2.127.871 KM). U Izvještaju, je navedeno da su obaveze po osnovu plaće i naknada zaposlenih u iznosu od 18.189.007 KM, u skladu sa Instrukcijom od 28.12.2015. godine, prosljедene federalnim budžetskim korisnicima, na nadležnost i dalje postupanje.

Prema dostavljenim pregledima, na dan 31.12.2015. godine, obaveze za plaće i naknada iznose ukupno 18.189.007 KM (15.311.957 KM glavnica i 2.877.050 KM sudski troškovi), a ostale obaveze 14.295.908 KM (11.323.431 KM glavnica i 2.972.477 KM sudski troškovi). Obzirom na navedene iznose iskazane u Izvještaju i pregledima, može se zaključiti da su u Izvještaju o izvršenom popisu ovih obaveza pogrešno iskazani sudski troškovi po osnovu plaće i naknada zaposlenih u iznosu od 2.877.050 KM na poziciji sve vrste troškova.

Obaveze po osnovu povrata pogrešno ili više uplaćenih prihoda (5.442.201 KM) za period 2009-2014. godine iskazane su u iznosu od 5.247.773 KM, dok se na 2015. godinu odnosi 194.428 KM.

Ministarstvo finansija iskazalo je 10.689.699 KM (po osnovu obaveza po sudskim presudama i izvršnim sudskim rješenjima), a **Ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata** 13.007.673 KM (po osnovu presuda po pokrenutim upravnim postupcima korisnika za ostvarivanje prava po osnovu Zakona o pravima branilaca i članova njihovih porodica, odnosno presuda Vrhovnog suda FBiH i kantonalnih sudova, po žalbamai i povrata, kao i po osnovu Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica - sredstva i invalidnine i naknade za ratna priznanja i odlikovanja). Navedeni iznosi proknjiženi su na kratkoročnim tekućim obavezama i istovremeno na poziciji ostalih razgraničenih rashoda. **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. Isto je imalo uticaj na iskazivanje obaveza u finansijskim izvještajima koje su manje iskazane, odnosno podcijenjene za navedene iznos.**

U postupku revizije **Ministarstva finansija** utvrdili smo neusaglašenost evidentiranja na poziciji kratkoročnih obaveza sa dugoročnim obavezama po unutrašnjem dugu koje su u revidiranoj godini dospjele za otplatu. Navedeno se odnosi na iznos od 19.637.244 KM koji nije iskazan na otplatama unutrašnjeg duga, po osnovu glavnice za emitovane obveznice stare devizne štednje, nego na razgraničenim ostalim rashodima. Gotovinske isplate po osnovu stare devizne štednje izvršene su u iznosu od 1.408.742 KM, dok su po istom osnovu otplate unutrašnjeg duga iskazane u većem iznosu za 3.000 KM, a kratkoročne obaveze veće su za 50.283 KM. Kratkoročne obaveze iskazane su u većem iznosu za 4.015 KM od prisjelih kamata na emitovane obveznice ratnih

potraživanja. Nadalje, dospjele kamate po emitovanim dugoročnim obveznicama po osnovu zaduženja na izdacima za kamate iskazane su u iznosu od 12.847.500 KM, dok su kratkoročne obaveze po istom osnovu manje iskazane za 140.000 KM. Obzirom na navedeno, kratkoročne obaveze po prispjelim otplatama unutrašnjeg duga nisu evidentirane u skladu sa važećim instrukcijama iz 2012. godine, zbog čega se ne može potvrditi tačnost iskazivanja istih u Glavnoj knjizi trezora. U postupku revizije nije dato adekvatno pojašnjenje za konstatovane razlike u evidentiranju otplate duga.

Službaza zajedničke poslove organa i tijela FBiH, što je i ranije konstatovano, nije evidentirala dug u iznosu od 110.377 KM (2002 do 2012. godine) po osnovu utroška energenata u Zgradu stranaka, u ulici Maršala Tita 9a.

Stanje na kontima 360000-Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama na dan 31.12.2015. 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 odbrane, Vojske Federacije BiH i Obavještajno - sigurnosne službe FBiH, te iste iskazati.

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

Obaveze po osnovu pravosnažnih sudske presude i izvršnih rješenja koje, prema prezentiranim podacima na dan 31.12.2015. godine, iznose 37.927.116 KM evidentirati u Glavnoj knjizi Trezora.

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.

7.6 Dugoročne obaveze i dugoročna razgraničenja

Dugoročne obaveze iskazane su u **Bruto bilansu Trezora FBiH** 6.290.778.309 KM i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 278.790.312 KM. Po osnovu dugoročnog zaduženja u Bruto bilansu Federalnog ministarstva finansija iskazani su izdaci za otplate dugova, izdaci za kamate, te kratkoročne obaveze po osnovu zaduženja.

Dugoročne obaveze po vanjskom dugu iskazane su u iznosu od 5.273.611.520 KM i u odnosu na prethodnu godinu (5.143.903.329 KM) veće su za 129.708.192 KM.

U ukupnim dugoročnim obavezama po vanjskom dugu, vanjski dug krajnjih korisnika kredita iskazan je na vanbilansnoj evidenciji u iznosu od 2.319.518.468 KM, sredstva odobrena kantonima iskazana su na poziciji dugoročnih plasmana u iznosu od 128.098.564 KM, a na obaveze Federacije BiH odnosi se 2.825.994.488 KM.

U 2015. godini iskazano je zaduženje u ukupnom iznosu od 442.054.794 KM. Povlačenje sredstava po zaključenim ugovorima evidentirano je 243.015.390 KM, dok se 199.039.404 KM odnosi na poravnanje stanja duga po kreditima u odnosu na kursnu listu Centralne banke na dan 31.12.2015. godine (kao razlika pozitivnih i negativnih kursnih razlika). U ukupno povučenim sredstvima 50.762.711 KM odnosi se na sredstva povučena u 2013. i 2014. godini, te se može zaključiti da se knjiženje dugoročnih kredita ne vrši u skladu sa propisima.

Smanjenje vanjskog duga po osnovu otplata glavnice izvršeno je u iznosu od 312.346.602 KM, a odnosi se na otplate primljene kroz Državu – relevantne obaveze (307.832.139 KM) i vanjske otplate (4.514.463 KM). Kamate po navedenim otplatama iskazane su 69.797.319 KM, a odnose se na kamate po ugovorenim kreditima (65.479.349 KM), taksu na nepovučena sredstva (1.979.356 KM) i ostale troškove po osnovu kursnih razlika (338.614 KM). Obzirom na navedeno, kursne razlike nisu iskazane u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor i odredbama Uputstva o planiranju i računovodstvenom evidentiranju vanjskog duga FBiH u Glavnoj knjizi Trezora.

Prema evidencijama iznos nepovučenih kreditnih sredstava iskazan je 890.563.460 KM i na isti se plaćaju ugovoreni troškovi u rasponu od 0,05 do 0,5%.

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 trezor i Uputstva o planiranju i računovodstvenom evidentiranju vanjskog duga FBiH u Glavnoj knjizi Trezora.

Kao i ranije, i u 2015. godini Ministarstvo finansija i trezora BiH, bez saglasnosti Federalnog Ministarstva finansija, sa podračuna za servisiranje ino duga FBiH je izvršilo plaćanje dospjelih kreditnih obaveza u iznosu od

233.273 KM (glavnica 154.073 KM i kamate 79.200 KM), po kreditu Vlade Kraljevine Španije (vodosnabdijevanje općina Široki Brijeg, Ljubuški i Fojnica). 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. **Obzirom da obaveze po navedenim kreditima, nisu subsidijamo prenesene sa BiH na FBiH, i sa FBiH na krajnjeg korisnika, u Glavnoj knjizi trezora nisu iskazane obaveze po osnovu izvršenih otplata, kao ni potraživanja od krajnjih korisnika kredita.**

Poduzeti aktivnosti u cilju zaključenja subsidijarnih ugovora između BiH i FBiH, kao i FBiH i krajnjih korisnika (općina Široki Brijeg, Ljubuški i Fojnica), kako bi se zaduženje i knjigovodstveno evidentiranje izvršilo u skladu sa propisima.

Dugoročne obaveze po unutrašnjem dugu iskazane su u iznosu od 1.017.166.789 KM i u odnosu na prethodnu godinu (868.084.668 KM) veće su za 149.082.121 KM. Navedene obaveze iskazane su u Bruto bilansu trezora na tri konta i to: obaveze od dugoročnih obveznica, obaveze od dugoročnih vlastitih obveznica i ostale dugoročne obaveze, te dajemo tabelarni prikaz evidentiranih obaveza.

Opis	Obaveze od dugoročnih obveznica	Obaveze od dugoročnih vlastitih obveznica	Ukupne obaveze od emitovanih obveznica	Ostale dugoročne obaveze	Ukupne dugoročne obaveze
	1	2	3 (1+2)	4	5 (3+4)
Emisija obveznica	520.000.000	0	520.000.000	0	520.000.000
Stara devizna štednja	183.174.200	1.148.180	184.322.379	87.683.763	272.006.142
Ratna potraživanja	217.552.056	7.608.591	225.160.647	0	225.160.647
Ukupne dugoročne obaveze	920.726.256	8.756.771	929.483.026	87.683.763	1.017.166.789

U 2015. godini izvršeno je zaduženje Federacije BiH po osnovu sedam **emisija obveznica** u iznosu od 310.000.000 KM, te su prikupljena sredstva i iskazan primitak od 309.723.773 KM. Otplate iznose 80.000.000 KM, a kamate 12.847.500 KM. Nedospjeli dug po emitovanim obveznicama na dan 31.12.2015. godine iskazan je 520.000.000 KM (od 2016. do 2022. godine), od čega u 2016. godini na naplatu dospijeva 40.000.000 KM.

U slijedećoj tabeli dat je pregled utvrđenih razlika između stvarnih obaveza od emitovanih obveznica i evidentiranih obaveza od emitovanih obveznica:

Opis	Obaveze od emitovanih obveznica		Ukupne obaveze	Evidentirane obaveze od emitovanih obveznica	Razlika
	1 (Glavnica)	2 (Kamata)	3 (1+2)	4	5 (4-3)
Emisija obveznica (dospijeće 2016-2022)	520.000.000	0	520.000.000	520.000.000	0
Stara devizna štednja (dospijeće 2016-2018)	179.471.629	4.818.676	184.290.305	184.322.379	32.074
Ratna potraživanja (dospijeće 2016-2027)					
Ukupne obaveze od emitovanih obveznica	195.416.760	29.015.053	224.431.813	225.160.647	728.835

Navedene razlike na pozicijama obaveza od emitovanih obveznica stare devizne štednje i ratnih potraživanja najvećim dijelom su nastale zbog iskazivanja obaveza i otplata po pravosnažnim sudskim presudama i gotovinskim isplatama, obzirom da su se iste po Instrukciji za knjiženje iz 2012. godine, trebale evidentirati na poziciji ostalih dugoročnih obaveza.

Prema ovoj Instrukciji, ostale dugoročne obaveze su verifikovani dug za čije izmirenje će se izvršiti emisija obveznica u narednom periodu ili gotovinske isplate. Po izvršenoj emisiji obveznica, iznos duga se prenosi sa pozicije ostale dugoročne obaveze na obaveze od dugoročnih obveznica. Obaveze od dugoročnih vlastitih obveznica (vlastite obveznice Ministarstva finansija) nastaju kada se određeni iznos prenosi sa pozicije obaveze od dugoročnih obveznica, i to u slučajevima kada se pravosnažne sudske presude umjesto putem emisije obveznica, realizuju gotovinski, ili nastaju prilikom pogreške u emitovanju obveznica, te će u takvim slučajevima naplatu izvršiti Ministarstvo u roku dospijeća.

Obzirom na naprijed navedeno, a kako je razlika za emitovane obveznice značajna, po osnovu ratnih potraživanja iznosi 728.835 KM, a stare devizne štednje 32.074 KM, potrebno je utvrditi tačan iznos i osnov za sva evidentirana povećanja i smanjenja duga na poziciji obaveza od dugoročnih obveznica, te na istoj iskazati samo povećanje i smanjenje duga po osnovu zaduženja po izvršenoj emisiji obveznica i otplata po istom osnovu. Prema utvrđenom stanju, potrebno je iznos verifikovanog duga za čije izmirenje nije izvršena emisija obveznica iskazati na poziciji ostale dugoročne obaveze. Navedeno je posebno značajno za dug po ratnim potraživanjima, jer sa 31.12.2015. godine nisu iskazane ostale dugoročne obaveze, iako su obaveze od dugoročnih obveznica iskazane

za 728.835 KM više u odnosu na stvarni dug po emitovanim obveznicama. Također, potrebno je utvrditi tačan iznos obaveza od dugoročnih vlastitih obveznica koji je nastao kao rezultat gotovinskih isplate po pravosnažnim sudskim presudama, koje su isplaćene prije roka dospijeća emitovanih obveznica. U postupku revizije, navedeni podatak nije prezentiran, niti je utvrđen iznos obveznica koje su korigovane i isplaćene prije roka. Ovakav način isplate i neadekvatnih pomoćnih evidencija, dovodi do otežanog praćenja isplaćenih sredstava u gotovini i emitovanih obveznica za iste i pogrešnog evidentiranja i iskazivanja dugoročnih obaveza.

Dugoročne obaveze po osnovu **stare devizne štednje** u iznosu od 87.683.763 KM odnose se na verifikovani dug, i za izmirenje istog će se u narednom periodu izvršiti emitovanje obveznica ili gotovinske isplate. U 2015. godini izvršena je sedma emisija obveznica po kojoj je iskazano zaduženje od 43.662.466 KM (40.684.297 KM glavnica i 2.978.169 KM kamate). Sa pozicije ostalih dugoročnih obaveza na poziciju obaveza od dugoročnih obveznica preknjiženo je 40.684.302 KM po glavnici, ali u isto vrijeme navedeni iznos je ponovo evidentiran kao dug na ovoj poziciji, što nije u skladu sa Instrukcijom za knjiženje iz 2012. godine, a ostale dugoročne obaveze su precijenjene za iznos od 40.684.302 KM. Izmirenje duga po osnovu stare devizne štednje, osim emisijom obveznica, vrši se i gotovinskim isplatama, koje su u 2015. godini iznosile 1.408.742 KM, i za navedeni iznos iskazano je smanjenje ostalih dugoročnih obaveza. Obzirom da je utvrđeno da dio duga koji je izmiren gotovinskim isplatama nije bio iskazan kao dugoročna obaveza, evidentiranje istog u iznosu od 167.028 KM, izvršeno je naknadno, poslije evidentiranja gotovinskih isplata. U revidiranoj godini obaveze od dugoročnih obveznica povećane su za naprijed navedene iznose po sedmoj emisiji obveznica, dok je prenos na vlastite obveznice izvršen u iznosu od 222.693 KM. Ukupan dug u 2015. godini, smanjen je za izvršene otplate dospjelih anuiteta po emitovanim obveznicama u iznosu od 118.975.407 KM (112.811.123 KM glavnica i 6.164.284 KM kamate), te je isti na dan 31.12.2015. godine iznosio 183.174.200 KM. Obaveze od dugoročnih vlastitih obveznica za staru deviznu štednju, na dan 31.12.2015. godine, iskazane su u iznosu od 1.148.180 KM, i prema pojašnjenu nadležnih iste su nastale zbog grešaka prilikom emisije obveznica.

Dugoročne obaveze po osnovu **ratnih potraživanja** iznose 217.552.056 KM i odnose se na obaveze od dugoročnih obveznica, dok su vlastite obveznice iskazane 7.608.591 KM. U 2015. godini iskazano je zaduženje po četvrtoj emisiji obveznica u iznosu od 1.290.358 KM (1.009.891 KM glavnica i 280.467 KM kamate), kao i zaduženje po pravosnažnim sudskim presudama u iznosu od 216.504 KM. Otplate duga od 4.860.197 KM odnose se na kamate na emitovane obveznice, te je na dan 31.12.2015. godine iskazano stanje duga od 217.552.056 KM. Utvrđeno je da su kamate po četvrtoj emisiji obveznica više iskazane za 2.073 KM. Prema važećoj Instrukciji za knjiženje, zaduženje po osnovu pravosnažnih sudskih presuda trebalo je biti iskazano na ostalim dugoročnim obavezama, koje predstavljaju verifikovane dugoročne obaveze, a ne na obavezama od dugoročnih obveznica. Također, utvrdili smo da je vršeno pogrešno evidentiranje i ispravljanje grešaka na ovoj poziciji u ukupnom iznosu od 520.618 KM, pri čemu je promet konta umanjen za 285.221 KM. Osim što su evidentirana pogrešna zaduženja i ista stornirana, stornirana je 222.295 KM isplata po pravosnažnim sudskim presudama, po nalogu Interne revizije, uz obrazloženje da iznos nije bio uvršten u emisiju obveznica. Prema Instrukciji za knjiženje, na ovoj poziciji evidentiraju se samo obaveze od dugoročnih obveznica, dok se verifikovane obaveze (koje će se isplatiti ili gotovinski ili emisijom obveznica) iskazuju na poziciji ostalih dugoročnih obaveza. Obzirom na navedeno, prethodno je trebalo provjeriti da li su obaveze u iznosu od 222.295 KM verifikovane i iskazane kao dug, te izvršiti zaduženje istih, ukoliko se utvrdi da nisu bile evidentirane. Kako su ove obaveze isplaćene gotovinski, isto se trebalo iskazati kao smanjenje duga na poziciji ostalih dugoročnih obaveza. Slijedom prethodnog, može se zaključiti da je evidentiranja po pravosnažnim sudskim presudama trebalo preknjižiti sa pozicije obaveza od dugoročnih obveznica i iskazati na ostalim dugoročnim obavezama (kao i zaduženje po pravosnažnim sudskim presudama od 216.504 KM), te da su dugoročne obaveze na dan 31.12.2015. godine iskazane u većem iznosu za izvršene gotovinske isplate (222.295 KM). Ostale dugoročne obaveze, odnosno verifikovani dug za ratna potraživanja, koji je na dan 01.01.2015. godine iznosio 1.009.891 KM u cijelosti je prenesen na obaveze od dugoročnih obveznica, jer je za izmirenje istih u 2015. godini izvršena četvrta emisija obveznica.

Utvrđiti tačan iznos izvršenog zaduženja i otplata duga po gotovinskim isplatama izvršenim po pravosnažnim sudskim presudama za dug po ratnim potraživanjima i staroj deviznoj štednji i na pozicijama dugoročnih obaveza izvršiti potrebna knjiženja, u skladu sa Instrukcijom iz 2012. godine.

Izvršiti provjeru evidencija i utvrditi da li su obaveze u iznosu 40.684.302 KM, po izvršenoj sedmoj emisiji obveznica za izmirenje duga stare devizne štednje, u ranijem periodu bile evidentirane ili ne na poziciji ostalih dugoročnih obaveza, te shodno utvrđenom izvršiti potrebna knjiženja.

Izvršiti provjeru evidencija ratnih potraživanja i utvrditi da lisu neosnovano stornirane gotovinske isplate u iznosu od 222.295 KM, u ranijem periodu bile evidentirane ili ne na poziciji dugoročnih obaveza, te shodno utvrđenom stanju i važećim instrukcijama izvršiti potrebna knjiženja.

Zakonom o izmirenju obaveza po osnovu stare devizne štednje u FBiH definisano je da se proces verifikacije potraživanja i gotovinskih isplata stare devizne štednje (postupak u prvom i drugom stepenu), vrši po odredbama **Uredbe o postupku verifikovanja potraživanja po osnovu računa stare devizne štednje u FBiH**. Proces verifikacije u prvom stepenu u FBiH vodi Agencija za pružanje finansijskih, informatičkih i posredničkih usluga FIP d.d. Mostar i Agencija za finansijske, informatičke i posredničke usluge AFIP d.d. Sarajevo (u daljem tekstu: Agencije FIP i AFIP), a u drugom stepenu Komisija za verifikaciju računa stare devizne štednje koje imenuju entitetske vlade, i dodatne komisije u zavisnosti od broja uloženih žalbi. Propisano je da su **entitetska ministarstva finansijai uprave prihoda Brčko Distrikta dužni, u glavnim knjigama trezora, voditi redovnu evidenciju obaveza računa stare devizne štednje na osnovu izvještaja Agencija FIP i AFIP**.

Vlada FBiH je 2006. godine formirala dvije **komisije za verifikaciju računa stare devizne štednje**, kojima se produžava rok za verifikaciju. Zadatak komisije je da, kao drugostepeno tijelo, prema odredbama državnog Zakona o izmirenju obaveza po osnovu stare devizne štednje i Uredbe o postupku verifikacije potraživanja i gotovinskih isplata po računima stare devizne štednje u FBiH, rješava po žalbama koje su uložene na odluke Agencija FIP i AFIP. Po Izvještaju Komisije, od 2006. godine zaprimljeno je 18.992 predmeta (žalbi), od čega 554 u 2015. godini. U revidiranoj godini riješeno je 650 žalbi, od čega je 431 uvažena po kojima su odobrene verifikacije **7.434.807 KM**, dok je 219 zahtjeva odbijeno. U 2015. godini zaprimljene su 122 sudske odluke po pokrenutim tužbama. Kao i ranije, u Izvještaju nije navedeno koliko je žalbi neriješeno sa **31.12.2015. godine**.

Izvještaji Agencija FIP i AFIP ne sadrže podatke o iznosima, već samo podatke o broju zaprimljenih zahtjeva, izdatih potvrda, rješenja, zaključaka, te broju zaprimljenih žalbi i ne mogu se koristiti za evidentiranje duga. Također, dug po staroj deviznoj štednji nije evidentiran ni na osnovu Izvještaja Komisije za verifikaciju računa stare devizne štednje, iako je u istom iskazan **iznos odobrenih verifikacija**.

Reviziju verifikacije stare devizne štednje vrši komisija koju imenuje Ministar finansija (15.05.2015. godine) i ista je u oktobru 2015. godine sačinila Izvještaj, u kome se navodi da je postupak verifikacije vršen u skladu sa propisima, te da utvrđeni nedostaci nisu uticali na pravilno utvrđivanje pojedinačno verifikovanih iznosa.

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.

Vlada FBiH je, u cilju utvrđivanja realnih obaveza FBiH po ratnim potraživanjima i potpune implementacije Akcionog plana za izmirenje pravosnažnih sudske presude po osnovu ratnih potraživanja, zaključkom od 03.09.2013. godine, zadužila Federalno pravobranilaštvo, da uspostavi register sudske presude, a Ministarstvo finansija da sačini detaljnu Informaciju za Vladu FBiH sa prijedlogom mjera. U postupku revizije, nije prezentirana dokumentacija da su Ministarstvo finansija i Federalno pravobranilaštvo postupili po zaduženjima Vlade FBiH. Informacija o ratnim potraživanjima, sa stanjem na dan 29.04.2014. godine, sačinjena je i dostavljena Vladu FBiH 29.05.2014. godine, ali ista ne sadrži prijedlog mjera za izmirenje ovih obaveza, odnosno potpunu implementaciju Akcionog plana. **Zbog navedenog, Ministarstvo finansija ne raspolaže konačnim podacima o svim sudske izvršnim rješenjima i pravosnažnim presudama po ratnim potraživanjima.**

Uspostaviti redovnu komunikaciju sa Federalnim pravobranilaštvom i osigurati protok informacija o pravosnažnim sudske presudama za ratna potraživanja i iznos potraživanja po presudama.

Utvrđiti realne obaveze po ratnim potraživanjima i sačiniti detaljnu Informaciju za Vladu FBiH sa prijedlogom mjera, u cilju potpune implementacije Akcionog plana za izmirenje pravosnažnih sudske presude po osnovu ratnih potraživanja.

Utvrđiti tačan iznos obveznica po osnovu ratnih potraživanja koje su korigovane i isplaćene prije roka, utvrđiti status istih i dalje aktivnosti vezano za navedene obveznice, te informisati Vladu FBiH.

7.7 Izvor stalnih sredstava

U konsolidovanom bruto bilansu na dan 31.12.2015. godine izvori stalnih sredstava iskazani su u iznosu 261.399.376 KM dok je sadašnja vrijednost stalnih sredstava iskazana u iznosu od 263.804.677 KM, te isti nisu usaglašeni za iznos od 2.405.301 KM.

Ostali izvori iskazani su u iznosu 384.116.232 KM, a vrijednost dugoročnih plasmana iskazana je 422.432.518 KM, te neusaglašenost između istih iznosi 38.316.286 KM.

U bilansu stanja izvori stalnih sredstava iskazani su kao negativna vrijednost u iznosu -5.595.829.095 KM, što znači da su primici od kreditnih zaduženja premašili vrijednost imovine i predstavljaju prikaz akumuliranog negativnog finansijskog rezultata izvršenja Budžeta Federacije BiH na dan 31.12.2015. godine. Navedeno 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.

7.8 Popis imovine, potraživanja i obaveza

Revizijom finansijskih izvještaja za 2015. godinu utvrđeno je da pojedini budžetski korisnici popis imovine, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2015. 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**.

U Federalnom ministarstvu finansija popisne komisije su iz knjigovodstvenih evidencija, samo preuzele obaveze i potraživanja. Prema popisu kratkoročna razgraničenja iznose 2.669.833 KM, a knjigovodstveno stanje istih je 2.052.392 KM, što popisna komisija nije obrazložila, niti je izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. U postupku revizije prezentirana je Odluka o usvajanju Izvještaja o izvršenom popisu neizmirenih obaveza po osnovu sudske presude i izvršnih rješenja, ali ne i dokaz daje ovlašteni predstavnik budžetskog korisnika razmotrio Izvještaj o popisu i odlučio o načinu knjiženja obaveza u iznosu od najmanje 37.927.116 KM. Nije izvršen popis imovine, obaveza i potraživanja prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane, Vojske FBiH i Obavještajno-sigurnosne službe FBiH. Ističemo da su obaveze nadan 31.12.2015. godine iskazane u iznosu od 71.995.220 KM.

U Službi zajedničkih poslova organa i tijela FBiH Komisija za popis stalnih sredstava i sitnog inventara preuzela je knjigovodstvena stanja građevinskih objekata i zemljišta, a nije ukazala na nedostatak vjerodostojne dokumentacije (zemljишno knjižni izvadak i izvod iz posjedovnog lista) kojom se potvrđuje da Federacija BiH, odnosno Služba ima pravo vlasništva i posjeda na zemljištu i zgradama nabavne vrijednosti od 45.709.235 KM i sadašnje vrijednosti 37.837.046 KM, kao i dva stana nabavne vrijednosti 122.132 KM i sadašnje vrijednosti 103.212 KM. Nije izvršen popis stalnih sredstava u zgradama Geodetskog zavoda nabavne vrijednosti 3.316.993 KM i nije izvršen popis vanbilansne evidencije koja je iskazana u iznosu od 73.623.606 KM.

Popisna komisija Ministarstva razvoja, poduzetništva i obrta nije izvršila popis stvarnih obaveza Ministarstva na dan 31.12.2015. godine, niti je izvršeno uskladištanje knjigovodstvenog stanja (7.198.833 KM) sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Komisija za popis nije izvršila ni popis obaveza po osnovu pravomoćnih sudske presude evidentiranih na vanbilansnoj evidenciji u iznosu od 305.133 KM. Komisija je sačinila naturalni popis sitnog inventara po kancelarijama, a nije sačinila konačnu popisnu listu istog već je potpisala listu sitnog inventara dostavljenog od strane Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH.

Popisom nisu obuhvaćene sve kreditne linije koje su u nadležnosti Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva (GEF – Neretva i Trebišnjica, Kanalizacijski sustav Ljubuški i GEF – Zaštita kvaliteta voda). Komisija za vanredni popis imovine, obaveza i potraživanja na dan 31.03.2015. godine ustanovila je manjak 3 mobilna aparata, što na dan 31.12.2015. godine nije iskazala redovna popisna komisija.

U Federalnom ministarstvu razvoja, poduzetništva i obrta nije izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, niti su izvršena knjiženja po popisu, obzirom daje tek 10.02.2015. godine donesena Odluka o usvajanju Izvještaja o popisu.

Nije prezentirano elaborato izvršenom popisu u Zastupničkom domu i Zajedničkoj službi Parlamenta FBiH tako da nije izvršeno uskladištanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

U Uredu predsjednika FBiH u knjigovodstvenim evidencijama (Oprema privremeno van upotrebe) evidentirana su dva vozila koja je, na osnovu dokumentacije trebalo potpuno isknjižiti iz evidencija.

Zbog naprijed navedenog, popis stalnih sredstava i obaveza nije izvršen u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbi o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu budžeta u FBiH, odnosno na dan 31.12.2015. godine nije izvršeno uskladištanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Obzirom na sve naprijed navedeno može se zaključiti da provedenim popisom nije utvrđeno stvarno stanje imovine, obaveza i potraživanja, nije izvršeno usklajivanje 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, u konsolidovanom bruto bilansu, sa 31.12.2015. godine iskazano je 5.987.737.515 KM. U Bruto bilansu Trezora iskazano je 5.742.660.684 KM, i najvećim dijelom odnosi se na primljene mjenice za obezbjeđenje kredita, zajmova i grantova u iznosu od 3.320.638.806 KM, izdate garancije za obezbjeđenje kredita, zajmova i grantova u iznosu od 95.963.866 KM, dugoročne obaveze Federacije BiH od krajnjih korisnika kredita, kojima je Federacija BiH, po osnovu subsidijskih sporazuma, ustupila na korištenje kreditna sredstva u iznosu od 2.319.518.468 KM.

Imovina oduzeta u postupku prinudne naplate iskazana je u iznosu od 94.843.575 KM.

Na vanbilansnoj evidenciji Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH na dan 31.12.2015. godine iskazano je 73.630.273 KM i predstavlja ukupnu nabavnu vrijednost svih građevinskih objekata i zemljišta Zavoda za platni promet FBiH (u daljem tekstu: Zavod).

Obaveze Federacije BiH po osnovu pravosnažnih sudskih presuda i izvršnih rješenja iskazane su u iznosu od 39.906.738 KM i u odnosu na prethodnu godinu (22.948.688 KM) veće su za 16,9 miliona ili 74%. 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 31.12.2015. godine nisu bile pravosnažne (Vlada FBiH), dok pojedini nisu iskazali svoje obaveze (Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH). 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 **37.927.116 KM**, od čega se na obaveze po osnovu plaća i naknada zaposlenih odnosi 15.311.957 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 31.12.2015. godine.

Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva iskazalo je obaveze koje nisu unesene u Trezorsku aplikaciju u ukupnom iznosu od 35.639.375 KM. **Obaveze po transferima koje su trebale biti iskazane na poziciji rashoda iznose 22.207.770 KM, a odnose se na nerealizovane zahtjeve po modelu proizvodnji iz 2015. godine (5.806.276 KM), nerealizovane zahtjeve po modelu proizvodnji iz 2014. godine (15.787.613 KM) i nerealizovane zahtjeve po modelu ostalih podrški iz 2014. godine (613.881 KM).** Ostale nerealizovane obaveze Ministarstva odnose se na: Program samozapošljavanja i zapošljavanja u poljoprivredi iz 2015. godine (1.500.000 KM), potencijalne zahtjeve iz 2012. godine (11.139.616 KM), obaveze na ugovore i naknade za komisije (105.171 KM), obaveze po pravosnažnim presudama po osnovu radnih odnosa (686.818 KM).

Dospjele neizmirene obaveze nastale po osnovu emitovanih obveznica iskazane su u iznosu od 4.738.918 KM i iste nisu mogle biti izmirene u roku dospjeća iz razloga nedostatka svih potrebnih podataka o licu kome se isplata trebala izvršiti, ili pogrešno upisanih podataka (matični broj, broj računa i slično). Prema prezentiranim podacima po osnovu stare devizne štednje evidentirano je 4.026.820 KM, ratnih potraživanja 709.876 KM, trezorskih zapisa 1.458 KM i dugoročnih vrijednosnih papira 764 KM.

Potrebno je da budžetski korisnici, Ministarstvo finansija i Pravobranilaštvo izvrše usaglašavanje obaveza i potraživanja po pravosnažnim sudskim presudama i izvršnim rješenjima i evidentiranje istih.

9. Javne nabavke

Nabavku roba, usluga i ustupanje radova korisnici Budžeta FBiH bili su dužni provoditi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Odredbe navedenog Zakona i propisa vezanih za provedbu javnih nabavki u 2015. godini nisu

u potpunosti primjenjivani kod: **Ministarstva prostornog uređenja, Ministarstva finansija, Ministarstva trgovine, Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, Ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica, Ministarstva energije, rudarstva i industrije, Ministarstva rada i socijalne politike, Ministarstva boraca i invalida odbrambeno oslobodilačkog rata, Ministarstva kulture i sporta, Ministarstva obrazovanja i nauke, Ureda predsjednika i dva potpredsjednika Federacije BiH, Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH.** Najčešći konstatovani propusti su: neprovođenje postupaka nabavke za pojedine nabavke, a nabavke su vršene po ugovorima koji su istekli; doneseni planovi nabavke za 2015. godinu, a nabavke nisu realizovane jer nisu stvoreni preduslovi za iste; donesene odluke o pokretanju postupka nabavke prije usvajanja Budžeta FBiH i donošenja plana nabavki; nejasni i neprecizni uslovi za učešće u postupku nabavke, kao i potrebni dokazi o ispunjavanju istih; neadekvatan odabir postupka nabavke; nezaključivanje ugovora za pojedine nabavke; nedonošenje plana nabavki sa iznosima sredstava; neprecizne vrste i karakteristike predmeta nabavki; neblagovremeno pokretanje postupka javnih nabavki; ugovori ne sadrže sve potrebne elemente (cijena, količina); fakturisane cijene nisu u skladu sa ugovorenim, a u pojedinim slučajevima nabavljeni su artikli koji nisu navedeni u ponudi; sukcesivna isporuka opreme i namještaja kojase odnosi na period duži od godinu dana; potvrde o primopredaji robe nisu sačinjavane u momentu isporuke, kako bi se potvrdila količina i kvalitet isporučene robe i sl. Takođe je konstatovano da korisnici uglavnom nisu zaključivali ugovore za budžetsku godinu u kojoj su odobrena sredstva, nego do izbora najpovoljnijeg dobavljača za narednu budžetsku godinu, čime su preuzete obaveze koje će se izmirivati na teret budžetskih sredstava naredne godine, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, niti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Ministarstvo energije, rudarstva i industrije je kod nabavke goriva pogrešno primijenilo postupak nabavke za procijenjenu vrijednost od 65.300 KM bez PDV-a, jer je nabavka izvršena putem konkurenetskog zahtjeva, a ne primjenom otvorenog postupka kako je to propisano Zakonom.

Ured predsjednika Federacije BiH također nije primijenio odgovarajući postupak nabavke za nabavku namještaja od 17.274 KM. Nabavka je izvršena putem 4 direktna postupka umjesto konkurenetskog postupka.

Služba za zajedničke poslove organa i tijela u Federaciji BiH je za nabavku namještaja putem tri direktna postupka zaključila tri ugovora sa istim dobavljačem ukupne vrijednosti od 16.585 KM, iako je po zakonu trebala primjeniti konkurencki postupak.

Ministarstvo trgovine u 2015. godini, za nabavku goriva, uredskog materijala, osiguranje vozila, održavanje računarske opreme i nabavku antivirusnog programa u iznosu od 54.486 KM uopće nije provelo postupke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, a nabavke su vršene po ugovorima zaključenim u prethodnim godinama, koji su istekli.

Ministar Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva je 05.01.2015. godine donio Odluku o pokretanju postupka javne nabavke usluga vještačenja iz oblasti građevine ili arhitekture, mašinstva i poljoprivrede, u kojoj je navedeno da je predmet nabavke određen u Planu nabavki, iako u tom periodu Budžet FBiH za 2015. godinu još uvijek nije bio usvojen.

U potpunosti primjenjivati Zakon o javnim nabavkama i provedbene akte vezano za navedeni Zakon, te pratiti realizaciju zaključenih ugovora u skladu sa prihvaćenim ponudama.

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 Vjećem ministara BiH potpiše akta potrebna za okončanje raspolažanja 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).

Iako je prenos nadležnosti iz oblasti odbrane na državni nivo izvršen prije više od 9 godina, još uvijek navedene institucije nisu okončale aktivnosti koje su im date u nadležnost.

U 2015. godini, na prijedlog Službe, Vlada je donijela 7 odluka o davanju na korištenje dijela ostale pokretne imovine prijašnjeg FMO-a, a 08.01.2016. godine Odluku o odobravanju prodaje 23 motorna vozila, što nije završeno do okončanja revizije. Obzirom na navedeno, iako se prema Informaciji Službe, od 20.02.2015. godine, postupak u vezi predmetne imovine trebao okončati u 2015. godini, isti još uvijek nije okončan.

Odlukom Vlade FBiH od 12.12.2013. godine zadužen je „Tehničko remontni zavod“ dd Hadžići da komisijski preuzme neraspoređenu pokretnu (neborbenu) imovinu prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane, te da aktivnosti preuzimanja i prodaje imovine vodi u saradnji sa Ministarstvom odbrane BiH. U revidiranoj godini nije prezentirana informacija o stanju i kretanju navedene imovine.

Nije izvršeno preuzimanje svih **nekretnina vojne namjene, odnosno neperspektivnih lokacija vojne namjene na području FBiH** (kasame, skladišta, zemljišta, tuneli i drugi objekti), niti je izvršen prenos vlasništva nad istim na Federaciju BiH. Nije okončano ni preuzimanje svih **poslovnih prostora i stanova** prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane, što je neprihvatljivo, obzirom na dužinu vremenskog perioda i značaj navedene nepokretne imovine, a svaka pogrešna odluka može imati direktne ili indirektne štetne posljedice na Budžet FBiH (nenaplaćeni prihodi po osnovu zakupa poslovnog prostora, tužbe po osnovu stanarskog prava).

Služba je 12.01.2016. godine Vladi dostavila Informaciju o poslovnim prostorima prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i neperspektivnim lokacijama vojne namjene koju je Vlada FBiH usvojila Zaključkom 22.01.2016. godine. **Bitno je istaći da Služba u navedenoj Informaciji nije dala prijedlog mјera u cilju naplate potraživanja od izdavanja i zakup poslovnih prostora i ulaska u posjed prostora za koje se ne plaća zakupnina, niti je predložila poduzimanje konkretnih aktivnosti u cilju konačnog postupanja po Zaključku Vlade FBiH, kojim joj je u nadležnost data nepokretna imovina prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane.** Također, Vlada FBiH je navedenu Informaciju samo usvojila, i nije dala prijedloge niti utvrdila mјere i aktivnosti o naprijed navedenom, iako pored iskazanih potraživanja u knjigovodstvu Službe i Prijašnjeg FMO, ukupan tužbeni zahtjev sa 31.12.2015. godine, po 92 predmeta koja su u toku, iznosi 5.663.171 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.

Služba je 18.02.2016. godine Vladi dostavila Informaciju o stanovima iz stambenog fonda prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane. U istoj su navedene aktivnosti Prvostepene stambene komisije po podnesenim zahtjevima i aktivnosti na provođenju Akcionog plana Vlade FBiH na prevendiji povreda utvrđenih presudama Evropskog suda za ljudska prava. Navedeni su i problemi u radu koji se odnose na neusklađenost zakonskih odredbi (Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, Zakon o prestanku primjene Zakona o napuštenim stanovima, Presude Evropskog suda za ljudska prava u predmetima „Branimir Đokić protiv BiH“ i „Mago i drugi protiv BiH“, pojedine odluke i rješenja Ustavnog suda BiH); ne nadležnost Službe za rješavanje po više od 100 zahtjeva ranijih nosilaca stanarskih prava koji nisu vratili stanove u posjed i kojima je odlukama Ustavnog suda BiH utvrđena povreda prava na imovinu za isplatu naknade za stan. Služba je istakla **moguće opterećenje Budžeta FBiH u približnom iznosu od 90.000.000 KM**, u slučaju ako bi se ranijim nosiocima stanarskih prava koji u FBiH, koji nisu vratili stanove u posjed, priхватila isplata naknade u iznosu od 1000 EUR/m², kako je to određeno u presudi Evropskog suda za ljudska prava u predmetu „Branimir Đokić protiv BiH“. **Bitno je istaći da je Vlada FBiH navedenu informaciju Službe usvojila Zaključkom 04.03.2016. godine, te da iako se radi o značajnim sredstvima, nije utvrdila mјere i aktivnosti za prevazilaženje nastalih problema u radu Službe, u cilju efikasnijeg rješavanja po zahtjevima stranaka i sprječavanja odliva javnog novca.**

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 donesene uredbe nisu bile u saglasnosti sa Ustavom FBiH, a kako se nadležnost ministarstva uređuje odredbama Zakona, Ustavni sud FBiH je iste stavio van snage. Prijedlog zakona o izmjenama i dopunama Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave Vlada je utvrdila 23.05.2014. godine, koji je Predstavnički dom usvojio 25.06.2014. godine, ali isti nije razmatran na Domu naroda Parlamenta FBiH.

Za utvrđivanje ukupnog iznosa duga, zaduženja i ostalih obaveza prijašnjeg FMO-a i Vojske FBiH dogovorom je Vlada FBiH, a obaveza **Federalnog ministarstva finansija** je preuzeti sve poslove vezane za preostalu finansijsku problematiku. **Kao i prethodnih godina, ni u revidiranoj 2015. godini nije utvrđen iznos ukupnog duga,**

zaduženja i ostalih obaveza prijašnjeg FMO-a i Vojske FBiH, nije izvršena verifikacija cjelokupnih obaveza (obaveze prema dobavljačima, obaveze po osnovu plaća i naknada uposlenika, ostale obaveze), niti su sve zaostale obaveze i potraživanja iskazane u knjigovodstvenim evidencijama prijašnjeg FMO-a i VF, odnosno u Glavnoj knjizi trezora FBiH. 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 zateznih kamata i sudske 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 tačan iznos 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, te utvrditi odgovornost zaduženih za neizvršavanje istih.

11. Komentar

Očitovanje na Nacrt Izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji Budžeta FBiH za 2015. godinu dostavilo je samo Federalno ministarstvo finansija aktom broj: 01-14-3-6563/2016 od 24.08.2016 godine.

Date primjedbe nisu prihvaćene iz razloga što je pojedinim primjedbama potvrđeno konstatovano stanje i data obrazloženja, dok je za ostale primjedbe izraženo neslaganje sa nalazima i preporukama, ali za iste nije dostavljena dodatna dokumentacija, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Mirsada Janjoš, dipl. oec.

Vođa tima:

Anisa Prasko, dipl. oec.

Članovi tima:

Kimeta Bihorac, dipl. oec.

Fuad Velić, dipl.oec.

Mirko Mišić, dipl.oec

Azra Džeko, dipl. oec.

II. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom Budžeta FBiH za 2015. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

1. **Potrebno je da Vlada FBiH, u skladu sa nadležnostima nastavi aktivnosti na unapređenju 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 u saradnji sa Ministarstvom finansija inicira usvajanje međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor.**
3. **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.**
4. **Kod pripreme, izrade budžeta, kao i izvršenja izvještavanja dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o budžetima u FBiH, Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za izvještajnu godinu i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.**
5. **Imenovanje savjetnika vršiti u skladu sa zakonskim, podzakonskim i internim propisima koji regulišu navedenu oblast.**
6. **Odobrena sredstva koristiti samo za namjene i do visine određene u Posebnom dijelu Budžeta FBiH i u skladu sa zaključcima Vlade FBiH, kao i drugim propisima koji su na snazi.**
7. **Obračun i isplatu troškova službenog putovanja vršiti u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja, te uspostaviti kontrolu nad istim.**
8. **Preispitati Zaključak Vlade FBiH o pravu korištenja službenih telefona.**
9. **Poštivati 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.**
10. **Nastaviti aktivnosti na iznalaženju rješenja za trajan i cjelovit smještaj federalnih organa i institucija.**
11. **Obračun i isplatu naknada za rad radnih tijela vršiti samo ukoliko se ispune uslovi propisani Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodioca federalnih organa državne službe, a pripadajuće poreze i doprinose na naknadu istih obračunavati i plaćati u skladu sa važećim zakonskim propisima.**
12. **Potrebno je da Vlada FBiH poduzme aktivnosti kako bi se ugovorio 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.**
13. **Za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mesta angažovanje 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.**
14. **Potrebno je da svi budžetski korisnici provode odredbe Uredbe o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima uprave i federalnim upravnim organizacijama i vlastitim internim akata.**
15. **Potrebno je sačiniti godišnji Plan i program stručnog obrazovanja i usavršavanja državnih službenika i namještenika i u skladu sa potrebama utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji izvršiti odabir uposlenika koji imaju pravo na stručno obrazovanje i usavršavanje.**
16. **Finansijske promjene odnosno transakcije u budžetu evidentirati i iskazivati na odgovarajućim kontima u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Kontnim planom.**
17. **Obračun i uplatu doprinosa i poreza na dohodak za osobe angažovane po ugovorima o djelu na provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko - invalidske zaštite vršiti u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak, Zakonom o doprinosima i Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja.**

18. *Poduzeti aktivnosti kako bi Institut za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja postupio u skladu sa odredbama zaključenog ugovora o obavljanju poslova medicinskog vještačenja zdravstvenog stanja u postupku za ostvarivanje prava iz oblasti branilačko – invalidske zaštite i ocjene vojnog invaliditeta, u dijelu izvršenja obaveze u ugovorenom roku.*
19. *Poduzeti aktivnosti na blagovremenom donošenju programa utroška sredstava transfera kako bi se osigurala realizacija istih u fiskalnoj godini u kojoj su i odobreni.*
20. *Odlukama o raspodjeli sredstava tekućih transfera jasno definirati namjenu odobravanja sredstava, utvrditi obavezu izvještavanja o namjenskom utrošku doznačenih sredstava, te osigurati nadzor nad utroškom ovih sredstava.*
21. *Uspostaviti odgovarajuću evidenciju korisnika penzija po povoljnijim uslovima, u cilju uspostavljanja kontrole i praćenja ostvarivanja navedenih prava.*
22. *Obezbjediti provođenje Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica od strane nižih nivoa vlastika i postupanje istih po aktima Ministarstva, te u pomoćnim evidencijama i Glavnoj knjizi Trezora evidentirati sve isplate korisnicima boračko-invalidske zaštite i preostale obaveze korisnicima invalidnina i naknada dobitnicima ratnih priznanja i odlikovanja (period 01.01.-31.07.2009. godine).*
23. *Obaveze, odnosno rashode stvarati u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH, samo za namjene i dovisine utvrđene u Posebnom dijelu Budžeta, te iste iskazivati u periodu kada je obaveza i nastala nezavisno od plaćanja.*
24. *Uspostaviti adekvatan informacioni sistem za obradu novčanih podrški i centralnu bazu podataka po vrstama novčanih podrški i klijentima, te osigurati da navedena baza ima zadовоjavajući nivo podataka i bude povezana sa registrima poljoprivrednih gazdinstava i klijenata, kao i registrima životinja, u skladu sa važećim propisima.*
25. *Redovno vršiti kontrolu na terenu i kontrolu za mjere ruralnog razvoja i proizvodne mjere u okviru sistema plaćanja u poljoprivredi i ruralnom razvoju, u skladu sa zakonskim i drugim propisima.*
26. *Poduzeti aktivnosti na usklađivanju Zakona o budžetima u FBiH i Zakona o zdravstvenom osiguranju u diju finansiranja Federalnog Fonda solidarnosti, a sredstva za finansiranje Zavoda za transfuzijsku medicinu FBiH i Agencije za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH – AKAZ planirati na osnovu stvarnih potreba, te izvršiti nadzor nad namjenskim utroškom sredstava.*
27. *Utvrđititačan iznos obaveza Federacije BiH za izmirenje duga Ruskoj Federaciji za isporuku prirodnog gasa u periodu 1992-1995. godina i izvršiti nadzor nad namjenskim utroškom sredstava tekućih transfera (subvencije javnim preduzećima).*
28. *Ugovore sa JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo o realizaciji doznačenih sredstava iz Budžeta FBiH za finansiranje željezničke infrastrukture i sufinansiranje putničkog i kombinovanog prometa blagovremeno zaključavati, u skladu sa Zakonom o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog prometa, te poduzimati aktivnosti u dijelu nadzora nad realizacijom zaključenih ugovora.*
29. *Uspostaviti nadzor nad isporukom doniranih grla između dobavljača i korisnika pomoći, kako bi se osigurala isporuka grla ugovorenih osobina i sa potrebnom dokumentacijom.*
30. *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, za mlade i za institucije nauke i kulture od značaja BiH.*
31. *Raspodjelu sredstava za „Poboljšanje uslova rada odgojno-obrazovnih ustanova“ u potpunosti vršiti u skladu sa Programom utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava, za prioritetne projekte.*
32. *Pisanim aktom definisati način i kriterije raspodjele sredstava, te metodologiju vrednovanja prilikom dodjele sredstava transfera za institucije nauke i podsticaj naučno-istraživačkog rada od značaja za FBiH.*
33. *Donijeti mjerljive kriterije za rangiranje projekata sanacije šteta nastalih uslijed poplava i klizišta i projekata upotpunjavanja zgrada radi uštede energije, odabir projekata vršiti na osnovu javnog poziva, te poštivati odredbe Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH, odluka o usvajanju programa i ugovora.*

34. Unaprijediti kriterije po programima za raspodjelu sredstava transfera turizam i zaštitu okoliša, u cilju osiguranja transparentnosti i izbjegavanja subjektivnog bodovanja članova Komisije za odabir korisnika i ugovorima o realizaciji dodijeljenih sredstava jasno i precizno navesti za koje programske aktivnosti se mogu trošiti odobrena budžetska sredstva.
35. Preispitati opravdanost kontinuiranog planiranja i izvršavanja kapitalnog transfera Ustanovama za zbrinjavanje na nivou FBiH, obzirom da Zakonom o preuzimanju prava i obaveza osnivača nad ustanovama socijalne zaštite u FBiH, niti drugim propisom isto nije predviđeno.
36. U skladu sa zaključenim ugovorima sa krajnjim korisnicima sredstava potrebno je vršiti nadzor i izvještavanje o utrošku dodijeljenih sredstava i adekvatne aktivnosti u slučaju nenamjenskog utroška.
37. Donijeti mjerljive i razrađene kriterije koji će poslužiti za ocjenu, vrednovanje i rangiranje aplikacija kapitalnih transfera za zaštitu nacionalnih spomenika, odabir projekata vršiti na osnovu javnog poziva i mjerljivih kriterija, a odluke o raspodjeli sredstava donositi u skladu sa odredbama Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH i Odluke Vlade FBiH o usvajanju programa i kriterija raspodjele sredstava.
38. Poštivati Računovodstvene politike za federalne budžetske korisnike i rezervu i na poziciji kapitalnih transfera iskazati samo sredstva koja predstavljaju nepovratna davanja u svrhu nabave kapitalne (dugotrajne, stalne) imovine i kapitalnih ulaganja, koja su kapitalno sredstvo drugog pravnog lica.
39. Preispitati opravdanost planiranja i realizacije interventnih ili sredstva rezerve, programima utroška sredstava transfera, u cilju ukidanja istih.
40. Potrebno je efikasno realizovati kreditna sredstva i izvršiti kontrolu utroška sredstava.
41. Utvrditi tačan iznos duga, zaduženja i ostalih obaveza, kao i potraživanja prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane, Vojske Federacije BiH i Obavještajno - sigurnosne službe FBiH.
42. Sačiniti detaljan pregled plana postupanja po preporukama datim u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja FMO i VF za 2005. godinu i isti dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH.
43. Sredstva Tekuće rezerve odobravati samo za izdatke koje prilikom planiranja budžeta nije bilo moguće predvidjeti, te propisati mjerljive kriterije za utvrđivanje visine sredstava i raspodjelu Tekuće rezerve Premijera i dva dopremijera.
44. Poštovati važeće zakonske propise vezane za razvojno – investicionie 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.
45. Neutrošena namjenska sredstva potrebno je na kraju godine, prije izrade godišnjeg obračuna, preknjižiti na kratkoročna vremenska razgraničenja, kako je to važećim propisima i regulisano.
46. Stalna sredstva iskazivati na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Zakona o budžetima u FBiH i Uredbi o računovodstvu budžeta u FBiH, te riješiti status ulaganja u objekte koji nisu u vlasništvu FBiH i imovinsko-pravne odnose (Dom odmora Trpanj, Velika sala u zgradici Parlamenta FBiH i drugi objekti).
47. Poduzeti aktivnosti da svi učesnici u postupku poštuju odredbe zaključenih ugovora o komisionim poslovima sa Razvojnom bankom FBiH i da se raspodjela prikupljenih sredstava vrši po propisima.
48. Potrebno je kontinuirano vršiti nadzor i provjeru namjenskog utroška sredstava i realizaciju projekata koji se finansiraju iz kreditnih linija Razvojne banke FBiH.
49. Poduzeti propisane aktivnosti i zakonom utvrđene mjere u cilju naplate potraživanja od krajnjih korisnika kredita, a evidentiranje istih izvršiti u skladu sa važećim propisima.
50. Potrebno je da Vlada FBiH poduzme aktivnosti putem nadležnih institucija u vezirješavanja statusa poslovnih prostora koji su preuzeti od Prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i VF.
51. Preispitati primjenu protokola zaključenih između Ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata i poslovnih banaka i poduzeti aktivnosti u cilju naplate potraživanja po osnovu više isplaćenih sredstava naknada iz boračko-invalidske zaštite.
52. Utvrditi tačan iznos duga, zaduženja i ostalih obaveza, kao i potraživanja prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane, Vojske Federacije BiH i Obavještajno - sigurnosne službe FBiH, te iste iskazati.

53. *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.*
54. *Obaveze po osnovu pravosnažnih sudskeih presuda i izvršnih rješenja koje, prema prezentiranim podacima na dan 31.12.2015. godine, iznose 37.927.116 KM evidentirati u Glavnoj knjizi Trezora.*
55. *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.*
56. *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 trezor i Uputstva o planiranju i računovodstvenom evidentiranju vanjskog duga FBiH u Glavnoj knjizi Trezora.*
57. *Poduzeti aktivnosti u cilju zaključenja supsidijarnih ugovora između BiH i FBiH, kao i FBiH i krajnjih korisnika (općina Široki Brijeg, Ljubuški i Fojnica), kako bi se zaduženje i knjigovodstveno evidentiranje izvršilo u skladu sa propisima.*
58. *Utvrđiti tačan iznos izvršenog zaduženja i otplata duga po gotovinskim isplatama izvršenim po pravosnažnim sudskeim presudama za dug po ratnim potraživanjima i staroj deviznoj štednji i na pozicijama dugoročnih obaveza izvršiti potrebna knjiženja, u skladu sa Instrukcijom iz 2012. godine.*
59. *Izvršiti provjeru evidencija i utvrditi da li su obaveze u iznosu 40.684.302 KM, po izvršenoj sedmoj emisiji obveznica za izmirenje dugastare devizne štednje, u ranijem periodu bile evidentirane ili ne na poziciji ostalih dugoročnih obaveza, te shodno utvrđenom izvršiti potrebna knjiženja.*
60. *Izvršiti provjeru evidencija ratnih potraživanja i utvrditi da li su neosnovano stornirane gotovinske isplate u iznosu od 222.295 KM, u ranijem periodu bile evidentirane ili ne na poziciji dugoročnih obaveza, te shodno utvrđenom stanju i važećim instrukcijama izvršiti potrebna knjiženja.*
61. *Uspostaviti redovnu komunikaciju sa Federalnim pravobranilaštvom i osigurati protok informacija o pravosnažnim sudskeim presudama za ratna potraživanja i iznosu potraživanja po presudama.*
62. *Utvditi realne obaveze po ratnim potraživanjima i sačiniti detaljnu Informaciju za Vladu FBiH sa prijedlogom mjera, u cilju potpune implementacije Akcionog plana za izmirenje pravosnažnih sudskeih presuda po osnovu ratnih potraživanja.*
63. *Utvditi tačan iznos obveznika po osnovu ratnih potraživanja kojesu korigovane i isplaćene prije roka, utvrditi status istih i dalje aktivnosti vezano za navedene obveznice, te informisati Vladu FBiH.*
64. *Izvršiti usaglašavanje izvora stalnih sredstava i sadašnje vrijednosti stalnih sredstava, kao i usaglašavanje ostalih izvora sredstava sa dugoročnim plasmanima.*
65. *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.*
66. *Potrebno je da budžetski korisnici, Ministarstvo finansija i Pravobranilaštvo izvrše usaglašavanje obaveza i potraživanja po pravosnažnim sudskeim presudama i izvršnim rješenjima i evidentiranje istih.*
67. *U potpunosti primjenjivati Zakon o javnim nabavkama i provedbene akte vezano za navedeni Zakon, te pratiti realizaciju zaključenih ugovora u skladu sa prihvaćenim ponudama.*
68. *Utvditi tačan iznos duga, zaduženja i ostalih obaveza prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i Vojske Federacije BiH, sačiniti pregled plana postupanja po preporukama datim u Izveštaju o reviziji finansijskih izveštaja FMO i VF za 2005. godinu, te utvrditi odgovornost zaduženih za neizvršavanje istih.*

III. PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI



1. GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA ZA 2015. GODINU

Godišnji izvještaj o izvršenju Budžeta za 2015. godinu

Naziv institucije: Budžet FBiH

Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat 3/2x100
		u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI	1.674.406.391	1.629.647.049	1.666.243.057	-44.759.342	97%
A.PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	1.310.885.814	1.302.997.279	1.310.361.910	-7.888.535	99%
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	43.360.000	45.209.386	46.141.040	1.849.386	104%
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih org. i društva 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	43.360.000	45.209.386	46.141.040	1.849.386	104%
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	1.264.425.814	1.257.787.893	1.264.220.870	-6.637.921	99%
8. Ostali porezi	3.100.000	-	-	-3.100.000	0%
B.NEPOREZNI PRIHODI (9+10+11)	361.773.457	326.038.854	354.629.187	-35.734.603	90%
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	249.785.660	238.148.832	285.148.832	-11.171.662	96%
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	244.048.287	235.904.794	278.161.525	-8.143.493	97%
Ostali prihodi od imovine	5.229.457	2.608.552	6.948.597	-2.620.905	50%
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	1.327	70.873	18.561	69.546	5.341%
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	-	-	345		
Prihodi od privatizacije	29.778	29.778	19.804	0	100%
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	476.811	0	-	-476.811	0%
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	100.834.646	72.576.458	59.588.397	-28.258.188	72%
Administrativne takse	20.655.782	10.647.492	3.953.116	-10.008.290	52%
Sudske takse	42.272	38.093	40.919	-4.179	90%
Ostale budžetske naknade i takse	7.305.377	8.623.474	5.163.848	1.318.097	118%
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	41.254.911	20.386.220	10.026.016	-20.868.691	49%
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	17.559.704	19.249.500	16.581.185	1.689.796	110%
Neplanirane uplate –prihodi	14.016.600	13.631.679	23.823.313	-384.921	97%
11. Novčane kazne (neporeske prirode)	11.152.250	14.843.792	9.881.490	3.691.542	133%
12. Drugi tekući prihodi	901	4.606	10.468	3.705	511%
C.TRANSFERI I DONACIJE (13+14+15+16+17)	1.747.120	610.916	1.251.960	-1.136.204	35%
13. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	-	-	-	-	-
14. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	-	-	-	-	-
15. Donacije	1.747.120	610.916	1.251.960	-1.136.204	35%
16. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	-	-	-	-	-

	II. RASHODI	1.448.559.000	1.353.462.660	1.390.971.190	-95.096.340	93%
1. Plaće i naknade troškova zaposlenih	211.235.602	203.467.239	206.628.397	-7.768.363	96%	
Bruto plaće i naknade	183.739.105	178.055.023	182.259.039	-5.684.082	97%	
Naknade troškova za poslenih i skupš. zastupnika	27.496.497	25.412.216	24.369.358	-2.084.281	92	
2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	22.531.278	21.879.345	24.449.274	-651.933	97%	
3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	85.805.625	71.545.333	57.910.375	-14.260.292	83%	
Putni troškovi	2.908.473	2.214.776	2.259.420	-693.697	76%	
Izdaci za energiju	6.594.695	5.497.961	5.120.953	-1.096.734	83%	
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	5.793.233	5.582.918	5.474.568	-210.315	96%	
Nabavka materijala i sitnog inventara	17.168.414	12.818.234	11.002.045	-4.350.180	75%	
Izdaci za usluge prevoza i goriva	3.449.603	2.200.346	2.260.189	-1.249.257	64%	
Unajmljivanje imovine, opreme i nemate. imovine	8.305.061	7.418.886	6.249.460	-886.175	89%	
Izdaci za tekuće održavanje	4.293.643	3.858.860	3.597.330	-434.783	90%	
Izdaci osig., bank. usluga i usluga platnog prometa	1.855.271	1.353.418	1.154.026	-501.853	73%	



	Ugovorene i druge posebne usluge	35.437.232	30.599.934	20.792.384	-4.837.298	86%
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	1.016.584.827	967.452.930	1.015.017.947	-49.131.897	95%
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	365.394.897	334.041.978	362.214.379	-31.352.919	91%
	Tekući transferi pojedincima	472.109.689	466.182.423	473.918.258	-5.927.267	99%
	Tekući transferi ne profitnim organizacijama	20.558.570	20.063.538	36.101.601	-495.032	98%
	Subvencije javnim preduzećima	58.095.171	53.022.189	112.373.909	-5.072.982	91%
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	72.000.000	70.055.391	3.895.100	-1944.609	97%
	Tekući transferi u inostranstvo	-	1.020.469	2.609.356	1.020.469	-
	Drugi tekući rashodi	28.426.500	23.066.942	23.905.344	-5.359.558	81%
5.	Kapitalni transferi	6.490.000	5.154.349	8.373.783	-1.335.651	1
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	2.487.000	1.584.787	1.880.183	-902.213	64%
	Kapitalni transferi pojedincima	2.002.000	1.912.000	1.978.600	-90.000	96%
	Kapitalni transferi ne profitnim organizacijama	2.001.000	1.657.562	1.315.000	-343.438	83%
	Kapitalni transferi javnim preduzećima	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	-	-	3.200.000	-	-
6.	Izdaci za kamate	101.956.668	83.963.463	78.591.414	-17.993.205	82%
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	81.268.018	67.014.947	66.377.068	-14.253.071	83%
	Izdaci za inostrane kamate	2.754.164	2.782.373	2.678.118	28.209	101%
	Kamate na domaće pozajmljivanje	17.434.486	14.166.144	9.536.228	-3.268.342	81%
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garan.	500.000	-	-	-500.000	0%
7.	Tekuća budžetska rezerva	3.955.000	-	-	-	-
	III. TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	225.847.391	276.184.389	275.271.867	50.336.998	122%
8.	Primici od prodaje stalnih sredstava	6.001	83.998	5.397.523	77.997	1400%
	Primici od prodaje stalnih sredstava	6.001	83.998	5.397.523	77.997	1400%
9.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	21.805.818	7.050.831	8.505.067	-14.754.987	32%
	Nabavka građevina	2.752.000	176.978	356.836	-2.575.022	6%
	Nabavka opreme	9.497.850	2.980.791	4.679.115	-6.517.059	31%
	Nabavka ostalih stalnih sredstava	2.514.550	810.100	1.101.251	-1.704.450	32%
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	5.020.700	1.374.819	2.039.671	-3.645.881	27%
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	2.020.718	1.708.144	328.194	-312.574	85%
	IV. NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (9-8)	21.799.817	6.966.833	3.107.544	-14.832.984	32%
	V. NETO ZADUŽIVANJE = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (III-IV)	204.047.574	269.217.555	272.164.323	65.169.981	132%
	D. OSTALE ISPLATE	19.315.232	15.607.250	53.924.367	-3.707.982	81%
10.	Izdaci za finansijsku imovinu	19.315.232	15.607.250	53.924.367	-3.707.982	81%
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	-	-	38.402.000	-	-
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	-	-	-	-	-
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	5.915.232	2.207.250	165.619	-3.707.982	37%
	Ostala domaća pozajmljivanja	13.400.000	13.400.000	15.356.748	0	100%
	VI. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE	-19.315.232	-15.607.250	-53.924.367	3.707.982	81%
	E. PRIMICI OD ZADUŽIVANJA (10+11)	674.000.000	651.939.353	657.152.550	-22.060.647	97%
11.	Primici od dugoročnog zaduživanja	354.000.000	353.679.794	418.343.687	-320.206	100%
	Zajmovi primljeni kroz Državu	-	-	278.198.788	-	-
	Primici od inostranog zaduživanja	44.000.000	43.956.020	200.569	-43.980	100%
	Primici od domaćeg zaduživanja	310.000.000	309.723.773	139.944.330	-276.227	100%
12.	Primici od kratkoročnog zaduživanja	320.000.000	298.259.559	238.808.863	-21.740.441	93%
	Primici od domaćeg zaduživanja	320.000.000	298.259.559	238.808.863	-21.740.441	93%
	F. IZDACI ZA OTPLATE DUGOVA	858.732.342	815.728.052	794.082.154	-43.004.290	95%
13.	Izdaci za otplate dugova	858.732.342	815.728.052	794.082.154	-43.004.290	95%
	Otpalte dugova primljenih kroz Državu	308.926.838	307.986.212	428.103.847	-940.626	100%
	Spoljne otplate	3.503.457	4.514.463	3.257.176	1.011.006	129%
	Otpalte domaćeg pozajmljivanja	401.725.000	377.711.356	209.174.172	-24.013.644	94%
	Otpalte unutarnjeg duga	144.477.047	125.516.021	153.546.959	-18.961.026	87%
	Otpalte duga po izdatim garancijama	100.000	-	-100.000	-	0%
	VII. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (F-G)	-184.732.342	-163.788.699	-136.929.604	20.943.643	89%
	VIII. UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT	-	89.821.607	81.310.352	89.821.607	-

Rukovodstvo je **Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2015 godinu** одобрило дана 10.03.2016. године

Ministrica finansija:
Jelka Miličević

2. PREGLED TEKUĆIH TRANSFERA PO VRSTAMA TRANSFERA I BUDŽETSKIM KORISNICIMA

Rd.br.	Institucija	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	Tekući transferi pojedincima	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	Subvencije javnim preduzećima	Subvencije privatnim preduzećima	Tekući transferi u inozemstvo	Drugi tekući rashodi
1	Dom naroda Parlamenta FBiH	-	15.000	7.500	-	-	-	-
2	Zastupnički dom Parlamenta FBiH	-	-	29.957	-	-	-	-
3	Ured Predsjednika Federacije BiH	20.000	25.000	55.000	-	-	-	-
4	Ured Potpredsjednika Federacije BiH	7.000	21.960	45.600	-	-	-	-
5	Ured Potpredsjednika FBiH	10.599	19.000	34.905	-	-	-	-
6	Vlada Federacije BiH	-	21.050	1.084.900	-	-	-	-
7	Federalno ministarstvo unutarnjih poslova	-	5.000	11.700	-	-	-	5.464
8	Federalna uprava policije	-	9.342	-	-	-	-	-
9	Federalno ministarstvo pravde	-	-	3.055.000	-	-	-	-
10	Federalno ministarstvo finansija	17.051.805	-208	1.980.067	-	-	-	23.050.941
11	Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije	-	-	-	26.371.956	-	-	-
12	Federalno ministarstvo prometa i komunikacija	-	-	-	24.312.565	-	-	-
13	Federalno ministarstvo zdravstva	33.438.103	-	-	-	-	1.020.469	-
14	Federalno ministarstvo trgovine	-	-	70.000	24.000	-	-	-
15	Federalno ministarstvo prostornog uređenja	1.747.308	-	-	-	-	-	-
16	Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva	-	14.601	-	2.441	66.363.496	-	-
17	Federalno ministarstvo za pitanje boraca i invalida	-	311.323.293	1.659.702	-	-	-	-
18	Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta	1.538.792	100.000	350.000	-	3.691.895	-	-
19	Federalno ministarstvo rada i socijalne politike	260.894.248	133.193.264	2.341.150	2.311.227	-	-	-
20	Federalno ministarstvo kulture i sporta	6.614.000	-	2.359.000	-	-	-	-
21	Federalno ministarstvo raseljenih lica i izbjeglica	-	21.435.121	10.000	-	-	-	-
22	Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke	3.490.519	-	4.243.410	-	-	-	-
23	Federalno ministarstvo okoliša i turizma	1.478.984	-	-	-	-	-	10.536
24	Federalna uprava civilne zaštite	7.729.000	-	1.319.000	-	-	-	-
25	Ostali budžetski korisnici	21.620	-	1.406.647	-	-	-	-
UKUPNO:		334.041.978	466.182.423	20.063.538	53.022.189	70.055.391	1.020.469	23.066.942



3. BILANS STANJA NA DAN 31.12.2015. GODINE

Konsolidovani Bilans stanja Budžeta FBiH na dan 31.12.2015. godine				
Naziv institucije: Budžet FBiH				
Opis	31.12.2015.	31.12.2014.	Procenat (2/3)	
1	2	3	4	
A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	319.339.428	341.107.862	93,6	
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	204.821.763	102.775.881	199,3	
2.Vrijednosni papiri	-	-	-	
3.Kratkoročna potraživanja	77.742.749	199.528.358	39,0	
4.Kratkoročni plasmani	35.991.182	35.991.182	100,0	
5.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	759.934	759.935	100,0	
6.Zalihe materijala i robe	-26.760	-	-	
7.Zalihe sitnog inventara	26.760	-	-	
8.Kratkoročna razgraničenja	23.799	2.052.506	1,2	
B) Stalna sredstva (11+14+17+18)	1.282.869.755	1.390.009.239	92,3	
9.Stalna sredstva	476.889.711	469.095.961	101,7	
10.Ispravka vrijednosti	213.085.035	199.088.034	107,0	
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	263.804.677	270.007.927	97,7	
12.Dugoročni plasmani	422.432.518	425.037.154	99,4	
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	-	-	-	
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	422.432.518	425.037.154	99,4	
15.Vrijednosni papiri	932.944	800	-	
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	508.001	-	-	
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	424.943	800	-	
18.Dugoročna razgraničenja	596.207.617	694.963.358	85,8	
UKUPNO AKTIVA:	1.602.209.183	1.731.117.101	92,6	
C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	507.651.433	617.926.039	82,2	
19.Kratkoročne tekuće obaveze	221.979.536	212.963.516	104,2	
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	-	-	-	
21.Kratkoročni krediti i zajmovi	101.295.837	102.299.013	99,0	
22.Obaveze prema djelatnicima	91.034.110	96.270.163	94,6	
23.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	-	-	-	
24.Kratkoročna razgraničenja	93.341.950	206.393.347	45,2	
D) Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	6.389.413.819	6.128.721.494	104,3	
25.Dugoročni krediti i zajmovi	6.203.098.128	5.922.059.188	104,7	
26.Ostale dugoročne obaveze	90.920.052	93.120.603	97,6	
27.Dugoročna razgraničenja	95.395.639	113.541.703	84,0	
E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	-5.294.856.069	-5.015.530.432	105,6	
28.Izvori stalnih sredstava	-5.595.829.095	-5.229.812.456	107,0	
29.Ostali izvori sredstava	384.116.232	387.314.002	99,2	
30.Izvori sredstava rezervi	-	-	-	
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	-	-	-	
32.Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	83.143.205	173.031.978	48,1	
UKUPNO PASIVA:	1.602.209.183	1.731.117.101	92,6	

Konsolidovani Bilans stanja Budžeta FBiH na dan 31.12.2015. godine je sastavljen i odobren dana 10.03.2016. godine od strane rukovodioca.

**Ministrica finansija:
Jelka Milićević**



4. IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA ZA PERIOD 01.01.2015. DO 31.12.2015. GODINE

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA Period izvještavanja od 01.01.2015 do 31.12.2015 godine		
Naziv institucije: Budžet FBiH		
Redni broj	Pozicija	Iznos
1	2	3
I NOVČANI PRIMICI		
1	Prihodi (od 2 do 5)	1.629.647.049
2	Prihodi od poreza	1.302.997.279
3	Neporezni prihodi	326.034.248
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	610.916
5	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	4.606
6	Kapitalni primici i transferi (7 + 8)	83.998
7	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	83.998
8	Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	-
9	Finansiranje (od 10 do 12)	651.939.353
10	Primici od finansijske imovine	-
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	353.679.794
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	298.259.559
13	UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 6 + 9)	2.281.670.400
II NOVČANE ISPLATE		
14	Rashodi (od 15 do 20)	1.352.534.401
15	Plaće i naknade troškova zaposlenih	207.502.679
16	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	22.960.167
17	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	65.849.105
18	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	961.320.506
19	Kapitalni transferi	11.988.480
20	Izdaci za kamate	82.913.464
21	Kapitalni izdaci (redni broj 22)	3.800.173
22	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	3.800.173
23	Finansiranje (24 + 25)	823.289.943
24	Izdaci za finansijsku imovinu	6.707.250
25	Izdaci za otplate dugova	816.582.693
26	UKUPNE NOVČANE ISPLATE (14 + 21 + 23)	2.179.624.517
27	NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 - 26) ili (26 - 13)	102.045.883
28	SALDO NOVCA NA POČETKU GODINE	102.775.880
29	SALDO NOVCA NA KRAJU GODINE (27 + 28)	204.821.763

Konsolidovani Izvještaj o novčanim tokovima Budžeta FBiH na dan 31.12.2015. godine je sastavljen i odobren dana 10.03.2016. godine od strane rukovodioca.

**Ministrica finansija:
Jelka Milićević**