



**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA RAZVOJA,
PODUZETNIŠTVA I OBRTA**

na dan 31.12.2013. godine

Broj: 03-19/14

Sarajevo, juni 2014. godine

SADRŽAJ

I.	NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	1
II.	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	3
1.	Uvod	3
2.	Predmet, cilj i obim revizije	3
3.	Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja	3
4.	Sistem internih kontrola i interna revizija	5
5.	Izvršenje budžeta	6
5.1	Rashodi, izdaci i finansiranje	6
5.1.1	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	6
5.1.2	<i>Tekući transferi</i>	<i>7</i>
5.1.3	<i>Nadzor nad korištenjem sredstava tekućih transfera</i>	<i>9</i>
6.	Imovina, obaveze i izvori sredstava	11
6.1	Dugoročni plasmani	12
6.2	Vanbilansna evidencija	12
7.	Ostali nalazi	13
7.1	Implementacija „Informacionog sistema registra malih i srednjih preduzeća u FBiH“ (ISR MSP) i „Informacionog sistema obrtnog registra“ (ISOR)	13
7.2	Strategija ekonomskog razvoja FBiH – Projekat „Razvoj malog i srednjeg poduzetništva u FBiH“	15
8.	Komentar	15
III.	REZIME DATIH PREPORUKA	17
IV.	PRILOG FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	1
	Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu	1
	Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine	3

I. NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva razvoja poduzetništva i obrta** za 2013 godinu (Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta) na dan 31. decembar 2013. godine i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Federalnog ministarstva razvoja, poduzetništva i obrta 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 objavljeni u finansijskim izvještajima.

Odgovornost revizora

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

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

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

Osnova za izražavanje mišljenja:

- 1. Nije u potpunosti okončano instalisanje i stavljanje u funkciju Informacionog sistema Obrtnog registra (ISOR-a) koji bi bio dostupan korisnicima i javnosti, kako bi se mogla potvrditi opravdanost dosadašnjih ulaganja u navedeni registar (tačka 7.1 Izvještaja).**

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju finansijski izvještaji **Federalnog ministarstva razvoja, poduzetništva i obrta**, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2013. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Federalnog ministarstva razvoja, poduzetništva i obrta** u toku 2013. godine, bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Sarajevo, 06.06.2014. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

II. IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

1. Uvod

Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta (u daljem tekstu Ministarstvo) osnovano je Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave («Sl. novine F BiH», broj 58/02, 19/03, 38/05, 02/06, 08/06, 61/06, 52/09 i 48/11). Ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti Federacije BiH koji se odnose na: podsticanje razvoja, poduzetništva i obrta, davanje potpore za primjenu inovacija i uvođenja savremenih tehnologija u oblasti poduzetništva i obrta, povećanje udjela poduzetništva i obrta u ukupnoj privredi, organiziranje institucija za poduzetništvo i stvaranje poduzetničke infrastrukture, osposobljavanje poduzetnika i obrtnika kroz redovno i dopunsko obrazovanje i druge poslove utvrđene zakonom.

Sredstva za rad Ministarstva osiguravaju se u Budžetu FBiH. Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Ministarstva, sistematizirana su radna mjesta za 45 izvršilaca, dok je budžet odobren za 38 uposlenika. Na dan 31.12.2013. godine u Ministarstvu je bilo 35 uposlenih.

Sjedište Ministarstva je u Mostaru, u ulici Dr. Ante Starčevića bb.

2. Predmet, cilj i obim revizije

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2013. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Ministarstva na dan 31.12.2013. godine, izvršenje budžeta 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 finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od decembra 2013. godine do juna 2014. godine.

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

3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2013. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnim revizijama, konstatovali smo da:

Ministarstvo **nije postupilo** po datoj preporuci koja se odnosi na:

- blagovremeno poduzimanje aktivnosti na pripremi Programa utroška sredstava „Transfera za poticaj razvoja, poduzetništva i obrta“ u cilju realizacije istih u fiskalnoj godini za koju su i odobreni.

Ministarstvo je **djelimično postupilo** po datim preporukama koje se odnose na:

- poduzimanje aktivnosti u dijelu sagledavanja dosadašnjih ulaganja u izgradnju poduzetničke infrastrukture po svakoj poduzetničkoj zoni, te analiziranje ostvarenih efekata dosadašnjih ulaganja u cilju procjene opravdanosti daljih ulaganja u projekte;
- poduzimanje aktivnosti u skladu sa svojim nadležnostima skupa sa Razvojnou bankom FBiH na ubrzavanju postupka dodjele kredita krajnjim korisnicima koji se odobravaju putem programa utroška sredstava „Ostala domaća pozajmljivanja“;

- poduzimanje aktivnosti na okončanju instalisanja Informacionog sistema Obrtnog registra (ISOR), prethodno postizanje dogovor sa ostalim registracijskim tijelima (općine) koja do sada nisu prihvatili instalisanje navedenog sistema;
- izvršenje uvida u cjelokupnu dokumentaciju vezanu za izvršenu nabavku i instaliranje ISOR-a i ISR MSP-a u skladu sa zaključenim ugovorima, kako bi se utvrdile preostale obaveze dobavljača iz ugovora i precizirao početak trajanja garantnih rokova;
- poduzete aktivnosti skupa sa ostalim organima i institucijama a u skladu sa zakonskim propisima, da se za Informacioni sistem registra malih i srednjih preduzeća (ISR MSP) osiguraju podaci u skladu sa zaključenim protokolima sa Poreznom upravom FBiH i Agencijom za finansijske, informatičke i posredničke usluge;
- osiguranje adekvatnog načina podrške i funkcionisanja ISOR-a i ISR MSP-a, a posebno obezbjeđenjem internih ljudskih resursa sa odgovarajućim stručnim profilom za navedene IT sisteme u cilju osiguranja neprekidnosti i stabilnosti rada sistema;
- poduzimanje aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu Budžeta u FBiH izvršilo evidentiranje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora u cilju istinitog i tačnog prikaza obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja;
- nastavak aktivnosti na uspostavljanju funkcionalnog sistema internih kontrola posebno u dijelu dosljedne primjene donesenih internih akata i internih procedura a u cilju otklanjanja konstatovanih propusta i dosljedne primjene zakonskih i ostalih propisa.

Ministarstvo **je postupilo po preporukama**, datim nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2012. godinu u dijelu:

- poduzimanje aktivnosti u saradnji sa Federalnim ministarstvom raseljenih osoba i izbjeglica, kao i Federalnim ministarstvom poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, na realizaciji i nadzoru nad plasiranim budžetskim sredstvima za realizaciju Programa realizacije održivosti povratka na prostoru Republike Srpske, skupa sa Turkish Ziraat Bank Bosnia d.d. Sarajevo;
- izbora korisnika poticajnih sredstava primjenom kriterija utvrđenih Programom utroška sredstava donesenim u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH;
- nastavka aktivnosti prema nadležnim organima u cilju efikasnog korištenja sredstava i regulisanja statusa sredstava od izvršenog povrata kredita datih na revolving osnovi u ranijem periodu, a koja se nalaze na računu namjenskog dugoročnog depozita Vlade FBiH - Federalnog ministarstva razvoja, poduzetništva i obrta kod Razvojne banke FBiH;
- evidentiranje poslovnih promjena vršeno na bazi vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH;
- nastavak aktivnosti na kontinuiranom praćenju namjenskog utroška doznačenih poticajnih sredstava krajnjim korisnicima te u slučaju nenamjenskog korištenja istih pravovremeno poduzimane odgovarajuće aktivnosti;
- poduzimanja adekvatnih mjera u cilju dosljedne primjene sklopljenog Sporazuma o kofinansiranju projekta AGRONET - uspostava stalne mreže logističke distribucije i uslužne infrastrukture u sistemu prehrambene industrije jadranskog područja u okviru IPA Programa jadranske prekogranične saradnje u dijelu izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava, a u slučaju njegove ne realizacije pravovremenog poduzimanja adekvatne mjere na povratu sredstava;
- poduzimanja dalje aktivnosti na izradi dokumenta „Strategije ekonomskog razvoja FBiH“ u saradnji sa ostalim institucijama, u skladu sa nadležnostima datim odlukom Vlade FBiH (V broj 426/07), u skladu sa usvojenim Projektom „Razvoj malog i srednjeg poduzetništva u FBiH“, vršena dodjela sredstava za razvoj poduzetništva i obrta;
- u saradnji sa ostalim nosiocima pojedinih mjera iz Projekta „Razvoj malog i srednjeg poduzetništva u FBiH“ nastavilo realizaciju ciljeva i mjera iz Akcionog plana realizacije ovog projekta, sačinilo izvještaj i isti dostavilo Vladi FBiH;

- poduzimanja aktivnosti u saradnji sa nadležnim institucijama i organima na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga.

U skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH, Ministarstvo je 05.11.2013. godine dostavilo Plan i program aktivnosti na realizaciji preporuka datih u Konačnom izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja za 2012. godinu.

4. Sistem internih kontrola i interna revizija

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

Izvršena je procjena funkcionisanja sistema internih kontrola kako bi se uvjerali da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju tačnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima, pouzdanost finansijskog izvještavanja, ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca. **Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji** kroz opis poslova i radnih zadataka svakog radnog mjesta uspostavljen je dio sistema internih kontrola, a time je utvrđena odgovornost, komunikacija i informisanje u cijelom Ministarstvu. Uvidom u navedeni Pravilnik i popunjenost predviđenih radnih mjesta konstatovano je da nije izvršeno popunjavanje jednog broja radnih mjesta rukovodećih državnih službenika (pomoćnik ministra za poduzetništvo, pomoćnik za obrt i pomoćnik za finansijske, pravne i opće poslove) što može imati uticaja u narednom periodu na izvršavanje poslova iz nadležnosti Ministarstva. Iako je Vlada FBiH Zaključkom (V. broj: 1153/2013) dala saglasnost za prijem dva rukovodeća državna službenika, putem javnog konkursa, Ministarstvo nije poduzimalo aktivnosti na popunjavanju upražnjenih radnih mjesta. Poslovnikom o radu Stručnog kolegija, kao i Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Ministarstva utvrđen je način rada i druga pitanja u vezi sa radom i održavanjem sjednica istog, međutim nije prezentirana dokumentacija da su tokom godine održavane sjednice stručnog kolegija na kojim su se trebala razmatrati značajnija pitanja iz nadležnosti Ministarstva, kao i davati stručna mišljenja i prijedlozi za rješavanje istih.

Rukovodstvo je pisanim procedurama normativno definisalo kontrolne postupke, postupke informisanja i komunikacija, te izvršilo procjenu stepena rizika i postupke nadgledanja. **Pravilnikom o internoj kontroli** utvrđeno je da je menadžment odgovoran za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola, a upravljačkim kontrolnim postupcima, ministar i ostali rukovodeći državni službenici osiguravaju nesmetane uslove rada, protok informacija, pravilnu raspodjelu ovlaštenja i nadležnosti, davanje uputa zaposlenicima radi efikasnog izvršavanja poslova i poduzimanja mjera u skladu sa propisima. Postupke nadgledanja zakonitosti provođenja pisanih internih kontrolnih postupaka i procedura treba da obavljaju ministar, rukovodeći državni službenici, odnosno ad hoc formirana komisija. Tokom 2013. godine nije formirana navedena komisija koja bi ukazala da li se primjenjuju interne procedure Ministarstva a takođe nije prezentirana ni dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je vršen monitoring donesenih internih procedura, odnosno da li funkcioniše uspostavljeni sistem internih kontrola.

Tokom revizije za 2013. godinu, pored propusta i nepravilnosti navedenih u ovom Izvještaju, utvrdili smo određene propuste u dosljednoj primjeni Pravilnika o uvjetima, načinu korištenja i nabavi službenih putničkih automobila u Ministarstvu, Pravilnika o popisu sredstava i Pravilnika o nabavi roba, vršenju usluga i ustupanju radova Ministarstva. Takođe, konstatovano je da nije u potpunosti uspostavljen sistem internih kontrola kod: zaključivanja ugovora o djelu za poslove iz nadležnosti Ministarstva, obračuna i isplate naknade uposlenicima za prevoz na posao i sa posla, znatnog zakašnjenja u ocjenjivanju rada državnih službenika.

Potrebno je nastaviti aktivnosti na uspostavljanju funkcionalnog sistema internih kontrola posebno u dijelu dosljedne primjene donesenih internih akata i internih procedura kao i vršenja monitoringa nad provođenjem pisanih internih procedura i kontrolnih postupaka.

Interna revizija

Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH („Službene novine FBiH“ br. 47/08) i **Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH** („Službene novine FBiH“ br. 82/13 od 23.10.2013. godine) predviđena je obaveza Ministarstva za uspostavu jedinice za internu reviziju u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu navedenog Pravilnika. U postupku implementacije obaveza po navedenim propisima Ministarstvo je poduzimalo aktivnosti na izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjoj organizaciji uz prethodno pribavljanje mišljenja Centralne harmonizacijske jedinice Federalnog ministarstva finansija. Naknadnom provjerom propisanih uslova za uspostavu jedinice interne revizije konstatovano je od strane Centralne harmonizacijske jedinice Federalnog ministarstva finansija da Ministarstvo više ne ispunjava propisane uslove i da pripada kategoriji federalnih budžetskih korisnika za koje internu reviziju treba da vrši Federalno ministarstvo finansija.

Tokom 2013. godine nije vršena interna revizija od strane Jedinice za internu reviziju Federalnog ministarstva finansija.

5. Izvršenje budžeta

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2013. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 5.553.980 KM što predstavlja 55,12 % od 10.075.608 KM zakonski odobrenih sredstava za fiskalnu 2013. godinu. Najznačajniji iznosi koji nisu realizovani odnose se na izdatke za finansijsku imovinu (ostala domaća pozajmljivanja) od 3.000.000 KM i subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima od 1.255.512 KM u okviru tekućih transfera.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je sljedeća: tekući transferi 71,52 % (3.972.299 KM), primanja zaposlenih 20,13 % (1.117.899 KM), izdaci za materijal, sitni inventar i usluge 6,95 % (386.074 KM), i nabava stalnih sredstava 1,40 % (77.708 KM).

Pregled izvršenja budžeta dat je u Prilogu IV Finansijski izvještaji.

5.1 Rashodi, izdaci i finansiranje

5.1.1 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od **386.074 KM**, što predstavlja 6,95 % ukupnih rashoda i izdataka Ministarstva. Strukturu navedenih izdataka čine: izdaci osiguranja i bankarskih usluga 130.162 KM (33,72 %), ugovorene i druge posebne usluge 98.443 KM (25,5 %), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge 45.843 KM (11,88 %), izdaci za tekuće održavanje 40.015 KM (10,36 %), nabava materijala i sitnog inventara 29.350 KM (7,6 %), izdaci za usluge prevoza i goriva 21.207 KM (5,49 %), putni troškovi 21.054 KM (5,45 %).

U strukturi ugovorenih i drugih posebnih usluga, najznačajnije izdatke čine **naknade za rad u komisijama** koje su iskazane u neto iznosu od **23.353 KM** (bruto iznos 28.766 KM). U toku 2013. godine ministar je donio rješenja o imenovanju i isplatama slijedećih komisija:

<i>Redni broj</i>	<i>Komisija</i>	<i>Iznos isplaćene neto naknade</i>
1.	Komisija za provedbu redovnog godišnjeg popisa za 2012. godinu	1.890
2.	Komisija za javne nabavke	2.421
3.	Komisija za provođenje javnog poziva za prijem volontera	1.418
4.	Komisija za izbor korisnika za raspodjelu dijela sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH za 2012. godinu	2.693
5.	Komisija za obradu zahtjeva po programu „Realizacije projekata održivosti povratka za 2012. godinu na prostoru Republike Srpske“	2.693
6.	Komisija za izbor korisnika sredstava tekućih transfera za 2013. godinu	6.048
7.	Komisija za praćenje utroška poticajnih sredstava transfera za 2012. godinu	4.442
8.	Komisija za kontrolu utroška dodijeljenih sredstava iz ostvarenog prometa Lutrije BiH u 2011. godini	1.748

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da su pojedine komisije u toku 2013. godine kojima je isplaćena novčana naknada za rad u istim, imenovane za poslove iz nadležnosti Ministarstva te da su se članovi komisija imenovali od uposlenika Ministarstva. Takođe, konstатовano je i da su članovima komisija isplaćivane maksimalne naknade utvrđene Odlukom o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodioca federalnih organa državne službe. Predsjednici komisija davali su prijedloge o visini naknade za rad članovima komisija sa maksimalnim iznosima naknade utvrđene prema navedenoj Odluci a u istim je samo navedeno da su za utvrđivanje visine naknade za članove Komisije uzeti u obzir kriteriji kao što su: složenost oblasti, broj završenih predmeta, stručnost, obuhvat različitih oblasti, obim poslova i zadataka i sl. bez adekvatnog obrazloženja pojedinih kriterija po svakom uposleniku kojem se utvrđuje naknada i vrši isplata za rad u komisiji. Ministar je navedene prijedloge prihvatao i donosio rješenja o isplati naknade za rad u komisijama.

Ministar je 21.11.2013. godine formirao **Komisiju za izbor korisnika sredstava tekućih transfera za 2013. godinu** u čijem sastavu su predsjednik komisije, 4 člana i dva tehnička lica za obavljanje administrativno-tehničkih poslova. Zadatak ove komisije bio je da najkasnije do 23.12.2013. godine završi poslove utvrđene rješenjem te da sačini Konačan izvještaj o radu i preda ga ministru. Po završetku zadatka i prihvatanja izvještaja od strane ministra članovima komisije pripada pravo na naknadu u skladu sa navedenom Odlukom. Uvidom u dokumentaciju konstатовano je da je ministar već 10.12.2013. godine izdao rješenja o isplati naknade članovima za rad u ovoj komisiji za mjesec novembar te ponovo 31.12.2013. godine, čime je navedena komisija je za isti posao plaćena dva puta. **Posebno naglašavamo da su poslovi koje je obavljala ova komisija iz nadležnosti Ministarstva te ne možemo potvrditi opravdanost angažovanja iste za obavljanje navedenih poslova niti opravdanost isplaćenog iznosa po ovom osnovu u iznosu od 6.048 KM.** Takođe, ministar je 21.06.2013. godine donio rješenje kojim je imenovao **Stalnu komisiju za praćenje utroška poticajnih sredstava za 2012. godinu**. U navedenom rješenju navedeno je da je zadatak Komisije da kontinuirano vrši praćenje utroška poticajnih sredstava od strane korisnika sredstava te predlaže pokretanje postupka povrata sredstava za korisnike koji se nisu pridržavali preuzetih obaveza a da po završetku zadataka i prihvatanju izvještaja od strane ministra, članovima komisije pripada novčana naknada. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je navedena komisija primila dvije naknade za svoj rad a da posao za koji je bila angažovana do kraja obavljanja konačne revizije nije bio završen. **Naglašavamo da su poslovi koje je obavljala i ova komisija iz nadležnosti Ministarstva te ne možemo potvrditi opravdanost angažovanja iste za obavljanje navedenih poslova niti opravdanost isplaćenog iznosa po ovom osnovu u iznosu od 4.442 KM.**

Obzirom na naprijed navedeno ne može se potvrditi opravdanost isplate naknada članovima komisija koje su formirane za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva, kao ni da je dosljedno postupljeno u skladu sa Odlukom o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodioca federalnih organa državne službe vezano za utvrđivanje kriterija za isplatu naknada članovima komisija.

Potrebno je preispitati opravdanost formiranja komisija za koje članovi ostvaruju pravo na naknadu i u koje se imenuju zaposlenici Ministarstva, a posebno za poslove iz nadležnosti istog.

Potrebno je da se isplata naknada članovima komisija vrši u skladu sa kriterijima utvrđenim Odlukom o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodioca federalnih organa državne službe.

5.1.2 Tekući transferi

Tekući transferi su u Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2013. godinu, iskazani u iznosu od **3.972.299 KM** ili 75,23 % zakonski odobrenih sredstava u iznosu od 5.280.000 KM. Realizacija tekućih transfera odnosi se na transfere drugim nivoima vlasti 1.495.246 KM, transfere pojedincima 98.565 KM, transfere neprofitnim organizacijama 284.000 KM i subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima 2.094.488 KM.

Pregled planiranja i realizacije tekućih transfera daje se u slijedećoj tabeli:

KM

Red. broj	Naziv projekta	Program 03.10.2013.g.	Izmjene programa 30.01.2014.g.	Javni poziv	Iznos sredstava za raspodjelu	Broj korisnika	Iznos sredstava
1	2	3	4	5	6 (3 - 4)	7	8
1.	Izgradnja poduzetničkih zona	1.500.000	-	da	1.500.000	16	1.495.246
2.	Podsticaj inovatorima-pojedincima	30.000	-	da	30.000	6	28.565
3.	Stipendiranje učenika koji se obrazuju za tradicionalne i stare zanate	70.000	-	da	70.000	71	70.000
4.	Podsticaj udruženjima i komorama	100.000	-	da	100.000	15	80.000
5.	Podsticaj obrazovnim institucijama	40.000	-	da	40.000	4	24.000
6.	Podsticaj projektima koje sufinansira EU	190.000	-	da	190.000	6	180.000
7.	Tehničko usklađivanje (ISO, HACCP, CE znak)	300.000	-	da	300.000	29	215.374
8.	Podsticaj tradicionalnim i starim zanatima	350.000	-	da	350.000	91	349.216
9.	Podsticaj poduzetništvu žena	450.000	-	da	450.000	62	443.283
10.	Podsticaj poduzetništvu mladih	350.000	-	da	350.000	43	295.236
11.	Subvencioniranje kamata na poduzetničke kredite	500.000	-	da	500.000	33	493.110
12.	Podsticaji novoosnovanim subjektima male privrede	300.000	-	da	300.000	54	298.269
13.	Sufinansiranje troškova nabavke osnovnih sredstava	900.000	- 900.000	da	-	-	-
14.	Interventna sredstva rezerve	200.000	-	ne	200.000	-	-
	UKUPNO:	5.280.000	- 900.000		4.380.000	430	3.972.299

Programom utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera, utvrđenog Budžetom FBiH za 2013. godinu (Program utroška sredstava), Ministarstvu razvoja, poduzetništva i obrta odobrena su sredstva Odlukom Vlade FBiH (V. broj: 1096/2013 od 03.10.2013. godine) u iznosu 5.280.000 KM. Izmjene i dopune navedene Odluke Vlada FBiH je usvojila 30.01.2014. godine (V. broj 170/2014) u iznosu od 4.380.000 KM, kojom su umanjena sredstva u iznosu od 900.000 KM i poništen projekt Sufinansiranje troškova nabavke osnovnih sredstava. Donošenju navedene odluke prethodio je Zaključak Vlade FBiH (V. broj: 1/2014 od 09.01.2014. godine) kojim su zaduženi budžetski korisnici da preispitaju potrebu za unosom sredstava tekućih transfera i revidiraju svoje zahtjeve za unos sredstava u operativni budžet za decembar 2013. godine.

Ministarstvo je na osnovu navedenog programa raspisalo Javni konkurs za odabir korisnika grant sredstava tekućih transfera (za projekte pod r. br. 1. do 13.), koji je objavljen 23.10.2013. godine u „Službenim novinama FBiH“ br. 82/13, Oslobođenju, Dnevnom listu i na web stranici Ministarstva. Rok za dostavu prijava je trajao 21 dan od dana objavljivanja u „Službenim novinama FBiH“, odnosno do 13.11.2013. godine. U navedenom javnom konkursu nije bio objavljen raspoloživi iznos sredstava po projektima. U Programu utroška sredstava navedeni su ciljevi projekta, kriteriji za izbor projekta i ko sve može biti korisnik sredstava. Ministar je rješenjem (od 21.11.2013. godine) formirao Komisiju za izbor korisnika sredstava tekućih transfera za 2013. godinu (Komisija) koja je radila u skladu sa važećim Pravilnikom o postupcima u provođenju programa razvoja male privrede („Službene novine FBiH“ br. 50/13 i 86/13). Na osnovu navedenog Pravilnika donesen je Poslovnik o radu Komisije za izbor korisnika poticajnih sredstava za 2013. godinu, koji sadrži metodologiju rada Komisije i način vrednovanja kriterija utvrđenih u Odluci Vlade FBiH i Javnom konkursu za pojedine projekte.

Zbog neblagovremene pripreme i realizacije Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera, utvrđenih Budžetom FBiH za 2013. godinu, potencijalna rang lista korisnika grant sredstava tekućih transfera je objavljena 11.12.2013. godine („Službene novine FBiH“ br. 98/13), izmijenjena i dopunjena lista korisnika 25.12.2013. godine („Službene novine FBiH“ br. 102/13) a konačna izmjena rang liste 19.02.2014. godine („Službene novine FBiH“ br. 13/14). Nakon završenog izbora korisnika i provedenog žalbenog postupka ministar je donio pojedinačne odluke po projektima u kojima su navedeni krajnji korisnici sa iznosom odobrenih sredstava. **Postupak izbora krajnjih korisnika je završen tek krajem 2013. godine, kada su i zaključeni ugovori sa istim, a što je imalo uticaja da se u fiskalnoj godini odobrena sredstva transfera nisu doznacila krajnjim korisnicima. Zbog naprijed navedenog ne može se potvrditi da je Ministarstvo blagovremeno poduzimalo aktivnosti na pripremi i realizaciji Programa utroška sredstava s**

kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera kako bi se isti realizovao u fiskalnoj godini za koju su sredstva i odobrena.

Potrebno je da Ministarstvo blagovremeno poduzme aktivnosti na donošenju Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera u cilju realizacije istih u fiskalnoj godini za koju su i odobreni.

Na osnovu Izvještaja i evidencija Komisije u narednoj tabeli daju se slijedeći podaci: ukupan broj podnesenih zahtjeva, prihvaćeni i odbijeni zahtjevi, broj potpisanih ugovora sa iznosima odobrenih sredstava krajnjim korisnicima:

KM						
Red. broj	Naziv projekta	Ukupno podnesenih zahtjeva	Prihvaćeni zahtjevi	Odbijeni zahtjevi	Broj potpisanih ugovora	Iznos sredstava
1	2	3	4	5	6	7
1.	Izgradnja poduzetničkih zona	47	19	28	16	1.495.246
2.	Podsticaj inovatorima-pojedincima	13	8	5	6	28.565
3.	Stipendiranje učenika koji se obrazuju za tradic. i stare zanate	99	71	28	71	70.000
4.	Podsticaj udruženjima i komorama	50	26	24	15	80.000
5.	Podsticaj obrazovnim institucijama	27	4	23	4	24.000
6.	Podsticaj projektima koje sufinansira EU	19	6	13	6	180.000
7.	Tehničko usklađivanje (ISO, HACCP, CE znak)	61	29	32	29	215.374
8.	Podsticaj tradicionalnim i starim zanatima	208	131	77	91	349.216
9.	Podsticaj poduzetništvu žena	157	93	64	62	443.283
10.	Podsticaj poduzetništvu mladih	81	44	37	43	295.236
11.	Subvencioniranje kamata na poduzetničke kredite	71	41	30	33	493.110
12.	Podsticaji novoosnovanim subjektima male privrede	140	93	47	54	298.269
	UKUPNO:	973	565	408	430	3.972.299

Na osnovu izvršenog uvida u dokumentaciju za Projekat **Izgradnja poduzetničkih zona** konstatovano je da od ukupno realizovanih sredstava tekućih transfera navedeni projekat učestvuje sa 37,64%. U fazi pripreme i usvajanja Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućeg transfera za poduzetničke zone ne utvrđuju se efekti koji se očekuju od ulaganja sredstava, tako da se ne može analizirati izvršenje planiranih efekata. Napominjemo da se najveći dio sredstava ovog transfera izdvajao za navedeni projekat i u prethodnim godinama, a u 2013. godini sufinansirano je ulaganje u 16 poduzetničkih zona u iznosu od 1.495.246 KM, tako da je zaključno sa 2013. godinom za izgradnju poduzetničkih zona izdvojeno ukupno 12.811.576 KM. Konstatovano je da je u nekim općinama planirana izgradnja poduzetničke infrastrukture, odnosno više poduzetničkih zona koje nisu završene, a iste su sufinansirane iz sredstava Ministarstva. Zaključkom Vlade FBiH (V. 1568/2013 od 24.12.2013. godine) je usvojena Informacija o stanju poduzetničkih zona u FBiH, a u istoj nisu iskazani relevantni rezultati ulaganja zbog čega se ne može potvrditi da su ostvareni značajni efekti od dosadašnjih ulaganja. Odlukom Vlade FBiH (V. broj 1566/2013) o davanju saglasnosti Ministarstvu za zaključivanje sporazuma o načinu podmirenja dugovanja korisnika sredstava tekućih transfera Budžeta FBiH, zbog nenamjenskog utroška sredstava tekućih transfera, omogućeno je općinama Kladanj i Kupres, kao i drugim korisnicima sredstava tekućih transfera koji svoja dugovanja ne mogu izmiriti odmah u cijelosti, da povrat sredstava izvrše u roku do 12 mjeseci.

Potrebno je da Ministarstvo poduzme aktivnosti u dijelu sagledavanja dosadašnjih ulaganja u izgradnju poduzetničke infrastrukture po svakoj poduzetničkoj zoni, te analizira ostvarene efekte dosadašnjih ulaganja u cilju procjene opravdanosti daljih ulaganja u navedeni projekat.

5.1.3 Nadzor nad korištenjem sredstava tekućih transfera

Stalna komisija za praćenje utroška poticajnih sredstava za 2012. godinu formirana je Rješenjem ministra 21.06.2013. godine sa zadatkom da kontinuirano vrši praćenje utroška poticajnih grant i kreditnih sredstava od strane korisnika sredstava i izvršenje drugih preuzetih obaveza. Poslovnikom o radu komisije za praćenje utroška poticajnih sredstava (24.07.2013. godine) regulisano je da komisija vrši nadzor nad dostavljenom dokumentacijom od korisnika sredstava, vrši nadzor na terenu i sačinjava mjesečne izvještaje o provedenim aktivnostima koje dostavlja ministru. Prema izjavi odgovorne osobe ova komisija nije vršila nadzor nad namjenskim korištenjem odobrenih sredstava za 2013. godinu, obzirom da se kasnilo sa procedurom izbora korisnika i da nije protekao rok od šest, odnosno devet mjeseci od dana doznačavanja

sredstava krajnjim korisnicima. Prema prezentiranom izvještaju sa stanjem na dan 31.05.2014. godine, Komisija je izvršila nadzor nad implementacijom sredstava tekućih transfera doznačenih iz Budžeta FBiH za 2012. godinu u iznosu od 2.577.333 KM za 311 korisnika. **Na osnovu dostavljenih izvještaja i izvršenom nadzoru o utrošku dodijeljenih poticajnih sredstava** konstatovano je da je opravdan iznos od 2.093.915 KM ili 81 %, odnosno izvještaje o utrošku dodijeljenih poticajnih sredstava dostavilo je 292 korisnika, dok **19 korisnika nije uopće dostavilo predviđene izvještaje o utrošku sredstava**. Od predviđenih novih upošljavanja za 178 osoba realizovano je 162 nova upošljavanja, što je izvršenje od 91 %. **Zbog neizvršavanja preuzetih obaveza u vezi upošljavanja novih radnika**, Komisija je u skladu sa Zakonom o poticanju razvoja male privrede i Poslovníkom o radu komisije za praćenje utroška poticajnih sredstava i zaključenim ugovorima sa korisnicima **predložila ministru donošenje mjere zabrane pristupa sredstvima razvoja za 21 korisnika**.

Ministarstvo je Vladi FBiH podnijelo **Izvještaj o utrošku i efektima dodijeljenih poticajnih finansijskih sredstava utvrđenih Budžetom FBiH za 2012. godinu**, koji je Vlada FBiH usvojila Zaključkom (V. broj: 1026/2014 od 28.05.2014. godine). Izvještajem su obuhvaćena sredstva tekućih transfera (odobreno 2.739.985 KM i dodijeljeno 2.577.333 KM) i ostalih domaćih pozajmljivanja – kreditna sredstva (odobreno 5.000.000 KM i dodijeljeno 2.786.560 KM).

U knjigama protokola (od 2008. do 2012. godine) na dan 31.12.2013. godine evidentirani su ranije pokrenuti postupci povrata u kojim je utvrđeno da je u 118 slučajeva pokrenut postupak za raskid ugovora, ispostavljena rješenja o povratu, a predmeti su upućeni Federalnom pravobranilaštvu na dalje postupanje. Na osnovu prezentirane dokumentacije u slijedećoj tabeli su dati relevantni podaci u vezi aktivnosti na povratu dodijeljenih sredstava tekućih transfera:

KM

Broj pokrenutih postupaka od strane Komisije za godinu	Oslobođeni povrata sredstava po Zaključku Vlade FBiH	Izdana rješenja za povrat neopravdanog dijela sredstava	Opravdano sredstava u toku postupka	Izvršen povrat sredstava do pravosnažn. rješenja	Pravosnažna rješenja data Federalnom pravobranit. na sudsko izvršenje	Naplaćena sredstva po izvršnom Rješenju	Obustavljen postupak izvršenja od strane suda, nemogućn. izvršenja	Ostalo za naplatu po izvršnom Rješenju
1	2	3	4	5	6	7	8	9
26/2008.	6.000	140.000	-	-	140.000	31.500	21.500	81.000
11/2009.	1.000	62.200	15.500	-	62.200	32.200	-	13.500
46/2010.	-	169.575	5.550	250	-	9.531	-	154.244
20/2011.	1.000	196.330	8.900	1.320	189.043	8.510	-	177.600
15/2012.	-	32.607	22.086	-	32.607	-	-	32.607
Ukupno:	8.000	600.712	52.036	1.570	423.850	81.741	21.500	458.951

Prema prezentiranoj dokumentaciji navedena Komisija je vršila i uvid u realizaciju zaključenog Sporazuma o kofinansiranju projekta „AGRONET“ – Uspostava stalne mreže logističke, distribucijske i uslužne infrastrukture u sistemu prehrambene industrije jadranskog područja u okviru IPA Programa jadranske prekogranične saradnje. Sporazum je zaključen 31.12.2010. godine sa Fondacijom za održivi razvoj „OdRaz“ Sarajevo, po kojem će Ministarstvo osigurati sredstva u iznosu od 73.000 KM (ekvivalent 37.500 EUR) kao obavezno učešće u kofinansiranju navedenog projekta. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju i izvještaje Komisije konstatovano je da je došlo do pomjeranja završetka Projekta do 30.06.2014. godine, kao i do smanjenja vrijednosti navedenog projekta AGRONET zbog čega je zatražen povrat sredstava u iznosu od 16.481 KM. **Obzirom da navedena Fondacija nije izvršila povrat sredstava u ostavljenom roku, doneseno je Rješenje o povratu dodijeljenih finansijskih sredstava u iznosu od 16.481 KM, Rješenje o zabrani pristupa sredstvima razvoja i predmet proslijeđen Federalnom pravobranilaštvu na dalje postupanje radi zaštite imovine FBiH.**

Potrebno je nastaviti aktivnosti na kontinuiranom praćenju namjenskog utroška doznačenih poticajnih sredstava krajnjim korisnicima kao i da se u slučaju nenamjenskog korištenja istih pravovremeno poduzimaju odgovarajuće aktivnosti u skladu sa datim ovlaštenjima.

Komisija za kontrolu namjenskog utroška grant sredstava odobrenih korisnicima u skladu sa Odlukom o usvajanju Programa „Realizacije projekata održivosti povratka za 2012. godinu na prostoru Republike Srpske“ iz sredstava utvrđenih Budžetom FBiH za 2012. godinu Federalnom ministarstvu poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, Federalnom ministarstvu razvoja, poduzetništva i obrta i

Federalnom ministarstvu raseljenih osoba i izbjeglica (V. broj 886/2012) imenovana je Rješenjem Vlade FBiH od 03.09.2013. godine (V. broj 945/2013). Zadatak imenovane komisije je da u saradnji sa Turkish Ziraat bank Bosnia d.d. Sarajevo izvrši kontrolu namjenskog utroška grant sredstava odobrenih korisnicima odlukama Vlade FBiH o odobravanju grant sredstava po utvrđenim programima i predložiti mjere u slučaju utvrđenog nenamjenskog utroška sredstava od strane korisnika. Za realizaciju navedenog Programa predviđeno je ukupno 14.000.000 KM, od čega se dio sredstava od 8.000.000 KM odnosi na Projekat „Investicije, projekti i obrtna sredstva u maloj privredi i poljoprivredi kroz sufinansiranje putem banke“, u okviru kojeg se **1.000.000 KM odnosi na Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta**. Vezano za realizaciju navedenih sredstava Ministarstva, konstatovano je da je u 2012. godini Vlada FBiH donijela 2 odluke o odobravanju grant sredstava u okviru kojih su korisnici Z.D.I. Produkt d.o.o. Široki Brijeg-Podružnica Laktaši u iznosu od 450.000 KM (V. broj 1589/2012) i Sloga Lagerfeld d.o.o. Vukosavlje u iznosu od 261.428 KM (V. broj 1672/2012). Odlukom Vlade FBiH (V. broj 651/2013 od 09.07.2013. godine) o odobravanju sredstava za dio korisnika po naprijed navedenom Programu, odobrena je i isplata korisniku DI&DE Delić d.o.o. Bihać u iznosu od 450.000 KM, od čega se iznos od 288.572 KM odnosi na sredstva ovog Ministarstva čime je u potpunosti odobren predviđeni iznos sredstava u iznosu od 1.000.000 KM.

Prema prezentiranoj dokumentaciji **Vlada FBiH je 30.01.2014. godine donijela Zaključak (V. broj: 182/2014) kojim je usvojila Informaciju Komisije za kontrolu namjenskog utroška grant sredstava po programu „Realizacija projekata održivosti povratka za 2012. godinu na prostoru Republike Srpske“** o provedenom monitoringu do 19.12.2013. godine. Uvidom u dokumentaciju komisije u vezi namjenskog utroška grant sredstava odobrenih korisnicima po Programu „Realizacija projekata održivosti povratka za 2012. godinu na prostoru Republike Srpske“ iz sredstava utvrđenih Budžetom FBiH za 2012. godinu, konstatovano je da korisnik Sloga Lagerfeld d.o.o. Vukosavlje nije ispunio preuzetu obavezu po Ugovoru o namjenskom korištenju grant sredstava prilikom zapošljavanja 20 novih radnika – povratnika, obzirom da je 16 od 20 novouposlenih radnika zasnovalo radni odnos prije potpisivanja navedenog ugovora, kao i da za iste nije prezentirana dokumentacija iz koje bi se moglo potvrditi da isti imaju priznat status povratnika. Korisnik Z.D.I. Produkt d.o.o. Široki Brijeg, također nije ispunio preuzetu obavezu po Ugovoru o namjenskom korištenju grant sredstava prilikom zapošljavanja 18 novih radnika – povratnika zbog nedovoljnog broja prijavljenih kandidata na javni konkurs i zbog neispunjavanja traženih uslova. U cilju izvršavanja navedene obaveze korisnik je 08.05.2014. godine Ministarstvu dostavio molbu za produženje roka prijema zaposlenika od 6 mjeseci od dana podnošenja molbe. Navedenu molbu Ministarstvo je prosljedilo radnoj grupi Vlade FBiH 14.05.2014. godine. Korisnik sredstava DI&DE Delić d.o.o. Bihać je 03.12.2013. godine zaključio Ugovor o namjenskom korištenju grant sredstava, kojim je između ostalog predviđeno da u roku od 6 mjeseci od dana zaključivanja ugovora izvrši zapošljavanje 30 novih radnika, od kojih 20 povratnika. U navedenoj Informaciji od strane Komisije nisu date preporuke a od strane Vlade FBiH ista je usvojena u predloženom tekstu bez donošenja zaključaka. **Imajući u vidu naprijed navedeno ne može se potvrditi da su korisnici grant sredstava po Programu „Realizacija projekata održivosti povratka za 2012. godinu na prostoru Republike Srpske“ izvršili preuzetu obavezu zapošljavanja novih radnika – povratnika.**

Potrebno je da Ministarstvo u saradnji sa Federalnim ministarstvom poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva i Federalnim ministarstvom raseljenih osoba i izbjeglica, svako u okviru svojih nadležnosti poduzme aktivnosti na realizaciji Projekta održivosti povratka za 2012. godinu na prostoru Republike Srpske kao i nadzora nad realizacijom zaključenih ugovora sa korisnicima sredstava.

6. Imovina, obaveze i izvori sredstava

U finansijskim izvještajima Ministarstva na dan 31.12.2013. godine iskazana je struktura sredstava i izvora sredstava: stalna sredstva 1.157.048 KM (nabavna vrijednost 1.934.828 KM, ispravka vrijednosti 777.780 KM), kratkoročna potraživanja 6.165.299 KM, kratkoročne tekuće obaveze 4.079.768 KM i izvori stalnih sredstava 11.641.074 KM.

Pregled stanja imovine, obaveza i izvora sredstava dat je u prilogu IV – Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine.

6.1 Dugoročni plasmani

U finansijskim izvještajima Ministarstva za 2013. godinu na poziciji ostali dugoročni plasmani iskazano je početno stanje od 16.648.465 KM i stanje na kraju godine u iznosu od 10.484.026 KM. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da je tokom godine evidentirano smanjenje navedenih sredstava u iznosu od 6.164.439 KM nastalo po osnovu naplaćene glavnice, odnosno povrata sredstava po ranije datim kreditima od krajnjih korisnika u iznosu od 3.426.421 KM, pogrešno iskazanih neplasiranih sredstava u iznosu od 2.703.440 KM na računu namjenskog dugoročnog depozita kod Razvojne banke FBiH i plaćene obračunate naknade iz sredstava naplaćene glavnice od 34.578 KM u skladu sa zaključenim ugovorima zbog kašnjenja u plaćanju naknada. Odobrena a nerealizovana sredstva po naprijed navedenom osnovu evidentirana su na poziciji Ostala potraživanja po osnovu deponovanja sredstava kod Razvojne banke FBiH u iznosu od 6.164.439 KM.

Ugovorima o komisionim poslovima i ugovorima o formiranju namjenskog dugoročnog depozita zaključenim u prethodnim godinama između Ministarstva i Razvojne banke FBiH radi formiranja komisione kreditne linije za poticaj razvoja, poduzetništva i obrta, kao ni odlukama Vlade FBiH o odobravanju utroška sredstava sa pozicije „Ostala domaća pozajmljivanja“ nije bio utvrđen status naplaćenih plasiranih sredstava. Zaključkom Vlade FBiH od 28.11.2013. godine (V. broj: 1389/2013) zaduženi su Ministarstvo i Razvojna banka FBiH da aktiviraju sredstva od povrata kredita na revolving osnovi a koja su na depozitnom računu u Razvojnoj banci FBiH po prethodno zaključenim ugovorima. Vlada FBiH je u martu 2014. godine donijela 5 odluka o izmjeni i dopuni odluka o odobravanju utroška sredstava sa pozicije „Ostala domaća pozajmljivanja“ i „Transfera za poticaj razvoja, poduzetništva i obrta“, kojim se **prethodno odobrena sredstva (po odlukama za period 2008. - 2012. godina) plasiraju putem Razvojne banke FBiH na revolving osnovi sa rokom povrata sredstava na Jedinstveni račun trezora FBiH do 2030. godine.** Kreditni poticaji će se dodjeljivati na period do 7 godina, grejs periodom do 2 godine i kamatnom stopom do 2 %. Neurošena sredstva i sredstva od naplaćenih glavnica iz plasiranih kredita, plasirat će se pod istim uslovima do navedenog roka povrata sredstava na Jedinstveni račun trezora FBiH.

U cilju realizacije naprijed navedenog Ministarstvo je 20.05.2014. godine donijelo **Odluku o daljoj realizaciji Programa „Kreditni poticaj razvoja, poduzetništva i obrta“**, zatim 04.06.2014. godine objavilo **Javni natječaj za odabir korisnika kreditnih sredstava** po Programu „Kreditni poticaj razvoja, poduzetništva i obrta“ („Službene novine FBiH“ br. 44/14) i sa Razvojnou bankom FBiH zaključilo **Ugovor o komisionim poslovima za formiranje revolving komisione kreditne linije za poticaj razvoja, poduzetništva i obrta iz sredstava naplaćenih glavnica prethodno plasiranih kredita i neutrošenih sredstava.** Imajući u vidu da se tokom 2012. i 2013. godine na računu namjenskog dugoročnog depozita kod Razvojne banke FBiH nalazio značajan iznos neplasiranih budžetskih sredstava, ne može se potvrditi da su navedena sredstva korištena efikasno.

Potrebno je u skladu sa donesenim odlukama Vlade FBiH, zaključenim ugovorima o komisionim poslovima i ugovorima o formiranju namjenskog dugoročnog depozita sa Razvojnou bankom FBiH nastaviti aktivnosti u cilju efikasnog korištenja budžetskih sredstava, a koja se nalaze na računu namjenskog dugoročnog depozita Vlade FBiH - Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta kod Razvojne banke FBiH.

6.2 Vanbilansna evidencija

U okviru pozicija vanbilansne evidencije, na dan 31.12.2013. godine, iskazano je stanje od 73.480 KM iz pravosnažnih sudskih presuda po osnovu prava zaposlenika iz radnog odnosa na ime razlike plaća, naknade za ishranu u toku rada i naknade za korištenje godišnjeg odmora (regresa). Evidentiranje je izvršeno u skladu sa Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija o načinu evidentiranja obaveza po pravosnažnim presudama i sudskim izvršnim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora.

Potrebno je nastaviti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo evidentiranje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama –

izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora na odgovarajućim pozicijama u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.

7. Ostali nalazi

7.1 Implementacija „Informacionog sistema registra malih i srednjih preduzeća u FBiH“ (ISR MSP) i „Informacionog sistema obrtnog registra“ (ISOR)

Programom „Razvoja malog i srednjeg poduzetništva u FBiH“ za period 2009.-2012. godine, koji je sastavni dio cjelovite „Strategije ekonomskog razvoja FBiH“, predviđeno je integrisanje ISOR-a u ISR MSP. U prethodnom periodu je za nabavku softvera i računarske opreme za Informacioni sistem registra malih i srednjih preduzeća FBiH (ISR MSP) kao i izgradnju IT infrastrukture u Ministarstvu utrošeno **761.638 KM**, a za nabavku softvera i računarske opreme za Informacioni sistem obrtnog registra (ISOR) utrošeno **229.806 KM**.

Vežano za realizaciju Ugovora o izradi rekonstruisanog i nadograđenog softvera za **Informacijski sistem Obrtnog registra (ISOR)** od 03.08.2010. godine, provedenom revizijom nismo mogli potvrditi da je u skladu sa Ponudom dobavljača Luna.Com d.o.o. Mostar modul „web aplikacija“, web portal i SMS modul za korisnike ISOR-a stavljen u funkciju ni do kraja 2013. godine. Od strane Ministarstva je u junu 2011. godine sačinjena Informacija o informacionom sistemu obrtnog registra (ISOR), koju je Vlada FBiH razmatrala i prihvatila Zaključkom V. broj 1320/2011 od 01.12.2011. godine. Navedenim Zaključkom Ministarstvu je naloženo da u saradnji sa Generalnim sekretarijatom Vlade FBiH nastavi sa ispunjavanjem uslova za siguran i stabilan rad Informacionih sistema (izrada domene, digitalizacija). Ministar je 19.09.2013. godine donio **Rješenje o imenovanju radnog tijela za implementaciju Projekta optimiziranja funkcionalnosti IT resursa u Ministarstvu** (sačinjeno od predstavnika Ministarstva i Generalnog sekretarijata Vlade FBiH) sa zadatkom da u koordinaciji sa isporučiocima opreme i softvera izvrši faznu implementaciju Projekta i nakon završetka aktivnosti sačini i podnese izvještaje o radu ministru. Planom aktivnosti za realizaciju projekta optimiziranja opreme i softvera Ministarstva predviđeno je da se cjelokupni zadatak obavi u 6 faza. Radno tijelo je završilo prvu fazu i o tome 17.01.2014. godine podnijelo izvještaj ministru. Nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da su izvršene preostale faze Projekta optimiziranja funkcionalnosti IT resursa u Ministarstvu u skladu sa navedenim rješenjem o imenovanju radnog tijela do okončanja revizije. **Prema prezentiranoj dokumentaciji od Ministarstva i uvidom u centralni obrtni registar konstatovano je da je implementacija ISOR-a izvršena u 57 općina, kao i da se broj unesenih predmeta o obrtima nije značajno povećao u odnosu na prethodnu godinu, obzirom da su uneseni podaci za cca 600 obrta od ukupno više od 10.000 registrovanih obrta.**

Ministarstvo je početkom juna 2013. godine, nakon provedenog konkurentskog postupka izbora najpovoljnijeg ponuđača, zaključilo Ugovor o tekućem održavanju Informacionog sistema Obrtnog registra (ISOR) sa Luna.Com d.o.o. Mostar za period od 01.06. do 31.12.2013. godine u vrijednosti od 13.500 KM sa PDV-om. Navedenim ugovorom su obuhvaćene obaveze pružaoca usluga: usklađivanje softvera obrtnog registra sa promjenama zakonskih propisa, održavanje web stranice, arhiviranje podataka obrtnog registra, pružanje pomoći i obuka korisnika za rad sa registrom u Ministarstvu. Takođe, Ministarstvo je nakon provedene procedure u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH izvršilo izbor najpovoljnijeg ponuđača putem konkurentskog postupka i početkom marta 2014. godine zaključilo ugovor o tekućem održavanju informacionog sistema obrtnog registra (ISOR) za period od 12 mjeseci u vrijednosti od 23.103 KM.

U sklopu aktivnosti održavanja firma Luna.Com d.o.o. Mostar je izvršila izmjenu šifri djelatnosti i stavila na raspolaganje korisnicima novu verziju softverske aplikacije koju su mogli preuzeti putem update i obavijestili korisnike. Ministarstvo je također uputilo obavijest korisnicima tražeći od istih da dostave primjedbe na funkcioniranje registra, kako bi se ustanovili razlozi nekorištenja softvera i otklanjanja nedostataka. **Primjedbe korisnika koje je Ministarstvo objedinilo i dostavilo na rješavanje firmi Luna.Com d.o.o. Mostar ukazuju da zbog ograničenja na unosima podataka u bazu registra putem softverske aplikacije, neusklađenosti sa procesom rada, izostanka olakšica na unosu, postoji mogućnost samo ograničene upotrebe softverske aplikacije.** Na primjer, zbog ograničenja unosa samo na tekući datum

onemogućen je unos ranije izdatih rješenja i predmeta što smatramo bitnim iz razloga što u bazi registra nema starih predmeta a nije riješen ni način njihovog unosa. Problemi sa štampanjem rješenja također predstavljaju značajno ograničenje. U odgovoru na dopis Luna.Com d.o.o Mostar (08-21-15-30 od 09.05.2014.g.) od ukupno 28 primjedbi koliko je poslano, izvršiti će korekcije samo tri, a za ostale traži dodatna pojašnjenja i instrukcije, smatra ih riješenim ili predlaže rješenja koja ne uključuju njihovo angažovanje.

Imajući u vidu da Centralni obrtni registar još uvijek nije dostupan javnosti putem Interneta (u svrhu pretraživanja) a nije prezentirana ni mogućnost upita u registar putem mobilnih telefona, što potvrđuje da nisu implementirana sva četiri modula iz ponude dobavljača, kao i da je minimalan broj evidentiranih registrovanih obrta u centralnom registru (cca 600) koji ne odražava ni približno stvarno stanje registrovanih obrta u FBiH koji su u nadležnosti Ministarstva, kao i da radno tijelo nije završilo preostalih 5 faza u skladu sa Planom aktivnosti za realizaciju projekta optimiziranja opreme i softvera Ministarstva, ne može se potvrditi da su od strane Ministarstva poduzete potrebne aktivnosti kako bi se Informacioni sistem obrtnog registra stavio u funkciju i koristile raspoložive funkcionalnosti IT infrastrukture Ministarstva čime bi se opravdala dosadašnja ulaganja budžetskih sredstava u ISOR.

Potrebno je poduzeti aktivnosti na okončanju instalisanja Informacionog sistema Obrtnog registra (ISOR) s tim da je prethodno potrebno postići dogovor sa ostalim registracijskim tijelima (općine) koja do sada nisu prihvatila instalisanje navedenog sistema.

Potrebno je izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezanu za izvršenu nabavku i instaliranje ISOR-a u skladu sa zaključenim ugovorom, kako bi se utvrdile preostale obaveze dobavljača iz ugovora s tim da je potrebno poduzeti aktivnosti na otklanjanju konstatovanih grešaka u korištenju navedenog registra.

Na osnovu smjernica iz Strategije razvoja malih i srednjih preduzeća u FBiH izrađen je glavni projekat **ISR MSP**. Svrha izgradnje registra je, osim vođenja evidencija osnovnih podataka o malim i srednjim poduzećima i formiranja centralnog registra i evidencije parametara po evropskom standardu za tu oblast, kao i mogućnost vršenja analiza i planiranja. Podaci u bazi registra se generiraju na osnovu podataka preuzetih iz sistema: Porezne uprave FBiH, Zavoda za statistiku FBiH, Zavoda za programiranje razvoja FBiH, Agencije za finansijske, informatičke i posredničke usluge d.d. Sarajevo (AFIP), Federalnog zavoda za PIO/MIO FBiH, Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH, Zavoda za zapošljavanje FBiH. Protokoli o razmjeni podataka zaključeni su sa Poreznom upravom FBiH i Agencijom za finansijske, informatičke i posredničke usluge d.d. Sarajevo. Izvršena je izrada portala za registar čime je isti dostupan javnosti. U 2013. godini registar MSP je dograđen za nove funkcionalnosti u svrhu uspostave registra žena i registra mladih u FBiH.

Ministarstvo je početkom juna 2013. godine, nakon provedenog konkurentskog postupka izbora najpovoljnijeg ponuđača, zaključilo Ugovor o održavanju Informacionog sistema registra malih i srednjih preduzeća u FBiH (ISR MSP) sa Comtrade d.o.o. Sarajevo (ispred Konzorcija sa IN2 d.o.o. Sarajevo) za period od 01.06. do 31.12.2013. godine u vrijednosti od 15.444 KM sa PDV-om. Takođe, Ministarstvo je sa Comtrade d.o.o. Sarajevo zaključilo Ugovor o održavanju ISR MSP za period IV – XII 2014. godine u vrijednosti od 18.000 KM, a istim je uređeno tekuće održavanje sa prilagodbom sistema postojećim i budućim zakonskim propisima, održavanje konekcije po protokolima sa Poreznom upravom FBiH i Agencijom za finansijske, informatičke i posredničke usluge d.d. Sarajevo, spašavanje podataka i ažuriranje web portala www.isrmsp.gov.ba.

Ministarstvo nije na odgovarajući način osiguralo interne ljudske IT resurse u svrhu podrške IT sistemu u Ministarstvu. U važećem Pravilniku o unutarnjoj organizaciji Ministarstva nema sistematizovanog radnog mjesta informatičkog stručnog profila, niti je u postupku izmjena i dopuna istog predviđen izvršilac za IT. U dijelu radnih mjesta su opisi poslova koji se odnose na edukaciju korisnika za korištenje ISOR-a. Ministarstvo je zadužilo jednu osobu posebnim rješenjem za dio aktivnosti iz navedenog Pravilnika za ISOR, kao i u dijelu fizičkog nadgledanja prostorije za server.

Potrebno je nastaviti aktivnosti skupa sa ostalim organima i institucijama a u skladu sa zakonskim propisima, da se za Informacioni sistem registra malih i srednjih preduzeća (ISR MSP) osiguraju podaci

u skladu sa zaključenim protokolima sa Poreznom upravom FBiH i Agencijom za finansijske, informatičke i posredničke usluge.

Potrebno je da Ministarstvo osigura adekvatan način podrške i funkcionisanja ISOR-a i ISR MSP-a u narednom periodu, a posebno obezbjeđenjem internih ljudskih resursa sa odgovarajućim stručnim profilom za navedene IT sisteme u cilju osiguranja neprekidnosti i stabilnosti rada sistema.

7.2 Strategija ekonomskog razvoja FBiH – Projekat „Razvoj malog i srednjeg poduzetništva u FBiH“

Ministarstvo je Odlukom Vlade FBiH V broj: 426/07, u okviru cjelovitog dokumenta Strategija ekonomskog razvoja FBiH bilo zaduženo za izradu Projekta „Razvoj malog i srednjeg poduzetništva u FBiH“. Projekat je sačinjen i usvojen od strane Vlade FBiH i oba doma Parlamenta FBiH u 2009. godini. Navedeni projekat je evidentiran na poziciji stalnih sredstava u obliku prava u iznosu od 348.660 KM (sa PDV-om). **Vlada FBiH je** na prijedlog Ministarstva Zaključkom (V. broj: 226/2013 od 11.03.2013. godine) **usvojila Akcioni plan realizacije Projekta „Razvoj malog i srednjeg poduzetništva u FBiH“ za period 2013. - 2015. godina.** Ministarstvo je izvršilo analizu realizacije Akcionog plana za Projekat „Razvoj malog i srednjeg poduzetništva u FBiH“ za 2013. godinu i sačinilo Izvještaj koji je Vlada FBiH usvojila Zaključkom (V. broj: 50/2014 od 14.01. 2014. godine). Navedenim Zaključkom je zaduženo ovo Ministarstvo da u saradnji sa ostalim nosiocima pojedinih mjera iz Projekta „Razvoj malog i srednjeg poduzetništva u FBiH“ nastavi realizaciju ciljeva i mjera iz Akcionog plana realizacije ovog projekta.

Imajući u vidu da nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je zajedno sa ostalim institucijama okončana aktivnost na izradi cjelovitog dokumenta „Strategija ekonomskog razvoja FBiH“ u skladu sa Odlukom Vlade FBiH (V broj: 426/07 od 27.06.2007. godine), Ministarstvo je dopisom od 30.12.2013. godine od Federalnog ministarstva trgovine, kao nosioca aktivnosti i koordinatora u izradi navedene Strategije, tražilo instrukcije sa aktivnostima koje treba poduzeti u izradi cjelovitog dokumenta. Prema prezentiranoj dokumentaciji Federalno ministarstvo trgovine je između ostalog istaklo da ne raspolaže sa kadrovskim resursima za izradu cjelovitog dokumenta niti može osigurati sistemski pristup prilikom realizacije usvojenih projekata koji čine navedenu Strategiju. Pored navedenog ukazano je i na poduzete aktivnosti da se za koordinatora u izradi cjelovitog dokumenta odredi druga institucija (Federalni zavod za programiranje razvoja).

Potrebno je da Ministarstvo u saradnji sa ostalim institucijama, u skladu sa nadležnostima datim odlukom Vlade FBiH (V broj 426/07), poduzme dalje aktivnosti na izradi dokumenta „Strategija ekonomskog razvoja FBiH“, a u narednom periodu u skladu sa usvojenim Projektom „Razvoj malog i srednjeg poduzetništva u FBiH“ i Akcionim planom realizacije navedenog Projekta za period 2013. - 2015. godina vrši dodjelu sredstava za razvoj poduzetništva i obrta.

Potrebno je da Ministarstvo u saradnji sa ostalim nosiocima pojedinih mjera iz Projekta „Razvoj malog i srednjeg poduzetništva u FBiH“ nastavi realizaciju ciljeva i mjera iz Akcionog plana realizacije ovog projekta, sačini izvještaj i isti dostavi Vladi FBiH.

8. Komentar

U ostavljenom roku Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta očitivalo se dopisom broj 01-14-1036/13 od 29.07.2014. godine na dostavljeni Nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Federalnog ministarstva razvoja, poduzetništva i obrta za 2013. godinu. U navedenom očitovanju dati su komentari i dostavljena dokumentacija za dio nalaza i preporuka datih u Nacrtu izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2013. godinu. Komentari nisu prihvaćeni, iz razloga što nisu data adekvatna obrazloženja i priložena relevantna dokumentacija koja bi utjecala na izmjenu nalaza i preporuka. U dostavljenom očitovanju je navedeno da su u 2014. godini već poduzete aktivnosti na realizaciji preporuka.

Detaljno pojašnjenje u vezi očitovanja i razlozima ne prihvatanja datih obrazloženja dato je u Komentaru na dostavljeno očitovanje na Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2013. godinu, koje je dostavljeno menadžmentu Ministarstva uz konačan Izvještaj.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Munib Ovčina, dipl. oec.

Vođa tima:

Mirko Mišić, dipl. oec.

Član tima:

Sabina Avdić, dipl. oec.

III. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja Ministarstva za 2013. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

- 1) *Potrebno je poduzeti aktivnosti na okončanju instalisanja Informacionog sistema Obrtnog registra (ISOR) s tim da je prethodno potrebno postići dogovor sa ostalim registracijskim tijelima (općine) koja do sada nisu prihvatila instalisanje navedenog sistema.*
- 2) *Potrebno je izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezanu za izvršenu nabavku i instaliranje ISOR-a u skladu sa zaključenim ugovorom, kako bi se utvrdile preostale obaveze dobavljača iz ugovora s tim da je potrebno poduzeti aktivnosti na otklanjanju konstatovanih grešaka u korištenju navedenog registra.*
- 3) *Potrebno je nastaviti aktivnosti skupa sa ostalim organima i institucijama a u skladu sa zakonskim propisima, da se za Informacioni sistem registra malih i srednjih preduzeća (ISR MSP) osiguraju podaci u skladu sa zaključenim protokolima sa Poreznom upravom FBiH i Agencijom za finansijske, informatičke i posredničke usluge.*
- 4) *Potrebno je da Ministarstvo poduzme aktivnosti u dijelu sagledavanja dosadašnjih ulaganja u izgradnju poduzetničke infrastrukture po svakoj poduzetničkoj zoni, te analizira ostvarene efekte dosadašnjih ulaganja u cilju procjene opravdanosti daljih ulaganja u navedeni projekat.*
- 5) *Potrebno je da Ministarstvo blagovremeno poduzme aktivnosti na donošenju Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera u cilju realizacije istih u fiskalnoj godini za koju su i odobreni.*
- 6) *Potrebno je nastaviti aktivnosti na kontinuiranom praćenju namjenskog utroška doznačenih poticajnih sredstava krajnjim korisnicima kao i da se u slučaju nenamjenskog korištenja istih pravovremeno poduzimaju odgovarajuće aktivnosti u skladu sa datim ovlaštenjima.*
- 7) *Potrebno je da Ministarstvo u saradnji sa Federalnim ministarstvom poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva i Federalnim ministarstvom raseljenih osoba i izbjeglica, svako u okviru svojih nadležnosti poduzme aktivnosti na realizaciji Projekta održivosti povratka za 2012. godinu na prostoru Republike Srpske, kao i nadzora nad realizacijom zaključenih ugovora sa korisnicima sredstava.*
- 8) *Potrebno je u skladu sa donesenim odlukama Vlade FBiH, zaključenim ugovorima o komisionim poslovima i ugovorima o formiranju namjenskog dugoročnog depozita sa Razvojnog bankom FBiH nastaviti aktivnosti u cilju efikasnog korištenja budžetskih sredstava, a koja se nalaze na računu namjenskog dugoročnog depozita Vlade FBiH - Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta kod Razvojne banke FBiH.*
- 9) *Potrebno je da Ministarstvo osigura adekvatan način podrške i funkcionisanja ISOR-a i ISR MSP-a u narednom periodu, a posebno obezbjeđenjem internih ljudskih resursa sa odgovarajućim stručnim profilom za navedene IT sisteme u cilju osiguranja neprekidnosti i stabilnosti rada sistema.*
- 10) *Potrebno je preispitati opravdanost formiranja komisija za koje članovi ostvaruju pravo na naknadu i u koje se imenuju zaposlenici Ministarstva, a posebno za poslove iz nadležnosti istog.*
- 11) *Potrebno je da se isplata naknada članovima komisija vrši u skladu sa kriterijima utvrđenim Odlukom o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodioca federalnih organa državne službe.*
- 12) *Potrebno je da Ministarstvo u saradnji sa ostalim institucijama, u skladu sa nadležnostima datim odlukom Vlade FBiH (V broj 426/07), poduzme dalje aktivnosti na izradi dokumenta „Strategija ekonomskog razvoja FBiH“, a u narednom periodu u skladu sa usvojenim Projektom „Razvoj malog i srednjeg poduzetništva u FBiH“ i Akcionim planom realizacije navedenog Projekta za period 2013. - 2015. godina vrši dodjelu sredstava za razvoj poduzetništva i obrta.*

- 13) Potrebno je da Ministarstvo u saradnji sa ostalim nosiocima pojedinih mjera iz Projekta „Razvoj malog i srednjeg poduzetništva u FBiH“ nastavi realizaciju ciljeva i mjera iz Akcionog plana realizacije ovog projekta, sačini izvještaj i isti dostavi Vladi FBiH.*
- 14) Potrebno je nastaviti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo evidentiranje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora na odgovarajućim pozicijama u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.*
- 15) Potrebno je nastaviti aktivnosti na uspostavljanju funkcionalnog sistema internih kontrola posebno u dijelu dosljedne primjene donesenih internih akata i internih procedura kao i vršenja monitoringa nad provođenjem pisanih internih procedura i kontrolnih postupaka.*

IV. PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu

Naziv institucije: Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta

Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-2)	Procenat 4/2x100
		u predhodnoj godini	u tekućoj godini		
1	2	3	4	5	6
A. Tekući rashodi (1+2+3+4+5)	6.999.608	4.981.070	5.476.272	-1.523.336	78,24
1. Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.099.686	1.011.477	1.024.506	-75.180	93,16
Bruto plaće i naknade	954.779	885.739	889.445	-65.334	93,16
Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	144.907	125.738	135.061	-9.846	93,21
2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	101.491	93.003	93.392	-8.099	92,02
3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	518.431	299.257	386.075	-132.356	74,47
Putni troškovi	23.000	11.050	21.054	-1.946	91,54
Izdaci za energiju					
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	51.975	44.673	45.844	-6.131	88,2
Nabavka materijala i sitnog inventara	32.500	16.073	29.350	-3.150	90,31
Izdaci za usluge prevoza i goriva	25.365	19.284	21.207	-4.158	83,61
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine					
Izdaci za tekuće održavanje	55.000	18.805	40.015	-14.985	72,75
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	223.300	99.778	130.162	-93.138	58,29
Ugovorene i druge posebne usluge	107.291	89.594	98.443	-8.848	91,75
4. Tekući transferi	5.280.000	3.577.333	3.972.299	-1.307.701	75,23
Tekući transferi drugim nivoima vlasti	1.500.000	2.000.000	1.495.246	-4.754	99,68
Tekući transferi pojedincima	100.000	103.950	98.565	-1.435	98,57
Tekući transferi neprofitnim organizacijama	330.000	170.000	284.000	-46.000	86,06
Subvencije javnim preduzećima					
Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	3.350.000	1.303.383	2.094.488	-1.255.512	62,52
Subvencije finansijskim institucijama					
Tekući transferi u inostranstvo					
Drugi tekući rashodi					
5. Izdaci za kamate i ostale naknade					
Kamate na pozajmice primljene kroz državu					
Izdaci za inostrane kamate					
Kamate na domaće pozajmljivanje					
Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
B. Kapitalni izdaci (6+7)	76.000	23.254	75.579	-421	99,45
6. Izdaci za nabavku stalnih sredstava	76.000	23.254	75.579	-421	99,45
Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme	76.000	23.254	75.579	-421	99,45
Nabavka ostalih stalnih sredstava					
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava					
Rekonstrukcija i investiciono održavanje					
7. Kapitalni transferi					
Kapitalni transferi drugim nivoima vlade					
Kapitalni transferi pojedincima i neprofitnim organizacijama					
Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
Kapitalni transferi javnim preduzećima					
Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
Kapitalni transferi u inostranstvo					
C. Ostale isplate (8)	3.000.000	5.000.000		-3.000.000	0,00
8. Izdaci za finansijsku imovinu	3.000.000	5.000.000		-3.000.000	0,00
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					
Ostala domaća pozajmljivanja	3.000.000	5.000.000		-3.000.000	0,00
D. Tekuća rezerva	2.129		2.129		100,00
RASHODI (A+B+C+D):	10.077.737	10.004.324	5.553.980	-4.523.757	55,11

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu odobrilo dana 28.02.2014. godine

Ministar
Dr. Sanjin Halimović

Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine			
Naziv institucije: Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta			
Opis	31.12.2012	31.12.2013	Procentat (3/2)
1	2	3	4
A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	9.707.924	10.333.520	106,4
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	509	981	192,7
2.Vrijednosni papiri			
3.Kratkoročna potraživanja	1.933.768	6.165.299	318,8
4.Kratkoročni plasmani			
5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	7.773.647	4.167.240	53,6
6.Zalihe materijala i robe			
7.Zalihe sitnog inventara			
8.Kratkoročna razgraničenja			
B) Stalna sredstva (11+14+17+18)	17.873.261	11.641.074	65,1
9.Stalna sredstva	1.857.120	1.934.828	104,2
10.Ispravka vrijednosti	632.324	777.780	1,2
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	1.224.796	1.157.048	94,5
12.Dugoročni plasmani	16.648.465	10.484.026	63,0
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	16.648.465	10.484.026	63,0
15.Vrijednosni papiri			
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18.Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA:	27.581.185	21.974.594	79,7
C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	9.707.924	10.333.520	106,4
19.Kratkoročne tekuće obaveze	7.684.086	4.079.768	53,1
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21.Kratkoročni krediti i zajmovi			
22.Obaveze prema djelatnicima	90.070	88.453	98,2
23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24.Kratkoročna razgraničenja	1.933.768	6.165.299	318,8
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)	17.873.261	11.641.074	65,1
28.Izvori stalnih sredstava	1.224.796	1.157.048	94,5
29.Ostali izvori sredstava	16.648.465	10.484.026	63,0
30.Izvori sredstava rezervi			
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32.Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
UKUPNO PASIVA:	27.581.185	21.974.594	79,7

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2013.godine odobrilo dana 28.02.2014. godine

Ministar
Dr. Sanjin Halimović