



**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
FEDERALNOG MINISTARSTVA FINANCIJA**

na dan 31.12.2013. godine

Broj: 03-11/14

Sarajevo, lipanj 2014. godine

SADRŽAJ

I.	NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	1
II.	IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA	5
	FEDERALNOG MINISTARSTVA FINACIJA ZA 2013. GODINU	5
1.	Predmet, cilj i obim revizije	5
2.	Uvod	5
4.	Sustav internih kontrola i interna revizija	10
5.	Obavljanje poslova iz nadležnosti Federalnog ministarstva financija	13
6.	Izvršenje proračuna Federalnog ministarstva financija za 2013. godinu	22
6.1	Rashodi, izdaci i financiranje	22
6.1.1	Izdaci za materijal i usluge	22
6.1.1.1	Izdaci za putne troškove	22
6.1.1.2	Izdaci za troškove održavanja službenih vozila	23
6.1.1.3	Izdaci po osnovu ugovora o djelu	24
6.1.1.4	Izdaci za rad u stručnim komisijama	24
6.2.1	Transferi kantonima	27
6.2.2	Transfer za sufinansiranje Fondacije za održivi razvoj FBiH Odraž	27
6.2.3	Tekući transfer neprofitnim organizacijama (sredstva podračuna 2000015 – ostvarenog prometa Lutrije BiH)	27
6.2.4	Transfer po osnovu povrata pogrešno ili više uplaćenih prihoda	28
6.2.5	Transfer za izmirenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju	29
6.3	Otplata dugova - dugoročne obaveze i razgraničenja FBiH	32
6.3.1	Otplata vanjskog duga	32
6.3.2	Otplata unutarnjeg duga FBiH po osnovu neisplaćenih plaća i dodataka bivšeg FMO i VF i neisplaćenih obaveza prema dobavljačima	34
6.3.3	Otplata unutarnjeg duga FBiH po osnovu stare devizne štednje	36
6.3.4	Otplata unutarnjeg duga po osnovu ratnih potraživanja	38
6.4	Implementacija razvojno – investicijskih projekata financiranih iz ino–kreditnih i donatorskih sredstava ...	41
7.	Imovina obaveze i izvori sredstava Ministarstva financija	43
7.1	Kratkoročne obaveze	43
7.2	Popis obaveza i potraživanja iskazanih u riznici u FBiH 31.12.2013. godine	44
8.	KOMENTAR	45
III.	REZIME DANIH PREPORUKA	46
IV.	PRILOG FINACIJSKIH IZVJEŠĆA	1
	Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu	1
	Bilanca stanja na dan 31.12.2013. godine	3

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Federalnog ministarstva financija** za 2013 godinu (Račun prihoda i rashoda, Bilanca stanja, Izvješće o kapitalnim izdancima i financiranju, Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, Godišnje izvješće o izvršenju proračuna) na dan 31. prosinca 2013. godine i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Federalnog ministarstva financija odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o proračunima u FBiH, Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilniku o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH. Ova odgovornost obuhvata kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima.

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

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i primjenjivim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima uslijed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća.

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

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

Osnova za izražavanje mišljenja:

- 1. U glavnoj knjizi riznice nisu iskazane obaveze, sukladno Zakonu o Proračunima u FBiH i Uredbi o računovodstvu Proračuna u FBiH po osnovu povrata više ili pogrešno uplaćenih prihoda u iznosu od 14.092.129 KM, iako su potpisani Sporazumi za izmirenje duga u tranšama sa pravnim licima kojima su potvrđena potraživanja za više uplaćena sredstva, a isto ima uticaja na iskazano stanje obaveza Proračuna FBiH. Ne može se potvrditi iznos obaveze po osnovu povrata više ili pogrešno uplaćenih prihoda evidentiran u pomoćnim evidencijama na dan 31.12.2013. godine**

obzirom da je konstatirano da je popisna komisija formirana od strane Federalnog ministarstva financija u Izvješću o popisu dio obveza po istom osnovu popisala dva puta. (točka 6.2.4. i točka 7.2 Izvješća).

2. Sukladno Zakonu o Proračunima u FBiH i Uredbi o računovodstvu Proračuna u FBiH nisu u cjelosti u Glavnoj knjizi riznice iskazane obveze po osnovu pravomoćnih sudskih presuda i pravomoćnih sudskih rješenja. Od strane popisne komisije na dan 31.12.2013. godine utvrđene su obaveze u većem iznosu od 5.108.517 KM od iznosa iskazanog u glavnoj knjizi Riznice, a isto ima značajnog utjecaja na iskazano stanje obveza Proračuna FBiH (točka 6.2.5. i točka 7.1. Izvješća).
3. Sukladno nadležnostima nisu poduzete propisane mjere i aktivnosti prema krajnjim korisnicima kredita u cilju naplate potraživanja po osnovu dospjelih obveza (u 2013. godini i prethodnim godinama) po osnovu otplate anuiteta kredita (otplate glavnice i kamata) u iznosu od 143.121.766 KM, a koje su izmirene na teret Proračuna FBiH (točka 6.3.1. Izvješća).
4. Nije se moglo potvrditi da su se dosljedno poštovale odrede članka 10. Zakona o izvršavanju Proračuna FBiH za 2013. godinu u dijelu plaćanja obveza po utvrđenim prioritetima (točka 5. Izvješća).
5. Izmirenje obveza po osnovu sudskih izvršnih rješenja, kao i pravomoćnih sudskih presuda nije vršeno sukladno člancima 138. i 167. Zakona o izvršnom postupku FBiH koji nalažu isplatu pristiglih sudskih izvršnih rješenja prema redoslijedu dostave rješenja, do visine predviđene Proračunom FBiH (točka 6.2.5. Izvješća).
6. Planovi novčanih tijekova koji predstavljaju osnov za izvršenje Proračuna FBiH nisu sačinjavani sukladno odredbama članka 63. Zakona o proračunima u FBiH i članaka 5. i 6. Zakona o riznici u FBiH. Ne može se potvrditi da su isti sačinjavani na bazi relevantnih i svih neophodnih podataka i informacija prikupljenih iz različitih izvora i da je na adekvatan način planirana likvidnost Proračuna FBiH za 2013. godinu (točka 5. Izvješća).
7. Nije vršeno adekvatno izvješćivanje Vlade FBiH o izvršenju Proračuna FBiH za 2013. godinu, sukladno odredbama članaka 90., 96. i članka 97. Zakona o proračunima u FBiH i sukladno Zakonu o izvršavanju Proračuna FBiH za 2013. godinu. Također, vezano za izvješćivanje, sukladno naprijed navedenim zakonskim kao i ostalim propisima nisu sačinjavana odgovarajuća izvješća o utrošku sredstava tekućih transfera, sredstava tekuće pričuve Vlade FBiH i sredstava sa posebnih namjenskih transakcijskih računa kao i realizacije sredstava iz Aneksa proračuna u FBiH za 2013. godinu - Razvojno - investicioni projekti financirani iz ino kredita i donatorskih sredstava (Točka 5. i točka 6.4. Izvješća).
8. Isplata naknada članovima komisija u iznosu od 287.313 KM, nije vršena sukladno Odluci o načinu obrazovanja i visini naknade za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe u dijelu isplate naknada uposlenicima za rad u radnim tijelima osnovanim radi izvršenja poslova koji su utvrđeni kao redovni poslovi Ministarstva financija kao i definiranja i primjene kriterija za utvrđivanje visine naknade za članove radnih tijela. (Točka 6.1.1.4. Izvješća).
9. Ne može se potvrditi opravdanost isplate izdataka po osnovu ugovora o djelu u neto iznosu od 122.093 KM iz razloga što su ugovori zaključivani za izvršenje onih poslova koji predstavljaju redovne poslove i zadatke uposlenika, utvrđene Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji (točka 6.1.1.3. Izvješća).
10. Ne može se potvrditi da je Ministarstvo financija postupalo sukladno utvrđenim nadležnostima, Uredbe o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH u dijelu: uspostavljanja Jedinice za upravljanje i koordinaciju sredstvima za razvoj u okviru Ministarstva financija, planiranja, implementacije, koordinacije, nadzora i izvješćivanja nad razvojno – investicijskim

projektima, kao i da uspostavljena baza podataka koju vodi Federalno ministarstvo financija daje istinit i točan prikaz stanja realizacije projekata na dan 31.12.2013. godine (točka 6.4. Izvješća).

11. Ne može se potvrditi da je Federalno ministarstvo financija dosljedno postupalo sukladno Odluci o kriterijima raspodjele finansijskih sredstava iz Tekuće pričuve Proračuna FBiH, u dijelu analize zahtjeva proračunskih korisnika za sredstvima iz Tekuće pričuve, kao i u dijelu sačinjavanja i dostavljanja Vladi FBiH konsolidiranih tromjesečnih izvješća o korištenju proračunske pričuve na propisanom obrascu i sa propisanim sadržajem, a u cilju pravovremenog, sveobuhvatnog i točnog izvješćivanja Vlade FBiH o utrošku navedenih sredstava (Točka 5 Izvješća).
12. Federalno ministarstvo financija nije izvršilo povrat pozajmica na dan 31.12.2013. godine, u iznosu od 57.900.000 KM. Prenos sredstava- pozajmica, sa posebnih namjenskih transakcijskih računa na transakcijski račun Federalnog ministarstva financija, izvršen je temeljem Odluke Vlade FBiH V.broj 1/2013 od 03.01.2013. godine, sa rokom vraćanja od šest mjeseci. Odlukom Vlade FBiH V. broj: 654/2013 od 12.07.2013. godine utvrđen je novi rok povrata odobrenih pozajmica sa danom 31.12.2013. godine. U Glavnoj knjizi riznice nije izvršena evidencija obveza temeljem pozajmica sa posebnih namjenskih podračuna, a navedeno nije konstatirano ni u zabilješkama uz finansijska izvješća, kao ni u Izvješću Komisije za popis obveza i potraživanja u Riznici na dan 31.12.2013. godine, što može imati uticaja na namjensko korištenje sredstava sukladno zakonskim propisima (točka 5 i tačka 7.2 Izvješća).

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijska izvješća mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijska izvješća **Federalnog ministarstva financija**, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obveza na dan 31.12.2013. godine, rezultate poslovanja i izvršenja proračuna, za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Financijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima Federalnog ministarstva financija, u tijeku 2013. godine bile su, **osim za navedeno u točkama od 1 do 13 prethodnog pasusa**, u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Sarajevo, 03.06.2014. godine

Ističemo pitanja koja nisu uticala na davanje mišljenja:

1. Sukladno zakonskim i ostalim propisima Federalno ministarstvo financija nadležno je za planiranje, izradu, izvršenje, nadzor i izvješćivanje o izvršenju Proračuna FBiH, riznično poslovanje i upravljanje novčanim tijekovima. Kao i prethodnih godina izvršenom revizijom finansijskih izvješća za 2013. godinu konstatirano je da nije postupljeno sukladno utvrđenim nadležnostima, u dijelu planiranja, izvršenja, nadzora i izvješćivanja, a što je imalo utjecaja na istinit i točan prikaz izvršenja i stanja imovine i obveza Proračuna FBiH kao i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim relevantnim propisima. Napominjemo da je u okviru ovih nadležnosti i evidentiranje, praćenje i izvješćivanje o imovini, potraživanjima, obvezama, prihodima i stanju novčanih sredstava Proračuna FBiH koji se evidentiraju u Glavnoj knjizi riznice FBiH (proračunski razdjel 9999), kao evidentiranje promjena i izvješćivanje o stanju imovine, potraživanja i obveza institucija koje su, sukladno zakonskim propisima, prešle sa federalnog na državni nivo (Prijašnje FMO, Carinska uprava FBiH, Obavještajno – sigurnosna agencija – OSA). Vezano za navedeno, kao i prethodnim revizijama, konstatirano je da Federalno ministarstvo financija nije u potpunosti postupilo sukladno ovlaštenjima danim zakonskim i ostalim propisima, a posebno u dijelu iskazivanja stalnih sredstava u obliku prava,

novčanih sredstava, potraživanja i plasmana, kratkoročnih i dugoročnih obveza Proračuna FBiH, kao i poduzimanja aktivnosti na rješavanju pitanja vezanih za institucije koje su prešle na državni nivo. **Naprijed navedeno ima značajan utjecaj, kao i prethodnih godina, na istinit i točan prikaz stanja imovine i obveza na dan 31.12.2013. godine i rezultate poslovanja Proračuna FBiH, kao i informiranje nadležnih organa i institucija i poreznih obveznika (točka 6.3.2. Izvješća).**

2. Na prijedlog Federalnog ministarstva financija Vlada FBiH u toku 2013 godine je odobrila korištenje sredstava sa namjenskih transakcijskih računa putem pozajmica u iznosu od 57.900.000 KM. Iako su trebala, sukladno Odluci Vlade FBiH, sredstva nisu vraćena na posebne namjenske transakcijske račune u okviru Jedinstvenog računa Riznice i njihovo korištenje nastavljeno je do veljače 2014. godine. **Obzirom na zakonski utvrđenu namjenu korištenja posebnih namjenskih sredstava kao i na obvezu Federalnog ministarstva financija da navedena sredstva trebaju biti raspoloživa i operativna u cilju pravovremenog poduzimanja aktivnosti za utvrđene namjene, ne može se potvrditi da ovakav način omogućava namjensko korištenja posebnih namjenskih sredstava od strane Federalnog ministarstva financija sukladno Napatku o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa Riznice. Ističemo da je Zakonom o zaštiti i spašavanju ljudi od prirodnih i drugih nesreća propisano da se navedena sredstva mogu koristiti isključivo za zaštitu i spašavanje ljudi od prirodnih i drugih nesreća, kao i da navedena sredstva trebaju biti raspoloživa i operativna u cilju pravovremenog poduzimanja aktivnosti na zaštiti i spašavanju od prirodnih i drugih nesreća. Navedeno može imati uticaja na efikasno i pravovremeno djelovanje u slučaju nepredviđenih elementarnih nepogoda (Točka 5. i Točka 7.2. Izvješća)..**

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

II. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA FEDERALNOG MINISTARSTVA FINACIJA ZA 2013. GODINU

1. Predmet, cilj i obim revizije

Predmet revizije su finacijska izvješća Federalnog ministarstva financija za 2013. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Revizijom nisu obuhvaćena pojedinačna finacijska izvješća uprava, koje se nalaze u sastavu Ministarstva financija, niti njihova konsolidirana finacijska izvješća. **Predmet revizije nije ni implementacija razvojno – investicijskih projekata za koje je nadležno Ministarstvo financija, već samo koordinacija, nadzor, uspostava knjigovodstvenih evidencija i izvješćivanje sukladno Uredbi o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH i ostalim propisima i aktima donesenim od strane nadležnih institucija.**

Cilj revizije finacijskih izvješća je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finacijskim izvješćima koji su predmet revizije, tj. da li finacijska izvješća, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finacijsko i materijalno stanje Ministarstva financija na dan 31.12.2013. godine, izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finacijska izvješća sačinjena sukladno posebnim propisima o računovodstvu i finacijskom izvješćivanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena sukladno internim planskim dokumentima revizije, u periodu od prosinca 2013. godine do lipnja 2014. godine.

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

2. Uvod

Federalno ministarstvo financija u daljem tekstu Ministarstvo financija, osnovano je sukladno Zakonu o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave. Navedenim Zakonom utvrđena je nadležnost Ministarstva financija koja se odnosi na: porezni sustav i poreznu politiku, praćenje ostvarivanja politike i mjera u oblasti deviznoga sustava sukladno Ustavu BiH i Zakonom o Centralnoj banci, kreditnog i bankarskog sustava, sustav finacijskog poslovanja, obračunski sustav, sustav osiguranja imovine i lica, sustav pristojbi, doprinosa i drugih dažbina i igara na sreću, sustav financiranja javne potrošnje, izrada i izvršenje Proračuna FBiH i godišnjeg obračuna Proračuna FBiH, nadzor nad izvršenjem Proračuna FBiH, riznično poslovanje, upravljanje novčanim tijekovima, dnevno praćenje novčanih sredstava, obveze i potraživanja i utvrđivanje dinamike praćenja i planiranja osiguranja nedostajućih sredstava, koncentracija finacijskih sredstava radi osiguranja finacijskog tržišta, javni dug i njegovo servisiranje i kontrola ostvarivanja Proračuna FBiH.

U sastavu Ministarstva financija nalazi se Porezna uprava FBiH i Finacijska policija FBiH.

Unutarnja organizacija Ministarstva financija u 2013. godini, uređena je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Federalnog ministarstva financija koji je donesenim u siječnju 2013. godine.

Radom Ministarstva financija rukovodi Ministar, koji ima ovlaštenja i odgovornosti utvrđene Ustavom, Zakonom i drugim propisima i općim aktima.

Na dan 31.12.2013. godine u Ministarstvu financija je bilo 135 uposlenih, Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji je sistematizirano 234 izvršilaca, a Proračunska sredstva odobrena su za 135 uposlenika.

Sjedište Ministarstva financija je u Sarajevu, u ulici Mehmeda Spahe br. 5.

3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvješća

Na osnovu izvršene revizije finacijskih izvješća za 2013. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama danim u prethodnim revizijama, konstatirali smo da:

Ministarstvo financija **nije postupilo** po danim preporukama koje se odnose na :

- Dosljedno primjenjivanje Pravilnika o unutarnjoj organizaciji u dijelu obavljanja poslova od strane nadležnih sektora, a koji se odnose na nadležnosti Ministarstva financija utvrđene zakonskim i ostalim podzakonskim propisima, osiguranju suradnje između sektora i obavljanja poslova i zadataka od strane uposlenika sukladno navedenim pravilnikom;
- Izvršenje izmjena i dopuna dijela donesenih internih akata, osiguranje dosljedne primjene svih internih akata i monitoring nad primjenom istih, a u cilju uspostavljanja funkcionalnog sustava interne kontrole;
- Poduzimanje aktivnosti u dijelu osiguranja postupanja po danim preporukama iz izvješća Jedinice za internu reviziju Ministarstva financija, kako od strane institucija u kojoj je obavljena revizija, tako i od strane nadležnih organa koji su zaduženi za praćenje rada revidiranih institucija;
- Poduzimanje aktivnosti od strane Ministarstva financija u suradnji sa Vladom FBiH kako bi se pri donošenju Proračuna FBiH ispoštovale odredbe Zakona o proračunima FBiH;
- Donošenje internih akata kojima bi se utvrdili kriteriji i način utvrđivanja institucija i organa koji mogu biti korisnici proračuna i na osnovu istih sačinio registar korisnika Proračuna FBiH, u cilju omogućavanja subjektima sa svojstvom pravnog lica da samostalno planiraju, izvršavaju i izvješćuju o upotrebi proračunskih sredstava;
- Osiguranje da mjesečni i tromjesečni planovi novčanih tijekova kojima se projiciraju sve uplate i isplate sa Jedinog računa riznice predstavljaju osnovu za izvršavanje Proračuna FBiH, te da se isti sačinjavaju na bazi relevantnih i svih neophodnih podataka i informacija prikupljenih iz različitih izvora, sukladno članku 35. Zakona o proračunima u FBiH i člancima 5. i 6. Zakona o riznici u FBiH. Prilikom planiranja novčanih tijekova se ne vrši prenos evidentiranih obveza u prethodnom periodu u glavnoj knjizi, koje dospijevaju u tekućem periodu skupa sa prenosom novčanih sredstava prethodnog perioda u tekući period;
- Osiguranje da se Proračun FBiH izvršava sukladno člancima 28. i 29. Zakona o proračunima u FBiH na osnovu mjesečnog plana alokacije raspoloživih proračunskih sredstava proračunskim korisnicima koju odobrava Ministar financija i instrukcije proračunskim korisnicima za pripremu i podnošenje prijedloga operativnih proračuna, a na osnovu prethodno sačinjenog plana novčanih tijekova.
- Osiguranje da se Proračun FBiH izvršava sukladno prioritetima utvrđenim u Zakonu o izvršavanju proračuna FBiH kao i da se internim procedurama propiše način i kriteriji plaćanja podgrupa koje se nalaze u okviru zakonskih prioriteta;
- Odobravanje unutarnjeg prestrukturiranja rashoda unutar odobrenog Proračuna korisnika sukladno nadležnostima danim Zakonom o proračunima u FBiH i Zakonom o izvršavanju proračuna FBiH uz adekvatno obrazloženje i dokumentiranje opravdanosti i potrebe za istim;
- Poduzimanje aktivnosti kako bi se Godišnja i tromjesečna izvješća o izvršenju Proračuna FBiH sačinjavala sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH;
- Poduzimanje aktivnosti kako bi se zakonskim i ostalim provedbenim propisima jasno definirao način izvješćivanja nadležnih institucija i organa o utrošku sredstava tekućih transfera, u cilju adekvatnog praćenja namjenskog utroška istih od strane Ministarstva financija i Vlade FBiH;
- Osiguranje da se odobravanja sredstava Tekuće pričuve Vlade FBiH vrši sukladno zakonskim propisima;
- Od strane Ministarstvo financija, sukladno svojim nadležnostima, adekvatno analiziranje zahtjeva za sredstvima iz tekuće pričuve i sačinjavanje preporuke Vladi FBiH vezano za tražena sredstva tekuće pričuve, sukladno odredbama Odluke o kriterijima raspodjele financijskih sredstava iz Tekuće pričuve Proračuna FBiH. Također osiguranje od strane Ministarstva financija da proračunski korisnici podnose mjesečna izvješća o utrošku odobrenih sredstava tekuće pričuve, te da je iste konsolidiralo i tromjesečno dostavljalo Vladi FBiH
- Osiguranje dosljedne primjene Naputka o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinog računa riznice;
- Poduzimanje aktivnosti da se uplaćena sredstva po osnovu zaštite šuma prenose na poseban transakcijski račun, te da se evidentiranje prihoda po osnovu istih vrši sukladno zakonskim i ostalim propisima;

- Analiziranje realiziranih aktivnosti, utvrđenih planom aktivnosti za provođenje Strategije javne unutarnje financijske kontrole u FBiH, koje su date u nadležnost Ministarstvu financija, kao utvrđivanje razloga zbog kojih se nisu realizirali u utvrđenom roku i definirali novi rokovi;
- Usklađenost isplata naknade za rad u komisijama sa odredbama Odluke Vlade FBiH o načinu obrazovanja i visini naknade za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe;
- Poduzimanje aktivnosti u dijelu obezbjeđenja relevantne dokumentacije kojom se dokazuje namjenski utrošak sredstava doznačenih po osnovu tekućeg transfera Fondaciji za održivi razvoj FBiH za 2011. i 2012. godinu;
- Poduzimanje potrebnih aktivnosti, od strane Ministarstva financija u okviru svojih nadležnosti, u cilju utvrđivanja stvarne obveze koja se treba izvršiti na teret Proračuna FBiH, po zahtjevu INA BH d.d. Sarajevo za povrat sredstava.
- Preispitivanje postojećeg načina realizacije sudskih presuda i u saradnji sa Vladom FBiH poduzimanja aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja svih podnesenih tužbi, u cilju iznalaženja alternativnog i jeftinijeg načina za izmirenje svih ovih obaveza, uzimajući u obzir ukupno isplaćene zatezne kamate prilikom realizacije glavnice po sudskim izvršnim rješenjima koja se obračunava u iznosu od 12 %;
- Poduzimanje aktivnosti da se prilikom realizacije sudskih izvršnih rješenja dosljedno primjenjuju odredbe članova 138. i 167. Zakona o izvršnom postupku FBiH koji nalažu isplatu pristiglih sudskih izvršnih rješenja prema redosljedu dostave rješenja, do visine predviđene Proračunom FBiH;
- Poduzimanje aktivnosti prema Vladi FBiH, vezano za izvršenje pravomoćnih sudskih presuda na teret Proračuna FBiH, po osnovu neisplaćenih plaća i doprinosa poduzeća koja proizvode naoružanje i vojnu opremu, donesenih na osnovu ne dosljedne primjene Zakona o stečajnom postupku od strane resornog Ministarstva, a u cilju otklanjanja razloga podnošenja tužbi;
- Sačinjavanje Izvješća o utrošku sredstava utvrđeno Planom razvojno – investicijskih projekata u FBiH koji se financiraju iz ino – kredita i donatorskih sredstava, na način da se mogu pratiti planirane i realizirane veličine po projektima, uz adekvatnu analizu realizacije projekata, te isti nije dostavio nadležnim organima i institucijama na postupanje. Također, sačinjavanje i slanje navedenog izvješća nije usklađeno sa slanjem Izvješća o izvršenju proračuna za predmetnu godinu;
- Poduzimanje aktivnosti da nadležna ministarstava uspostave adekvatnu koordinaciju, nadzor i praćenje implementacije projekata iz njihove nadležnosti, kao i vođenje knjigovodstvenih evidencija, dostavljanje godišnjih financijskih izvješća, kao i izvješće o završetku projekata od strane jedinica za implementaciju projekata sukladno Zakonu o izvršavanju Proračuna FBiH i sukladno ostalim propisima i aktima donesenim od strane nadležnih institucija;
- Vezano za preostalu financijsku problematiku Prijašnjeg FMO-a, konstatiranje izvršene aktivnosti i davanje konkretnog prijedloga mjera za okončanje svih preostalih poslova po navedenom osnovu koji su sukladno zakonskim propisima preneseni u nadležnost Vladi FBiH;
- Poduzimanje aktivnosti od strane Ministarstva financija u cilju nastavka aktivnosti u dijelu nadzora nad procesom verifikacije stare devizne štednje sukladno zaključkom Vlade FBiH 588/2007;
- Poduzimanje aktivnosti prema Vladi FBiH, u cilju otklanjanja konstatiranih propusta u radu Komisije za verifikaciju ratnih potraživanja, načinu rješavanja blagovremeno podnesenih zahtjeva o kojima navedena Komisija nije odlučila u svome mandatu, kao i o novim zahtjevima za verifikaciju ratnih potraživanja
- Poduzimanje adekvatne aktivnosti i zakonom utvrđivanje mjera, kako bi krajnji korisnici kreditnih sredstava, za koje je otplata kredita izvršena iz Proračuna FBiH, izmirili svoje dospjele obveze prema Federaciji BiH, odnosno kako bi se u narednom periodu blagovremeno izmirivale obveze u propisanom roku;
- U saradnji sa Vladom FBiH preispitivanje dosadašnjeg načina korištenja i plasiranja sredstava, putem Razvojne banke FBiH, kao i rad imenovane Komisije za revolving sredstva po navedenim projektima, te sukladno konstatiranim poduzimanje adekvatne mjere i aktivnosti, imajući u vidu značajnost iznosa ne angažiranih sredstava u okviru projekata LIP i LDP;
- Poduzimanje aktivnosti u suradnji sa nadležnim institucijama i organima, na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi od strane uposlenika po osnovu umanjenja plaća i naknada koje nemaju karakter plaće, a u cilju smanjenja troškova kamata, troškova sudskih postupaka i osnovnog duga;

- Poduzimanje aktivnosti kako bi se sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH izvršilo knjigovodstveno evidentiranje svih obveza u Glavnoj knjizi riznice, u cilju istinitog i točnog prikazivanja bilančnih pozicija u financijskim izvješćima Proračuna FBiH i realnog planiranja njihovog izmirenja;
- Izvršenje knjigovodstvenog evidentiranja obaveza po osnovu donesenih konačnih rješenja o povratu više ili pogrešno uplaćenih prihoda u Glavnoj knjizi riznice sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH, kao i izvršenje usuglašavanja na kraju godine stanja iskazanog u Glavnoj knjizi riznice sa iskazanim stanjem u pomoćnim evidencijama;

Preporuke po kojima je djelimično postupljeno odnose se na:

- Osiguranje da se izrada Proračuna FBiH u cijelosti vrši sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH, u dijelu poštivanja propisanih procedura i rokova, kao i u dijelu usuglašavanja sa proračunskim korisnicima predložene visine sredstava za svakog proračunskog korisnika posebno;
- Poduzimanje aktivnosti da se sa bankama preko kojih Ministarstvo financija vrši platne transakcije regulira pitanje plaćanja bankarskih usluga sukladno zakonskim i ostalim propisima, te vrši kontrola istih;
- Poduzimanje aktivnosti u suradnji sa Federalnim ministarstvom energije, rudarstva i industrije na provedbi Odluke Vlade FBiH i ostalih propisa u dijelu obavljanja poslova iz utvrđene nadležnosti vezano za planiranje, evidentiranje, izvješćivanje i plaćanje obveza po osnovu uplata posebne takse za izmirenje duga za isporuku prirodnoga gasa u periodu 1992-1995 godina;
- Vršenje nadzora nad zakonitošću rada Fondacije Odras sukladno članku 47. Zakona o udruženjima od strane Ministarstva financija sukladno svojim nadležnostima;
- Potpisivanje ugovora sa krajnjim korisnicima tekućih transfera o utrošku dodijeljenih sredstava, u kojima će se decidno navesti međusobna prava i obveze, a posebno u dijelu nadzora i izvješćivanja o namjenskom utrošku sredstava;
- Poduzimanje aktivnosti od strane Ministarstva financija, u okviru svoje nadležnosti, na ostvarivanju saradnje sa Federalnim pravobraniteljstvom i proračunskim korisnicima protiv kojih su pokrenuti sudski postupci u cilju zaštite interesa Federacije BiH, kao i planiranje potrebnih sredstava za realizaciju sudskih presuda za koje je izvjesno da će u narednom periodu teretiti Proračun FBiH na pozicijama institucija na koje se iste odnose, a u cilju smanjenja sudskih troškova, zatezних kamata i troškova osnovnog duga
- Poduzimanje aktivnosti od strane Ministarstva financija, sukladno svojom nadležnostima, kako bi se sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH izvršilo knjigovodstveno evidentiranje svih obveza po pravosnažnim presudama i sudskim izvršnim rješenjima u Glavnoj knjizi riznice od strane svih proračunskih korisnika koji su tužena strana u sudskim postupcima, u cilju istinitog i točnog prikazivanja obveza i realnog planiranja njihovog izmirenja;
- Poduzimanje aktivnosti na utvrđivanju obaveza po izvršnim sudskim rješenjima kao i uspostavljanje centralne evidencije potraživanja svih povjerilaca sačinjenu prema datumu njihovog izvršnog naslova s evidentiranim isplata (ukoliko ih je bilo) te redoslijedom daljne isplate koja bi bila transparentna u odnosu na povjerioca;
- Poduzimanje aktivnosti da se sukladno Zakonu o porezu na dohodak i Zakonu o doprinosima izvrši obračun poreza i doprinosa na isplaćene plaće na osnovu izvršnih sudskih rješenja, isti evidentiraju u knjigovodstvenim evidencijama, te poduzmu aktivnosti na izvješćivanju nadležnih institucija;
- Poduzimanje aktivnosti kako bi se sukladno Zaključku Vlade FBiH izvršila primopredaja dokumentacije između Komisije za verifikaciju obaveza za potraživanja nastala u ratu ili tijekom ratne opasnosti i Ministarstva financija, odnosno preuzimanje dokumentacije od strane ovlaštenog tijela;
- Poduzimanje dodatne aktivnosti kako bi se uspostavila redovna komunikacija o dobivanju svih traženih i relevantnih podataka od Federalnog pravobranilaštva, u pogledu broja pravosnažnih sudskih presuda za ratna potraživanja i dosuđenog iznosa potraživanja po osnovu svake presude posebno, sudskih troškova i kamata i sačinjavanje detaljne Informacije za Vladu FBiH sa prijedlogom mjera u cilju utvrđivanja realnih obaveza FBiH po ovom osnovu i potpune implementacije Akcionog plana za izmirenje pravosnažnih sudskih presuda po osnovu ratnih potraživanja;

- Vršenje planiranja proračuna sukladno instrukcijama sačinjenim sukladno Zakonu o Proračunima u FBiH, a na osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba za sredstvima, u cilju što efektivnije upotrebe odobrenih sredstava;
- Obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o unutaršnjoj organizaciji da se angažiranje izvršilaca vrši sukladno Zakonu o državnoj službi FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH kao i da se ugovori o djelu zaključuju samo za one poslove za koje je zakonskim i ostalim propisima uređena mogućnost zaključivanja istih;
- Evidentiranje naknada za rad u radnim tijelima sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH kojom je propisano da se rashodi priznaju u periodu kada je obveza nastala (načelo modificiranog događaja);
- Poduzimanje aktivnosti od strane Ministarstva financija sukladno svojim nadležnostima skupa sa Vladom FBiH na pravovremenom donošenju Odluke o raspodijeli sredstava dijela ostvarenog prometa Lutrije BiH. Navedenom odlukom sukladno zakonskim i ostalim propisima definisana je obveza nadzora nadležnih ministarstava nad namjenskim utroškom sredstava kao i obaveza krajnjih korisnika izvješćivanja o namjenskom utrošku doznačenih sredstava sukladno utvrđenim kriterijima;
- Poduzimanje aktivnosti u cilju osiguranja da Centralna baza podataka razvojno – investicijskih projekata koju vodi Ministarstvo financija daje realan i tačan prikaz stanja sredstava u okviru razvojnih projekata;
- Sačinjavanje i Vladi FBiH dostavljanje Izvješća/ Informacije o problemima u koordinaciji i praćenju implementacije razvojnih projekata sa prijedlogom mjera za prevazilaženje postojeće situacije u cilju obavljanja poslova koji su Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH dati u nadležnost Ministarstvu financija;
- Poduzimanje aktivnosti kako bi se sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbi o računovodstvu izvršilo evidentiranje obveza po osnovu izvršnih sudskih rješenja i pravosnažnih sudskih presuda u Glavnoj knjizi riznice, u cilju istinitog i točnog iskazivanja obveza i realnog planiranja njihovog izvršenja;
- Poduzimanju aktivnosti sukladno Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH u cilju potpune uspostave Centralne harmonizacijske jedinice, kao i donošenja podzakonskih akata;
- Pravilnikom o unutaršnjoj organizaciji su sistematizovani poslovi i zadaci, vezano za praćenje, implementaciju i izvješćivanje o implementaciji projekata od značaja za Federaciju i osigurano je da se isti obavljaju u okviru posebne organizacione jedinice, sukladno članku 3. Uredbe o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstvima za razvoj u FBiH;

Preporuke koje su ispoštovane odnose se na:

- Izbor poslovnih banaka za sve depozitne i transakcijske račune u nadležnosti Ministarstva financija sukladno Zakonu o javnim nabavkama BiH i kontrolu primjene zaključenih ugovora sa bankama u pogledu obračuna kamata na depozite i troškova bankarske provizije;
- Osiguranje internim aktima da se planiranje sredstava za povrat pogrešno ili više uplaćenih prihoda, kao i poreza na dobit vrši pravovremeno i na osnovu propisane dokumentacije i odgovarajuće evidencije;
- Evidentiranje svih obveza po osnovu ratnih potraživanja u Glavnoj knjizi riznice, sukladno člankom 20. Uredbe o računovodstvu Proračuna FBiH, za koje je potrebno obezbjediti sredstva u Proračunu FBiH;
- Utvrđivanje točanog iznosa obveznica po osnovu ratnih potraživanja koje su korigovane i isplaćene prije roka kao i informisanje Vlade FBiH, kako bi se utvrdio status istih i dalje aktivnosti vezano za navedene obveznice;
- Izvršenje usuglašavanja stvarnog i knjigovodstvenog stanja obveza po osnovu emitiranih obveznica, sukladno odredbama članaka 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Poduzimanje aktivnosti sukladno Zakonu o dugu, zaduženju i garancijama u FBiH, u cilju okončanja zaključenja supsidijarnih ugovora između BiH i FBiH, kao i FBiH i krajnjih korisnika (KJKP „Toplane“ d.o.o. Sarajevo, općina Široki Brijeg, Ljubuški i Fojnica) za koje se na teret Proračuna FBiH izmiruju pristigle kreditne obveze. Također plaćene kreditne obveze navedenih krajnjih korisnika iskazivane su kao potraživanja u Glavnoj knjizi riznice;
- Vršenje popisa i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem stalnih sredstava, potraživanja i obveza na način propisan člancima 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH;

- Preispitivanje opravdanosti planiranja i realizacije sredstava tekućih transfera neprofitnim organizacijama (Crvenom križu FBiH, Savezu logoraša BiH, Hrvatskoj udruzi logoraša Domovinskog rata u BiH, Istraživačko dokumentacione aktivnosti i zaštita žrtava svjedoka genocida – IDA) za 2012. godinu koji se realizuju putem odobrenog proračuna Ministarstva financija, obzirom da za planiranje istih ne postoji zakonska obaveza, a naročito imajući u vidu stanje likvidnosti Proračuna FBiH i uvažavajući ograničenja ukupne javne potrošnje;
- Poduzimanje aktivnosti sukladno zaključenim ugovorima o komisionim poslovima sa Razvojnou bankom FBiH i Zaključkom Vlade FBiH 870/2011 od 24.08.2011. godine, u dijelu pravovremenog raspolaganja prikupljenim sredstvima na posebnim računima po osnovu povrata kredita krajnjih korisnika;
- Izvršenje evidentiranja svih dospjelih neizmirenih kamata na emitirane obveznice za ratna potraživanja, kao i uplaćenih, a ne realizovanih sredstava na namjenski račun kod Registra vrijednosnih papira za isplatu istih sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredi o računovodstvu proračuna u FBiH;
- Poduzimanje aktivnosti u cilju osiguranja adekvatne garancije od strane skupština kantona za povrat pozajmica danih kantonima na osnovu Odluke Vlade o kreditnom zaduženju kantona u FBiH po Stand-by aranžmanu MMF-a sa Vladom FBiH, i blagovremeno poduzimanje propisane aktivnosti zakonskim propisima na naplati istih;
- Poduzimanje aktivnosti da Centralna harmonizacijska jedinica blagovremeno donose program rada Centralne harmonizacijske jedinice, vrši analizu rada iste i sačinjava i dostavlja odgovarajuća izvješća u okviru svoje nadležnosti, nadležnim organima i institucijama;

4. Sustav internih kontrola i interna revizija

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava neophodno je imati uspostavljen funkcionalan sustav interne kontrole, koji je odgovornost menadžmenta. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje, a isto najviše dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sustav nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Federalnog ministarstva financija (u daljem tekstu: Pravilnik) je utvrđena unutarnja organizacija Ministarstva financija, koja obuhvata organizacione jedinice, njihov djelokrug, sistematizaciju radnih mjesta, rukovođenje Ministarstvom i organizacionim jedinicama, odgovornost za rad i rukovođenje, stručni kolegij, suradnju u vršenju poslova, programiranje i planiranje rada, radne odnose i disciplinsku odgovornost. **Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta**, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost u veljači 2013. godine je donesen sukladno Zaključku Vlade od 09.11.2011. godine (V broj 1344/2011) kojim je zadužila sve rukovodioce proračunskih korisnika da u roku od 21 dan utvrde realnost postojećih sistematizacija i unutarnje organizacije federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave. Navedenim Pravilnikom kao i prethodnim dio poslova koji su zakonskim i ostalim propisima dani u nadležnost Ministarstvu financija nije dan odnosno raspoređen po sektorima. I novim Pravilnikom nadležnosti sektora i odsjeka su dane uopćeno (nisu dovoljno jasno definirane obveze i odgovornosti), a nije jasno definirana ni raspodjela prava i obveza za sve uposlenike. Pravilnikom je sistematizirano 235 radnih mjesta, a na dan 31.12.2013. godine bilo je 135 uposlenih. Navedeno može imati utjecaja na pravovremeno obavljanje poslova i radnih zadataka iz nadležnosti Ministarstva financija. Posebno ističemo ne popunjenost radnih mjesta u organizacionim jedinicama: Kabinet Ministarstva financija (9 sistematizirano, upražnjeno 3), Sektor za pravne poslove (21 sistematizirano, upražnjeno 7), Sektor za privredne financije (18 sistematizirano, upražnjeno 9), Sektor za poreznu politiku i javne prihode (25 sistematizirano, upražnjeno 15), Sektor za proračun i javne rashode (26 sistematizirano, upražnjeno 14), Sektor za riznicu (47 sistematizirano, upražnjeno 17), Sektor za upravljanje dugom (33 sistematizirano, upražnjeno 17), Sektor za financijske i zajedničke poslove (38 sistematizirano, upražnjeno 10) i Centralna harmonizacijska jedinica (9 sistematizirano, upražnjeno 6). Kao i prethodnih godina konstatirano je da se dio poslova za koje je Ministarstvo financija zaduženo zakonskim i pod zakonskim aktima ni u 2013. godini nije dano u nadležnost sektora. Posebno ističemo poslove za koje je Ministarstvo financija zaduženo Zakonom o proračunima u FBiH, a odnose se na poslove upućivanja instrukcije Ministarstva financija proračunskim korisnicima vezano za praćenje i izvješćivanje o utrošku tekućih transfera i sačinjavanje izvješća o utrošku tekućih transfera za Vladu FBiH utvrđenih člankom 38. Zakona o izvršavanju proračuna FBiH za 2013.

godinu; poslovi praćenja i izvješćivanja o utrošku Tekuće pričuve, izvješćivanje Vlade FBiH o utrošku Tekuće pričuve sukladno Odluci Vlade FBiH o kriterijima raspodjele sredstava Tekuće pričuve; poslovi praćenja izvješćivanja o namjenskom utrošku sredstava sa posebnih transakcijskih podračuna i donatorskih podračuna koji su utvrđeni Napatkom o otvaranju podračuna u okviru **Jedinstvenog računa riznice (u daljem tekstu: JRR)**, poslovi praćenja dostavljanja periodičnih financijskih izvješća i godišnjih obračuna od strane korisnika Proračuna FBiH, sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu Proračuna FBiH i korisnika proračuna. Sukladno Uredbi o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH, predviđena je **uspostava Jedinice za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u Ministarstvu financija (DCU)**. Provedenom revizijom je konstatirano da ista nije uspostavljena u 2013. godini već su navedeni poslovi smješteni u Odsjek za zaduživanje i praćenje implementacije projekata, a ne možemo potvrditi da je na adekvatan način obavljao funkciju nadzora nad implementacijom projekata što smo detaljno obrazložili u izvješću (točka 5.3. Izvješća). Kao i prethodne godine, utvrdili smo da se poslovi i zadaci, koji se odnose na izradu rješenja o povratu pogrešno ili više uplaćenih sredstava, kao i druga rješenja kojima se odobrava povrat sredstava, obavljaju od strane **Sektora za riznicu**, a isti sektor vrši i realizaciju navedenih rješenja, zbog čega se ne može potvrditi da je uspostavljen odgovarajući sustav kontrole u navedenom procesu. **Odsjek za informacione tehnologije (u daljem tekstu: Odsjek za IT)** je prema postojećoj organizacionoj šemi smješten u okviru Sektora za ekonomsko-financijske i zajedničke poslove, međutim, na osnovu obavljene revizije i uvidom u aktivnosti u navedenom Odsjeku konstatirano je da je isti angažovan samo u praćenju i održavanju određenog dijela aplikacijskih softvera koja koristi Ministarstvo financija. Novim Pravilnikom dani su u nadležnost odsjeku za izradu proračuna i upravljanje javnim rashodima poslovi sačinjavanja instrukcija za proračunske korisnike za izradu DOP-a, instrukcije za pripremi prijedloga kvartalnih i mjesečnih operativnih planova i unos operativnih proračuna sukladno planu priliva novčanih tokova na JRR, izvješćivanje proračunskih korisnika o odobrenim operativnim planovima, praćenje i kontrola izvršenja proračuna uspostava i kontrola provođenja ograničenja u raspolaganju proračunskim sredstvima od strane proračunskih korisnika kao i unos sredstva iz tekuće pričuve proračuna, dok poslovi praćenja dostavljanja periodičnih financijskih izvješća i godišnjih obračuna od strane korisnika Proračuna FBiH, sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu Proračuna FBiH nisu definirani Pravilnikom ali je u navedenom odsjeku uspostavljen registar o dostavljenim godišnjim obračunima od strane proračunskih korisnika, ali se ne radi nikakva kontrola da li su dostavljeni svi obrasci i da li su isti popunjeni ispravno).

U tijeku 2013. godine izvršene su izmjene i dopune Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnika o provođenju Zakona o zaštiti osobnih podataka u Federalnom ministarstvu financija, Plan sigurnosti osobnih podataka u Federalnom ministarstvu financija, Pravilnika o pravilima disciplinskog postupka za disciplinsku odgovornost državnih službenika i namještenika u Federalnom ministarstvu financija i doneseni su Pravilnik o načinu korištenja službenih mobitela i fiksnih telefona, Izmjene i dopune Pravilnika o procedurama stvaranja obaveza po osnovu ugovora o djelu i isplati naknada, međutim ni u 2013. godini nije mijenjan Pravilnik o nabavci roba i vršenju usluga i ustupanju radova koji je donesen u 2005. godini iako je u međuvremenu bilo više izmjena zakonskih propisa koji regulišu ovu materiju.

Iako je u 2013. godini izvršena izmjena i dopuna **Pravilnika o internoj kontroli**, istim nisu obuhvaćeni svi procesi rada u nadležnosti Ministarstva financija, a na što je ukazivano i u prethodnoj reviziji, nisu procijenjeni rizici za određene značajne procese poslovanja (priprema i izrada Proračuna FBiH, izvršenje, analiza, izvješćivanje i nadzor nad izvršenjem Proračuna FBiH, raspolaganje novčanim sredstvima, komisioni poslovi sa Razvojnomo bankom FBiH), kao ni način na koji bi se ti rizici otklonili.

Temeljem obavljene revizije konstatirano je da je u 2013. godini u odnosu na 2012. godinu unaprijeđena suradnja između sektora u Ministarstvu financija, međutim ne na način kojim bi se moglo potvrditi da je navedena suradnja obezbjedila da se poslovi i zadaci obave pravovremeno i sukladno zakonskim i ostalim propisima. Unaprijeđena je suradnja između Sektora za riznicu i Sektora za poreznu i fiskalnu politiku te Sektora za riznicu i Sektora za proračun, u djelu sačinjavanja planova novčanih tijekova, odobravanja mjesečne alokacije proračunskih sredstava proračunskim korisnicima, odobravanja operativnih planova na osnovu planova novčanih tijekova i mjesečne alokacije, međutim izvršenom revizijom je konstatirano da Sektor za proračun i Sektor za poreznu i fiskalnu politiku nije uvijek pravovremeno dostavljao informacije za izradu planova novčanih tijekova, a što je imalo utjecaja na realnost sačinjenih planova. Suradnja između **Sektora za poreznu i fiskalnu politiku i Sektora za riznicu** unaprijeđena je u djelu knjigovodstvenog praćenja prihoda od indirektnih poreza koji se raspodjeljuju između Proračuna FBiH, kantona, općina i direkcije za ceste, kao i prilikom sačinjavanja realnih

planova novčanih tijekova. Nije uspostavljena adekvatna suradnja između **Sektora za ekonomsko - finansijske i zajedničke poslove i ostalih sektora** u dijelu praćenja i kontrole praćenja bankarskih usluga i usluga platnog prometa ostala je na prošlogodišnjem nivou. Ističemo da ni u 2013. godini od strane **Sektora za ekonomsko finansijske i zajedničke poslove, Sektora za upravljanje dugom i Sektora za riznicu** nije izvršeno usuglašavanje pomoćnih evidencija povrata više ili pogrešno uplaćenih sredstava i dijela unutarnjeg duga sa knjigovodstvenom evidencijom, a u cilju istinitog i fer iskazivanja rashoda i izdataka kako Ministarstva financija tako i Proračuna FBiH.

Iako su prethodnim revizijskim izvješćima date preporuke za poboljšanje sustava internih kontrola, ne može se potvrditi da je Ministarstvo financija vršilo ocjenu (monitoring) primjene donesenih internih akata prilikom izvršavanja poslova, da je poduzimalo aktivnosti na identificiranju slabosti i područja koja treba poboljšati, kako bi svoje interne akte izmijenilo i prilagodilo stvarnim potrebama.

Nakon provedene revizije finansijskih izvješća za 2013. godinu utvrđeno je da je sustav internih kontrola unaprijeđen u odnosu na raniji period, ali da je bio, u pojedinim slučajevima, nezadovoljavajući, u dijelu dosljedne primjene zakonskih propisa i podzakonskih akata prilikom, planiranja, praćenja utroška, nadzora nad utroškom i izvješćivanja o utrošku sredstava tekućih transfera (točka 6.2. Izvješća), koordinacije, praćenja implementacije i izvješćivanja o realizaciji razvojno – investicijskih projekta financiranih iz ino – kredita i donatorskih sredstava (točka 6.4. Izvješća), obavljanja poslova vezanih za knjiženje, planiranje i izmirenje obveza po vanjskom i unutarnjem dugu (točka 6.3. Izvješća), vršenja godišnjeg popisa stalnih sredstava, potraživanja i obveza u Riznici FBiH (točka 7.2. Izvješća), angažiranja vanjskih suradnika po ugovorima o djelu za poslove i zadatke propisane Pravilnikom (točka 6.1.1.3. Izvješća), angažiranje zaposlenih za rad u komisijama i isplata naknada istima (točka 6.1.1.4. Izvješća), praćenje korištenja službenih vozila (točka 6.1.1.2. Izvješća), izdataka za putne troškove u inozemstvo (točka 6.1.1.1. Izvješća), izvršavanje Proračuna prema prioritetima utvrđenim Zakonom o izvršavanju Proračuna za 2013. godinu (točka 5. Izvješća), korištenje sredstava sa posebnih namjenskih podračuna otvorenih u okviru JRR (točka 5. Izvješća).

Pored naprijed navedenih nepravilnosti određene propuste konstatirali smo i u Pismu menadžmentu, a što se odnosi na: Plaće i naknade, ocjenjivanje rukovodećih državnih službenika, popis stalnih sredstava, sitnog inventara obveza i potraživanja, primjenu Zakona o javnim nabavama BiH, te funkcionalnost i sigurnost aplikacija. Imajući u vidu sve navedeno mišljenja smo da bi kvalitet interne kontrole trebalo podići na veći nivo i u tom smislu poduzeti sve potrebne radnje na njenom unapređenju. Također, treba naglasiti da pojedini interni akti nisu usuglašeni sa postojećim zakonskim propisima, a što se odnosi na: Naputak o utrošku i kontroli goriva i Pravilnik za nabavku roba usluga i radova.

U okviru Sektora za ekonomsko finansijske i zajedničke poslove vrši se planiranje, praćenje i izvješćivanje o utrošku sredstava odobrenih Ministarstvu financija. Uvidom u dokumentaciju vezano za realizaciju navedenih aktivnosti konstatirano je da nije uspostavljen odgovarajući sustav internih kontrola, a što je imalo za posljedicu da se tijekom fiskalne godine nisu sačinjavali operativni planovi sukladno nastalim obvezama i raspoloživim sredstvima za te namjene, da nije tijekom godine i na kraju godine vršeno usuglašavanje pomoćnih evidencija koje se vode u drugim sektorima sa evidentiranim obvezama u glavnoj knjizi, kao i da je na kraju fiskalne godine ostao ne realiziran značajan iznos sredstva na pojedinim pozicijama, a da nisu blagovremeno poduzete aktivnosti kako bi se ista preraspodjelila za druge namjene, za koje je evidentiran nedostatak sredstava. Napominjemo da nije prezentirana relevantna dokumentacija na osnovu koje je utvrđen iznos operativnog proračuna Ministarstva financija za 2013. godinu.

Vezano za naprijed navedene propuste i nedostatke, ističemo da se određeni broj propusta, koji se odnosi na obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva financija, ponavlja svake godine, što je konstatirano u izvješćima o izvršenoj reviziji za prethodne godine, za što su dane preporuke po kojima nije postupljeno. Na osnovu obavljenih razgovora i uvida u dokumentaciju, može se konstatirati da u okviru utvrđenih nadležnosti i obveza, nisu u dovoljnom obimu poduzimane aktivnosti u otklanjanju konstatiranih propusta ili nisu poduzimane nikakve aktivnosti. Naprijed navedeno ima značajan utjecaj, kao i prethodnih godina, na istinit i točan prikaz stanja imovine i obveza na dan 31.12.2013. godine i rezultate poslovanja Proračuna FBiH, kao i informiranje nadležnih organa i institucija i poreznih obveznika o trošenju javnih sredstava.

Sukladno članku 24. Uredbe o računovodstvu proračuna FBiH, finansijska izvješća pored ostalog moraju biti potpisani i ovjereni pečatom certificiranog računovođe. Uvidom u prezentirana finansijska izvješća Ministarstva financija konstatirano je da su isti potpisani i ovjereni pečatom certificiranog računovođe, od strane Pomoćnika ministra za Centralnu harmonizacijsku jedinicu, a na osnovu Rješenja ministra financija od 21.02.2014. godine,

kojim se Pomoćnik ministra za Centralnu harmonizacijsku jedinicu ovlašćuje da izvrši izradu godišnjeg obračuna Federalnog ministarstva financija. Međutim, uzimajući u obzir utvrđene nadležnosti Ministarstva financija vezano za izvršenje Proračuna FBiH, iznos proračunskih sredstava koji se odobrava u Ministarstvu financija svake godine kao i konstatirane propuste koji se javljaju kontinuirano duži niz godina, ne može se potvrditi opravdanost ovakvog načina angažovanja lica za ovjeru financijskih izvješća obzirom da bi isto trebala kontinuirano tokom cijele godine biti angažovano na poslovima vođenja glavne knjige i sačinjavanju financijskih i ostalih izvješća u Ministarstvu financija.

Interna revizija

Sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, u okviru Ministarstva financija uspostavljena je **Jedinica za internu kontrolu i internu reviziju** svih programa, aktivnosti, procesa i organizacionih jedinica u Ministarstvu financija, koja također vrši reviziju i kod proračunskih korisnika za koje je Vlada FBiH, sukladno članku 63. Zakona o proračunima u FBiH, utvrdila da će im internu reviziju obavljati Ministarstvo financija. Jedinica za internu reviziju radi na osnovu Godišnjeg plana rada kojeg odobrava ministar financija, sukladno Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji proračunskih korisnika, a u 2013. godini ista je obavila reviziju 15 procesa u Ministarstvu financija, kao i 25 revizija kod federalnih proračunskih korisnika (od toga 1 revizija po zahtjevu mimo godišnjeg plana). Uvidom u sačinjena izvješća interne revizije te na osnovu obavljenog razgovora sa odgovornim osobama nije se moglo potvrditi da se sukladno danim preporukama u izvješćima o obavljenoj internoj reviziji od, u svim slučajevima, poduzele adekvatne aktivnosti na realizaciji preporuka u cilju otklanjanja konstatiranih propusta kako od strane institucije u kojoj je obavljena revizija, tako i od strane nadležnih organa koji su zaduženi za praćenje rada istih.

Potrebno je poduzeti aktivnosti na dosljednoj primjeni Pravilnika o unutarnjoj organizaciji u dijelu obavljanja poslova od strane nadležnih sektora, a koji se odnose na nadležnosti Ministarstva financija utvrđene zakonskim i ostalim podzakonskim propisima, osiguranju suradnje između sektora i obavljanja poslova i zadataka od strane uposlenika sukladno navedenim pravilnikom;

Potrebno je izvršiti izmjene i dopune dijela donesenih internih akata, osigurati dosljednu primjenu svih internih akata i monitoring nad primjenom istih a u cilju uspostavljanja funkcionalnog sustava interne kontrole;

Potrebno je da u okviru svojih nadležnosti Ministarstvo financija poduzme aktivnosti u dijelu osiguranja postupanja po danim preporukama iz izvješća Jedinice za internu reviziju Ministarstva financija, kako od strane institucija u kojoj je obavljena revizija, tako i od strane nadležnih organa koji su zaduženi za praćenje rada revidiranih institucija;

5. Obavljanje poslova iz nadležnosti Federalnog ministarstva financija

Izrada Proračuna FBiH za 2014. godinu i Dokumenta okvirnog proračuna (DOP) za period 2014.-2016. godina je, kao i prethodnih godina, izvršena na osnovu proračunskog kalendara kojeg je pripremio Ministarstvo financija, a koji nije u cjelosti usuglašen sa Zakonom o proračunima u FBiH, u dijelu koji se odnosi na redoslijed i sadržaj aktivnosti prilikom izrade i donošenja Proračuna FBiH, kao i rokova za izvršavanje određenih aktivnosti. Odobrenje Dokumenta globalnog okvira fiskalne bilance i politika u BiH 2014-2016 godina od strane Fiskalnog vijeća trebala je biti do 31. svibnja, a usvojena je 17. rujna 2013. godine. **Dokument okvirnog proračuna 2014.-2016. godina je usvojen dana 09.07.2013. godine** iako je trebao biti usvojen do 30.06.2013. godine, sukladno Zakonu o proračunima u FBiH. Dokument okvirnog proračuna, nije donesen sukladno proračunskom kalendaru (kašnjenje 9 dana). Također, sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, početna proračunska ograničenja i zahtjevi proračunskih korisnika odnosno instrukcije broj 2 su trebale biti upućene proračunskim korisnicima do 01.07.2013. godine, a iste su upućene 11.07. 2013. godine. Instrukcijama je utvrđeno da su korisnici dužni svoje zahtjeve dostaviti do 15.08.2013. godine, iako je Zakonom utvrđeno do 01.08. tekuće godine. Od strane odgovorne osobe dato je obrazloženje da zbog kašnjenja u dostavljanju zahtjeva od pojedinih proračunskih korisnika, kao i zbog rokova usaglašavanja stavova sa MMF-om u vezi Stand-by aranžmana, a jednim dijelom zbog ne dovoljnog broja zaposlenika nije moguće ispoštovati rokove utvrđene Zakonom, **ne možemo potvrditi da su**

poduzete sve aktivnosti kako bi se osiguralo da izrada Proračuna FBiH za 2014. godinu i DOP-a za period 2014.-2016. godine bude u potpunosti izvršena sukladno odredbama Zakona o Proračunima u FBiH.

Ministarstvo nije prezentiralo podatke na koji način se prilikom planiranja DOP-a, odnosno proračuna za 2014. godinu utvrđivala gornja granica rashoda za svakog proračunskog korisnika, kao ni da je izvršilo uravnoteženje prihodovne i rashodovne strane: nije prezentirana dokumentacija realnosti planiranja primitaka od izdavanja 50 miliona KM proračunskih obveznica, i 260 miliona KM različitih zapisa, kao i prihoda od dividendi koji su značajniji u strukturi Proračuna. Na rashodovnoj strani smo konstatirali da nema realne procjene izvršenja sudskih presuda, da nije planirano izmirenje obveza po sudskim izvršnim rješenjima u iznosu od 26.911.254 KM koje su konstatirane u prethodnom izvješću revizije i po osnovu kojih u najvećem dijelu teče zatezna kamata.

Prijedlog Nacrta Proračuna FBiH za 2014. godinu i Zakona o izvršenju proračuna FBiH za 2014. godinu upućen je Vladi FBiH 04.11.2013. godine, (prema Zakonu o proračunima u FBiH trebao biti upućen Vladi FBiH do 01.10.2013. godine), koji je od strane Vlada FBiH trebao biti usvojen do 15.10.2013. godine, a usvojen 06.11.2013. godine. Prijedlog Proračuna FBiH za 2014 godinu i Prijedlog Zakona o izvršenju proračuna FBiH za 2014. godinu Predstavničkom domu i Domu naroda, upućen je 28.11.2013. godine (trebalo je dostaviti najkasnije do 01.11.2013. godine) koji su usvojeni 06.12.2013. godine od strane Predstavničkog doma i Doma naroda Parlamenta FBiH, a objavljeni su 13.12.2013. godine u „Službenim novinama FBiH“ broj 99/13.

Uvidom u prezentirane zapisnike sačinjene sa sastanaka proračunskih korisnika i Ministarstva financija – Sektor za proračun vezano konsultiranje i pregovaranje prilikom razmatranja zahtjeva proračunskih korisnika za proračunskim sredstvima konstatirano je da je da su u periodu od 12.9.-26.9.2013. godine održani sastanci sa 38 proračunskih korisnika (ne sa svim proračunskim korisnicima kako je propisano člankom 15. Zakona o proračunima u FBiH). Iz izjave odgovorne osobom dobili smo obrazloženje da sastanci sa svim proračunskim korisnicima nisu mogli biti održani zbog nedovoljnog broja djelatnika u sektoru. Vezano za navedeno ne može se potvrditi da se odobravanje proračunskih sredstava Ministarstvu financija vrši na osnovu stvarnih potreba i relevantne dokumentacije, obzirom da je izvršenom revizijom 2013. godine kao i 2012. godine konstatiran značajan iznos nerealiziranih sredstava u odnosu na sredstva odobrena proračunom za fiskalnu godinu (nerealizirana sredstva u 2013. godini 128.244.896 KM, a u 2012. godini 110.243.669 KM). **Obzirom na navedeno ne može se potvrditi da je, prije dostavljanja Nacrta predloženog Proračuna FBiH za 2014. godinu prema Vladi FBiH od strane Ministarstva financija, u potpunosti postupljeno sukladno članku 15. Zakona o proračunima u FBiH, u dijelu usuglašavanja predložene visine sredstava sa svim proračunskim korisnicima i sačinjavanja izvješća o eventualnoj neusuglašenosti.**

Vezano za izradu finansijskih planova vanproračunskih fondova FBiH za 2014. godinu (Fond PIO/MIO, Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja, Zavod za zapošljavanje), nije prezentirana dokumentacija da su istima od strane Ministarstva financija upućene smjernice za izradu finansijskih planova. Također je utvrđeno da **nadležna federalna ministarstva za sva tri** vanproračunska fonda nisu finansijske planove za 2014. godinu dostavila Vladi FBiH u utvrđenom roku sukladno Zakonu o Proračunima u FBiH. Iz prezentirane dokumentacije utvrđeno je da je Ministar financija, sukladno članku 18. Zakona o proračunima u FBiH jedino nije imao primjedbe na Finansijski plan vanproračunskog fonda Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja. Primjedbe na Finansijski plan vanproračunskog fonda PIO/MIO su se odnosile na planiranje sredstava po osnovu grantova koja nisu bili usklađena sa Nacrtom proračuna FBiH za 2014. godinu. Također, primjedbe na Finansijski plan Federalnog zavoda za zapošljavanje za 2014 godinu su se odnosile na planirana sredstva za Grant iz Proračuna FBiH za implementaciju mjera iz Akcionog plana u okviru Strategije zapošljavanja u FBiH obzirom da navedena sredstva nisu planirana Nacrtom Proračuna FBiH za 2014. godinu. Na 69 sjednici Vlade FBiH 28.11.2013. godine, razmatrani su i usvojeni korigovani Prijedlozi finansijskih planova za 2014. godinu za sva tri vanproračunska fonda i isti su usvojeni od strane Parlamenta FBiH.

Kod planiranja sredstava za rad kazneno – popravni zavoda za 2014. godinu, kao i prethodnim revizijama, je konstatirano da se sredstava za rad zavoda (KPZ Zenica, KPZ Sarajevo, KPZ Tuzla, KPZ Mostar, KPZ Bihać, KPZ Tomislav grad) planiraju u okviru razdjela Ministarstva pravde, na proračunskoj glavi 1502, i to za sve kazneno - popravne zavode u cjelini, a ne pojedinačno. Ukazujemo da Zakonom o ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave nije navedeno da se KPZ - ovi nalaze u sastavu Ministarstva pravde, a da je Zakonom o izvršenju kaznenih sankcija u FBiH određeno da KPZ - ovi imaju svojstvo pravnih lica. Planiranje na ovakav način ima za posljedicu da raspodjelu proračunom odobrenih sredstava za KPZ - ove vrši Ministarstvo pravde, bez za to utvrđenih zakonskih nadležnosti, a da rukovodioci KPZ - ova nisu direktno odgovorni za planiranje, izvršavanje i izvješćivanje ovako

odobrenog proračuna. Obzirom na navedeno, ne možemo potvrditi da su poduzete sve aktivnosti kako bi se osiguralo da izrada Proračuna FBiH za 2014. godinu i DOP-a za period 2014.-2016. godine bude u potpunosti izvršena sukladno odredbama Zakona o Proračunima u FBiH u dijelu provođenja utvrđenih aktivnosti u zakonom utvrđenim rokovima kao i usuglašavanja predložene visine sredstava sa svim proračunskim korisnicima i sačinjavanja izvješća o eventualnoj neusuglašenosti.

Potrebno je da Ministarstvo financija u okviru svojih nadležnosti poduzme aktivnosti kako bi se pri donošenju Proračuna FBiH ispoštovale odredbe Zakona o proračunima FBiH u dijelu provođenja utvrđenih aktivnosti u zakonom utvrđenim rokovima;

Potrebno je osigurati da se izrada Proračuna FBiH u cijelosti vrši sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH, u dijelu poštivanja propisanih procedura i rokova, kao i u dijelu usuglašavanja sa proračunskim korisnicima predložene visine sredstava za svakog proračunskog korisnika posebno;

Sačiniti registar korisnika Proračuna FBiH, sukladno nadležnostima i zakonskim propisima u cilju omogućavanja subjektima sa svojstvom pravnog lica da samostalno planiraju, izvršavaju i izvješćuju o korištenju proračunskih sredstava;

Izvršavanje Proračuna FBiH, se sukladno Zakonu o proračunima FBiH treba vršiti na osnovu tromjesečnih i mjesečnih planova novčanih tijekova, a za sačinjavanje istih, prema Pravilniku o unutarnjoj organizaciji Ministarstva financija, nadležan je Sektor za riznicu. **Navedenim planovima**, (sukladno članku 63. Zakona o proračunima u FBiH), se projicira priliv i odliv sredstava sa JRR, a Ministar financija je bio dužan da odobrava mjesečne planove alokacije raspoloživih proračunskih sredstava proračunskim korisnicima. Sukladno mjesečnim planovima alokacije sredstava proračunskim korisnicima, trebala je biti sačinjena i upućena **jasna instrukcija proračunskim korisnicima vezano za pripremanje i podnošenje prijedloga operativnih proračuna Ministarstvu financija**. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatirano je da prilikom izvršavanja Proračuna FBiH za 2013. godinu nisu prethodno sačinjavani mjesečni planovi novčanih tijekova. Kao i prethodnih godina, sačinjavani su kvartalni planovi prihoda i rashoda Proračuna FBiH za 2013. godinu po mjesecima u tom kvartalu, a uvidom u način izrade istih i dokumentaciju na osnovu koje su izrađeni, konstatirano je da je bilo poboljšanja u izradi. Za izradu planova prezentirane su informacije (koje su dostavljene na zahtjev Sektora za riznicu), od Sektora za fiskalnu i poreznu politiku i Sektora za proračun vezano za prognoze prihoda na Jedinostveni račun riznice i kretanja o ključnim makroekonomskim parametrima, Sektora za upravljanje dugom po osnovu priliva novčanih sredstava po osnovu kredita i drugih oblika financiranja, kao i odliva sredstava u svrhu servisiranja javnog duga, dok se predviđanje rashoda vršilo na osnovu zahtjeva proračunskih korisnika. Nismo se mogli uvjeriti da su dostavljene informacije od strane Sektora unutar Ministarstva financija zaista i iskorištene kao podloga za izradu planova novčanih tijekova jer iste nisu u svim slučajevima dostavljene ili nisu pravovremeno dostavljene, (dostavljene su sredinom ili krajem prvog mjeseca u kvartalu, kad je već bio sačinjen plan, a trebale su biti dostavljene prije početka izrade plana za taj kvartal kako bi iste služile kao osnova za izradu planova).

Kao i prethodnih godina, također i u 2013. godini ističemo da je prilikom sačinjavanja plana novčanih tijekova uzimano stanje novčanih sredstava na Jedinostvenom računu riznice koja se prenose u tekući period, dok se neplaćeni rashodi odnosno iznos obveze iskazanih u Glavnoj knjizi koje su nastale u prethodnom periodu nije oduzimao, a radi se o obvezama koje dospijevaju za plaćanje u tekućem periodu. Napominjemo da nije prezentiran dokument kojim bi se potvrdilo da su se od strane Ministarstva financija na kraju 2012. godine odnosno na početku 2013. godine kao i na kraju 2013. godine utvrdio ukupan iznos obveza sa ročnošću i prioritetima izvršenja, a koji bi služio kao osnova za sačinjavanje planova novčanih tijekova u 2014. godini. **Naprijed navedeno ima značajan utjecaja na realno i objektivno planiranje tromjesečnih i mjesečnih novčanih tijekova. Iako su ostvarena značajna poboljšanja u planiranju novčanih tijekova zbog naprijed navedenog se ne može potvrditi da je Ministarstvo financija dosljedno provodilo odredbe zakonskih i ostalih popisa u dijelu sačinjavanja tromjesečnih i mjesečnih planova novčanih tijekova, a što je jednim djelom imalo za posljedicu konstatiranu nelikvidnost Proračuna FBiH u toku 2013. godine, a na što je ukazano i provedenom revizijom za prethodnu godinu.**

Potrebno godišnje i kvartalne planove novčanih tijekova kojima se projiciraju sve uplate i isplate sa JRR, koji predstavljaju osnovu za izvršavanje Proračuna FBiH, sačinjavati na bazi relevantnih i svih neophodnih podataka i informacija prikupljenih iz različitih izvora, sukladno članku 53. Zakona o proračunima u FBiH i člancima 5. i 6. Zakona o riznici u FBiH;

Vežano za izvršavanje Proračuna FBiH za 2013. godinu, sukladno člancima 28. i 29. Zakona o proračunima u FBiH, napominjemo da su proračunski korisnici bili dužni da na osnovu alokacije proračunskih sredstava i instrukcije Ministarstva financija pripremaju i podnose prijedloge operativnih proračuna Ministarstvu financija, a da je isto bilo dužno obavijestiti proračunske korisnike o odobrenim operativnim planovima. Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da su sačinjavani kvartalni i mjesečni prijedlozi operativnih proračuna, od strane proračunskih korisnika te da su proračunskim korisnicima dostavljeni kvartalni i mjesečni planovi alokacije raspoloživih proračunskih sredstava, da su isti odobreni od strane ministra financija ili ovlaštene osobe, kao i da su o odobrenoj alokaciji adekvatno obaviješteni proračunski korisnici. **Međutim konstatirano je da nisu odobrena sredstva operativnim proračunom svim proračunskim korisnicima u iznosu koji je utvrđen zakonskim propisima i Proračunom FBiH za 2013. godinu, a nije prezentirana relevantna dokumentacija odnosno dokumentovano dano obrazloženje kojim bi se potvrdila opravdanost navedenog smanjenja odnosno zakonska utemeljenost.**

Potrebno je osigurati da se Proračun FBiH, sukladno člancima 53 i 63 Zakona o proračunima u FBiH, izvršava od strane proračunskih korisnika na osnovu godišnjih, kvartalnih i mjesečnih operativnih planova sačinjenih u skladu sa instrukcijom Ministarstva financija;

Prioriteti izmirivanja proračunskih obveza u 2013. godini su utvrđeni člankom 10. Zakona o izvršavanju Proračuna FBiH za 2013. godinu, dok je Pravilnikom o internim kontrolama utvrđen redosljed izmirivanja obveza samo za grupu prioriteta „7-ostalo“. Pored Pravilnika o internim kontrolama postoji interni dokument „Grupe za plaćanje“ sačinjen od strane Sektora za riznicu, a predstavlja ustvari šifarnik unesenih obaveza koje nisu izmirene, a iz istog se ne može utvrditi koji redni broj grupe za plaćanje pripada određenoj grupi prioriteta iz Zakona o izvršenju Proračuna FBiH. Nije se moglo potvrditi da se dosljedno poštuao utvrđeni redosljed plaćanja. Iz prezentirane dokumentacije koja se odnosi na plaćanje obveza, utvrđeno je da obveze iz više grupe prioriteta nisu izmirene u cijelosti, a istovremeno su izmirivane obveze iz niže grupe, te da su obveze iz određene grupe prioriteta izmirivane djelimično u visini raspoloživih sredstava. Nije prezentirana dokumentacija, kao ni primjenjivani kriteriji koji bi potvrdili na koji način je vršen izbor prilikom plaćanja obveza iz iste grupe prioriteta u slučajevima kada se vršilo izmirenje dijela dospjelih obveza.

Primjera radi navodimo da je 31.12.2013. godine **izvršena doznaka sredstava u iznosu od 807.407 KM, koja nije evidentirana u Izvješću potrebne gotovine** po grupama za plaćanje koji je sačinjen u jutarnjim satima 31.12.2013. godine, a na osnovu istog su se trebali utvrditi prioriteti za plaćanje tog dana. Obveza je evidentirana naknadno tog dana kada je sačinjen i nalog za prenos sredstava (obaveza evidentirana u 9 sati i 3 minute, a nalog za prenos sredstava napravljen u 9 sati i 4 minute), **a odnosi se na obaveze iz grupe prioriteta „7 ostalo“** (interno grupa za plaćanje 25), za jednog od advokata koji zastupa tužitelje u postupku sa kojima su najvećim dijelom potpisani ugovori o vansudskoj nagodbi i kojima je i izvršena isplata sredstva u iznosu 90%. Iz navedenog se vidi da su obaveze iz grupe „7-ostalo“ izmirene prioriteto a da nije dat prioritet izmirenju evidentiranih obveza iz grupe prioriteta za plaćanje (od 1 do 5), kao i obveza iz 2009, 2010 i 2012. godine. Navedeno je obrazloženo tim da su potpisani Ugovori o vansudskoj nagodbi između Vlade FBiH i tužitelja odnosno tražioca izvršenja koje zastupa advokat, a navedenim Ugovorima Vlada FBiH se obvezala da će izvršiti, između ostalog i isplatu parničnih troškova i troškova izvršenja **sa isplatom potraživanja** koja su predmet izvršenja i to u dva dijela, ½ tih troškova je isplaćena do 31.12.2012. godine kako je i ugovoreno, a druga polovina se trebala isplatiti do 31.12.2013. godine, bez obzira što nije isplaćena druga polovina potraživanja koja su predmet izvršenja iz vansudske nagodbe, kao ni potraživanja koja nisu obuhvaćena vansudskom nagodbom. **Zbog svega naprijed navedenog ne možemo potvrditi da se dosljedno poštuao utvrđeni redosljed plaćanja, odnosno da se izvršavanje Proračuna FBiH vršilo prema prioritetima utvrđenim Zakonom o izvršavanju Proračuna za 2013. godinu. Iz prezentirane dokumentacije koja se odnosi na plaćanje obveza, utvrđeno je da obveze iz više grupe prioriteta nisu izmirene u cijelosti, a istovremeno su izmirivane obveze iz niže grupe, te da su obveze iz određene grupe prioriteta izmirivane djelimično u visini raspoloživih sredstava da sa 31.12.2013. godine nisu u cjelosti izmirene obveze iz 2009., 2010., kao ni iz 2012. godine. Nije prezentirana dokumentacija, kao ni primjenjivani kriteriji koji bi potvrdili na koji način je vršen izbor prilikom plaćanja obveza iz iste grupe prioriteta, a ni dokument kojim je opisana procedura načina odabira obveza iz utvrđenog prioriteta za plaćanje.**

Potrebno je osigurati da se Proračun FBiH izvršava sukladno prioritetima utvrđenim u Zakonu o izvršavanju proračuna FBiH, a internim procedurama propisati način i kriterije plaćanja podgrupa koje se nalaze u okviru zakonskih prioriteta;

Vezano za prestrukturiranje rashoda u okviru ukupnog proračuna proračunskog korisnika, napominjemo da je člankom 59. Zakona o proračunima u FBiH propisano da Ministarstvo financija može, na prijedlog proračunskog korisnika donijeti Rješenje o prestrukturiranju rashoda u okviru ukupno odobrenog iznosa za proračunskog korisnika, a najviše do 10% odobrenih rashoda za proračunskog korisnika, što je i propisano Zakonom o izvršavanju Proračuna FBiH za 2013. godinu. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju vezanu za odobravanje unutarnjeg prestrukturiranja od strane Ministarstva financija, na zahtjev proračunskih korisnika, u Sektoru za proračun i javne rashode uspostavljena je evidencija o odobrenim preraspodjelama kako unutar proračunskog korisnika tako i o preraspodjelama između proračunskih korisnika. Preraspodejele su odobravane određenom proračunskom korisniku jedanput u tijeku jednog kvartala, **nismo u mogućnosti potvrditi da su svi proračunski korisnici u svojim zahtjevima za prestrukturiranjem adekvatno obrazložili i dokumentirali, potrebu za istim a čime bi se potvrdila osnovanost podnesenog zahtjeva za preraspodjelu. Ministarstvo financija je donosilo rješenja kojima je odobravalo unutarnje preraspodjele, međutim, na osnovu uvida u dokumentaciju nije se moglo, u svim slučajevima, potvrditi opravdanost izvršenih preraspodjela.**

Potrebno je unutarnje prestrukturiranje rashoda unutar odobrenog proračuna korisnika odobravati sukladno nadležnostima datim Zakonom o proračunima u FBiH i Zakonom o izvršavanju proračuna FBiH uz adekvatno obrazloženje i dokumentiranje opravdanosti i osnovanosti iste;

Izvešće o izvršenju Proračuna FBiH za period od 01.01. do 31.12.2013. godine, sačinjen je od strane Ministarstva financija i dostavljen Vladi FBiH 20.03.2014. godine koja je isti razmatrala i usvojila 09.04.2014. godine. Uvidom u prezentirano Izvešće, **utvrdili smo da isto kao i prethodne godine nije u potpunosti sačinjeno sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH, odnosno da ne sadrži informacije o početnom stanju Jedinственог računa riznice, početnom i završenom stanju imovine, obveza i izvora vlasništva, objašnjenje većih odstupanja, podatke o svim promjenama na osnovu zaduživanja i upravljanja dugom i o garancijama datim tijekom fiskalne godine. U istom nije navedena ni informacija o razvojno - investicionim projektima i njihovom izvršenju, kao ni o namjenskom utrošku sredstava sa podračuna otvorenih u okviru JRR-e.** Tijekom 2013. godine Ministarstvo financija je sačinjavalo tromjesečna i mjesečna izvješća o izvršenju Proračuna FBiH za 2013. godinu i iste dostavljalo Vladi FBiH. Međutim, uvidom u iste, konstatirano je da su kao i prethodne godine, izvješća sačinjavana na bazi podataka iskazanih u Glavnoj knjizi riznice na određeni dan. Uvidom u kvartalna izvješća o izvršenju Proračuna FBiH za 2013. godinu, konstatirano je da su isti sadržavali samo komparativni pregled odobrenih i stvarnih prihoda i rashoda i nisu sadržavali prikaz fiskalnog stanja i prijedlog mjera za poboljšanje, kako je određeno Zakonom o proračunima u FBiH.

Sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH, federalni proračunski korisnici su dostavljali Ministarstvu financija, periodična i godišnja izvješća. Prema sačinjenom pregledu od sektora za proračun svih 59 proračunskih korisnika su dostavili tabelarni dio financijskih izvješća za godišnji obračun dok tekstualno obrazloženje (analize) uz financijska izvješća nije dostavilo 15 proračunskih korisnika, što znači da godišnja izvješća tih proračunskih korisnika nisu sačinjeni sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu u FBiH („Sl. novine FBiH“ broj 27/12). Također, 15 proračunskih korisnika nisu dostavili ni periodična izvješća za IV kvartal. Od strane Sektora za proračun upućivane su opomene onim proračunskim korisnicima koji nisu dostavili godišnja financijska izvješća. Konstatirano je poboljšanje kod praćenje podnošenja godišnjih izvješća u odnosu na prethodnu godinu, međutim nije prezentirana dokumentacija da je od strane nadležnog sektora vršena analiza istih, odnosno da je Ministarstvo financija prilikom sačinjavanja izvješća za Vladu FBiH uzimalo u obzir navedena izvješća, a posebno u djelu analize tj. tekstualnog izvješća u kome je obrazloženo izvršenje proračuna, obzirom da tekstualni dio izvješća nije dostavilo 15 proračunskih korisnika. **Imajući u vidu navedeno, ne može se potvrditi da je Ministarstvo financija sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH i Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu Proračuna u FBiH, na adekvatan način izvješćivalo Vladu FBiH o izvršenju Proračuna FBiH za 2013. godinu.**

Potrebno je godišnja i tromjesečna izvješća o izvršenju Proračuna FBiH u potpunosti sačinjavati sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH i Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu Proračuna FBiH;

Vezano za način korištenja i izvješćivanje o namjenskom utrošku odobrenih proračunskih sredstava za transfere, ukazujemo da je Zakonom o izvršavanju Proračuna FBiH za 2013. godinu utvrđeno da se sredstva ne mogu koristiti prije nego što Vlada FBiH odobri Program utroška sredstava, a o utrošenim sredstvima uz predhodnu suglasnost Parlamenta FBiH, korisnici su obvezni izvješćivati Ministarstvo financija, a Ministarstvo financija Vladu FBiH. Međutim, Zakonom o izvršavanju Proračuna FBiH za 2013. godinu, za određene transfere koji nisu utemeljeni u zakonskim propisima nije navedeno da se trebaju izvršavati po programima koje odobrava Vlada FBiH, niti je navedena obveza korisnicima da o realizaciji istih izvijeste Ministarstvo financija i Vladu FBiH. **Iako je Zakonom o izvršavanju Proračuna FBiH za 2013. godinu navedeno da su o utrošku tekućih transfera, odobrenih programom, proračunski korisnici dužni izvješćivati Ministarstvo financija, a Ministarstvo financija Vladu sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, uvidom u dokumentaciju konstatirano je da u svim slučajevima proračunski korisnici nisu izvješćivali ministarstvo, a u izvješćima koji su sačinjavani, u najvećem broju slučajeva, navedeni su samo financijski pokazatelji i nisu sadržani podaci o realizaciji Programa utroška sredstava za koje su odobrena proračunska sredstva, odnosno da li su sredstva dodijeljena sukladno kriterijima utvrđenih programom o utrošku sredstava usvojen od strane Vlade FBiH kao i da li su namjenski utrošena od strane krajnjih korisnika. Obzirom da Ministarstvo financija proračunskim korisnicima nije dostavljalo posebnu instrukciju vezano za izvješćivanje o utrošku tekućih transfera ne može se potvrditi da je postojala jedinstvena metodologija izvješćivanja o utrošku tekućih transfera. Konstatirano je da su proračunski korisnici dostavljali Ministarstvu financija u većini slučajeva samo godišnja izvješća o utrošku transfera a u pojedinim slučajevima proračunski korisnici izvješća nisu dostavljali nikako (Federalno ministarstvo prometa i komunikacija, Federalno ministarstvo trgovine, Federalno ministarstvo prostornog uređenja). Iz prezentirane dokumentacije konstatirano je da je od strane Ministarstva financija uspostavljena evidencija o praćenju utroška tekućih transfera, međutim nije se moglo potvrditi da je Ministarstvo financija pratilo da li su proračunski korisnici redovno dostavljali adekvatna tromjesečna izvješća o utrošku tekućih transfera, kao i da je poduzimalo aktivnosti u slučaju ne dostavljanja izvješća ili dostavljanja ne adekvatnih izvješća od strane korisnika proračuna. Ministarstvo financija nije sačinjavalo i dostavljalo Vladi FBiH posebna izvješća o utrošku tekućih transfera, a ista obveza je bila propisana člankom 38. Zakona o izvršavanju Proračuna FBiH za 2013. godinu. Uz periodična izvješća o izvršenju Proračuna FBiH dostavljenim Vladi FBiH od strane Ministarstva financija, nije posebno izvješćivano o namjenskom utrošku sredstava tekućih transfera. **Zbog navedenog se ne može potvrditi da je Ministarstvo financija adekvatno pratilo realizaciju tekućih transfera i poduzimalo aktivnosti prema korisnicima transfera u djelu dosljedne primjene zakonskih propisa i ostalih akata, te da je na odgovarajući način izvješćivalo Vladu FBiH o utrošku sredstava tekućih transfera odobrenih Proračunom FBiH za 2013. godinu.****

Potrebno je da se sukladno nadležnostima poduzmu aktivnosti, kako bi se zakonskim i ostalim provedbenim propisima jasno definirao način izvješćivanja nadležnih institucija i organa o utrošku sredstava tekućih transfera, u cilju adekvatnog praćenja namjenskog utroška istih od strane Ministarstva financija i Vlade FBiH;

Korištenje i odobravanje Tekuće pričuve Vlade FBiH propisano je Zakonom o proračunima u FBiH i Zakonom o izvršavanju Proračuna FBiH za 2013. godinu, a istima je određeno da **se iz tekuće pričuve podmiruju hitni i ne predviđeni proračunski izdaci koji se pojave u tijeku proračunske godine**. Kriteriji i način raspodjele sredstava tekuće pričuve su propisani Odlukom Vlade FBiH o kriterijima raspodjele financijskih sredstava iz Tekuće pričuve Proračuna FBiH, a navedenom Odlukom je definirano da se zahtjevi za Tekućom pričuvom dostavljaju Ministarstvu financija. Provedenom revizijom je utvrđeno je da su zahtjevi proračunskih korisnika za odobravanje sredstava iz fonda tekuće pričuve dostavljeni Ministarstvu financija u većini slučajeva sačinjeni na propisanim obrascima. Međutim, nismo u mogućnosti potvrditi da je vršena analiza opravdanosti zaprimljenih zahtjeva na način utvrđen pomenutom Odlukom o kriterijima, niti je prezentirana druga dokumentacija koja bi potvrdila da li su zahtjevi po kojima je odobrena Tekuća pričuva opravdani, odnosno da li su zahtjevi po kojima nije odobrena Tekuća pričuva neopravdani. Uvidom u donesene Odluke Vlade FBiH kojim se odobrava izdvajanje sredstava iz tekuće pričuve, **konstatirano je da je Ministarstvo financija u pojedinim slučajevima predlagalo odobravanje sredstava za namjene koje su mogle i morale biti predviđene tijekom procesa planiranja i izrade Proračuna FBiH za 2013. godinu. Ne može se potvrditi ovakav način odobravanja sredstava iz tekuće pričuve obzirom da je isto posljedica nedosljedne provedbe procedura utvrđenih Zakonom o proračunu FBiH prilikom izrade Proračuna FBiH za 2013. godinu.** Sukladno pomenutoj Odluci o kriterijima za raspodjelu, konstatirano je kao i prethodne godine da dio proračunskih korisnika nije dostavljao mjesečna izvješća o utrošku sredstava tekuće pričuve.

Nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je Ministarstvo financija poduzimalo aktivnosti kako bi svi korisnici dostavili mjesečna izvješća o utrošku sredstava za namjene za koje su im sredstva i odobrena, a u cilju sačinjavanja tromjesečnih konsolidiranih izvješća o utrošku tekuće pričuve, koje je bilo obvezno dostavljati Vladi FBiH. Dakle, iako je Ministarstvo financija sačinjavalo i Vladi FBiH dostavljalo tromjesečna konsolidirana izvješća o korištenju proračunskih pričuva, navedena Informacija nije sačinjena u formi i na način kako propisuje Odluka o kriterijima raspodjele financijskih sredstava iz Tekuće pričuve Proračuna FBiH. **Informacija bi sukladno Odluci trebala da sadrži iznos ukupno odobrenih zahtjeva za sredstvima iz tekuće pričuve sa objašnjenjem odobrenog iznosa, iznos ukupno odbijenih zahtjeva za sredstvima iz tekuće pričuve sa razlozima neodobravanja zahtjeva, nazive programa i novčane iznose za koje su odobrena sredstva za svakog proračunskog korisnika, kao i rezultate koji su postignuti korištenjem sredstava tekuće pričuve.** Dostavljane su samo tromjesečne Informacije o stanju Tekuće pričuve Vlade FBiH, sa podacima o iznosu i korisnicima odobrenih sredstava, a uvidom u Informaciju za IV kvartal 2013. godine konstatirano je da je Vlada FBiH iz tekuće pričuve za 2013. godinu odobrila sredstva u iznosu od 6.097.038 KM, što je u odnosu na izvršenje prethodne godine manje za 329.899 KM (5%), dok je u odnosu na 2011. godinu povećana za 3.217.132 KM (112%). Sukladno zakonskim propisima Ministarstvo financija je nadležno za unos u rizničnu aplikaciju odobrenih sredstava tekuće pričuve Vlade FBiH, Premijera FBiH i zamjenika premijera. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatirano je da je Proračunom FBiH za 2013. godinu odobrena Tekuća pričuva Vladi FBiH 6.000.000 KM, Premijeru FBiH 150.000 KM, zamjenicima premijera po 80.000 KM, a da je iskazana realizacija sredstava tekuće pričuve Vlade FBiH 5.800.769 KM, Premijera FBiH 136.769 KM, zamjenika premijera – ministra poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva 80.000 KM i zamjenika premijera – ministra prostornog uređenja 79.500 KM. **Imajući u vidu naprijed navedeno ne može se potvrditi da je Ministarstvo financija dosljedno postupalo sukladno naprijed navedenoj Odluci o kriterijima raspodjele financijskih sredstava iz Tekuće pričuve Proračuna FBiH, u dijelu analize zahtjeva proračunskih korisnika za sredstvima iz tekuće pričuve, kao i u dijelu sačinjavanja i dostavljanja Vladi FBiH konsolidiranih tromjesečnih izvješća o korištenju proračunske pričuve na propisanom obrascu i sa propisanim sadržajem, a u cilju pravovremenog, sveobuhvatnog i točnog izvješćivanja Vlade FBiH o utrošku navedenih sredstava.**

Potrebno je osigurati da se korištenje i izvješćivanje o korištenju sredstava Tekuće pričuve Proračuna FBiH, u cijelosti vrši sukladno Zakonu o proračunima FBiH, Zakonom o izvršavanju Proračuna FBiH i Odlukom o kriterijima raspodjele financijskih sredstava iz Tekuće pričuve Proračuna FBiH. Također je potrebno da Ministarstvo financija osigura da proračunski korisnici podnose mjesečna izvješća o utrošku odobrenih sredstava tekuće pričuve, da iste konsolidira i tromjesečno dostavlja Vladi FBiH;

Vezano za izvješćivanje o utrošku sredstava sa posebnih namjenskih transakcijskih računa i utrošku donatorskih sredstava sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuni u okviru Jedinog računa riznice u 2013. godini konstatirano je da je prezentirana dokumentacija kojom se potvrđuje da je od strane Sektora za proračun i rashode uspostavljena evidencija o proračunskim korisnicima koji su dostavljali periodična i godišnja izvješća o namjenskom utrošku sredstava sa posebnih namjenskih transakcijskih računa i podračuna za donatorska sredstva otvorenih kao podračuna u okviru Jedinog računa riznice. **Obzirom da nije prezentirana dokumentacija da su od strane navedenog sektora razmatrana dostavljena izvješća, rađene odgovarajuće analize i poduzimane adekvatne mjere i aktivnosti ne može se potvrditi da je Ministarstvo financija, sukladno svojim nadležnostima utvrđenim zakonskim propisima, adekvatno pratilo utrošak navedenih sredstava, kao i dosljednu primjenu donesenog Naputka o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinog računa riznice.** Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatirano je da je od ukupno 13 evidentiranih posebnih namjenskih transakcijskih podračuna u okviru JRR Federalna uprava za civilnu zaštitu dostavljala i periodična i godišnja izvješća o namjenskom utrošku sredstava, (za 2 podračuna), a da su Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, Federalno ministarstvo okoliša i turizma, Federalno ministarstvo prostornog uređenja, Federalni agromediterranski zavod, Federalno ministarstvo prometa i komunikacija i Služba za zajedničke poslove organa i tjela dostavili samo godišnja izvješća, a da su periodična izvješća dostavljali povremeno. **Za ostala 4 podračuna za koje je nadležno Ministarstvo financija nije prezentirana dokumentacija da su sačinjena i dostavljena periodična i godišnja izvješća. Prema pregledu dostavljenih periodičnih i godišnjih izvješća o utrošku sredstava sa**

podračuna za donacije godišnja izvješća nisu dostavljena za 16 podračuna, od ukupno 30 evidentiranih podračuna za donacije. Godišnja izvješća o utrošku sredstava sa podračuna za namjenska sredstva nisu dostavljena od strane: Federalnog ministarstva raseljenih i izbjeglih osoba, Federalnog zavoda za javno zdravstvo FBiH (za 4 podračuna), Federalnog ministarstva okoliša i turizma (za 2 podračuna), Federalnog zavoda za statistiku, Federalnog ministarstva untrašnjih poslova, Federalnog ministarstva rada i socijalne politike, Federalnog zavoda za programiranje i razvoj, Gender centra (za 2 podračuna) i Centra za edukaciju sudija i tužitelja.

Vezano za privremene mjere za uravnoteženje proračuna FBiH iste su u tijeku 2013. godine poduzimane dva puta na način da je sukladno zakonskim propisima na prijedlog Ministarstva financija, Vlada FBiH donosila odluke (V. Broj 267/2013 od 10.04.2013. godine, dopuna navedene odluke V. broj 311/2013 od 09.05.2013. godine i Odluka V. broj 1485/2013 od 12.12.2013. godine) o obustavljanju izvršavanja pojedinih rashoda i izdataka u Proračunu FBiH za 2013. godinu u trajanju do 45 dana za prvu Odluku i u trajanju do 20 dana za drugu Odluku. Napominjemo da nije prezentirana dokumentacija da je uz prijedlog navedenih Odluka dostavljena adekvatna analiza o procijeni smanjenja prihoda i način realizacije privremenih mjera obustavljanja i izvršenja rashoda i izdataka. Nakon donošenja navedenih odluka od strane Vlade FBiH Ministarstvo financija nije utvrdilo stvarni iznos smanjenja prihoda u cilju adekvatnog smanjenja rashoda. Prema izjavi odgovorne osobe odluke su provođene na način da proračunski korisnici nisu mogli unijeti u rizničnu aplikaciju rashode koji su navedeni u odlukama. **Imajući u vidu naprijed navedeno i da na adekvatan način nisu praćeni postignuti efekti po osnovu donesenih odluka kao i ne izvješćivanje o istom Vladi FBiH, a uzimajući u obzir da nije postignuto uravnoteženje Proračuna FBiH te da nisu od strane Vlade FBiH sukladno zakonskim propisima predložene Parlamentu FBiH izmjene i dopune Proračuna FBiH za 2013. godinu, ne možemo potvrditi opravdanost navedenih aktivnosti.**

Potrebno je da se prilikom predlaganja privremenih mjera za uravnoteženje proračuna Vlade FBiH predhodno sačini akt o procijeni povećanja rashoda ili izdataka odnosno smanjenja prihoda ili primitaka i o postignutim efektima informišu Vladu FBiH;

Vezano za pozajmljivanje sredstava sa namjenskih podračuna u okviru JRR konstatirano je da nisu evidentirane obveze po osnovu prenosa sredstava sa namjenskih podračuna u ukupnom iznosu od 57.900.000 KM na transakcijski račun Ministarstvo financija, po Odluci Vlade FBiH od 03.01.2013. godine kojom je odobren prenos sredstava sa posebnih namjenskih transakcijskih računa u iznosu od 57.900.000 KM na transakcijski račun Ministarstva financija u vidu pozajmice sa rokom vraćanja od šest mjeseci. Sukladno Odluci Vlade FBiH broj: 654/2013 od 12.07.2013. godine je produžen rok vraćanja navedenih pozajmica i utvrđen novi rok povrata odobrenih pozajmica sa danom 31.12.2013. godine. Na dan 31.12.2013. godine Ministarstvo financija nije izvršilo povrat navedenih pozajmica. Uvidom u Glavnu knjigu riznice konstatirano je da je izvršena evidencija prenosa sredstava sa posebnih namjenskih transakcijskih računa na transakcijski račun Ministarstva financija u Glavnoj knjizi riznice, **ali ne i evidencija obveze povrata tih sredstava**, odnosno obveza po osnovu pozajmica sredstava sa namjenskih podračuna nije iskazana na dan 31.12.2013. godine u Glavnoj knjizi riznice, a isto nije konstatirano u zabilješkama uz financijska izvješća, a ni od strane popisne komisije koja je vršila popis obveza i potraživanja u Riznici na dan 31.12.2013. godine. Imajući u vidu da pozajmice nisu vraćene sa 31.12.2013. godine kako je utvrđeno Odlukom Vlade i da nije izvršeno evidentiranje obveze povrata pozajmica, postavlja se pitanje prava raspolaganja sredstvima namjenskih podračuna u periodu od 01.01.2014. do 04.02.2014. godine kada je izvršen povrat sredstava. Napominjemo da je 05.02. 2014. godine Vlada FBiH je donijela Odluku broj 166/2014 kojom se odobrava ponovo prenos sredstava odnosno pozajmica u istom iznosu sa posebnih namjenskih transakcijskih računa na transakcijski račun Federalnog ministarstva financija. **Obzirom na zakonski utvrđenu namjenu korištenja posebnih namjenskih sredstava kao i na obvezu Ministarstva financija da navedena sredstva trebaju biti raspoloživa i operativna u cilju pravovremenog poduzimanja aktivnosti za utvrđene namjene, ne može se potvrditi da ovakav načina omogućava namjensko korištenja posebnih namjenskih sredstava od strane Ministarstva financija sukladno Naputku o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru JRR. Ističemo zakonski utvrđenu namjenu korištenja posebnih namjenskih sredstava za zaštitu i spašavanje od prirodnih i drugih nesreća, kao i da navedena sredstva trebaju biti raspoloživa i operativna u cilju pravovremenog poduzimanja aktivnosti na zaštiti i spašavanju od prirodnih i drugih nesreća.**

Potrebno je osigurati dosljednu primjenu Naputka o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa riznice;

Namjenski račun za prikupljanje prihoda (takse) za izmirenje duga Ruskoj Federaciji za isporuku prirodnoga gasa u periodu 1992-1995 godina, otvoren je po zaključku Vlade FBiH, poseban namjenski račun za prikupljanje pristojbe. Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije je zaduženo za namjensko korištenje sredstava (Odluka Vlade FBiH od 15.04.2009 godine). Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da se prikupljena sredstva kao i prethodne godine jedanput mjesečno prenose po nalogu Ministarstva financija na račun Energoinvesta d.d. Sarajevo, koji dalje vrši plaćanje. Nije prezentirana dokumentacija da je Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije, postupilo sukladno Odluci Vlade FBiH, kao i da se sukladno sa donesenim propisima vrši planiranje, evidentiranje i izvješćivanje o namjenskom utrošku sredstava. Napominjemo da se knjigovodstveno evidentiranje prihoda i rashoda koji su nastali po navedenom osnovu ni u 2013 godini nije vršeno sukladno Uredbi o računovodstva Proračuna FBiH, obzirom da se isti iskazuju na poziciji prihoda (odobrenje – zaduženje). Odlukom Vlade broj 276/2014 od 19.02.2014. godine zaduženo je Ministarstvo financija za namjensko korištenje ovih sredstava i praćenje navedenog podračuna. Proračunom za 2014. godinu nisu bila planirana sredstva po ovom podračunu, dok su u izmjenama i dopunama proračuna za 2014. godinu planirani tekući rashodi i prihodi u iznosu od 1.200.000 KM.

Potrebno je da Ministarstvo financija poduzme aktivnosti na provedbi odluka Vlade FBiH i ostalih propisa u dijelu obavljanja poslova iz utvrđene nadležnosti vezano za planiranje, evidentiranje, izvješćivanje i plaćanje obveza po osnovu uplata posebne takse za izmirenje duga za isporuku prirodnoga gasa u periodu od 1992 – 1995. godina;

Sukladno Zakonu o riznici u FBiH, Ministarstvo financija je nadležno za Jedinstveni račun riznice, koji se sastoji od depozitnog računa i više transakcijskih računa. Provedenom revizijom je konstatirano je da je prezentiran potpisan ugovor sa Union bankom d.d. Sarajevo kod koje je otvoren jedan depozitni i jedan transakcijski račun, kao i ugovori sa „Sberbank BH“ d.d. Sarajevo, „Bor bankom d.d. Sarajevo i NLB bankom d.d. Sarajevo, kod kojih su otvoreni transakcijski računi. Ugovori između Federalnog ministarstva financija i odabranih banaka o pružanje usluga od strane poslovnih banaka bez naknade, su zaključeni 17.01.2014. godine na period od 3 godine, a na osnovu Odluke o izboru banaka broj 07-02-133/13 od 17.09.2013. godine, kojom je izvršen izbor banaka (sukladno javnom pozivom). Iako je Odluka o pokretanju postupka za izbor poslovnih banaka donesena 08.01.2013. godine (broj 07-02-133/13), postupak potpisivanja ugovora je završen u siječnju 2014. godine. Potpisani ugovori stupaju na snagu danom donošenja, a primjena odredbi iz ugovora se vrši od 13.02.2014. godine, odnosno obavljanje prometa putem navedenih banaka. **Iz navedenog se može konstatirati da su i tokom fiskalne 2013. godine bankarske usluge pružale banke sa kojima su zaključeni ugovori u 2002., 2003. i 2004 godini. Na osnovu uvida u rezentiranu dokumentaciju, vezano za kontrolu naplate bankarskih usluga navedenih banaka nismo mogli potvrditi da se od strane odgovornih lica vršila adekvatna kontrola, a također ne može se potvrditi ni osnovanost iskazanih rashoda po navedenom osnovu za 2013. godinu.**

Internu reviziju proračunski korisnici su bili dužni organizovati sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, u utvrđenom roku. U tijeku 2013 godine sukladno Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH („Službene novine FBiH“ br. 47/08) ministar financija je donio **Pravilnik o uslovima za obavljanje poslova interne revizije i Pravilnik o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju.** Također je donesena i Metodologija o izmjenama i dopunama Metodologije rada interne revizije u javnom sektoru u FBiH i objavljen je Etički kodeks profesionalne etike za interne revizore u FBiH te standardi za profesionalnu praksu interne revizije. U uspostavljenoj CHJ u okviru Ministarstva financija od ukupno sistematizovanih 9 radnih mjesta popunjena su 3 radna mjesta uključujući i pomoćnika ministra za CHJ. Obzirom na naprijed navedeno, da se značajno kasnilo u donošenju odgovarajućih provedbenih akata i da je nedovoljno popunjena CHJ ne može se potvrditi da su se od strane Ministarstva finansija poduzimale adekvatne aktivnosti sukladno zakonskim nadležnostima a što može i ima značajnog uticaja na uspostavu interne revizije u javnom sektoru kao i uspostavu funkcionalnog sistema interne kontrole.

Iako je Vlada FBiH u lipnju 2010. godine usvojila **Strategiju javne unutarnje finansijske kontrole u FBiH i Plan aktivnosti za provođenje iste** kojim su utvrđeni nosioci i rok završetka pojedinih aktivnosti za period 2010-2014. godina, u cilju razvoja i jačanja sustava i procedura javne unutrašnje finansijske kontrole (PIFC), a da **se u cilju implementacije navedene strategije značajne aktivnosti odnose na Ministarstvo financija i da iste nisu**

realizirane u utvrđenim rokovima od strane istog, ne možemo potvrditi da je Ministarstvo financija poduzelo sve aktivnosti zaključno sa 31.12.2013. godine da se izvrši analiza plana aktivnosti, utvrde razlozi zbog kojih iste nisu realizirane u utvrđenim rokovima i predloži novi rok za njihovu realizaciju.

Potrebno je izvršiti analizu realiziranih aktivnosti, utvrđenih planom aktivnosti za provođenje Strategije javne unutarnje financijske kontrole u FBiH, koje su date u nadležnost Ministarstvu financija, utvrditi razloge zbog kojih se nisu realizirale u utvrđenom roku i definirati nove rokove;

Potrebno je sukladno Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH poduzeti aktivnosti u cilju potpune uspostave Centralne harmonizacijske jedinice;

6. Izvršenje proračuna Federalnog ministarstva financija za 2013. godinu

Rashodi i izdaci Ministarstva financija na dan 31.12.2013. godine iskazani su u iznosu 736.128.773 KM, što u odnosu na odobrena sredstva Proračunom FBiH od 864.373.669 KM predstavlja izvršenje od 85 %, a u odnosu na izvršenje prethodne godine od 602.468.526 KM više je realizirano ili 22 %. I ovom revizijom kao i prethodnim revizijama konstatiran je značajan iznos nerealiziranih sredstava u odnosu na odobreni proračun. U odnosu na odobrena sredstva Proračunom FBiH za 2013. godinu manje je realizirano sredstava u iznosu od 128.244.896 KM (ili 15 %). Nerealizirana sredstva u najvećem dijelu se odnose na sredstva za otkup duga 30.593.943 KM (ukupno planirano 49.384.000 KM od čega je preraspodijeljeno 10.021.896 KM, a realizovano 8.768.161 KM), otplatu dugova primljenih kroz državu 34.453.196 KM, izdatke za kamate i ostale naknade 26.184.025 KM, otplatu unutarnjeg duga 12.132.898 KM (ukupno planirano 139.961.000 KM, od čega je preraspodijeljeno 1.788.104 KM, a realizovano 126.039.998 KM), tekuće izdatke 10.208.214 KM, kapitalne grantove 4.003.000 KM, tekuće transfere 3.812.898 KM, pozajmljivanje i učešće u dionicama 1.915.305 KM i izdatke za nabavku stalnih sredstava 283.825 KM. **Uzimajući u obzir navedeno te da je prethodnih godina konstatirano isto, ne može se potvrditi da se planiranje proračuna Ministarstva financija vrši na osnovu relevantne dokumentacije i opravdanih potreba a što može imati uticaja obzirom na značajnost iznosa nerealiziranih sredstava i na donošenje Proračuna FBiH.**

Prgled izvršenja proračuna dan je u Prilogu Izvješća – Pregled rashoda Proračuna za 2013. godinu.

Planiranje proračuna Ministarstva financija FBiH vršiti sukladno Zakonu o Proračunima u FBiH, a na osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba za sredstvima, u cilju što efikasnijeg korištenja proračunskih sredstava;

6.1 Rashodi, izdaci i financiranje

6.1.1 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 6.002.036 KM, a isto je u odnosu na plan manje realizirano za 10.208.214 KM ili 63%, a u odnosu na prethodnu godinu realizirano je manje za 4.733.199 KM ili 44%. Struktura navedenih izdataka je sljedeća: ugovorene usluge 87,64%, izdaci za komunalne usluge 3,58%, izdaci za osiguranje bankarskih usluga 3,54%, izdaci za energiju 2,00%, izdaci za putne troškove 1,27%, izdaci na nabavke materijala 0,97%, izdaci za tekuće održavanje 0,60% i izdaci za usluge prijevoza i goriva 0,40%.

6.1.1.1 Izdaci za putne troškove

Izdaci za putne troškove iskazani su u iznosu od 76.339 KM, što u odnosu na prethodnu godinu predstavlja povećanje od 12.054 KM ili 19%. Od ukupno navedenih troškova, na troškove službenog putovanja u inozemstvo se odnosi 64.124 KM, što u odnosu na prethodnu godinu predstavlja značajno povećanje putnih troškova u inozemstvo od 27.661 KM ili 76%. Uvidom u izvršene isplate putnih naloga putem blagajne, utvrdili smo da se prilikom obračuna putnih naloga za službena putovanja u inozemstvo nije vodilo računa o vremenu prelaska državne granice, odnosno na putnim nalogima nije bilo navedeno tačno vrijeme prelaska državne granice zbog čega su i isplaćivane dnevnice za inozemstvo u cjelokupno trajanju službenog puta, umjesto da su isplaćivane dnevnice u inozemstvo samo za dio službenog puta od momenta prelaska državne granice pri odlasku do momenta prelaska državne granice pri povratku, što je suprotno Uredbi o naknadama troškova za službena putovanja. Također, uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da uz putne naloge za službena putovanja u

inozemstvo u pojedinim slučajeva nema zvaničnih poziva koji predstavljaju osnov za upućivanje na službeni put. Imajući u vidu naprijed navedeno ne možemo potvrditi da je obračun dnevnica po putnim nalogima u inozemstvo izvršen sukladno Uredbi o naknadama troškova za službena putovanja, također ne možemo potvrditi ni visinu isplate sredstava po navedenom osnovu.

Potrebno je da se nalozi za službeni put u inozemstvo popunjavaju na način kako je propisano Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja u dijelu da se prilikom obračuna putnih naloga u inozemstvo vodi računa o vremenu prelaska državne granice i da se obračun i isplata dnevnica vrši sukladno navedenom, a da se upućivanje na službeni put vrši na osnovu zvaničnog poziva institucije koja se posjećuje ili relevantne dokumentacije;

6.1.1.2 Izdaci za troškove održavanja službenih vozila

Troškovi goriva i održavanja službenih vozila prema knjigovodstvenim evidencijama, u 2013. godini iskazani su u iznosu 42.629 KM, što je u odnosu na predhodnu godinu više za 8.826 KM. Prema prezentiranoj dokumentaciji konstatirali smo da se najveći dio troškova usluga opravke i održavanja službenih vozila odnosi na vozilo Audi A6 koje je bilo dato na korištenje Uredu predsjednika FBiH, te je isto krajem 2013. godine vraćeno Ministarstvu financija. Troškovi materijala i opravke održavanja službenih vozila u 2013. godini iznosi 17.262 KM, od čega se na vozilo Audi A6 odnosi iznos od 10.234 KM. **Obzirom da je vozilo korišteno od strane druge institucije i da je isto vraćeno u neispravnom stanju ne možemo potvrditi opravdanost plaćanja troškova od strane Ministarstva financija. Također, uvidom u dokumentaciju konstatirano je da je servisiranje i održavanje službenih vozila vršeno kod dva dobavljača te da Ministarstvo financija u 2013. godini nije provelo postupak nabavki materijala i usluge održavanje službenih vozila.**

Vezano za dosljednu primjenu Pravilnika o uslovima, načinu korištenja i nabavki službenih putničkih automobila Federalnog ministarstva financija, nismo mogli potvrditi iz razloga što se propisani putni nalog nije uredno popunjavao u dijelu: navođenja vremena polaska i dolaska na odredište, pređenog puta u kilometrima, svakodnevnog upisivanje početnog i krajnjeg stanja brojila, a u pojedinim slučajevima nema ni potpisa osobe koja je upravljala vozilom kao ni naveden broj lica koji se nalazio u vozilu. Također, pojedini putni nalozi su ovjeravani od strane odgovorne osobe, a da na istim nije navedeno ime i prezime osobe koja je zadužila vozilo. Uvidom u putne naloge konstatirano je i da se jedno vozilo koristilo vikendom za odlazak i dolazak na posao, što nije sukladno Pravilniku o upotrebi i načinu korištenja službenih putničkih automobila. Naputkom o kontroli i utrošku goriva za prevoz službenim automobilima su propisani normativi potrošnje goriva za vozila, ali istim nije jasno propisan način postupanja u slučajevima odstupanja utroška od utvrđenih normativa. Ovo je imalo za rezultat da, iako su sačinjavani mjesečni pregledi o utrošku goriva i konstatirana odstupanja od normativa (manja potrošnja u odnosu na propisani normativ za sva vozila), nisu poduzimane aktivnosti u cilju utvrđivanja razloga odstupanja i poduzimanja adekvatnih mjera. Navedenim Pravilnikom predviđeno je da se nakon završetka radnog vremena, odnosno obavljene službene dužnosti, automobili parkiraju na parking prostor ispred zgrade Ministarstva ili na drugo predviđeno mjesto za parkiranje. U tijeku revizije prezentirana je evidencija o korištenju i preuzimanju vozila koju vodi čuvar ali se iz iste ne može potvrditi da se vozila ministarstva parkiraju na mjesta koja su predviđena Pravilnikom.

Potrebno je osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih vozila i pravilno popunjavati propisani putni nalog u sukladno odredbama Uredbe o uslovima, načinu korištenja i nabavki službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH i Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja službenih putničkih automobila Federalnog ministarstva financija;

Potrebno je osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih putničkih automobila uz dosljednu primjenu Pravilnika o upotrebi i načinu korištenja službenih putničkih automobila u dijelu koji se odnosi na parkiranje istih na predviđena mjesta;

Potrebno je Naputkom o kontroli i utrošku goriva za prevoz službenim automobilima utvrditi realne normative potrošnje goriva i postupanja u slučajevima odstupanja utroška od utvrđenih normativa;

6.1.1.3 Izdaci po osnovu ugovora o djelu

Izdaci po osnovu ugovora o djelu za angažiranje vanjskih suradnika iskazani su u neto iznosu 122.093 KM. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, konstatirali smo da su ugovori o djelu u 2013. godini **tijekom cijele godine zaključivani za redovne poslove predviđene Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Ministarstva financija (poslovi informisanja o stanju u oblasti financija i suradnja sa međunarodnim institucijama, priprema i upućivanje u zakonsku proceduru Prijedloga zakona, priprema prednacrti i nacrti Pravilnika, unos predmeta u bazu evidencija drugostepenih postupaka, vršenje izrade i slanja proračunskih instrukcija 1 i 2, učestovanje u izradi i pripremi DOP-a, obavljanje poslova vezanih za primjenu zakona o fiskalnim sustavima, poslovi vozača te drugi poslovi predviđeni Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji)**. Također i u revizorskim izvješćima za 2011 i 2012. godinu je konstatirano da su sa istim osobama ugovori potpisivani kontinuirano za iste poslove. U srpnju 2013. godine upućen je zahtjev Agenciji za državnu službu FBiH za provođenje Javnog konkursa za popunu upražnjenih radnih mjesta, a postupak natječajne procedure prijema uposlenika do kraja 2013. godine nije bio završen, tek u 2014. godini su primljene osobe koje su tijekom 2013. godine navedene poslove obavljale na osnovu zaključivanih ugovora o djelu. U toku 2014. godine primljeno je 7 osoba koje su obavljale poslove po osnovu ugovora o djelu. Za obavljanje poslova vozača zaključen je ugovor o djelu te je istim pored ugovorene vrijednosti mjesečne naknade također ugovoreno da se isplaćuje naknada troškova službenog putovanja kao i troškovi korištenja službenog mobitela u iznosu stvarno nastalih troškova, a najviše do 70 KM. Uvidom u dokumentaciju odnosno uvidom u evidenciju o korištenju službenih mobitela konstatirano je da se u slučaju prekoračenja dozvoljenog limita nije vršio odbitak, već je cjelokupan iznos računa snosilo ministarstvo. Uvidom u potpisane ugovore o djelu i utvrđenu naknadu po istim, revizorskom timu nisu prezentirani kriteriji koji su se primjenjivali prilikom utvrđivanja visine naknade. **Imajući u vidu naprijed navedeno, ne može se potvrditi opravdanost zaključivanja ugovora o djelu za poslove propisane Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji, kao i način utvrđivanja visine naknade po istima, što je u suprotnosti sa postojećim zakonskim propisima.**

Potrebno je ugovore o djelu sukladno zakonskim propisima zaključivati jednokratno, na određeno vrijeme, sa točno definisanim poslovima koje treba uraditi;

Potrebno je za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji angažiranje izvršilaca vršiti sukladno Zakonu o državnoj službi FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH;

6.1.1.4 Izdaci za rad u stručnim komisijama

Izdaci za rad u stručnim komisijama i drugim radnim tijelima iskazani su u neto iznosu od 287.313 KM (bruto 339.316 KM), što u odnosu na prethodnu godinu predstavlja povećanje u iznosu od 95.125 KM ili 49%. Najznačajniji izdaci se odnose na isplate i to: Komisiji za verificiranje računa stare devizne štednje 111.935 KM, Odboru za nadzor nad implementacijom Zakona o jedinstvenom sustavu registracije, kontrole i naplate doprinosa 64.000 KM, Radna grupa za implementaciju projekta iz ciklusa programiranja IPA 2011 u iznosu 18.113 KM, Radno tijelo za realizaciju Ugovora o vansudskoj nagodbi 14.175 KM, Komisija za utvrđivanje pregleda odluke o raspodjeli sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH 8.064 KM, Komisija za izradu programa javnih investicija 6.840 KM, Komisija za provođenje postupka izbora kandidata za izbor i imenovanje direktora Financijsko informatičke agencije 4.174 KM. Isplata naknada članovima komisija vršena je na osnovu Rješenja ministra na teret odobrenih sredstava Ministarstva financija. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju vezano za isplatu naknada navedenih komisija **utvrdili smo ne dosljednu primjenu Odluke o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe (u daljem tekstu: Odluka), u dijelu isplate naknade uposlenicima za rad u radnim tijelima osnovanim radi izvršavanja poslova koji su utvrđeni u najvećem dijelu kao redovni poslovi Ministarstva financija i definiranja i primjene kriterija za utvrđivanje visine naknade za članove radnih tijela.**

Komisijama za verifikaciju računa stare devizne štednje (dvije komisije) isplaćivana je naknada u ukupnom neto iznosu od 111.935 KM (bruto 132.195KM). Naknada je isplaćivana na osnovu Rješenja ministra u visini maksimalne mjesečne naknade (od 1,5 osnovice za obračun plaće) sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH. U toku revizije nisu prezentirani kriteriji koji su se koristili prilikom utvrđivanja visine naknade. **Isplate su vršene na osnovu mjesečnih izvješća o radu Komisije, koje su podnesena ministru, a ne po**

izvršenom poslu i uz prethodno prihvatanje Izvješća o radu Komisije od strane Vlade FBiH, kako je definirano samom Odlukom o imenovanju Komisije.

Odboru za nadzor nad implementacijom Zakona o jedinstvenom sustavu registracije, kontrole i naplate doprinosa, isplaćena je naknada za rad u ukupnom neto iznosu od 79.360 KM (bruto 93.724 KM) od čega je na teret fiskalne 2013. godine isplaćeno 64.000 KM (bruto 75.584 KM), a na teret fiskalne 2014. godine 15.360 KM (bruto 18.140 KM). Naknada članovima Odbora obračunavana je i isplaćivana na osnovu rješenja ministra u visini mjesečne naknade od 400 KM mjesečno sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH. Isplate su vršene na osnovu tromjesečnih izvješća o radu odbora **koja su podnesena ministru a ne uz prethodno prihvatanje izvješća o radu komisije od strane Vlade FBiH**. Navedeni Odbor je formiran, na prijedlog Ministarstva financija Rješenjem Vlade FBiH od 16.07.2009. godine, a u istom su predstavnici Ministarstva financija, Poreske uprave FBiH, Federalnog zavoda za osiguranje i reosiguranje, Zavoda zdravstvenog osiguranja FBiH i Federalnog zavoda PIO/MIO. S obzirom da su članovi odbora uposlenici **federalnih organa (Ministarstva financija, Poreske uprave FBiH i vanproračunskih fondova)** koji u okviru svoje nadležnosti prate implementaciju navedenog zakona, kao i da je najvećem broju članova Odbora u opisu poslova i zadataka utvrđeno Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji obavljanje poslova vezanih za praćenje i implementaciju zakona, te samim tim ne možemo potvrditi opravdanost isplate naknade po osnovu rada u navedenom Odboru. Uvidom u kvartalna izvješća o radu odbora konstatirali smo da se rad odbora zasnivao na redovitom razmatranju informacija Porezne uprave o broju podnesenih i obrađenih prijava u Jedinstveni sistem (MIP 1023 – prijava i uplata od strane obveznika uplate doprinosa). Imajući u vidu činjenicu da se Zakon o jedinstvenom sustavu registracije, kontrole i naplate doprinosa trebao početi primjenjivati od 01.01.2011. godine te da do kraja 2013. godine nisu otklonjeni svi problemi u implementaciji istog, ne može se potvrditi opravdanost isplaćenih naknada navedenom odboru, a posebno imajući u vidu da je od 2009. godine do kraja 2013. godine po ovom osnovu isplaćeno ukupno 276.219 KM (bruto 326.214 KM).

Radna grupa za implementaciju projekta iz ciklusa programiranja IPA 2011, isplaćena je naknada za rad u ukupnom neto iznosu od 22.838 KM (bruto 26.971 KM) od čega je na teret fiskalne 2013. godine isplaćeno 18.113 KM (bruto 21.391 KM), a na teret fiskalne 2014. godine 4.725 KM (bruto 5.580 KM). Radna grupa formirana je Rješenjem ministra u cilju da propisane zadatke izvrši u predviđenom roku od godinu dana. Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da je komisija sačinjavala kvartalna izvješća o radu i iste dostavljala ministru, međutim iako je Rješenjem o formiranju komisije propisano da je komisija dužna po izvršenju zadatka sačiniti detaljno izvješće o svom radu, isti do kraja isteka mandata radne grupe nije sačinjen. Radna grupa u predviđenom roku nije okončala propisane zadatke a po isteku utvrđenog roka za izvršenje zadataka je prestala sa radom zbog isteka mandata kako navodi u kvartalnim izvješćima. **Imajući u vidu da su isplate vršene na osnovu kvartalnih izvješća o radu Komisije, koja su podnošena ministru, a ne po izvršenom poslu, kao i da je komisija prestala sa radom a da nije okončala poslove propisane Rješenjem o imenovanju iste, ne možemo potvrditi opravdanost isplate naknada po osnovu rada u navedenom Radnom tijelu.**

Komisiji za utvrđivanje odluke o raspodjeli sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH iz 2012. godini isplaćena je naknada u iznosu od 8.064 KM (bruto 9.523 KM). Navedena komisija formirana je Rješenjem ministra, a čine je 11 članova u kojem su predstavnici Parlamenta FBiH i institucija koje su zadužene za sačinjavanje prijedloga za raspodjelu sredstava (Federalnog ministarstva financija, Federalnog ministarstva rada i socijalne politike, Federalnog ministarstva nauke i obrazovanja, Federalnog ministarstva kulture i sporta, Federalnog ministarstva zdravstva). Uvidom u zapisnike sa sastanka komisije konstatirali smo da je komisija održala dva sastanka na kojima je usaglasila tekst Javnog poziva te razmatrala i prihvatila prijedloge Liste korisnika za raspodjelu sredstava i ostvarenog prometa Lutrije BiH dostavljenih od strane resornih ministarstava i na osnovu toga sačinila tekst Prijedloga Odluke o utvrđivanju liste korisnika i raspodjeli sredstava ostvarenog prometa Lutrije FBiH u 2012. godini koji je usvojen od strane Vlada FBiH 06.11.2013. godine. Na osnovu izvješća o radu komisije ministar je 20.11.2013. godine donio pojedinačna rješenja o isplati naknada članovima komisije u iznosu od 630 KM (2 x 315 KM). **Uzimajući u obzir naprijed navedeno da je komisija razmatrala već sačinjene prijedloge od strane nadležnih institucija čiji su pojedini predstavnici i članovi navedene komisije u institucijama, te da je komisija održala dva sastanka, ne može se potvrditi opravdanost isplate naknade u naprijed navedenom iznosu. Napominjemo da su pojedini članovi i u okviru svojih institucija primili naknadu za učešće u komisiji za sačinjavanje prijedloga za raspodjelu sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH.**

Radnom tijelu za realizaciju Ugovora o vansudskoj nagodbi isplaćeno je 14.175 KM (bruto 16.740 KM). Navedeno radno tijelo formirano je Rješenjem ministra u sastavu od pet članova i predsjednika, zaposlenika

Ministarstva financija, za realizaciju Ugovora o vansudskoj nagodbi za izvršenje finansijskih potraživanja koja su dosuđena pravosnažnom sudskom odlukom službenicima i namještenicima organa državne službe, sudske vlasti, upravnim organizacijama, službama i tijelima FBiH, zaključenog između Vlade FBiH, samostalnog sindikata i advokata. Naknada članovima Radnog tijela obračunavana je i isplaćivana na osnovu Rješenja ministra u visini maksimalne mjesečne naknade (od 1,5 osnovice za obračun plaće) sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH u mjesečnom iznosu po 472,5 KM. **Imajući u vidu poslove i zadatke koje je navedena komisija obavljala te da je iste trebala obavljati u okviru svojih redovnih aktivnosti u ministarstvu, ne možemo potvrditi opravdanost isplate naknade po osnovu rada u navedenom radnom tijelu.**

Potrebno je isplatu naknade za rad u komisijama u potpunosti uskladiti sa odredbama Odluke Vlade FBiH o načinu obrazovanja i visini naknade za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe;

Potrebno je preispitati opravdanost formiranja Radnih tijela za koje članovi radnih tijela ostvaruju pravo na naknadu i u koje se imenuju i uposlenici Ministarstva financija, a pogotovo za poslove iz nadležnosti Ministarstva financija;

6.2 Tekući transferi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 44.915.397 KM, što je u odnosu na sredstva odobrena Proračunom FBiH za 2013. godinu u iznosu od **48.728.295 KM** manje za 3.812.898 KM, a isto je najvećim dijelom posljedica ne realizacije: tekućeg transfera za sufinansiranje projekta PRLZ putem Fondacije ODRAZ, nerealno više planiranog iznosa na pozicijama za izmirenje obveza Prijašnjeg FMO-a kao i ne realizacije izmirenja obveza po osnovu pristiglih sudskih izvršnih rješenja i odluka Ustavnog suda BiH. Struktura tekućih transfera odobrenih Ministarstvu financija Proračunom FBiH za 2013. godinu i njihova realizacija iskazani su u slijedećoj tabeli:

Naziv transfera	Planirano	Realizirano u 2013. godini	Realizirano u 2012. godini	Index (3/2)	Index (3/4)
1	2	3	4	5	6
Tekući transfer drugim nivoima vlasti – Državna pomoć	1.000	120.339	0	12.034%	
Tekući transfer drugim nivoima vlasti – Gorazde	5.000.000	5.000.000	5.000.000	100%	100%
Tekući transfer drugim nivoima vlasti – Posavski	5.000.000	5.000.000	5.000.000	100%	100%
Tekući transfer drugim nivoima vlasti - Kanton 10	2.000.000	2.000.000	2.000.000	100%	100%
Tekući transfer drugim nivoima vlasti -Tekući transfer za sufinansiranje projekta PRLZ putem Fondacije OdRAZ	2.000.000	0	2.000.000	0%	0%
Tekući transfer drugim nivoima vlasti - Transfer sekretarijatu nacionalnog Fiskalnog vjeća	60.600	55.590	60.543	92%	92%
Tekući transfer drugim nivoima vlasti - Transfer za koordinacijski odbor CHJ	30.000	0	0	0%	
Tekući transfer drugim nivoima vlasti - Središnja Bosna	1.000.000	1.000.000	0	100%	
Tekući transfer drugim nivoima vlasti – Hercegovačko –Neretvanski Kanton	1.000.000	1.000.000	0	100%	
Tekući transfer drugim nivoima vlasti - Zapadno Hercegovački	2.000.000	2.000.000	0	100%	
Transferi pojedincima	1.000	0	0	0%	
Transfer neprofitnim organizacijama	1.000	0	0	0%	
Tekući transfer neprofitnim organizacijama- (SREDSTVA SA PODRAČUNA-LUTRIJA)-2000015	2.164.695	2.081.669	2.068.428	96%	101%
Drugi tekući rashodi - naknade za povrat više naplaćenih carina	20.000	12.249	17.565	61%	70%
Drugi tekući rashod -nakn.za povrat više ili pogrešno uplaćenih sredstava	8.000.000	7.809.719	7.275.019	98%	107%
Drugi tekući rashodi Izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju	18.000.000	17.978.681	12.002.568	100%	150%
Drugi tekući rashodi sudske presu. po osnovu neizmirenih plaća Vojske FBiH	200.000	186.381	428.602	93%	43%
Drugi tekući rashoda sudske presude po osnovu dobavljača	150.000	0	0	0%	
Drugi tekući rashoda preuzete obveze bivšeg FMO/doprinosi	2.000.000	640.416	794.111	32%	81%
Drugi tekući rashodi izvršenje odluka Ustavnog suda BiH/Evropski sud za ljudska prava	100.000	30.353	787.979	30%	4%
Ostali transferi			1.417.000		
UKUPNO	48.728.295	44.915.397	38.851.815	92%	116%

6.2.1 Transferi kantonima

Transferi kantonima iskazani su u iznosu od 16.000.000 KM, što u odnosu na predhodnu godinu predstavlja povećanje za 4.000.000 KM ili 33%. Sredstva su dodijeljena: Bosansko - podrinjskom Kantonu u iznosu od 5.000.000 KM, Posavskom Kantonu 5.000.000 KM, Kantonu 10 iznos sredstava od 2.000.000 KM, Zapadnohercegovačkom kantonu 2.000.000 KM, Srednjobosanskom Kantonu 1.000.000 KM, Hercegovačko Neretvanskom Kantonu 1.000.000 KM, koliko je i bilo planirano za namjene utvrđene Proračunom za 2013. godinu. Sredstava su doznačena sukladno Odlukama Vlade FBiH o kriterijima raspodjele sredstava (V broj. 476/2013, 477/2013, 478/2013, 479/2013, 480/2013 i 481/2013 od 13.06.2013. godine).

6.2.2 Transfer za sufinansiranje Fondacije za održivi razvoj FBiH Odras

Transfer za sufinansiranje Fondacije za održivi razvoj FBiH Odras (u nastavku: Fondacija Odras) planiran je u iznosu od 2.000.000 KM, međutim isti tijekom 2013. godine nije realizovan a prema datom obrazloženju je nedostatak sredstava. Odlukama Vlade FBiH iz predhodnih perioda, o usvajanju programa utroška sredstava je utvrđivana obaveza Fondacije Odras da najmanje jednom kvartalno dostavlja izvješće Upravnom odboru i Ministarstvu financija o tijeku implementacije i namjenskom utrošku sredstva izdvojenih iz Proračuna FBiH, a Vladi FBiH najmanje jednom godišnje, sukladno Zakonu o izvršenju Proračuna FBiH. Napominjemo da ni izvršenom revizijom u 2013. godini nije prezentirana relevantna dokumentacija kojom se dokazuje da je Fondacija Odras izvješćivala ministarstvo o namjenskom utrošku neutrošenih proračunskih sredstava koja su doznačena po osnovu tekućeg transfera Fondaciji Odras u predhodnim periodima. Od strane Ministarstva financija prezentirana su **izvješća o obavljenoj reviziji poslovanja fondacije Odras za 2011., 2012. i 2013. godinu**, sačinjeni od strane interne revizije Ministarstva financija. Predmet revizije je bio nadzor nad namjenskim korištenjem proračunskih sredstava dodijeljenih putem tekućih transfera Ministarstva financija.

Sukladno članku 47. Zakona o udruženjima i fondacijama nadzor nad zakonitošću rada udruženja i fondacija vrši nadležno ministarstvo u čije područje spada praćenje stanja u oblasti na koju se odnosi djelatnost udruženja i fondacije. Statutom Fondacije Odras je propisano da Ministarstvo financija vrši kontrolu nad radom Fondacije, u ime Vlade FBiH, kao i da Fondacija putem Ministarstva financija podnosi Vladi FBiH godišnje izvješće o radu. **Uzimajući u obzir utvrđene nadležnosti Ministarstva financija, iz prezentirane dokumentacije nismo mogli potvrditi da je vršen odgovarajući nadzor nad radom Fondacije Odras kao i nadzor o namjenskom korištenju sredstvima. Osim obavljene revizije namjenskog utroška proračunskih sredstava dodijeljenih putem tekućeg transfera za period 2011-2013. godina nije prezentirana dokumentacija da je bilo drugih aktivnosti.**

Potrebno je da Ministarstvo financija sukladno svojim nadležnostima vrši nadzor nad zakonitošću rada Fondacije Odras sukladno članku 47. Zakona o udruženjima;

Potrebno je poduzeti aktivnosti u dijelu obezbjeđenja relevantne dokumentacije kojom se dokazuje namjenski utrošak sredstava doznačenih po osnovu tekućeg transfera Fondaciji za održivi razvoj - Odras;

6.2.3 Tekući transfer neprofitnim organizacijama (sredstva podračuna 2000015 – ostvarenog prometa Lutrije BiH)

Zakonom o izmjenama i dopunama zakona o igrama na sreću i Pravilnikom o kriterijima za raspodjelu dijela sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH utvrđeno je da se dio sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH, koji pripada FBiH, raspodjeljuje za financiranje programa resornih ministarstava. Navedenim Zakonom je predviđeno da Komisija koju formira Ministarstvo financija priprema kriterije i dostavlja Vladi FBiH na usvajanje. Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da je komisija usuglasila tekst javnog poziva sa utvrđenim kriterijima i isti je objavila u „Službenim novinama FBiH broj 26/13“ od 03.04.2013. godine, međutim nije prezentirana dokumentacija da je Komisija dostavila Vladi FBiH pripremljene kriterije, niti da je Vlada FBiH iste usvojila. Također, Pravilnikom o kriterijima za raspodjelu dijela sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH je predviđeno da Komisija koju imenuje federalni ministar financija utvrđuje prijedlog odluke o raspodjeli sredstava i isti dostavi Vladi FBiH na usvajanje, a koja bi najkasnije do isteka drugog kvartala trebala utvrditi listu korisnika kojima se dodjeljuju sredstva. Međutim, uvidom u dokumentaciju konstatirano je da je Odluka o utvrđivanju liste korisnika i raspodjele dijela sredstava donesena tek krajem godine (06.11.2013. godine). **Imajući u vidu da pripremljeni kriteriji za raspodjelu sredstava**

nisu usvojeni od strane Vlade FBiH, da je Odluka o utvrđivanju liste korisnika od strane Vlade FBiH usvojena sa znatnim zakašnjenjem, ne možemo potvrditi da su pravovremeno poduzete aktivnosti na raspodjeli navedenih sredstava i da su u potpunosti ispoštovane sve odredbe sukladno Zakonu o igrama na sreću i Pravilnikom o kriterijima za raspodjelu dijela sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH. Odlukom Vlade FBiH (V. broj 1274/13) o utvrđivanju liste korisnika i raspodjeli dijela sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH za 2012. godinu odobrava se raspodjela dijela sredstava u iznosu od 2.081.669 KM. Sredstva su dodjeljena Federalnom ministarstvu rada i socijalne politike (1.124.101 KM), Federalnom ministarstvu obrazovanja i nauke (281.025 KM), Federalnom ministarstvu kulture i sporta (187.350 KM), Federalnom ministarstvu zdravstva (187.350 KM), Federalnom ministarstvu razvoja, poduzetništva i obrta (93.675 KM) i Zdravstvenoj ustanovi Kantonalna bolnica „dr. Irfan Ljubijankić“ Bihać dodijeljuje se 10% od ukupnog iznosa sredstava (208.167 KM). Naprijed navedenom Odlukom zadužena su navedena ministarstva da nakon stupanja na snagu iste, sa svim korisnicima utvrđenim u Listama zakluče pojedinačne ugovore o dodjeli sredstava, a krajnji korisnici su dužni da najdalje do kraja ožujka tekuće godine nadležnim ministarstvima podnesu izvješće o utrošku sredstava. Međutim, za sredstva dodijeljena korisniku Zdravstvena ustanova „dr. Irfan Ljubijankić“ Bihać, navedenom odlukom nije propisana obaveza potpisivanja ugovora kao ni obaveza izvješćivanja o utrošku dodjeljenih sredstava, te kao ni koje je ministarstvo zaduženo za realizaciju istog. Realizacija je izvršena od strane Ministarstva financija, međutim nije prezentirana dokumentacija da je sa navedenom institucijom zaključen ugovor kao ni da je vršeno izvješćivanje o namjenskom utrošku doznačenih sredstava. **Također, Odlukom nije propisana ni obaveza nadležnih ministarstava da o namjenskom utrošak sredstava krajnjih korisnika izvješćivaju Federalno ministarstvo financija odnosno Vladu FBiH. Obzirom na naprijed navedeno ne može se potvrditi da je uspostavljena adekvatna kontrola odnosno nadzor nad namjenskim utroškom sredstava ostvarenih po osnovu prometa Lutrije BiH, a posebno da se od strane Ministarstva financija i Vlade FBiH prati namjenski utrošak istih.**

Potrebno je da Ministarstvo financija skupa sa ostalim organima i institucijama poduzme aktivnosti na pravovremenom donošenju Odluke o raspodjeli sredstava dijela ostvarenog prometa Lutrije BiH.

Potrebno je da se Odlukom o raspodjeli sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH definiše obaveza nadležnih ministarstava o izvješćivanju Ministarstva financija i Vlade FBiH o namjenskom utrošku doznačenih sredstava krajnjim korisnicima;

6.2.4 Transfer po osnovu povrata pogrešno ili više uplaćenih prihoda

Transfer po osnovu povrata pogrešno ili više uplaćenih prihoda iskazan je u iznosu od 7.809.719 KM, što u odnosu na planirana sredstva za navedene namjene od 8.000.000 KM predstavlja izvršenje od 98 %. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da se najznačajniji iznos od 5.500.000 KM odnosi na uplatu druge tranše /od 5 tranši/ više uplaćenog poreza na dobit dioničkom društvu **JP Hrvatske telekomunikacije Mostar** sukladno zaključenom Sporazumu o izmirenju duga od 19.731.312 KM potpisanom između Ministarstva financija i JP Hrvatske telekomunikacije Mostar od 11.07.2012. godine.

Povrat pogrešno ili više uplaćenih prihoda u iznosu od 1.219.451 KM izvršen je **Mikrokreditnoj fondaciji „EKI“ iz Sarajeva** po rješenju Poreske uprave Kantonalnog ureda Sarajevo Ispostava Novi grad od 10.09.2013. godine kojima je utvrđeno pravo na povrat više uplaćenih javnih prihoda u Proračunu FBiH u iznosu od 3.658.353 KM. Dana 17.12.2013. godine između poreznog obveznika Mikrokreditne fondacije i Ministarstva financija potpisan je Sporazum o izmirenju duga u tri jednake tranše, a da će se prva tranša u iznosu od 1.219.451 KM izmiriti do 31.12.2013. godine.

Povrat pogrešno ili više uplaćenih prihoda u iznosu od 796.929 KM izvršen je dioničkom društvu „**Hrvatska pošta“ Mostar**, Rješenjem Ministarstva financija od 25.04.2013. godine, odobren je povrat dijela poreza na dobit, po rješenju Kantonalnog poreznog ureda Mostar, ispostava Grada Mostara kojim je utvrđeno pravo na povrat više uplaćenih sredstava po osnovu javnih prihoda, u iznosu od 796.929 KM.

Uvidom u „**Izvješće o izvršenom popisu neizmirenih obveza po osnovu sudskih presuda i izvršnih rješenja zaprimljenih u Riznici**“ sa stanjem na dan **31.12.2013. godine** utvrđeno je da se u okviru istog nalaze i **popisane neizmirene obveze po osnovu povrata pogrešno ili više uplaćenih prihoda na JRR- u iznosu od 24.591.763 KM** (189 pojedinačnih zahtjeva). Na zaprimljene zahtjeve za povrat za period do 31.12.2012. godine odnosi se 14.973.706 KM (73 pojedinačnih zahtjeva), a na predmete zaprimljene u tijeku 2013. godine 9.618.057 KM (116 pojedinačnih zahtjeva). Najveći dio obveza se odnosi na obvezu prema JP Hrvatske telekomunikacije d.d Mostar 11.653.227 KM, na Mikrokreditnu fondaciju EKI 6.097.253 KM, na Triglav osiguranje d.d. 2.879.974 KM, na Inu

BH d.d 1.803.842 KM, na MP Tvornicu duhana Čapljina d.o.o. 1.322.811 KM. **Ne može se potvrditi iznos obveze po osnovu povrata više ili pogrešno uplaćenih prihoda evidentiran u pomoćnim evidencijama na dan 31.12.2013. godine** obzirom da je konstatirano da je popisna komisija formirana od strane Ministarstva financija u Izvješću o popisu dio obveza po istom osnovu popisala dva puta. Prema prezentiranoj dokumentaciji konstatirano je da je popisna komisija izvršila popis navedenih obaveza na dan 31.12.2013. godine, a uvidom u Izvješće o izvršenom popisu konstatirano je da je izvršen popis iste obveze dva puta a što je greška i u pomoćnim evidencijama (Mikrokreditna fondacija EKI u iznosu od 3.658.353 KM). Također treba istaknuti da je u okviru neizmirenih obveza po zaprimljenim predmetima u periodu do početka 2012. godine, (u pomoćnoj evidenciji obveza) i zaprimljeni zahtjev za povrat sredstava od poduzeća INA BH d.d. Sarajevo, u iznosu od 1.803.843 KM po osnovu Rješenja o utvrđivanju pogrešno ili više uplaćenih prihoda od 12.04.2006. godine od strane Poreske ispostave Novo Sarajevo (na ukupan iznos od 3.522.707 KM), kao i Zaključka od 14.10.2011. godine, također donesenog od strane istog organa, kojim se ispravlja greška prethodno donesenim Rješenjem, što nije sukladno članku 218. Zakona o upravnom postupku. Imajući u vidu da su drugostepenim Rješenjem koje je donijelo Ministarstvo financija 03.11.2006. godine, poništene određene odredbe prvostepenog rješenja i uvidom u ostalu raspoloživu dokumentaciju, ne može se potvrditi iskazani iznos od 1.803.843 KM u pomoćnoj evidenciji. Nije prezentirana dokumentacija da su poduzimane aktivnosti u cilju razrješenja navedenog u tijeku 2013. godine. **Obzirom na naprijed navedeno ne može se potvrditi iznos neizmirenih obveza po navedenom osnovu, a također treba konstatirati da navedene obveze nisu iskazane u Glavnoj knjizi riznice ni u financijskim izvješćima sukladno Zakonu o proračunima FBiH i Uredbi o računovodstvu Proračuna FBiH. Ne može se potvrditi da Ministarstvo financija raspolaže sa pravovremenim informacijama, kao i adekvatnim evidencijama na osnovu kojih bi se vršilo planiranje izvršenja zahtjeva za povrat poreznih obveza na teret Proračuna FBiH. Također, se ne može potvrditi opravdanost ne realizovanja cjelokupnog iznosa odobrenih sredstava po navedenom kao ni ne poduzimanje aktivnosti na obezbjeđenju nedostajućih sredstava za izmirenje obveza po navedenom osnovu.**

Potrebno je da Ministarstvo financija internim aktima osigura da se planiranje sredstava za povrat pogrešno ili više uplaćenih prihoda, kao i poreza na dobit vrši pravovremeno i na osnovu propisane dokumentacije i odgovarajuće evidencije;

Potrebno je sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH izvršiti knjigovodstveno evidentiranje obveza po osnovu donesenih konačnih rješenja o povratu više ili pogrešno uplaćenih prihoda u Glavnoj knjizi riznice;

Potrebno je da Ministarstvo financija u okviru svojih nadležnosti poduzme potrebne aktivnosti u cilju utvrđivanja stvarne obveze po osnovu zahtjeva INA BH d.d. Sarajevo za povrat sredstava koje se trebaju izvršiti na teret Proračuna FBiH;

6.2.5 Transfer za izmirenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju

Transfer za izmirenje presuda i sudskih izvršnih rješenja u 2013. godini izvršen je u iznosu od 17.978.681 KM. Najveći dio od oko 98 % se odnosi na izmirenje presuda iz radnog odnosa po osnovu vansudske nagodbe. Napominjemo da je na Ugovore o vansudskoj nagodbi dalo saglasnost i Federalno ministarstvo finansija, kao i Federalno pravobraniteljstvo i Federalno ministarstvo pravde. Navedenom iznosu treba dodati i isplaćene troškove zateznih kamata obračunatih zbog ne plaćanja pravomoćnih i izvršnih sudskih presuda u propisanom roku u iznosu od 1.101.317 KM i troškove vođenja sudskih sporova u iznosu od 1.875.356 KM, koji su evidentirani na ugovorenim uslugama, te je **po osnovu izmirenja presuda i sudskih izvršnih rješenja u 2013. godini iz proračuna Ministarstva financija ukupno isplaćeno 20.955.355 KM**, a što je za 1.074.682 KM veće u odnosu na prethodnu godinu. Posebno ističemo izdatke po osnovu sudskih troškova (parničnog i izvršnog postupka) koji su isplaćeni pojedinim zastupnicima tužitelja (advokatima i advokatskim kancelarijama). Prema podacima iz pomoćne evidencije u 2013. godini je od ukupnorealizovanog iznosa sudskih troškova 1.875.356 KM po navedenom osnovu, najveći dio isplaćen jednom zastupniku tužitelja u iznosu od 1.259.023 KM. Po navedenom istoj osobi je za 2012. godinu isplaćen iznos od 806.132 KM što je ukupno 2.065.155 KM.

Sukladno uspostavljenoj praksi na ovoj poziciji Ministarstva financija se planiraju i izvršavaju sve sudske presude i izvršna rješenja koja su donesena na teret Proračuna FBiH, a za čije nastajanje su odgovorni svi federalni proračunski korisnici, kao i Prijašnje FMO. Iako je uspostavljena pomoćna baza podataka za vođenje evidencije svih izmirenih i neizmirenih obveza po presudama i sudskim izvršnim rješenjima

u Sektoru za riznicu Ministarstva financija, koja se od 2011. godine vodi po proračunskim korisnicima i po 25 vrsta tužbenih zahtjeva, sudskih presuda i sudskih izvršnih rješenja ne možemo potvrditi evidentirane podatke obzirom da se podaci mogu mijenjati i da je to „živa baza sa kojom se stalno radi“. Iskazani podaci na određeni dan (31.12.2013. godine) trebaju odgovarati podacima iskazanim u Glavnoj knjizi riznice. Obzirom da su nam prezentirani različiti iznosi o neizmirenim obvezama (tri različita iznosa na dan 31.12.2013. godine) iz navedene baze podataka, ne možemo potvrditi da je Ministarstvo financija uspostavilo odgovarajuću evidenciju (bazu) obveza po navedenim osnovama, odnosno da raspolaže sa realnim informacijama i procjenama navedenih obveza ukupno i po svakom proračunskom korisniku koji su odgovorni za nastajanje istih. Navedeno može imati uticaja na ne realno planiranje sredstava za navedene namjene, transparentan prikaz navedenih obveza po sudskim presudama i izvršnim sudskim rješenjima kao i nedosljednu primjenu provedbe zakonskih i ostalih propisa vezano za redosljed izvršenja istih. **Sredstva za izmirenje pravosnažnih i izvršnih presuda i sudskih izvršnih rješenja trebalo bi planirati na proračunskim korisnicima na koje se isti odnose i koji su upoznati i sa sporovima u tijeku, a u cilju skraćivanja vremena realizacije, odnosno uštede sredstava na ime troškova izvršenja i zateznih kamata.**

Pregled izmirenja obveza po osnovu sudskih presuda i sudskih izvršnih rješenja na dan 31.12.2013. godine:

Opis	Izvršenje sudskih presuda u 2013. godine				%
	Glavnica	Zatezne kamate	Troškovi spora	Ukupno	
Sudska izvršna rješenja i sudske presude	698.327	1.101.318	270.863	2.070.508	9,88
Vansudska nagodba	17.280.354	0	1.604.493	18.884.847	90,12
Ukupno realizirano u 2013.godini	17.978.681	1.101.318	1.875.356	20.955.355	100,00

Prema prezentiranim podacima u tabeli najveći iznos realiziranih sredstava (90 %) realiziran je na osnovu zaključenih ugovora o vansudskoj nagodbi između Vlade FBiH sa sindikatom i advokatima koji su zastupali tužitelje, kojima je navedeno da se izvrši isplata glavnog duga bez kamata na način da se 50% potraživanja isplati do 31.01.2013. godine, ostalih 50% do 31.12.2013. godine. Ostalih 10% sredstava izvršen je prema izvršnim sudskim rješenjima i sudskim presudama koje se odnose na obveze prijašnjeg FMO (komunalne usluge), civilne žrtve rata, civilne invalidnine, naknada za odvojeni život, neovisno lišenje slobode, materijalna i nematerijalna šteta i drugo.

Prema prezentiranom Izvješću Komisije o izvršenom popisu neizmirenih obveza po osnovu sudskih presuda i izvršnih sudskih rješenja zaprimljenih u Riznici sa stanjem na dan 31.12.2013. godine neizmirene obveze po navedenom osnovu ukupno su iznosile 29.969.174 KM i odnose se na: obveze za glavnica 25.749.699 KM, obveze za parnične i sudske troškove 4.219.475 KM koje nisu u cijelosti evidentirane u **Glavnoj knjizi riznice. Dana 21.02.2014. godine izvršena je evidencija neizmirenih obveza za glavnica po osnovu pravosnažnih sudskih presuda i izvršnih sudskih rješenja na dan 31.12.2013. godine u iznosu od 24.860.657 KM (14.981.370 KM se odnosi na vansudsku nagodbu, a iznos od 9.879.288 na ostale sudske presude), u bilanci Federalnog ministarstva financija, iako se u navedenom slučaju radi o obvezama svih proračunskih korisnika koje su se sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna FBiH trebale evidentirati u glavnim knjigama proračunskih korisnika, odnosno u Glavnoj knjizi riznice ako se radi o obvezama preuzetih na osnovu relevantnog dokumenta na teret Proračuna FBiH.**

Prema pomoćnim evidencijama pregled neizmirenih obveza 31.12.2013. godine je dan u sljedećoj tabeli:

R. br.	Opis	Neizmirene obveze 31.12.2013. godine po izvršenom popisu			
		Glavnica	Troškovi spora	Ukupno	%
1.	Sudska izvršna rješenja i sudske presude 2003- 2011. Godine	10.350.053	2.798.409	12.038.132	40,17
2.	Sudska izvršna rješenja i sudske presude u 2012. godini	15.399.646	2.531.395	17.931.041	59,83
	Ukupno neizmirene obveze na dan 31.12.2013. godine	25.749.699	4.219.474	29.969.174	100

Iako je od strane Ministarstva financija uspostavljena odgovarajuća centralna evidencija i pregled svih obveza po povjeriocima (glavnica i kamata) ne možemo potvrditi da je ista sačinjena prema datumu njihovog izvršnog naslova sa evidentiranim isplatama (ukoliko ih je bilo) te redosljedom daljne isplate koji bi bio transparentan u odnosu na povjerioca. Prezentirana uspostavljena evidencija ne pruža sve naprijed navedene podatke. Obzirom na navedeno, da internim aktom nije reguliran redosljed, odnosno način izmirenja pravomoćnih i pravosnažnih presuda i sudskih izvršnih rješenja, kao i uvidom u prezentiranu dokumentaciju, ne može se potvrditi opravdanost ovakvog načina, izmirenja obveza po navedenom osnovu, odnosno da je isplata vršena sukladno redosljedu propisanim člancima 138. i 167. Zakona o izvršnom postupku FBiH koji

nalažu isplatu pristiglih sudskih izvršnih rješenja prema redoslijedu dostave rješenja, do visine predviđene Proračunom FBiH.

Vezano za realizaciju izvršnih rješenja koja se odnose na isplate plaća, aktivnosti Vlade FBiH do kraja 2013. godine su se odnosile samo na zaključivanje ugovora o vansudskoj nagodbi sa Sindikatom i advokatima koji su zastupali tužitelje, a isplata istog se vršila od strane Ministarstva financija nakon zaključivanja ugovora bez obračuna i uplate poreza i doprinosa na plaću sukladno Zakonu o porezu na dohodak i Zakonu o doprinosima. I ako je trebalo, prethodno nije utvrđeno (obzirom da se radi o isplati razlike plaće) ko je obavezan da izvrši obračun i plaćanje poreza i doprinosa po osnovu plaća sukladno zakonskim propisima, evidentira isto u knjigovodstvenim evidencijama i obavijesti nadležne instituciju o isplati. Nije prezentirana dokumentacija da je Ministarstvo financija uspostavilo adekvatnu saradnju sa proračunskim korisnicima koji su tužena strana u navedenom slučaju, kako bi se potvrdilo da isti raspolažu sa relevantnim podacima, o ne realiziranim i realiziranim pravomoćnim presudama i izvršnim sudskim rješenjima po navedenom osnovu. **Zbog naprijed navedenog ne može se potvrditi da su ispoštovane odredbe Zakona o izvršnom postupku FBiH u dijelu poštivanja redoslijeda plaćanja kao i Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima u dijelu obračuna i uplate pripadajućih poreza i doprinosa na plaće i izvješćivanja nadležnih institucija o isplati kao i evidentiranja istih u knjigovodstvenim evidencijama.**

Prema prezentiranim podacima i izvješću popisne komisije konstatirane su i obveze, koje će tereti Proračun FBiH po osnovu sudskih izvršnih rješenja po osnovu neisplaćenih plaća i doprinosa poduzeća koja proizvode naoružanje i vojnu opremu, iz razloga jer resorno Federalno ministarstvo energije, industrije i rudarstva nije, sukladno članku 5. stav 3. Zakona o stečajnom postupku („Službene novine FBiH“, broj 29/03, 32/04 i 42/06) dalo saglasnost da se nad istima otvori stečajni postupak a po navedenom osnovu neizmirene obveze na dan **31.12.2013. godine u pomoćnim evidencijama iskazane su u iznosu od 2.148.022 KM.** Sukladno članku 5. stav 5. ovog Zakona je također definirano da ukoliko federalni ministar energije, rudarstva i industrije nije dao svoju suglasnost za otvaranje stečajnoga postupka, za obaveza stečajnoga dužnika solidarno odgovara Federacija BiH. U tijeku 2013. godine nije bilo realizacije sudskih izvršnih rješenja koja se odnose na utvrđene obveze prema uposlenicima PS „Vitezit“ d.o.o. Vitez, a prema izvješću popisne komisije utvrđena obaveza na dan 31.12.2013. godine, iznosi 275.099 KM za neisplaćene plate i doprinose. Također, u 2013. godini, nije bilo realizacije ni po osnovu neisplaćenih plaća prema uposlenicima „BNT – Tvornica mašina i hidraulike“ Travnik po osnovu sudskih izvršnih rješenja, dok je utvrđena obaveza na 31.12.2013. godine iskazana u iznosu 290.791 KM, na ime neisplaćenih plaća u iznosu glavnice bez zatezних kamata. U 2013. godini su realizirane obveze po osnovu sudskih izvršnih rješenja prema uposlenicima poduzeća „Binas“ d.d. Bugojno 30.432 KM (glavnica 19.387 KM, kamata 9.694 KM i sudski troškovi 1.350 KM) dok neizmirene obveze iznose 1.582.133 KM. **Imajući u vidu odredbe postojećeg Zakona o stečajnom postupku i veliki rizik za Proračun FBiH u narednom periodu ukoliko ovakve presude postanu praksa, potrebno je da Ministarstvo financija o navedenom problemu informira Vladu FBiH, u cilju iznalaženja odgovarajućeg rješenja.**

Imajući u vidu da su u 2013. godini **isplaćene zatezne kamate 1.101.318 KM,** za realizaciju glavnice po sudskim izvršnim rješenjima i presudama, te **troškovi postupka u iznosu od 1.875.356 KM** kao i činjenicu da su na dan 31.12.2013. godine ostale neizmirene obveze za glavnice po osnovu sudskih presuda i izvršnih sudskih rješenja u iznosu 24.860.657 KM, prema evidentiranim podacima u Glavnoj knjizi riznice, **(prema podacima popisne komisije obveze Proračuna FBiH po osnovu izvršnih sudskih rješenja za glavnice na kraju 2013. godine iznosile su 25.749.699 KM)** za koje će se zatezne kamate od 12 % obračunavati tek u momentu isplate. **Ne može se potvrditi da se pri rješavanju sudskih tužbi i izvršnih sudskih rješenja imao sustavni pristup koji bi rezultirao utvrđivanjem ukupnog iznosa obveza po navedenom osnovu, uspostavi centralne evidencije i liste svih potraživanja po povjeriocima (glavnica i kamata), sačinjena prema datumu njihovog izvršnog naslova s evidentiranim isplatama (ukoliko ih je bilo) te redoslijedom daljne isplate koja bi bila transparentna u odnosu na povjerioca, poštujući “fer balans” između javnog interesa i poštivanja individualnih ljudskih prava. Također, ne utvrđivanje točnog iznosa obveza na dan 31.12.2013. godine po navedenim osnovama i ne evidentiranje u cjelosti istih u Glavnoj knjizi riznice ima značajan uticaj na iskazano stanje obaveza u finansijskim izvješćima Proračuna FBiH za 2013. godinu (kao i kod proračunskih korisnika), te nije stvorena mogućnost da se na bazi utvrđenog iznosa ukupnih obveza sačini plan izmirenja istih, kako bi se smanjile obveza po osnovu zatezних kamata za budući period.**

Potrebno je da Ministarstvo financija u okviru svoje nadležnosti poduzme aktivnosti na ostvarivanju saradnje sa Federalnim pravobraniteljstvom i proračunskim korisnicima protiv kojih su pokrenuti sudski

postupci u cilju zaštite interesa Federacije BiH, kao i planiranja potrebnih sredstava za realizaciju sudskih presuda za koje je izvjesno da će u narednom periodu teretiti Proračun FBiH na pozicijama institucija na koje se iste odnose, a u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga;

Potrebno je da Ministarstvo financija sukladno svojom nadležnostima poduzme aktivnosti kako bi se sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH izvršilo knjigovodstveno evidentiranje svih obaveza po pravosnažnim presudama i sudskim izvršnim rješenjima u Glavnoj knjizi riznice od strane svih proračunskih korisnika koji su tužena strana u sudskim postupcima, u cilju istinitog i točnog prikazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izmirenja;

Potrebno je da Ministarstvo financija, uzimajući u obzir ukupno isplaćene zatezne kamate prilikom realizacije glavnice po sudskim izvršnim rješenjima koja se obračunava u iznosu od 12 %, preispita postojeći način realizacije sudskih presuda i u saradnji sa Vladom FBiH poduzme aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja svih podnesenih tužbi, u cilju iznalaženja alternativnog i jeftinijeg načina za izmirenje svih ovih obaveza;

Potrebno je da Ministarstvo financija prilikom realizacije sudskih izvršnih rješenja dosljedno primjenjuje odredbe članova 138. i 167. Zakona o izvršnom postupku FBiH koji nalažu isplatu pristiglih sudskih izvršnih rješenja prema redoslijedu dostave rješenja, do visine predviđene Proračunom FBiH;

Potrebno je da Ministarstvo financija poduzme aktivnosti prema Vladi FBiH, vezano za izvršenje pravomoćnih sudskih presuda na teret Proračuna FBiH, po osnovu neisplaćenih plaća i doprinosa poduzeća koja proizvode naoružanje i vojnu opremu, donesene na osnovu nedosljedne primjene Zakona o stečajnom postupku od strane resornog Ministarstva, a u cilju otklanjanja razloga podnošenja tužbi;

Potrebno je da Ministarstvo financija poduzme aktivnosti na utvrđivanju obaveza po izvršnim sudskim rješenjima te uspostavi odgovarajuću centralnu evidenciju potraživanja svih povjerilaca sačinjenu prema datumu njihovog izvršnog naslova s evidentiranim isplata (ukoliko ih je bilo) te redoslijedom daljnje isplate koja bi bila transparentna u odnosu na povjerioca;

Potrebno je poduzeti aktivnosti da se sukladno Zakonu o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima izvrši obračun poreza i doprinosa na isplaćene plaće na osnovu izvršnih sudskih rješenja, izvrši evidentiranje istih u knjigovodstvenim evidencijama i poduzmu aktivnosti na izvješćivanju nadležnih institucija;

6.3 Otplata dugova -dugoročne obveze i razgraničenja FBiH

Dugoročne obveze i razgraničenja FBiH na dan 31.12.2013. godine su prema knjigovodstvenim evidencijama Proračuna FBiH iskazane u iznosu od 5.688.568.243 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu (5.344.494.997 KM) povećanje od 6%, a iste se odnose se na obveze po vanjskom dugu 4.671.230.019 KM i obveze po osnovu unutarnjeg duga 795.618.119 KM. U odnosu na prethodnu godinu (4.379.431.883 KM) vanjski dug je povećan za 291.798.136 KM ili 7%, (povlačenja kredita EBRD-a 176,84 mil. KM, EIB-a 208,61 mil. KM, MMF-a 165,73 mil. KM, evropske komisije 117,35 mil. KM i KfW-a 8,11 mil. KM) za financiranje kapitalnih projekata ili kao podrška Proračunu FBiH, a dok su obveze po unutarnjem dugu u odnosu na prethodnu godinu (791.436.966 KM) **povećane za 0,5%**. Prema prezentiranom izvješću (iz razloga što su obveze po pojedinim ino kreditima supsidijarno prenesene na krajnje korisnike), realno stanje vanjskog duga FBiH manje je od iskazanog za ukupan dug krajnjih korisnika po ovako prenesenim kreditima (2.012.911.583 KM), tako da vanjski dug FBiH iznosi 2.658.318.440 KM.

6.3.1 Otplata vanjskog duga

Izdaci po osnovu izmirenja obaveza po vanjskom dugu FBiH u 2013. godini su iskazani u iznosu od 448.180.094 KM, što u odnosu na Proračun za 2013. godinu (484.711.777 KM) predstavlja izvršenje od 92%, dok u odnosu na 2012. godinu predstavlja povećanje za 183.651.849 KM (69%). Navedeni izdaci se odnose na otplatu glavnice 387.464.992 KM, izmirenje kamata 60.715.102 KM i bankarske troškove 16.516 KM.

Potraživanja od krajnjih korisnika kreditnih sredstava na dan 31.12.2013. godine u financijskim izvješćima Proračuna FBiH iskazana su u iznosu od 143.129.766 KM što u odnosu na 2012. godinu predstavlja povećanje za 34.319.992 KM ili 32%. Planom prihoda od krajnjih korisnika kredita za 2013. godinu, planirana je naplata u iznosu od 120.405.745 KM, od čega je naplaćeno 66.895.966 KM ili 56%. Prema prezentiranom Izvješću o realizaciji Plana otplate obaveza FBiH po vanjskom dugu i Planu prihoda od krajnjih korisnika za period 01.01. -

31.12.2013. godine, sačinjenom od strane Sektora za upravljanje dugom, najveći dužnici su: JP Željeznice FBiH d.o.o. Sarajevo (91.550.130 KM), JP Ceste FBiH (32.194.931 KM), Tuzlanski kanton (12.307.259 KM), RMU Kreka Tuzla (2.524.678 KM), Općina Grude (968.769 KM) i JKP Posušje (882.746 KM). U cilju rješavanja problema naplate potraživanja od krajnjih korisnika koji ne izmiruju redovno obveze početkom 2013. godine, potpisani su Ugovori o reprogramu obveza po osnovu Stand by aranžmana između Federalnog ministarstva financija (koje zastupa FBiH) i Kantonalnih ministarstava financija. Međutim o problemu naplate prihoda od krajnjih korisnika, Ministarstvo financija je 28.06.2013. godine uputilo Informaciju o naplati prihoda krajnjih korisnika po osnovu vanjskog duga FBiH za period januar - maj 2013. godine Vladi FBiH koja je usvojena Zaključkom V broj 808/2013 od 25.07.2013. godine. Istim Zaključkom je Vlada FBiH ovlastila Federalno ministarstvo financija da aktivira sve instrumente osiguranja kredita uključujući i zaplijenu prihoda općina, gradova i kantona ukoliko dužnici i njihovi garantori ne izmire u cjelosti dospelje kreditne obveze u roku od 60 dana ili da dostave plan mjera za osiguranje prihoda za servisiranje duga prema kojem bi obveze bile izmirene najkasnije do 31.12.2013. godine. Ministarstvo financija je dostavilo Vladi FBiH Informaciju o provedbi Zaključka od 25.07.2013. godine koja je prihvaćena od strane Vlade FBiH Zaključkom V broj 1379/2013, kojim je ovlašteno Ministarstvo financija da krajnjim korisnicima koji su postupili po Zaključku od 25.07.2013. godine i dostavili obavijest da svoje obveze nisu u mogućnosti izmiriti do 31.12.2013. godine prihvatiti i odobri plan mjera za osiguranje prihoda za servisiranje duga na način da 50% obveze izmire do 31.12.2013. godine, a 50% do 30.06.2014. godine. Pojedini krajnji korisnici nisu ni reagovali na dostavljeni Zaključak Vlade FBiH vezano za izmirenje obveza (Bosnako podrinjska županija po kreditu MMF-a Stand-by aranžman i JKP Li-Čistoća Livno po kreditima Svjetske banke), dok je dio dostavio otplatni plan koji nije sukladan sa Zaključkom Vlade uz napomenu da će svoje obveze izmiriti u 2014. godini (JP Deponija Mostar, JKP 10 Juli Bosanska krupa i Tuzlanski kanton uputili zahtjev za reprogram duga, JP Vodovod d.o.o. Posušje i Općina Grude), a svi ostali su dostavili otplatni plan koji je sukladan Zaključku Vlade FBiH ili su svoje obveze izmire u cjelosti ili djelimično. **Imajući u vidu naprijed navedeno, ne može se potvrditi da su poduzete adekvatne mjere na naplati potraživanja, obzirom da su navedene obveze izmirene iz sredstava Proračuna FBiH, a da su sredstva za izmirenje istih planirana kao prihod u Proračunu FBiH za 2013. godinu i da su trebala biti obezbjeđena i uplaćena od strane krajnjih korisnika kredita, a posebno uzimajući u obzir konstatirani nedostatak sredstava u Proračunu FBiH.**

Vezano za dug JP Željeznice FBiH, konstatirano je da u tijeku 2013. godine JP „Željeznice FBiH“ nisu uplaćivale obveze po kreditima koji predstavljaju vanjski dug i koje su na dan 31.12.2013. godine iznosile 91.550.130 KM, a što je u odnosu na prethodnu godinu (75.219.046 KM) povećanje za 16.331.084 KM. Federalno ministarstvo financija od strane Sektora za upravljanje dugom je dostavilo početkom 2014. godine sve podatke po nastalim dugovanjima JP Željeznice FBiH vezano za dospelje, a neizmirene obveza u rokovima dospelja, Federalnom pravobraniteljstvu kao zakonskom zastupniku radi pokretanja tužbe za naplatu nastalog duga.

U vezi iskazanog duga JP Direkcije cesta FBiH (JP Ceste FBiH) u iznosu od 10.819.379 KM, po Ugovoru o kreditu EBRD 31788 za Projekat Sarajevske obilaznice kojim je implementator i obveznik povrata kredita JP Direkcija cesta FBiH. Vlada FBiH je Zaključkom V. broj 839/2013 od 25.07.2013. godine formirala radnu grupu sa zadatkom da preradi Informaciju o reorganizaciji kredita Evropske banke za obnovu i razvoj (EBRD)-31788 za projekat Sarajevska obilaznica bez utvrđenog roka za provođenje datog zadatka, a Rješenjem broj 1049/2013 godine od 03.10.2013. godine imenovala Radnu grupu sa zadatkom da najkasnije do 31.11.2013. godine dostavi prijedlog alokacije duga po kreditima Sarajevska zaobilaznica, a Zaključkom V. broj 1382/2013 od 19.11.2013. godine Vlada FBiH je zadužila Federalno ministarstvo prometa i komunikacija i JP Ceste FBiH da pripreme plan mjera za osiguranje sredstava za uredno servisiranje vanjskog duga JP Ceste FBiH za 2014., 2015., 2016. i 2017. godinu. Nije prezentirana dokumentacija da je Radna grupa dostavila prijedlog alokacije duga po kreditu EBRD-31788 za projekat Sarajevska obilaznica.

Potrebno je poduzeti adekvatne aktivnosti i zakonom utvrđene mjere, kako bi krajnji korisnici kreditnih sredstava, za koje je otplata kredita izvršena iz Proračuna FBiH, izmireli svoje dospelje obveze prema Federaciji BiH, odnosno kako bi se u narednom periodu blagovremeno izmirevale obveze u propisanom roku;

Uvidom u dokumentaciju vezano za otplatu kredita, utvrdili smo da je Ministarstvo financija i riznice BiH, bez date saglasnosti Ministarstva financija, sa podračuna za servisiranje ino duga FBiH, tijekom 2013. godine, izvršilo plaćanje dospeljih kreditnih obaveza za kamate po kreditu Vlade Kraljevine Španije – Vodopsnabdijevanje općina Široki Brijeg, Ljubuški i Fojnica u iznosu od 79.199 KM. Navedene obveze su nastale na osnovu zaključenih kreditnih Sporazuma o zajmu između Kraljevine Španije i Ministarstva

financija i riznice BiH, kao i zaključenih komercijalnih kredita između španskih izvođača i navedenih općina, kao krajnjih korisnika, a da prethodno obveze nisu supsidijarno prenesene sa BiH na FBiH, odnosno sa FBiH na krajnjeg korisnika. Prema prezentiranim podacima do kraja 2013. godine iz Proračuna FBiH plaćeno je 174.148 EUR-a duga po ino kreditima općina Široki Brijeg, Ljubuški i Fojnica a po ino kreditima KJKP „Toplane“ d.o.o Sarajevo 3.284.987 USD. Potraživanja po navedenom osnovu nisu iskazana u Glavnoj knjizi riznice. **Iako je Ministarstvo financija poduzimalo određene aktivnosti kako bi postupilo po preporukama datim u revizorskim izvješćima u prethodnim godinama, sukladno Zakonu o dugu, zaduženju i garancijama u FBiH, do okončanja revizije nisu bili zaključeni supsidijarni ugovori između BiH i FBiH, kao i FBiH i naprijed navedenih krajnjih korisnika.**

Sukladno Zakonu o dugu, zaduženju i garancijama u FBiH, potrebno je poduzeti adekvatne aktivnosti u cilju okončanja zaključenja supsidijarnih ugovora između BiH i FBiH, kao i FBiH i krajnjih korisnika (KJKP „Toplane“ d.o.o. Sarajevo, općina Široki Brijeg, Ljubuški i Fojnica) za koje se na teret Proračuna FBiH izmiruju pristigle kreditne obveze. Također je potrebno plaćene kreditne obveze navedenih krajnjih korisnika iskazati kao potraživanja u Glavnoj knjizi riznice;

Sukladno odredbama ugovora o komisionim poslovima zaključenim između Razvojne banke FBiH (u nastavku: Razvojna banka) i FBiH prema prezentiranom pregledu kredita od strane Federalnog ministarstva financija ukupna sredstva po osnovu komisionih kredita koja su data na upravljanje Razvojnoj banci sa 31.12.2013. godine iznose 177.269.020 KM. Prema prezentiranim podacima i Ministarstva financija i Razvojne banke, sa 31.12.2013. godine, Razvojna banka je uplatila u Proračun FBiH sredstva u iznosu od 1.004.977 KM po osnovu komisionih poslova, a od ukupno planiranih 5.870.374 KM sredstva po navedenom osnovu. Po osnovu naknade za obavljanje komisionih poslova Razvojna banka je iz komisionih sredstava naplatila svoju naknadu u iznosu od 941.424 KM, o čemu je mjesečno dostavljala izvješće Ministarstvu financija, sukladno ugovorima kojim su data sredstva Razvojnoj banci na upravljanje. Pored navedenog iznosa Razvojna banka je iz istih sredstava kompenzirala za svoj račun sredstva u iznosu od 2.153.818 KM, za razne naknade, (naknade po Odlukama Vlade FBiH o dodjeli sredstava iz komisija, troškovi naknada članovima komisije za revolving sredstva po projektima LIP i LDP, sudske i advokatske usluge po komisijama, povrat kredita Društva „Hidrogradnja „d.d. Srajevo). Iako je Ministarstvo financija upućivalo zahtjev Razvojnoj banci za uplatu sredstava u Proračun FBiH po osnovu prikupljenih sredstava po komisionim kreditima koji se vode u Razvojnoj banci ista nije postupila po zahtjevima Ministarstva financija iz razlog što je Vlada FBiH nastavila sa praksom odobravanja kredita privrednim društvima iz prikupljenih sredstava po komisionim poslovima pri tome zanemarujući činjenicu da Razvojna banka jedan dio tih sredstava ima obvezu uplaćivati u Proračun FBiH po osnovu zaključenih ugovora o komisionim poslovima. Tako je iz prikupljenih komisionih sredstava po osnovu Odluka Vlade FBiH u 2013. godini izvršena raspodjela kredita u ukupnom iznosu od 15.943.384 KM (Pretis d.d. Vogošća 14.643.384 KM i Binas Bugojno 1.300.000 KM). **Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se potvrditi opravdanost korištenja sredstava po osnovu povrata datih komisionih kredita prije njihove uplate na JRR obzirom da isti predstavljaju prihod Proračuna FBiH i raspodjela istih se trebala vršiti sukladno Zakonu o proračunima u FBiH. Također, ne može se potvrditi opravdanost ne poduzimanja adekvatnih aktivnosti na uplati sredstava na JRR po osnovu povrata datih komisionih kredita čija se otplata vrši na teret Proračuna FBiH te po istom nisu ostvareni planirani prihodi Proračuna FBiH.**

Potrebno je poduzimati aktivnosti sukladno zaključenim ugovorima o komisionim poslovima sa Razvojnomo bankom FBiH, u dijelu pravovremene uplate prikupljenih sredstava na JRR sa posebnih računa u Razvojnoj banci po osnovu povrata kredita krajnjih korisnika i korištenje istih sukladno zakonskim i ostalim propisima;

6.3.2 Otplata unutarnjeg duga FBiH po osnovu neisplaćenih plaća i dodataka bivšeg FMO i VF i neisplaćenih obaveza prema dobavljačima

Unutarnji dug FBiH je procijenjen Zakonom o utvrđivanju i načinu izmirenja unutarnjih obaveza FBiH (u daljem tekstu: Zakon o unutarnjem dugu), kojim je uređen i način izmirenja obaveza (gotovina, otpisivanje, obveznice) i utvrđeno je da će se opće obveze po osnovu unutarnjeg duga izmiriti do kraja 2008. godine, i to isplatom u gotovini i otpisivanjem. Međutim, Proračunom FBiH za 2013. godinu (kao i Proračunima FBiH 2009- 2012. godine) odobrena su sredstva za izmirenje općih obaveza **(neisplaćenih plaća i naknada uposlenika Prijašnjeg FMO-a i Vojske FBiH i neisplaćenih obaveza prema dobavljačima nastalih u periodu od 01. travnja 1996. godine do 31.12.2002. godine)**, kao i sredstva po drugom osnovu čiji plan i izvršenje su prikazani u sljedećoj tabeli:

Rb.	Naziv Proračunske pozicije	Proračun 2012. godina	Izvršenje 31.12.2012. godina	Proračun 2013. Godina	Izvršenje 31.12.2013 godine
1.	Unutarnji dug – obveze za neizmirene plaće i naknade Vojske FBiH	400.000	174.005	200.000	51.560
2.	Unutarnji dug – obveze prema dobavljačima	100.000	7.449	6.200.000	26.939
3.	Transfer za izmirenje sudskih presuda po osnovu neizmirenih plaća Vojske FBiH	500.000	428.602	200.000	186.381
4.	Transfer za izmirenje sudskih presuda po osnovu dobavljača	100.000	0	150.000	0
5.	Preuzimanje obaveza Prijašnjeg FMO - a – doprinosi PIO/MIO	2.000.000	794.111	2.000.000	640.416
6.	Zatezne kamate na sudska rješenja i troškovi spora iz osnova unutarnjeg duga	2.894.000	193.230	2.100.000	61.634
7.	Zatezne kamate na sudska rješenja i troškova spora iz osnova plaća Vojske FBiH i dobavljača	824.000	559.729	290.000	269.692
	UKUPNO od 1 do 7	6.818.000	2.157.126	11.140.000	1.236.622

Kao što se može vidjeti iz naprijed navedene tabele, sredstva za izmirenje ovih obveza su isto kao i za 2012. godinu nerealno planirana, a prema izjavi odgovorne osobe iznos je procijenjen zbog saznanja da su u tijeku sudski procesi i da će sudske presude po navedenim obavezama pristizati tijekom 2013. godine, za što nije prezentirana dokumentacija. Sukladno zakonskim odredbama, izmirenje obaveza za neto plaće i naknade, kao i obaveza prema dobavljačima koje čine unutarnji dug u 2013. godini je vršeno samo na osnovu izvršnih sudskih rješenja.

Vezano za unutarnji dug po osnovu neisplaćenih obveza prema dobavljačima, izvršenom revizijom je, kao i prethodne godine, **konstatirano da se i dalje u Glavnoj knjizi riznice, iskazuje stanje obveza Prijašnjeg FMO - a i Obavještajno - sigurnosne agencije FBiH (u daljem tekst: OSA) iz perioda koji je obuhvaćen Zakonom o unutarnjem dugu**. Vlada FBiH je u periodu od 2006. do 2011. godine imenovala čak 4 komisije za rješavanje problematike vezane za prijašnje FMO, međutim, nijedna komisija nije u cjelosti izvršila poslove radi kojih je formirana, a istim su isplaćivane naknade za rad, što smo detaljnije elaborirali u revizorskim Izvješćima prethodnih godina.

Ministarstvo financija, sukladno Zaključku Vlade FBiH, V broj 396/06 od 27.07.2006. godine je zaduženo za poslove vezane za preostalu financijsku problematiku Prijašnjeg FMO - a, na osnovu provedene revizije konstatirano je da u toku 2013. godine isto kao i prethodne godine nije poduzimalo adekvatne aktivnosti prema Vladi FBiH u cilju utvrđivanja stvarnog stanje obveza prema dobavljačima Prijašnjeg FMO - a. Prema prezentiranim podacima o unutrašnjem dugu FBiH po osnovu plaća i naknada, kao i obveza prema dobavljačima prijašnjeg FMO i VF, od strane Sektora za upravljanje dugom, pregled ukupnog duga, izmirenih i neizmirenih obveza dajemo u sljedećoj tabeli:

R./ B	Naziv proračunske pozicije	Unutarnji dug- ukupne obveze po zakonu za gotovinsko izmirenje	Izmireno do 31.12.2012	Ukupno izmireno 31.12.2013. g	Neizmirene obveze 31.12.2013
1.	Unutarnji dug – obveze za neizmirene plaće i naknade Vojske FBiH	37.500.000	22.839.803	22.891.363	14.608.637
2.	Unutarnji dug – obveze prema dobavljačima	25.000.000	14.493.648	14.520.588	10.479.412
	Ukupno:	62.500.000	37.333.452	37.411.951	25.088.049

Prema prezentiranim podacima Sektora za upravljanje dugom, ukupno izmirene obveze sa 31.12.2013. godine iznosile su 37.411.951 KM, a prema informaciji o vanjskom dugu ukupno izmirene obveze sa 31.12.2013. godine iznosile su 50.126.446 KM. Navedena razlika (cca 13.mil.) prema obrazloženju odgovornih u Sektoru za upravljanje dugom se pojavila iz razloga što je u Sektoru za dug uspostavljena nova baza za evidenciju obveza po osnovu plaća i naknada, kao i dobavljača prijašnjeg FMO i VF, a kojom još uvijek nije obuhvaćena kompletna dokumentacija iz 2005 i 2006. godine. Uspostavljena baza podataka za vojničke plaće formirana je na osnovu dostavljenih podataka od strane FMO - a, a u istu se od strane Ministarstva financija za svakog pojedinca unosi pojedinačno plaćeni iznos unutarnjeg duga sa datumom plaćanja, kao i dodatno isplaćeni iznosi na osnovu sudskih izvršnih rješenja koji ne predstavljaju unutarnji dug. Baza dobavljača po osnovu unutarnjeg duga uspostavljena je na osnovu verificiranih obveza od strane ranije imenovanih Komisija za verifikaciju obveza i njenog kontinuiranog dopunjavanja od strane Sektora za upravljanje dugom, na osnovu pristiglih sudskih izvršnih rješenja za potraživanja koja su identifikovana na OBK obrascima dostavljenim od strane Prijašnjeg FMO-a. **Vezano za utvrđivanje ukupnog iznosa duga, zaduženja i ostalih obveza prijašnjeg FMO-a i VF, od kojih je dio iskazan u Proračunu FBiH, a za koje je i dalje odgovorna Vlada FBiH, iz prezentirane dokumentacije se nije moglo potvrditi da je do**

kraja 2013. godine utvrđen ukupan iznos istih. Ministarstvo finansija je sukladno sa utvrđenim nadležnostima iz Zaključka Vlade FBiH V. broj 396/06, bilo obvezno preuzeti sve poslove vezane za preostalu financijsku problematiku prijašnjeg FMO i VF. U cilju rješavanja navedenog od strane Ministarstva financija u prethodnom periodu formirane su Komisije sa zadatkom da, između ostalog, izvrše usuglašavanje i pripreme naloga za knjigovodstveno zatvaranje svih realiziranih obveza prijašnjeg FMO-a po osnovu neisplaćenih neto plaća i naknada i obveza prema dobavljačima. Od strane Ministarstva financija u prosincu 2013. godine formirana je Komisija za popis, usuglašavanje i pripremu naloga za knjigovodstveno zatvaranje u Glavnoj knjizi riznice svih realiziranih obveza bivšeg FMO po osnovu neisplaćenih neto plaća, naknada i obveza prema dobavljačima kao i svih realiziranih obveza Obavještajno - sigurnosne službe FBiH za 2013. godinu. U obavljenoj reviziji utvrđeno je da je navedena komisija sačinila naloge za knjiženje i izvršila usuglašavanje obveza za isplaćene plaće iz 2001. godine u ukupnom iznosu od 35.560 KM i regresa iz 2002. godine u ukupnom iznosu od 16.000 KM, uposlenika prijašnjeg FMO i VF, kao i izmirenih obveza prema dobavljačima prijašnjeg FMO evidentiranih na OBK obrascu u iznosu od 26.939 KM, međutim ista nije vršila usuglašavanje obveza prema dobavljačima prijašnjeg FMO-a i VF. **Vlada FBiH je Zaključkom V broj 1246/2013 od 31.10.2013. godine (kojim nije dat rok) zadužila Ministarstvo financija da pripremi informaciju o stanju realizacije preporuka iz izvješća o reviziji financijskih izvješća prijašnjeg FMO za 2005. godinu koje se odnose na financijske obveze. Ističemo da, nije prezentirana dokumentacija koja bi mogla potvrditi da je postupljeno po navedenom Zaključku Vlade FBiH, kao ni dokumentacija, koja bi mogla potvrditi da je postupljeno po preporukama datim u Izvješću o reviziji financijskih izvješća FMO i VF za 2005. godinu, a što je konstatirano i prethodnim revizijskim izvješćima. Obzirom na navedeno ne možemo potvrditi da je utvrđen iznos ukupnog duga, zaduženja i ostalih obveza prijašnjeg FMO-a i Vojske FBiH, do kraja 2013. godine, odnosno da je izvršena verifikacija svih obveza Prijašnjeg FMO i VF (obveze prema dobavljačima, obveze po osnovu plaća i naknada uposlenika, ostale obveze), kao i da su sve verifikovane obveze knjigovodstveno evidentirane, te da je izvršeno umanjenje obveza iskazanih u knjigovodstvu po osnovu izmirenja obveza navedenih institucija od momenta njihovog prelaska na državni nivo, posebno imajući u vidu da ne možemo potvrditi iznos utvrđene ukupne obveze FBiH koja predstavlja unutarnji dug, kao i da nisu izmirene obveze po osnovu neisplaćenih plaća i dodataka Prijašnjeg FMO i VF i obveza prema dobavljačima u zakonskom roku (do 31.12.2008. godine). Nedosljedna primjena je imala za posljedicu plaćanje zateznih kamata i troškova spora na teret Proračuna FBiH, obzirom da je najveći iznos obaveza isplaćen prinudnim putem, na osnovu sudskih izvršnih rješenja.**

Potrebno je da Ministarstvo financija, sukladno Zaključku Vlade FBiH, V. broj 396/06 od 27.07.2006. godine, vezano za preostalu financijsku problematiku Prijašnjeg FMO-a, konstatuje izvršene aktivnosti i da konkretan prijedlog mjera za okončanje svih preostalih poslova po navedenom osnovu koji su sukladno zakonskim propisima preneseni u nadležnost Vladi FBiH;

Potrebno je da Ministarstvo financija u suradnji sa Vlada FBiH oduzme aktivnosti po preporukama datim u Izvješću o reviziji financijskih izvješća FMO i VF za 2005. godinu;

6.3.3 Otplata unutarnjeg duga FBiH po osnovu stare devizne štednje

Obveze po osnovu stare devizne štednje sa 31.12.2013. godine, prema podacima Sektora za upravljanje dugom, realizirane su u ukupnom iznosu od 537.226.519 KM. Od ukupno realiziranih obveza, u 2013 godini realizirane su obveze u iznosu od 119.349.305 KM (za 33.378 osoba) i to putem obveznica 117.970.518 KM (po osnovu glavnice na emitirane obveznice odnosi se 109.015.485 KM i na kamate 10.333.820 KM) i putem gotovinskih isplata 1.378.787 KM, (isplate do 1.000 KM i isplate koje nakon isplate od 1.000 KM ne prelaze iznos od 100 KM).

Pregled realiziranih obveza dat je u tabeli:

Rb.	Opis	Početno stanje 01.01.2013.	Izmireno u 2013	Izmireno sa 31.12.2013.	Obveza 31.12.2013.
1.	Realiz. obav. (obveznice)	317.721.233	117.970.518	435.691.751	373.779.419
2.	Gotovinska isplata	100.155.981	1.378.787	101.534.768	0
3.	Ukupno	417.877.214	119.349.305	537.226.519	373.779.419

Prema podacima sektora za dug ukupno verificirane obveze sa 31.12.2013. godine iznose 909.433.622 KM, (90.307 osoba) od toga u redovnom postupku 731.966.709 KM. U 2013. godini verificirane obveze po žalbama iznose 21.314.983 KM, (76.237 osoba) dok u redovnom postupku nije bilo verifikacije obveza u 2013. godini. Prema prezentiranoj tabeli, ukupno izmirene obveze sa 31.12.2013. godine iznose 537.226.519 KM (83.121 osoba), a od toga na izmirene obveze po osnovu glavnice se odnosi iznos od 395.995.072 KM, na obveze za kamatu 39.696.679 KM i na sudske presude 101.534.768 KM), a neizmirene obveze 31.12.2013. godine iznose 373.779.419 KM (glavnica 357.961.343 KM i kamata 15.818.076 KM). Od ukupno izmirenih obveza dio od 119.349.305 KM se odnosi na obveze koje su izmirene u 2013. godini, (glavnica 107.636.698 KM, kamata 10.338.820 KM i gotovinska isplata 1.378.787 KM).

Zakonom o izmirenju obaveza na osnovu računa stare devizne štednje u FBiH nije posebno definiran proces verifikacije potraživanja i gotovinskih isplata po osnovu stare devizne štednje (vođenje prvostepenog i drugostepenog postupka), već je samo definirano da se navedeni proces verifikacije vrši sukladno ranije donesenom **Uredbom o postupku verificiranja potraživanja po osnovu računa stare devizne štednje u FBiH koja je donesena na osnovu državnog Zakona o izmirenju obaveza po osnovu stare devizne štednje**. Također, ističemo da je navedenim propisima utvrđeno da će proces verifikacije u prvom stepenu u FBiH voditi 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 koju imenuju entitetske vlade, te da iste mogu imenovati dodatne komisije u zavisnosti od broja uloženi žalbi. Entitetska ministarstva financija i uprave prihoda Distrikta, svako u okviru zakonskih ovlaštenja, su dužna voditi redovnu evidenciju obveza po osnovu računa stare devizne štednje na osnovu dostavljenih izvješća od strane Agencija FIP i AFIP i odluka Komisije za verifikaciju računa stare devizne štednje. **Ministarstvo financija je sukladno Zaključku Vlade FBiH preuzelo aplikativni softver i bazu podataka za staru deviznu štednju.**

Komisiju za reviziju verifikacije stare devizne štednje sukladno Zaključku Vlade FBiH Ministar financija je imenovao Rješenjem od 24.05.2013. godine sa zadatkom da do 30.10.2013. godine izvrši reviziju verifikacije stare devizne štednje po osnovu utroška proračunskih sredstava i transparentnosti postupka verifikacije za 2012. godinu. Komisija je sačinila izvješće o svom radu i 15.11. 2013. godine, isti dostavila rukovoditelju organa na odobrenje. Prema prezentiranom izvješću Komisije o izvršenoj reviziji verifikacije stare devizne štednje za 2012. godinu izvršena je revizija svih verificiranih iznosa većih od 100.000 KM, i revizija 10 verificiranih iznosa odabranih metodom slučajnog uzorka. Po organizacionim jedinicama FIP i AFIP zaprimljeno je 3.549 predmeta i od toga je obrađeno 2.391 predmet, a 52 predmeta su sa iznosom većim od 100.000 KM. Uočeni propusti se uglavnom odnose na to da nisu kopirane kompletne štedne knjižice ili nema ovjere ovlaštenog radnika ili nadležnog organa, rješenja o nasljeđivanju i ugovori o poklonu nisu ovjereni u Poreskoj upravi, te kod predmeta gdje je veći broj knjižica, više valuta ili više nasljednika nisu priložene pomoćne evidencije i izračuni. **Komisija je također konstatirala da je određeni broj propusta nastao zbog nedovoljnih uputa od strane Ministarstva financija i centrale FIP-a i AFIP-a.** U izvješću je navedeno da je samo organizaciona jedinica Bihać do momenta sačinjavanja izvješća dostavila dokaze o otklanjanju uočenih propusta, dok za ostale organizacione jedinice nije prezentirana dokumentacija da su iste otklonile uočene propuste niti da su od strane Ministarstva financija poduzimane bilo kakva mjere i aktivnosti na prevazilaženju konstatiranih nepravilnosti. **Obzirom da je i u 2013. godini otvoren novi rok za verifikaciju stare devizne štednje do 31.12.2015. godine, u 2013. godini prema podacima sektora za dug pristiglo je 1.730 novih žalbi.**

Komisija za verifikaciju računa stare devizne štednje (dvije komisije) formirana je od strane Vlade FBiH od početka procesa verifikacije 2006. godine i istoj se produžava rok za verifikaciju, čiji zadatak je da kao drugostepeno tijelo, sukladno odredbama državnog Zakona o izmirenju obaveza po osnovu stare devizne štednje i Uredbe o postupku verifikacije potraživanja i gotovinskih isplata po osnovu računa stare devizne štednje u FBiH, rješava po žalbama potražioca izjavljenih na odluke naprijed navedenih Agencija FIP i AFIP. Prema prezentiranom kvartalnom Izvješću **Komisije za verifikaciju računa stare devizne štednje za IV kvartal 2013. godine, ukupno je zaprimljeno 17.667 predmeta, a u tijeku 2013. godine 7 predmeta. U tijeku 2013. godine riješeno 2.027 žalbi (uvaženo 1.555 žalbi, 472 zahtjeva odbijena, 11 predmeta vraćeno na ponovni postupak prvostepenom organu), a ukupan iznos odobrenih verifikacija u 2013 godini iznosi 27.708.216 KM. U toku 2013. godine**

zaprimito je 139 sudskih odluka po pokrenutim tužbama. U Izvješću nije navedeno koliko je žalbi ostalo neriješeno sa 31.12.2013. godine.

Potrebno je poduzeti aktivnosti da se sukladno nalazima Komisije za reviziju verifikacije stare devizne štednje od strane Agencija AFIP i FIP otklone konstatirane nepravilnosti prilikom verifikacije stare devizne štednje;

6.3.4 Otplata unutarnjeg duga po osnovu ratnih potraživanja

Otplata unutarnjeg duga po osnovu ratnih potraživanja u tijeku 2013. godine prema podacima Sektora za upravljanje dugom izvršena je u iznosu od 6.234.453 KM. Od navedenog iznosa na otplatu kamata za izdate obveznice za priznata ratna potraživanja odnosi se 4.851.646 KM, na plaćene obveze po osnovu pravomoćnih sudskih presuda iz osnova ratnih potraživanja 1.246.309 KM, na plaćenu dospjelu kamatu iz 2010/2011. godine 89.202 KM, na plaćene sudske troškove i kamatu na ne plaćanje istih u propisanom roku i na nematerijalnu štetu 47.296 KM. Sukladno Zakonu o utvrđivanju i načinu izmirenja unutarnjih obveza FBiH i Uredbi o načinu utvrđivanja i realizaciji unutarnjih obveza FBiH za vrijeme ratnog stanja i neposredne ratne opasnosti i, **verifikaciju ratnih potraživanja i registrovanje pravosnažnih sudskih presuda vršila je Komisija za verifikaciju obaveza za potraživanja nastala u ratu ili tijekom ratne opasnosti (u daljem tekstu: Komisija za verifikaciju ratnih potraživanja)**, imenovana od strane Vlade FBiH. Posljednjim izmjenama Uredbe o načinu utvrđivanja i realizaciji unutarnjih obaveza FBiH (2009. godina) utvrđeno je da Ministarstvo financija nastavlja aktivnosti vezane za verifikaciju ratnih potraživanja nakon okončanja rada Komisije za verifikaciju ratnih potraživanja, a radi eventualnog postupanja po upravnim aktima donesenim od strane iste. Do kraja 2013. godine nije izvršena zvanična primopredaja dokumentacije koja se odnosi na verifikovana ratna potraživanja između Komisije za verifikaciju ratnih potraživanja (koja je prestala sa radom u 2009. godini) i Ministarstva financija, koje je zaduženo da preuzme dokumentaciju (Zaključkom Vlade FBiH V. broj 902/08 od 23.10.2008. godine) i nastavi sa postupkom realizacije potraživanja sukladno propisima koji regulišu izdavanje obveznica, kao i da umjesto Komisije rješava sve predmete koji nisu okončani. Vlada FBiH je Zaključkom V. broj 952/2013 od 03.09.2013. godine kojim je usvojen stav vezan za neformalnu primopredaju dokumentacije zatečenu od strane Povjerenstva za konačnu verifikaciju ratnih tražbina, kao i Informacija o ratnim tražbinama o gotovinskoj isplati po pravomoćnim sudskim presudama iz temelja ratnih tražbina, zadužila Ministarstvo financija da izvrši popis zatečene dokumentacije od strane Povjerenstva za konačnu verifikaciju ratnih tražbina. Obzirom da je popis preuzete dokumentacije u tijeku i da se vrši od strane jedne osobe (pripravnik) ne može se potvrditi da je Ministarstvo financija poduzelo adekvatne aktivnosti u dijelu donošenja odgovarajućeg akta kojim bi se zadužilo radno tijelo - sektor koje bi trebalo da izvrši popis u utvrđenom roku u cilju blagovremene i potpune primopredaje dokumentacije. Sektor za upravljanje dugom je bez formalne procedure preuzeo zatečenu dokumentaciju, a prema izjavama od strane odgovornih osoba prilikom obavljanja revizija za period 2010-2012. godina, do sada konstatirani propusti u radu Komisije odnose se na: postojanje više izvršnih rješenja na ime fizičkih lica po istom osnovu, postojanje registrovanih presuda koje se sukladno Zakonu ne mogu smatrati ratnim potraživanjima, verifikiranja već plaćenih potraživanja što je imalo za posljedicu nepotrebno emitiranje obveznica istima za koje je naknadno izvršeno ograničenje raspolaganja. **Iako je i u prethodnim izvješćima isticana važnost potpune primopredaje dokumentacije, obzirom da je Ministarstvo financija zaduženo za arhiviranje navedene dokumentacije i poduzimanje daljih aktivnosti na izmirenju obaveza i rješavanju svih eventualnih sporova koji mogu proisteći po osnovu neriješenih ili negativno riješenih predmeta do primopredaje nije došlo.**

Prema Informaciji o ratnim tražbinama od 27.03.2013. godine, koja je usvojena Zaključkom Vlade FBiH V. broj 835/2013 od 25.07.2013. godine), konstatirano je da je Radna grupa u zadanom roku izvršila detaljan uvid u dokumentaciju od strane Komisije za verifikaciju ratnih tražbina (Izvješće zaključeno 01.09.2009. godine na osnovu spiskova fizičkih i pravnih lica urađenih od strane Komisije). U Izvješću Radne grupe je konstatirano da je Komisija registrirala ratne tražbine zaključno sa brojem 4619 osoba (4203 fizičke osobe i 416 pravnih osoba), a da verifikirane obveze prema Izvješću registra vrijednosnih papira iznose 206.821.227 KM. Prezentirani podaci u Izvješću Radne grupe se razlikuju u odnosu na podatke koji su navedeni u Izvješću **Komisije za verifikaciju ratnih tražbina** zaključeno 01.09.2009. godine. Podaci komisije o verifikiranim ratnim tražbinama su prezentirani u tabeli sa uporednim pregledom podataka o verifikiranim tražbinama i broju lica temeljem ratnih tražbina za 2009. 2012. i 2013 godinu na dan 31.12.2013. godine.

Prema podacima Sektora za upravljanje dugom:

Komisija za verifikaciji ratnih potraživanja			Sektor za upravljanje dugom			
Izvešće zaključeno 01.09.2009. godine na osnovu spiskova fizičkih i pravnih lica urađenih od strane Komisije			Izvešće zaključno sa 31.12.2013. godine			
			Na dan 31.12.2012.		Na dan 31.12.2013.	
Dokument	Broj lica	Iznos	Broj lica	Iznos	Broj lica	Iznos
Rješenja komisije	4.243	192.838.741	4.306	188.045.793	4.306	187.798.624
Registrirane presude	341	14.004.426	27	1.358.360	25	649.728
Ukupno:	4.584	206.843.167	4.333	189.404.153	4.331	188.448.352

Iz navedene tabele se vidi da su ukupno verificirane obveze po osnovu ratnih potraživanja od strane Komisije u iznosu od 206.843.167 KM i da se odnose na 4584 lica, a da je na dan 31.12.2013. godine prema datim podacima Sektora za upravljanje dugom stanje navedenih obaveza iznosi 188.448.352 KM, a isto se odnosi na 4.331 lice. Od navedenog iznosa 187.798.624 KM (4306 osoba) se odnosi na verificirane obveze po osnovu rješenja Komisije, a 649.728 KM na dug po osnovu registriranih presuda fizičkih i pravnih osoba (25 osoba).

Prema prezentiranim podacima ukupno neizmirene obveze po osnovu ratnih tražbina sa 31.12.2013 godine iznosile su 226.904.678 KM, a odnose se na obveze po emitovanim obveznicama u iznosu od 187.798.624 KM, na obaveze po presudama 649.728 KM i na ne dospjelu kamatu na emitovane obveznice u ukupnom iznosu od 38.456.325 KM. Zakonom o utvrđivanju i načinu izmirenja unutarnjih obveza FBiH je bilo predviđeno da se izmirenje ovog duga vrši isključivo emisijom vrijednosnih papira, koji će se amortizirati do 2027. godine. S tim u vezi za izmirenje verificiranih obaveza i registriranih sudskih presuda, FBiH je emitovala tri emisije obveznica u ukupnom iznosu sa 31.12.2013 godine od 194.407.649 KM. Prvom emisijom iz 2009. godine („Sl. novine FBiH broj 47/09“), su bila obuhvaćena potraživanja u iznosu od 190.665.634 KM, (3.563 osobe, za koliko su Ministarstvu financija bili raspoloživi podaci potrebni za emisiju obveznica), drugom emisijom iz 2011. godine („Sl. novine broj 56/11“) obuhvaćena su potraživanja u iznosu od 3.400.220 KM (640 osoba) i trećom emisijom iz 2013. godine („Sl. novine broj 70/13 „) obuhvaćena su potraživanja u iznosu od 342.001 KM (81 osoba), a iznos od 1.010.691 KM (167 osoba), je preostao za narednu emisiju obveznica. Prvom, drugom i trećom emisijom obveznica obuhvaćeno je ukupno 4.284 osobe. Ističemo da je u Glavnoj knjizi riznice 31.12.2013. godine ukupno evidentirano obveznica iz osnova ratnih potraživanja u vlasništvu Ministarstva financija 7.597.727 KM. Međutim, pronalazeći pravni osnov u presudi Evropskog suda za ljudska prava u predmetu Čolić protiv BiH, Ustavni sud BiH je usvojio apelacije zbog ne izvršavanja pravosnažnih sudskih odluka od strane Vlade FBiH i donio odluke iz osnova ratnih potraživanja, kojima je Vladi FBiH naloženo da izvrši svoje ustavne obveze i osigura poštivanje ljudskih prava tako što će preduzeti odgovarajuće zakonske mjere s ciljem da svi povjerioci koji posjeduju izvršne sudske odluke na teret proračunskih sredstava FBiH naplate svoja potraživanja u što kraćem roku. Prema izvješću od 28.03.2014. godine, o ratnim potraživanjima na dan 31.12.2013. godine ukupno su evidentirane 323 presude u iznosu od 14.965.333 KM, od čega je sa 31.12.2012. godine izmireno 12.452.220 KM, a u toku 2013.godine 1.246.309 KM. Sa danom 31.12.2013. godine ostalo je neizmirenih obveza u iznosu 649.728 KM po osnovu 25 sudskih presuda. Obveze po osnovu ne realiziranih presuda u iznosu od 649.728 KM su evidentirane u Glavnoj knjizi riznice. **Ističemo presudu od 28.06.2012. godine Općinskog suda u Zenici, kojom je u korist preduzeća „HMEZAD-TMT“ Ljubljana utvrđena obaveza po osnovu ratnih potraživanja u iznosu od 932.445 KM za glavnica, a koja nije bila registrovana od strane Komisije za konačnu verifikaciju ratnih potraživanja, a obaveza ista je izmirena u 2013. godini.**

U cilju realizacije utvrđenog Akcionog plana, procjene iznosa i broja potencijalnih sudskih izvršnih odluka i kamata na bazi broja i iznosa pravosnažnih presuda, kao i presuda iz osnova ratnog potraživanja koje još uvijek nisu bile pravosnažne, Vlada FBiH je donijela Zaključak V. broj 952/2013, od 03.09.2013. godine, kojim je usvojen stav vezan za neformalnu primopredaju dokumentacije zatečenu od strane Povjerenstva za konačnu verifikaciju ratnih tražbina, kao i Informaciju o ratnim tražbinama o gotovinskoj isplati po pravomoćnim sudskim presudama iz temelja ratnih tražbina. Zaključkom je također zadužila Federalno pravobraniteljstvo kao ovlaštenog zastupnika FBiH da uspostavi registar sudskih presuda, a da Ministarstvo financija na osnovu dostavljenih podataka od navedene institucije sačini detaljnu Informaciju za Vladu FBiH sa prijedlogom mjera u cilju utvrđivanja realnih obveza Federacije BiH po ovom temelju i potpune implementacije Akcionog plana za izmirenje pravosnažnih sudskih presuda po temelju ratnih tražbina. Međutim, nije prezentirana dokumentacija da je Ministarstvo financija i Federalno pravobraniteljstvo postupilo po zaduženjima Vlade FBiH. **Obzirom da Ministarstvo financija ne raspolaže konačnim podacima koji se odnose na sva sudska izvršna rješenja i presude po osnovu ratnih**

potraživanja i dalje postoji rizik vezano za iznos obaveza koje su utvrđene presudama po osnovu ratnih potraživanja koje sa stanovišta zakonskih propisa predstavljaju obveze Federacije BiH u budućem periodu, za koje je neophodno blagovremeno obezbjediti i planirati sredstva u proračunu FBiH.

Potrebno je da Ministarstvo financija poduzme aktivnosti na okončanju popisa zatečene dokumentacije od strane povjerenstva za konačnu verifikaciju ratnih tražbina;

Potrebno je da Ministarstvo financija poduzme dodatne aktivnosti kako bi se uspostavila redovna komunikacija o dobivanju svih traženih i relevantnih podataka od Federalnog pravobraniteljstva, u pogledu broja pravosnažnih sudskih presuda za ratna potraživanja i dosuđenog iznosa potraživanja po osnovu svake presude posebno, sudskih troškova i kamata te sačini detaljnu Informaciju za Vladu FBiH sa prijedlogom mjera u cilju utvrđivanja realnih obaveza FBiH po ovom osnovu i potpune implementacije Akcionog plana za izmirenje pravosnažnih sudskih presuda po osnovu ratnih potraživanja;

Prema bruto bilanci Izdaci za izmirenje prispjelih kamata na izdate obveznice za priznata ratna potraživanja u 2013. godini iskazani su u iznosu od 4.851.646 KM, koliko je Ministarstvo financija izvršilo prenos sredstava Registru vrijednosnih papira. Prema prezentiranoj dokumentaciji vlasnicima obveznica za ratna potraživanja isplaćena je kamata u iznosu 4.419.003 KM, a razlika od **432.641 KM** se nalazi na računu registra vrijednosnih papira i vodi se vanbilansno u Glavnoj knjizi riznice. U vanbilansnoj evidenciji evidentiran je i preostali dio neizmirenih kamate dospjele 30.06.2012. godine u iznosu od 196.001 KM kao i dio dospjele kamate 30.06.2013. godine u iznosu od 236.641 KM. Ukupno evidentirani iznos dospjelih a neizmirenih kamata iz predhodnog perioda i iz 2013. godine iznosi 1.033.321 KM (podaci Sektora za upravljanje dugom). Na osnovu Odluke Vlade FBiH V. broj 956/11 od 22.09.2011. godine Ministarstvo financija je potpisalo Ugovor sa Registrom za vrijednosne papire o načinu prenosa sredstava za dospjelu glavnice i kamatu. Ministarstvo financija treba izvršiti prenos sredstava na namjenski račun prema utvrđenoj dinamici dospjeća kamate i glavnice, utvrđenoj odlukama o emisiji obveznica FBiH za izmirenje obaveza po osnovu ratnih potraživanja, a navedeni registar će najkasnije u roku od 3 dana vršiti prenos sredstava vlasnicima obveznica.

Odlukom o izmirenju pravosnažnih sudskih presuda po osnovu ratnih potraživanja Vlade FBiH V. broj 1128/11, definisano je da će se izmirenje obaveza za sudske presude za koje su, u ranijem periodu, emitirane obveznice izvršiti na način da se potražiocima izvrši isplata nominalne vrijednosti emitiranih obveznica sa kojima potražilac nije prometovao, umanjena za iznos isplaćenih kamata po tim obveznicama. Sukladno naprijed navedenom Odlukom Vlade FBiH i na osnovu dostavljenog Izvješća iz Registra vrijednosnih papira u FBiH, vlasnici obveznica koji su prodali obveznice (i na taj način pristali na takav način isplate) su brisani iz evidencije pravomoćnih sudskih presuda po osnovu ratnih potraživanja za gotovinsko izmirenje, dok je ostalim vlasnicima koji nisu prometovali obveznicama - glavnica za isplatu utvrđena na osnovu pravomoćne sudske presude i umanjena za iznos isplaćenih dospjelih kamata. Prema podacima Sektora za dug Sektor za riznicu **je izvršio evidenciju prenosa vlasništva obveznica na Ministarstvo financija koje su prema izvješću Registra vrijednosnih papira upisane na FBiH**. Od ukupno emitovanog iznosa obveznica temeljem ratnih tražbina sa danom 31.12.2013. godine **prenos vlasništva na Ministarstvo financija za obveznice po osnovu ratnih tražbina izvršen** je u iznosu od 7.597.727 KM i isto je evidentirano na dugoročnim rashodima u Glavnoj knjizi riznice na dan 31.12.2013. godine, a što je konstatirano i od strane Komisije za popis obveza i potraživanja u Riznici. Prenos vlasništva je izvršen iz razloga što se nije moglo doći do svih osoba, ili je pogrešna adresa, matični broj i slično. Za obveznice iz prve emisije u iznosu od 22.209 KM za koje je utvrđeno da se odnose na pravomoćne sudske presude, prenos vlasništva na Federalno ministarstva financija će se izvršiti kad presude budu isplaćene. Obzirom da su obveznice Ministarstva financija, isknjižene iz ukupnog duga ratnih potraživanja, a da je među njima bilo i obveznica emitovanih po osnovu pravomoćnih sudskih presuda u iznosu **4.636.257 KM**, konstatirano je da iste nisu bile evidentirane na dan 31.12.2013. godine u Glavnoj knjizi riznice. Evidentiranje navedenog iznosa je učinjeno 18.03.2014. godine, a odgovorni kao obrazloženje navode obimnost posla i nedovoljan broj uposlenih. **Prenos vlasništva obveznica na Ministarstvo financija izvršen je na osnovu Pravilnika ministarstva financija o obavljanju poslova po obveznicama za ratna potraživanja, a ne na osnovu prethodno donesene Odluke Vlade FBiH**. Radi se o emisijama obveznica koje su emitirane po odluci Vlade FBiH broj 490/09 („Sl. novine FBiH“ broj 47/09) i Odluci broj 858/11 („Sl. novine FBiH“ broj 56/11) sa namjenom za izmirenje dijela obaveza FBiH po osnovu ratnih potraživanja, te se iste nisu mogle koristiti za druge namjene bez Odluke Vlade FBiH.

Potrebno je da Ministarstvo financija, stalno prati iznos obveznica po osnovu ratnih potraživanja koje se koriguju i isplaćuju prije roka i o istom informira Vladu FBiH, kako bi se utvrdio status istih i dalje aktivnosti vezano za navedene obveznice;

6.4 Implementacija razvojno – investicijskih projekata financiranih iz ino–kreditnih i donatorskih sredstava

Programom javnih investicija za period 2013–2015. godine koji je usvojen 26.08.2013. godine Zaključkom Vlade FBiH broj 904/2013 planirana su ulaganja u 2013. godini prema prezentiranoj informaciji u iznosu od 733, 95 mil. KM, od čega domaće financiranje 134,29 mil. KM, a ino financiranje 599,65 mil. KM. Člankom 11. Uredbe o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH, je propisana i procedura usvajanja Programa javnih investicija FBiH, na način da posebno imenovana Komisija od strane Vlade FBiH daje mišljenje na Predloženu listu pripremljenu od strane Jedinice za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj Ministarstva financija (u daljem tekstu: DCU), kao i da nakon toga konačnu listu prioriternih programa i projekata u Federaciji kao Program javnih investicija, DCU Ministarstvo financija dostavlja Vladi FBiH na usvajanje.

Poračunom za 2013. godinu čiji je sastavni dio Pregled kapitalnih projekata financiranih iz ino i domaćih izvora za koje je potrebno osigurati financiranje iz Proračuna FBiH za period 2013–2015 godina (**Aneks uz Proračuna FBiH za 2013 godinu**) planirani su razvojno investicioni projekti u FBiH za 2013. godinu u ukupnom iznosu od **527.001.072 KM**, a za iste je predviđeno da se najvećem dijelom financiraju iz kredita međunarodne zajednice, manjim dijelom iz donacija, dijelom iz vlastitog učešća javnih poduzeća i dijelom iz proračuna svih nivoa vlasti.

Prezentirana nam je Informacija o implementaciji razvojnih projekata u FBiH za 2012. godinu, usvojena 26.08.2013. godine Zaključkom Vlade Federacije BiH, V. broj 852/2013, dok je Informacija o implementaciji razvojnih projekata za 2013. godinu u fazi izrade i ista još nije dostavljena na razmatranje Vladi FBiH.

Uvidom prezentirane podatke konstatirano je da su u tijeku 2013. godine implementirani projekti u iznosu od 556.008.668 KM, a što u odnosu na Plan razvojno – investicijskih projekata FBiH za 2013. godinu predstavlja izvršenje od 105,50 %, a samo dio od 373.774.545 KM se odnosi na projekte predviđene Proračunom FBiH za 2013. godinu, pa tako izvršenje u odnosu na plan iznosi 71%. Razlika od 182.234.123 KM se odnosi na implementaciju projekata koji nisu predviđeni usvojenim proračunom za 2013 godinu (Anexom uz proračun). Međutim, postoje projekti po kojima nije vršena implementacija, ili nisu implementirani u cjelosti, a za koje nisu navedeni opravdani razlozi i data adekvatna obrazloženja (a predviđeni su proračunom za 2013. godinu) u ukupnom iznosu 233.886.123 KM (izdvajamo projekte sa najvećim iznosima koji su planirani a nisu realizirani: vjetroelektrana „Mesihovine“ Tomislav grad u iznosu od 104.322.060 KM implementator Federalno ministarstvo energije rudarstva i industrije, SME II Poboljšanje dostupnosti financijskih malih i srednjih poduzeća plan 25.000.000 KM, implementator Ministarstvo financija, koridor Vc u iznosu od 29.337.450 KM implementator Federalno ministarstvo prometa i komunikacija – JP Autoceste FBiH, HSEP II jačanje zdravstvenog sektora u iznosu od 10.637.400 KM, implementator Federalno ministarstvo zdravstva projekat e. Energija II: a –rekonstrukcija distributivne mreže, b-ispоруka i instalacija postrojenja i opreme za CHE Čapljina i c-HE Rama 6.202.241 KM).

Vezano za postupanje sukladno članku 2. Uredbe o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH Ministarstvo financija nije uspostavilo Jedinicu za upravljanje i koordinaciju sredstvima za razvoj, DCU, što je konstatirano u izvješću prethodne godine. Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji predviđeno je da se poslovi praćenja implementacije projekata rade u okviru Sektora za upravljanje dugom, odnosno Odsjeka za zaduživanje i praćenje implementacije projekata (1 stručni savjetnik za praćenje implementacije projekata i 1 viši referent). Imajući u vidu naprijed navedeno ne možemo potvrditi da se implementacija razvojno-investicionih projekata, praćenje implementacije u tijeku 2013. godine vršila sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, kao ni da je ministarstvo financija ispoštovalo odredbe članaka 11. Uredbe o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH (u daljem tekstu: Uredba o sredstvima razvoja) u dijelu dostavljanja Izvješća o realizaciji razvojnih programa i projekata prema Vladi FBiH za 2013. godinu, a što je konstatirano u izvješćima o izvršenoj reviziji i u 2010., 2011. i 2012. godini. Realizacija sredstava na poziciji „Učešće Vlade u projektima rekonstrukcije koje financira međunarodna zajednica“ Ministarstva financija iskazana je u iznosu od 1.342.909 KM, što u odnosu na planirana sredstva utvrđena Proračunom za 2013. godinu od 4.258.214 KM predstavlja izvršenje od 32%, a u odnosu na prethodnu godinu je povećanje za 10%. **Prema prezentiranoj dokumentaciji nismo mogli potvrditi da je Ministarstvo financija, odnosno nadležni Odsjek za zaduživanje i praćenje implementacije projekata, sukladno utvrđenim nadležnostima, adekvatno pratio implementaciju projekata, a posebno da nije pratio razloge**

kašnjenja dijela projekata, tj. dinamiku implementacije sukladno dostavljenim planovima, u cilju poduzimanja mjera da se ista ispoštuje, obzirom da su za realizaciju projekata pored sredstava u Proračunu FBiH, obezbijedena i značajna kreditna i donatorska sredstva sa utvrđenom dinamikom realizacije. Također, pored navedenog ne može se potvrditi da je praćena implementacija projekata SME – Poboljšanje dostupnosti financija malih i srednjih poduzeća koji je u Planu razvojnih projekata za 2013. godinu dan u nadležnost Ministarstvu financija vršena sukladno naprijed navedenoj Uredbi kao i ostalim propisima u dijelu planiranja sredstava i nadzora nad njihovom realizacijom.

Resorna ministarstva nadležna za nadzor nad implementacijom razvojno-investicionih projekata, sukladno članku 39. Zakona o izvršavanju Proračuna FBiH za 2013. godinu, dužna su kvartalno dostavljati Ministarstvu financija izvješća o utrošku sredstava. Ministar financija je donio Instrukciju o načinu vođenja knjigovodstva, financijskoga izvješćivanja i godišnjeg obračuna za razvojno - investicione projekte koji se realiziraju putem računa koji nisu u sustavu JRR-a, a istom se Jedinice za implementaciju projekata zadužuju da organiziraju i vode knjigovodstvo sukladno zakonskim propisima, kao i da sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu u FBiH, sastavljaju i dostavljaju kvartalna izvješća i godišnje obračune za razvojno-investicione projekte iz svoje nadležnosti, putem resornih ministarstava Vladi FBiH i Ministarstvu financija. **Iz prezentirane dokumentacije, kao i prethodne godine, nismo mogli potvrditi za značajan dio nadležnih ministarstava i implementirajućih institucija da je postupio sukladno odredbama navedenog Zakona i Instrukcije Ministarstva financija. Navedeno ima posebnu značajnost ako se ima u vidu da su jedinice za implementaciju razvojnih projekata u 2013. godini (prema podacima Sektora za dug) od ukupno povučenih sredstava 5.900.996.404 KM povukle, (angažovale) u 2013. godini iznos od 676.638.970 KM po kreditima koji se servisiraju iz Proračuna FBiH, od čega se 393.559.852 KM angažiranih sredstava odnosi na kredite koji su obveza krajnjih korisnika i koji trebaju uplaćivati sredstva u Proračun FBiH, dok se ostatak od 283.079.118 KM odnosi na angažiranje sredstava koji su isključiva obveza Proračuna FBiH. Navedeno ima značajnost iz razloga što je Federacija BiH dužna plaćati i plaća taksu na nepovučena kreditna sredstva, a iznos takvih troškova u 2013. godini je 1.997.751 KM, prema podacima sektora za dug, od čega izdvajamo plaćanje takse za JP Autoceste (Koridor Vc) u iznosu od 835.775 KM, Elektroprivreda HZ HB Mostar 402.732 KM, Federacija BiH (Sarajevska obilaznica) 445.401 KM, Ceste FBiH (Razvoj puteva i Rehabilitacija puteva) 69.134 KM, Željeznice FBiH (Željeznice II i Talgo) 150.176 KM i BH GAS (Gasifikacija Centralne Bosne) 71.819 KM.**

Napominjemo da je uspostavljena evidencija u pogledu izvješćivanja u vidu tabelarnog pregleda za projekte u implementaciji u 2013. godini. Prema prezentiranom tabelarnom pregledu je utvrđeno da sa 31.12.2013. godine od 107 projekata koji su u implementaciji za 44 projekta nije dostavljen čak ni IP obrazac, a izvješće o projektu je dostavljen samo za 12 projekata. **Izvjeshćivanje o realizaciji projekata**, nadležna ministarstva su u najvećem dijelu vršila putem propisanih IP obrazaca. **Uvidom u prezentirana izvješća utvrđeno je da ministarstva i institucije, u najvećem broju slučajeva, nisu adekvatno izvješćivali o realizaciji projekta, kao i razlozima eventualnog odstupanja u odnosu na planirane aktivnosti, sukladno aktima Vlade FBiH, kao i članku 39. Zakona o izvršavanju Proračuna u FBiH za 2013. godinu i nije se moglo potvrditi da je ista uspostavljena sukladno Instrukciji o načinu vođenja knjigovodstva, financijskog izvješćivanja i godišnjeg obračuna za razvojno - investicijske projekte, odnosno sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH, Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu i Analitičkim kontnim planom za proračun i proračunske korisnike.** Iako je sukladno članku 39. Zakona o izvršenju Proračuna za 2013. godinu i članku 39. Zakonom o izvršenju Proračuna za 2014. godinu utvrđeno da su resorna ministarstva nadležna za nadzor implementacije razvojno- investicionih projekata dužna kvartalno dostavljati izvješća Ministarstvu financija o utrošku sredstava obuhvaćenih planom za 2013. i 2014. godinu po projektima sukladno Instrukciji o načinu vođenja knjigovodstva, financijskog izvješćivanja i godišnjeg obračuna za razvojno investicione projekte, od strane Ministarstva financija navedena instrukcija je poništena a nije donešena nova instrukcija do okončanja revizije. Navedeno može imati značajnog uticaja na dosljednu primjenu zakonskih propisa od strane resornih ministarstava u dijelu izvješćivanja o realizaciji i nadzoru nad implementacijom razvojno – investicionih projekata za koja su ista nadležna kao i uspostavu knjigovodstvene evidencije, sačinjavanja financijskih izvješća i izvješćivanja od strane implementatora razvojno - investicionih projekata.

Napominjemo da su i Zaključcima Vlade FBiH broj 848/08, 527/09, 671/09 resorna ministarstva koja su nadležna za nadzor nad implementacijom razvojno-investicionih projekata zadužena da Ministarstvu financija dostavljaju pisane informacije o tijeku implementacije projekata i povlačenju kreditnih sredstava,

a Zaključkom Vlade FBiH od 26.08.2013 godine V broj 852/2013 zadužena su sva federalna ministarstva i jedinice za implementaciju projekata i druge implementirajuće agencije /institucije da Ministarstvu financija najkasnije 10 dana po isteku kvartala, a Vladi FBiH najkasnije 15 dana po isteku kvartala dostavljaju izvješće o realizaciji svih projekata iz svoje nadležnosti. Međutim nije prezentirana dokumentacija da je postupljeno po naprijed navedenom Zaključku Vlade FBiH. **Obzirom na sve naprijed navedeno, ne može se potvrditi da je Ministarstvo financija u 2013. godini postupalo sukladno utvrđenim nadležnostima u dijelu: planiranja, implementacije, koordinacije, nadzora i izvješćivanja nad razvojno – investicijskim projektima, kao i da uspostavljena odgovarajuća baza podataka, koju vodi Ministarstvo financija, daje istinit i točan prikaz stanja realizacije projekata na dan 31.12.2013. godine. Ističemo da revizorskom timu nije prezentirano nijedno zvanično Izvješće/ Informacija o problemima u koordinaciji i praćenju implementacije razvojnih projekata sa prijedlogom mjera za prevazilaženje postojeće situacije upućeno prema Vladi FBiH.**

Potrebno je sačiniti Izvješće o utrošku sredstava utvrđenih Planom razvojno – investicijskih projekata u FBiH koji se financiraju iz ino – kredita i donatorskih sredstava, na način da se mogu pratiti planirane i realizovane veličine po projektima u 2013. godini, uz adekvatnu analizu realizacije projekata, te iste dostaviti nadležnim organima i institucijama na nadležno postupanje. Sačinjavanje i slanje navedenog izvješća uskladiti sa slanjem Izvješće o izvršenju proračuna za fiskalnu godinu;

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji sistematizovati poslove i zadatke, vezane za praćenje, implementaciju i izvješćivanje o implementaciji projekata od značaja za Federaciju, i osigurati da se isti obavljaju u okviru posebne organizacione jedinice, sukladno članku 3. Uredbe o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstvima za razvoj u FBiH;

Poduzeti aktivnosti u cilju osiguranja da Centralna baza podataka razvojno – investicijskih projekata koju vodi Ministarstvo financija daje realan i točan prikaz stanja sredstava u okviru razvojnih projekata;

Potrebno je sačiniti i Vladi FBiH dostaviti Izvješće/ Informaciju o problemima u koordinaciji i praćenju implementacije razvojnih projekata sa prijedlogom mjera za prevazilaženje postojeće situacije u cilju obavljanja poslova koji su Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH dati u nadležnost Ministarstvu financija;

Potrebno je poduzeti aktivnosti sukladno nadležnostima utvrđenih Zakonom o proračunima FBiH u dijelu donošenja odgovarajuće instrukcije vezano za način izvješćivanja o utrošku sredstava razvojno-investicijskih projekata, kao i uspostavu knjigovodstvene evidencije i sačinjavanja financijskih izvješća;

7. Imovina obveze i izvori sredstava Ministarstva financija

Ministarstvo financija je na dan 31.12.2013. godine u financijskim izvješćima iskazalo imovinu u iznosu od 24.786.728 KM, od čega se na stalna sredstva odnosi 7.123.082 KM (nabavne vrijednosti 10.841.875 KM i otpisane vrijednosti 3.718.798 KM), na finansijske obračunske odnose sa drugim povezanim jedinicama 17.657.186 KM, na kratkoročna potraživanja 4.775 KM i novčana sredstva 1.684 KM. Kratkoročne obveze iskazane su u ukupnom iznosu od 37.920.168 KM i kratkoročnih razgraničenja u iznosu od 19.921.734 KM. Ukupne obveze čine obveze za sudske presude i sudska izvršna rješenja 24.860.658 KM, dobavljači i ostale obveze 4.604.129 KM, kratkoročni krediti i zajmovi 8.117.522 KM i obveze prema radnicima 337.859 KM i izvori stalnih sredstava u iznosu 6.788.293 KM.

Pregled imovine, obveza i izvora sredstava dat je u Prilogu Izvješća – Bilanca stanja na dan 31.12.2013. godine.

7.1 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze u finansijskim izvješćima na dan 31.12.2013. godine iskazane su u iznosu od 37.920.186 KM, a u okviru istih najznačajniju stavku čine obaveze po osnovu sudskih presuda i izvršnih sudskih rješenja u iznosu od 24.860.657 KM (14.981.370 KM se odnosi na obveze po presudama iz radnih odnosa, a iznos od 9.879.288 KM na ostale sudske presude). Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da se navedene obaveze odnose u najvećem dijelu na ostale korisnike Proračuna FBiH (na Ministarstvo financija se odnosi 497.339 KM) kao da evidentiranje navedenih obaveza nije izvršeno na osnovu relevantnog dokumenta (pregled svih obaveza ovjeren od strane ovlaštene osobe) sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna FBiH. Ističemo da u Glavnoj knjizi Riznice po navedenom osnovu nije evidentiran dio obveza u iznosu od 5.108.517 KM (889.042 KM na ime glavnice i 4.219.475 KM na ime sudskih troškova) koji je popisao od strane

Popisne komisije na dan 31.12.2013. godine. **Obzirom na navedeno ne može se potvrditi da je evidentiranje navedenih obaveza izvršeno sukladno zakonskim i ostalim propisima.**

Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se izvršio popis i knjigovodstveno evidentiranje svih obaveza u Glavnoj knjizi riznice, na dan 31.12. fiskalne godine sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji FBiH, Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna FBiH;

7.2 Popis obaveza i potraživanja iskazanih u riznici u FBiH 31.12.2013. godine

Prema Izvješću popisne Komisije o izvršenom popisu obaveza i potraživanja u Riznici na dan 31.12.2013. godine izvršen je i popis novčanih sredstava u okviru čega je izvršen i popis stanja posebnih namjenskih računa i donacija otvorenih u okviru JRR i konstatirano stanje sredstava na navedenim računima u iznosu 8.987.173 KM. Na dan 31.12.2013. godine popisna komisija nije konstatirala iznos pozajmica **od 57.900.000 KM** (koje nisu evidentirane u Glavnoj knjizi Riznice), a koje se odnose na pozajmice sredstava sa namjenskih podračuna u okviru JRR na transakcijski račun Ministarstva financija. Pozajmice su realizirane po Odluci o odobravanju prenosa sredstava sa posebnih namjenskih transakcijskih računa Vlade FBiH od 03.01.2013. godine u iznosu od 57.900.000 KM, na transakcijski račun Ministarstva financija sa rokom povrata od šest mjeseci, a **Odlukom Vlade FBiH broj: 654/2013 od 12.07.2013. godine utvrđen je novi rok povrata odobrenih pozajmica sa danom 31.12.2013. godine.** Pozajmice sredstava su izvršene sa: Posebanog namjenskog transakcijskog računa –ESCROW u iznosu od 800.000 KM, Posebanog namjenskog transakcijskog računa za povrat po osnovu plaćenog PDV-a na revolving osnovi u iznosu od 4.700.000 KM, Posebanog namjenskog transakcijskog računa – sredstva za zaštitu i spašavanje u iznosu od 16.000.000 KM, Posebanog namjenskog transakcijskog računa za uplatu naknada i prihoda za korištenje šuma u iznosu od 900.000 KM, Posebanog namjenskog transakcijskog računa za prikupljanje prihoda ostvarenih od naknada za tehničke preglede u iznosu od 500.000 KM, Posebanog namjenskog transakcijskog računa za prikupljanje prihoda ostvarenih od prometa Lutrije BiH u iznosu od 4.000.000 KM i Posebanog namjenskog transakcijskog računa za prikupljanje prihoda po osnovu GSM licence u iznosu od 30.000.000 KM. **Ministarstvo financija nije izvršilo povrat navedenih pozajmica na dan 31.12.2013. godine (povrat izvršen 04.02.2014. godine).** U Glavnoj knjizi riznice nije izvršena evidencija obaveza po osnovu pozajmica sa posebnih podračuna, a također ni u zabilješkama uz financijska izvješća na dan 31.12.2013. godine nisu konstatirane navedene pozajmice. Imajući u vidu naprijed navedeno ne može se potvrditi da je Ministarstvo financija postupilo sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH u dijelu evidentiranja obaveza po osnovu pozajmica i popisa istih na dan 31.12.2013. godine.

Izvješćem popisne Komisije, o izvršenom popisu neizmirenih obaveza po osnovu sudskih presuda i izvršnih sudskih rješenja i povrata pogrešno ili više uplaćenih prihoda na JRR zaprimljenih u Riznici sa stanjem na dan **31.12.2013. godine, utvrđene su obaveze po osnovu zaprimljenih predmeta za povrat pogrešno ili više uplaćenih sredstava (prihoda) na JRR u iznosu od 24.591.763 KM po osnovu 189 pojedinačnih zahtjeva.** Iste nisu evidentirane u bilančnoj ili vanbilančnoj evidenciji Glavne knjige riznice. **U strukturi navedenih obaveza najveći dio se odnosi na obvezu prema JP Hrvatske telekomunikacije d.d Mostar 11.653.227 KM, na Mikrokreditnu fondaciju EKI 6.097.253 KM, na Triglav osiguranje d.d. 2.879.974 KM, na Inu BH dd 1.803.842 KM, na MP Tvornicu duhana Čapljina d.o.o. 1.322.811 KM. Prema prezentiranoj dokumentaciji o izvršenom popisu navedenih obaveza na dan 31.12.2013. godine konstatirano je da je popisna komisija izvršila popis iste obaveze dva puta, a što je greška i u pomoćnim evidencijama (Mikrokreditna fondacija EKI u iznosu od 3.658.353 KM). Također treba istaknuti da je u okviru neizmirenih obaveza po zaprimljenim predmetima u periodu do početka 2012. godine, (u pomoćnoj evidenciji obaveza) i zaprimljen zahtjev za povrat sredstava od poduzeća INA BH d.d. Sarajevo, u iznosu od 1.803.843 KM po osnovu Rješenja o utvrđivanju pogrešno ili više uplaćenih prihoda od 12.04.2006. godine od strane Poreske ispostave Novo Sarajevo (na ukupan iznos od 3.522.707 KM), kao i Zaključka od 14.10.2011. godine, također donesenog od strane istog organa, kojim se ispravlja greška prethodno donesenim Rješenjem, što nije sukladno članku 218. Zakona o upravnom postupku. Imajući u vidu da su drugostepenim Rješenjem koje je donijelo Ministarstvo financija 03.11.2006. godine, poništene određene odredbe prvostepenog rješenja i uvidom u ostalu raspoloživu dokumentaciju, ne može se potvrditi iskazani iznos od 1.803.843 KM u pomoćnoj evidenciji. **Obzirom na naprijed navedeno ne može se potvrditi da je popis navedenih obaveza izvršen sukladno Zakonu o proračunima FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna FBiH.****

Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se izvršio popis i knjigovodstveno evidentiranje svih obaveza u Glavnoj knjizi riznice, na dan 31.12. fiskalne godine sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna FBiH;

8. KOMENTAR

U ostavljenom roku Ministarstvo financija se očitovalo dopisom broj 02-14-2722/14 od 31.07.2014. godine na dostavljeni Nacrt Izvješća o izvršenoj reviziji finansijskih izvješća Ministarstva financija za 2013. godinu. U očitovanju su data obrazloženja za dio preporuka iz Nacrta izvješća o obavljenoj reviziji koja nisu uticala na izmjenu istih. Za dio preporuka dato je obrazloženje da su poduzete aktivnosti i donešeni odgovarajući provedbeni akti, međutim, za pojedine konstatirane propuste je navedeno da se ne mogu samostalno otkloniti bez poduzimanja aktivnosti i od strane drugih organa i institucija. Za dio datih komentara na preporuke dato je obrazloženje u Komentaru na dostavljeno očitovanje na Nacrt Izvješća o reviziji finansijskih izvješća za 2013. godinu, koji je dostavljen menadžmentu uz konačano Izvješće.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Munib Ovčina, dipl. oec.

Vođa tima:

Rabija Sokolović, dipl. oec.

Član tima:

Marija Marković, dip. oec

III. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja Federalnog ministarstva financija za 2013. godinu konstatare smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

- 1. Potrebno je poduzeti aktivnosti na dosljednoj primjeni Pravilnika o unutarnjoj organizaciji u dijelu obavljanja poslova od strane nadležnih sektora, a koji se odnose na nadležnosti Ministarstva financija utvrđene zakonskim i ostalim podzakonskim propisima, osiguranju suradnje između sektora i obavljanja poslova i zadataka od strane uposlenika sukladno navedenim pravilnikom;*
- 2. Potrebno je izvršiti izmjene i dopune dijela donesenih internih akata, osigurati dosljednu primjenu svih internih akata i monitoring nad primjenom istih a u cilju uspostavljanja funkcionalnog sustava interne kontrole;*
- 3. Potrebno je da u okviru svojih nadležnosti Ministarstvo financija poduzme aktivnosti u dijelu osiguranja postupanja po danim preporukama iz izvješća Jedinice za internu reviziju Ministarstva financija, kako od strane institucija u kojoj je obavljena revizija, tako i od strane nadležnih organa koji su zaduženi za praćenje rada revidiranih institucija;*
- 4. Potrebno je da Ministarstvo financija u okviru svojih nadležnosti poduzme aktivnosti kako bi se pri donošenju Proračuna FBiH ispoštovale odredbe Zakona o proračunima FBiH u dijelu provođenja utvrđenih aktivnosti u zakonom utvrđenim rokovima;*
- 5. Potrebno je osigurati da se izrada Proračuna FBiH u cijelosti vrši sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH, u dijelu poštivanja propisanih procedura i rokova, kao i u dijelu usuglašavanja sa proračunskim korisnicima predložene visine sredstava za svakog proračunskog korisnika posebno;*
- 6. Sačiniti registar korisnika Proračuna FBiH, sukladno nadležnostima i zakonskim propisima u cilju omogućavanja subjektima sa svojstvom pravnog lica da samostalno planiraju, izvršavaju i izvješćuju o korištenju proračunskih sredstava;*
- 7. Potrebno godišnje i kvartalno planove novčanih tijekova kojima se projiciraju sve uplate i isplate sa JRR, koji predstavljaju osnovu za izvršavanje Proračuna FBiH, sačinjavati na bazi relevantnih i svih neophodnih podataka i informacija prikupljenih iz različitih izvora, sukladno članku 53. Zakona o proračunima u FBiH i člancima 5. i 6. Zakona o riznici u FBiH;*
- 8. Potrebno je osigurati da se Proračun FBiH, sukladno člancima 53 i 63 Zakona o proračunima u FBiH, izvršava od strane proračunskih korisnika na osnovu godišnjih, kvartalnih i mjesečnih operativnih planova sačinjenih u skladu sa instrukcijom Ministarstva financija;*
- 9. Potrebno je osigurati da se Proračun FBiH izvršava sukladno prioritetima utvrđenim u Zakonu o izvršavanju proračuna FBiH, a internim procedurama propisati način i kriterije plaćanja podgrupa koje se nalaze u okviru zakonskih prioriteta;*
- 10. Potrebno je unutar prestrukturiranja rashoda unutar odobrenog proračuna korisnika odobravati sukladno nadležnostima datim Zakonom o proračunima u FBiH i Zakonom o izvršavanju proračuna FBiH uz adekvatno obrazloženje i dokumentiranje opravdanosti i osnovanosti iste;*
- 11. Potrebno je godišnja i tromjesečna izvješća o izvršenju Proračuna FBiH u potpunosti sačinjavati sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH i Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu Proračuna FBiH;*
- 12. Potrebno je da se sukladno nadležnostima poduzmu aktivnosti, kako bi se zakonskim i ostalim provedbenim propisima jasno definirao način izvješćivanja nadležnih institucija i organa o utrošku sredstava tekućih transfera, u cilju adekvatnog praćenja namjenskog utroška istih od strane Ministarstva financija i Vlade FBiH;*
- 13. Potrebno je osigurati da se korištenje i izvješćivanje o korištenju sredstava Tekuće pričuve Proračuna FBiH, u cijelosti vrši sukladno Zakonu o proračunima FBiH, Zakonom o izvršavanju Proračuna FBiH i Odlukom o kriterijima raspodjele financijskih sredstava iz Tekuće pričuve Proračuna FBiH. Također je*

- potrebno da Ministarstvo financija osigura da proračunski korisnici podnose mjesečna izvješća o utrošku odobrenih sredstava tekuće pričuve, da iste konsolidira i tromjesečno dostavlja Vladi FBiH;*
- 14. Potrebno je da se prilikom predlaganja privremenih mjera za uravnoteženje proračuna Vlade FBiH predhodno sačini akt o procijeni povećanja rashoda ili izdataka odnosno smanjenja prihoda ili primitaka i o postignutim efektima informišu Vladu FBiH;*
 - 15. Potrebno je osigurati dosljednu primjenu Napatka o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa riznice;*
 - 16. Potrebno je da Ministarstvo financija poduzme aktivnosti na provedbi odluka Vlade FBiH i ostalih propisa u dijelu obavljanja poslova iz utvrđene nadležnosti vezano za planiranje, evidentiranje, izvješćivanje i plaćanje obveza po osnovu uplata posebne takse za izmirenje duga za isporuku prirodnoga gasa u periodu od 1992 – 1995. godina;*
 - 17. Potrebno je izvršiti analizu realiziranih aktivnosti, utvrđenih planom aktivnosti za provođenje Strategije javne unutarnje financijske kontrole u FBiH, koje su date u nadležnost Ministarstvu financija, utvrditi razloge zbog kojih se nisu realizirale u utvrđenom roku i definirati nove rokove;*
 - 18. Potrebno je sukladno Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH poduzeti aktivnosti u cilju potpune uspostave Centralne harmonizacijske jedinice;*
 - 19. Planiranje proračuna Ministarstva financija FBiH vršiti sukladno Zakonu o Proračunima u FBiH, a na osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba za sredstvima, u cilju što efikasnijeg korištenja proračunskih sredstava;*
 - 20. Potrebno je da se nalozi za službeni put u inozemstvo popunjavaju na način kako je propisano Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja u dijelu da se prilikom obračuna putnih naloga u inozemstvo vodi računa o vremenu prelaska državne granice i da se obračun i isplata dnevnica vrši sukladno navedenom, a da se upućivanje na službeni put vrši na osnovu zvaničnog poziva institucije koja se posjećuje ili relevantne dokumentacije;*
 - 21. Potrebno je osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih vozila i pravilno popunjavati propisani putni nalog u sukladno odredbama Uredbe o uslovima, načinu korištenja i nabavci službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH i Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja službenih putničkih automobila Federalnog ministarstva financija;*
 - 22. Potrebno je osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih putničkih automobila uz dosljednu primjenu Pravilnika o upotrebi i načinu korištenja službenih putničkih automobila u dijelu koji se odnosi na parkiranje istih na predviđena mjesta;*
 - 23. Potrebno je Napatkom o kontroli i utrošku goriva za prevoz službenim automobilima utvrditi realne normative potrošnje goriva i postupanja u slučajevima odstupanja utroška od utvrđenih normativa;*
 - 24. Potrebno je ugovore o djelu sukladno zakonskim propisima zaključivati jednokratno, na određeno vrijeme, sa točno definisanim poslovima koje treba uraditi;*
 - 25. Potrebno je za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji angažiranje izvršilaca vršiti sukladno Zakonu o državnoj službi FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH;*
 - 26. Potrebno je isplatu naknade za rad u komisijama u potpunosti uskladiti sa odredbama Odluke Vlade FBiH o načinu obrazovanja i visini naknade za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe;*
 - 27. Potrebno je preispitati opravdanost formiranja Radnih tijela za koje članovi radnih tijela ostvaruju pravo na naknadu i u koje se imenuju i uposlenici Ministarstva financija, a pogotovo za poslove iz nadležnosti Ministarstva financija;*
 - 28. Potrebno je da Ministarstvo financija sukladno svojim nadležnostima vrši nadzor nad zakonitošću rada Fondacije Odras sukladno članku 47. Zakona o udruženjima;*

29. *Potrebno je poduzeti aktivnosti u dijelu obezbjeđenja relevantne dokumentacije kojom se dokazuje namjenski utrošak sredstava doznačenih po osnovu tekućeg transfera Fondaciji za održivi razvoj - Odraž;*
30. *Potrebno je da Ministarstvo financija skupa sa ostalim organima i institucijama poduzme aktivnosti na pravovremenom donošenju Odluke o raspodjeli sredstava dijela ostvarenog prometa Lutrije BiH.*
31. *Potrebno je da se Odlukom o raspodjeli sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH definiše obveza nadležnih ministarstava o izvješćivanju Ministarstva financija i Vlade FBiH o namjenskom utrošku doznačenih sredstava krajnjim korisnicima;*
32. *Potrebno je da Ministarstvo financija internim aktima osigura da se planiranje sredstava za povrat pogrešno ili više uplaćenih prihoda, kao i poreza na dobit vrši pravovremeno i na osnovu propisane dokumentacije i odgovarajuće evidencije;*
33. *Potrebno je sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH izvršiti knjigovodstveno evidentiranje obveza po osnovu donesenih konačnih rješenja o povratu više ili pogrešno uplaćenih prihoda u Glavnoj knjizi riznice;*
34. *Potrebno je da Ministarstvo financija u okviru svojih nadležnosti poduzme potrebne aktivnosti u cilju utvrđivanja stvarne obveze po osnovu zahtjeva INA BH d.d. Sarajevo za povrat sredstava koje se trebaju izvršiti na teret Proračuna FBiH;*
35. *Potrebno je da Ministarstvo financija u okviru svoje nadležnosti poduzme aktivnosti na ostvarivanju saradnje sa Federalnim pravobraniteljstvom i proračunskim korisnicima protiv kojih su pokrenuti sudski postupci u cilju zaštite interesa Federacije BiH, kao i planiranja potrebnih sredstava za realizaciju sudskih presuda za koje je izvjesno da će u narednom periodu teretiti Proračun FBiH na pozicijama institucija na koje se iste odnose, a u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga;*
36. *Potrebno je da Ministarstvo financija sukladno svojom nadležnostima poduzme aktivnosti kako bi se sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH izvršilo knjigovodstveno evidentiranje svih obaveza po pravosnažnim presudama i sudskim izvršnim rješenjima u Glavnoj knjizi riznice od strane svih proračunskih korisnika koji su tužena strana u sudskim postupcima, u cilju istinitog i točnog prikazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izmirenja;*
37. *Potrebno je da Ministarstvo finansija, uzimajući u obzir ukupno isplaćene zatezne kamate prilikom realizacije glavnice po sudskim izvršnim rješenjima koja se obračunava u iznosu od 12 %, preispita postojeći način realizacije sudskih presuda i u saradnji sa Vladom FBiH poduzme aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja svih podnesenih tužbi, u cilju iznalaženja alternativnog i jeftinijeg načina za izmirenje svih ovih obveza;*
38. *Potrebno je da Ministarstvo financija prilikom realizacije sudskih izvršnih rješenja dosljedno primjenjuje odredbe članova 138. i 167. Zakona o izvršnom postupku FBiH koji nalažu isplatu pristiglih sudskih izvršnih rješenja prema redosljedu dostave rješenja, do visine predviđene Proračunom FBiH;*
39. *Potrebno je da Ministarstvo financija poduzme aktivnosti prema Vladi FBiH, vezano za izvršenje pravomoćnih sudskih presuda na teret Proračuna FBiH, po osnovu neisplaćenih plaća i doprinosa poduzeća koja proizvode naoružanje i vojnu opremu, donesene na osnovu nedosljedne primjene Zakona o stečajnom postupku od strane resornog Ministarstva, a u cilju otklanjanja razloga podnošenja tužbi;*
40. *Potrebno je da Ministarstvo financija poduzme aktivnosti na utvrđivanju obveza po izvršnim sudskim rješenjima te uspostavi odgovarajuću centralnu evidenciju potraživanja svih povjerilaca sačinjenu prema datumu njihovog izvršnog naslova s evidentiranim isplatama (ukoliko ih je bilo) te redosljedom daljne isplate koja bi bila transparentna u odnosu na povjerioca;*
41. *Potrebno je poduzeti aktivnosti da se sukladno Zakonu o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima izvrši obračun poreza i doprinosa na isplaćene plaće na osnovu izvršnih sudskih rješenja,*

- izvrši evidentiranje istih u knjigovodstvenim evidencijama i poduzmu aktivnosti na izvješćivanju nadležnih institucija;
42. *Potrebno je poduzeti adekvatne aktivnosti i zakonom utvrđene mjere, kako bi krajnji korisnici kreditnih sredstava, za koje je otplata kredita izvršena iz Proračuna FBiH, izmirili svoje dospjele obveze prema Federaciji BiH, odnosno kako bi se u narednom periodu blagovremeno izmirivale obveze u propisanom roku;*
 43. *Sukladno Zakonu o dugu, zaduženju i garancijama u FBiH, potrebno je poduzeti adekvatne aktivnosti u cilju okončanja zaključenja supsidijarnih ugovora između BiH i FBiH, kao i FBiH i krajnjih korisnika (KJKP „Toplane“ d.o.o. Sarajevo, općina Široki Brijeg, Ljubuški i Fojnica) za koje se na teret Proračuna FBiH izmiruju pristigle kreditne obveze. Također je potrebno plaćene kreditne obveze navedenih krajnjih korisnika iskazati kao potraživanja u Glavnoj knjizi riznice;*
 44. *Potrebno je poduzimati aktivnosti sukladno zaključenim ugovorima o komisionim poslovima sa Razvojnou bankom FBiH, u dijelu pravovremene uplate prikupljenih sredstava na JRR sa posebnih računa u Razvojnoj banci po osnovu povrata kredita krajnjih korisnika i korištenje istih sukladno zakonskim i ostalim propisima;*
 45. *Potrebno je da Ministarstvo financija, sukladno Zaključku Vlade FBiH, V. broj 396/06 od 27.07.2006. godine, vezano za preostalu finansijsku problematiku Prijašnjeg FMO-a, konstatuje izvršene aktivnosti i da konkretan prijedlog mjera za okončanje svih preostalih poslova po navedenom osnovu koji su sukladno zakonskim propisima preneseni u nadležnost Vladi FBiH;*
 46. *Potrebno je da Ministarstvo financija u suradnji sa Vlada FBiH oduzme aktivnosti po preporukama datim u Izvješću o reviziji finansijskih izvješća FMO i VF za 2005. godinu.*
 47. *Potrebno je poduzeti aktivnosti da se sukladno nalazima Komisije za reviziju verifikacije stare devizne štednje od strane Agencija AFIP i FIP otklone konstatirane nepravilnosti prilikom verifikacije stare devizne štednje*
 48. *Potrebno je da Ministarstvo financija poduzme aktivnosti na okončanju popisa zatečene dokumentacije od strane povjerenstva za konačnu verifikaciju ratnih tražbina;*
 49. *Potrebno je da Ministarstvo financija poduzme dodatne aktivnosti kako bi se uspostavila redovna komunikacija o dobivanju svih traženih i relevantnih podataka od Federalnog pravobraniteljstva, u pogledu broja pravosnažnih sudskih presuda za ratna potraživanja i dosuđenog iznosa potraživanja po osnovu svake presude posebno, sudskih troškova i kamata te sačini detaljnu Informaciju za Vladu FBiH sa prijedlogom mjera u cilju utvrđivanja realnih obaveza FBiH po ovom osnovu i potpune implementacije Akcionog plana za izmirenje pravosnažnih sudskih presuda po osnovu ratnih potraživanja;*
 50. *Potrebno je da Ministarstvo financija, stalno prati iznos obveznica po osnovu ratnih potraživanja koje se koriguju i isplaćuju prije roka i o istom informira Vladu FBiH, kako bi se utvrdio status istih i dalje aktivnosti vezano za navedene obveznice;*
 51. *Potrebno je sačiniti Izvješće o utrošku sredstava utvrđenih Planom razvojno – investicijskih projekata u FBiH koji se financiraju iz ino – kredita i donatorskih sredstava, na način da se mogu pratiti planirane i realizovane veličine po projektima u 2013. godini, uz adekvatnu analizu realizacije projekata, te iste dostaviti nadležnim organima i institucijama na nadležno postupanje. Sačinjavanje i slanje navedenog izvješća uskladiti sa slanjem Izvješće o izvršenju proračuna za fiskalnu godinu;*
 52. *Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji sistematizovati poslove i zadatke, vezane za praćenje, implementaciju i izvješćivanje o implementaciji projekata od značaja za Federaciju, i osigurati da se isti obavljaju u okviru posebne organizacione jedinice, sukladno članku 3. Uredbe o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstvima za razvoj u FBiH;*
 53. *Poduzeti aktivnosti u cilju osiguranja da Centralna baza podataka razvojno – investicijskih projekata koju vodi Ministarstvo financija daje realan i točan prikaz stanja sredstava u okviru razvojnih projekata;*

- 54. Potrebno je sačiniti i Vladi FBiH dostaviti Izvješće/ Informaciju o problemima u koordinaciji i praćenju implementacije razvojnih projekata sa prijedlogom mjera za prevazilaženje postojeće situacije u cilju obavljanja poslova koji su Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH dati u nadležnost Ministarstvu financija;*
- 55. Potrebno je poduzeti aktivnosti sukladno nadležnostima utvrđenih Zakonom o proračunima FBiH u dijelu donošenja odgovarajuće instrukcije vezano za način izvješćivanja o utrošku sredstava razvojno-investicijskih projekata, kao i uspostavu knjigovodstvene evidencije i sačinjavanja financijskih izvješća;*
- 56. Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se izvršio popis i knjigovodstveno evidentiranje svih obaveza u Glavnoj knjizi riznice, na dan 31.12. fiskalne godine sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna FBiH.*

**IV. PRILOG
FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA**

Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu

Naziv institucije: Federalno ministarstvo financija

Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-2)	Procenat 4/2x100
		u prethodnoj godini	u tekućoj godini		
1	2	3	4	5	6
A. Tekući rashodi (1+2+3+4+5)	164.052.455	129.171.566	123.365.910	-40.686.545	75
1. Plaće i naknade troškova zaposlenih	4.076.922	3.578.706	3.624.873	-452.049	89
Bruto plaće i naknade	3.497.975	3.147.286	3.188.061	-309.914	91
Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	578.947	431.420	436.812	-142.135	75
2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	367.288	331.041	337.932	-29.356	92
3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	16.210.250	10.735.235	6.002.033	-10.208.217	37
Putni troškovi	92.720	64.285	76.338	-16.382	82
Izdaci za energiju	134.000	132.409	119.963	-14.037	90
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	228.000	206.117	214.581	-13.419	94
Nabavka materijala i sitnog inventara	80.702	74.103	58.025	-22.677	72
Izdaci za usluge prevoza i goriva	37.515	21.392	24.181	-13.335	64
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	1.000	0	0	-1.000	0
Izdaci za tekuće održavanje	143.000	35.280	35.969	-107.031	25
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	410.900	382.348	212.750	-198.150	52
Ugovorene i druge posebne usluge	15.082.413	9.819.301	5.260.225	-9.822.188	35
4. Tekući transferi	48.728.295	38.851.815	44.915.397	-3.812.898	92
Tekući transferi drugim nivoima vlasti	18.091.600	14.000.000	16.175.929	-1.915.671	89
Tekući transferi pojedincima	1.000	0	0	-1.000	0
Tekući transferi neprofitnim organizacijama	2.165.695	3.545.971	2.081.669	-84.026	96
Subvencije javnim preduzećima					
Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
Subvencije finansijskim institucijama					
Tekući transferi u inostranstvo					
Drugi tekući rashodi	28.470.000	21.305.844	26.657.799	-1.812.201	94
5. Izdaci za kamate i ostale naknade	94.669.700	75.674.769	68.485.674	-26.184.026	72
Kamate na pozajmice primljene kroz državu	83.100.700	68.080.868	57.991.343	-25.109.357	70
Izdaci za inostrane kamate	2.962.000	2.863.963	2.723.760	-238.240	92
Kamate na domaće pozajmljivanje	8.200.000	4.729.938	7.770.572	-429.428	95
Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama	407.000	0		-407.000	0
B. Kapitalni izdaci (6+7)	4.314.000	4.097.791	27.175	-4.286.825	1
6. Izdaci za nabavku stalnih sredstava	311.000	97.791	27.175	283.825	9
Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	191.000	84.609	27.175	-163.825	14
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	120.000	13.182	0	-120.000	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
7. Kapitalni transferi	4.003.000	4.000.000	0	-4.003.000	0
Kapitalni transferi drugim nivoima vlade	1.000	0	0	-1.000	0
Kapitalni transferi pojedincima i neprofitnim organizacijama	1.000	0	0	-1.000	0
Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	1.000	0	0	-1.000	0
Kapitalni transferi javnim preduzećima	0	0	0	0	
Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	4.000.000	4.000.000	0	-4.000.000	0
Kapitalni transferi finansijskim institucijama	0	0	0	0	
Kapitalni transferi u inostranstvo	0	0	0	0	
C. Ostale isplate (8)	4.258.214	966.707	1.342.909	-2.915.305	32
8. Izdaci za finansijsku imovinu	4.258.214	966.707	1.342.909	-2.915.305	32
Pozajmljivanje drugim razinama vlasti					
Pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
Pozajmljivanje javnim preduzećima					
Izdaci za kupovinu dionica javnim preduzećima					
Izdaci za kupovinu dionica privatnim preduzećima i učešće u zajedničkim ulaganjima	4.258.214	966.707	1.342.909	-2.915.305	32
Ostala domaća pozajmljivanja					

D. Tekuća pričuva					
--------------------------	--	--	--	--	--

RASHODI (A+B+C+D):	172.624.669	134.236.064	124.735.994	-47.888.675	72
---------------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------	-----------

Izdaci za otplate dugova	691.749.000	468.232.463	611.392.779	-80.356.221	88
Otplate dugova primljene kroz Državu	418.652.000	190.135.963	384.198.804	-34.453.196	92
Vanjske otplate	3.652.000	3.447.452	3.266.187	-385.813	89
Otplate domaćeg pozajmljivanja	80.000	148.285.062	89.119.628	9.119.628	111
Otplate unutarnjeg duga	139.961.000	125.993.986	126.039.998	-13.921.002	90
Otplate duga po izdatim garancijama	100.000	0	0	-100.000	0
Otkup duga	49.384.000	370.000	8.768.161	-40.615.839	18
OTPLATE PRIMLJENIH ZAJMOVA I KREDITA	691.749.000	468.232.463	611.392.779	-80.356.221	88

Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu je sastavljen i odobren dana 27.02.2014. godine od strane rukovodioca.

Ministar:
Ante Krajina

Bilanca stanja na dan 31.12.2013. godine

Naziv institucije: **Federalno ministarstvo financija**

Opis	31.12.2012	31.12.2013	Procenat (3/2)
1	2	3	4
A) Gotovina, kratkoročnapotraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	8.561.273	17.663.645	206%
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	2.899	1.684	58%
2.Vrijednosni papiri			
3.Kratkoročna potraživanja	4.032	4.775	118%
4.Kratkoročni plasmani			
5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	8.554.342	17.657.186	206%
6.Zalihe materijala i robe			
7.Zalihe sitnog inventara			
8.Kratkoročna razgraničenja			
B) Stalna sredstva (11+14+17+18)	7.416.389	7.123.082	96%
9.Stalna sredstva	11.029.704	10.841.875	98%
10.Ispravka vrijednosti	3.613.315	3.718.792	103%
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	7.416.389	7.123.082	96%
12.Dugoročni plasmani			
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)			
15.Vrijednosni papiri			
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18.Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA:	15.977.662	24.786.728	155%
C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	8.896.062	17.998.434	202%
19.Kratkoročne tekuće obaveze	8.237.197	29.464.787	358%
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21.Kratkoročni krediti i zajmovi	77.330	8.117.522	10497%
22.Obaveze prema djelatnicima	319.467	337.859	106%
23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24.Kratkoročna razgraničenja	262.068	-19.921.734	-7602%
D) Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)			
25.Dugoročni krediti i zajmovi			
26.Ostale dugoročne obaveze			
27.Dugoročna razgraničenja			
E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	7.081.600	6.788.293	96%
28.Izvori stalnih sredstava	7.416.389	7.123.082	96%
29.Ostali izvori sredstava			
30.Izvori sredstava rezervi			
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32.Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	334.789	334.789	100%
UKUPNO PASIVA:	15.977.662	24.786.728	155%

Bilanca stanja na dan 31.12.2013.godine je sastavljena i odobrena dana 27.02.2014. godine od strane rukovodioca.

**Ministar:
Ante Krajina**