



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 550, Fax: 716 400, www. vrifbih.ba, e-mail: urevfed@bih.net.ba, vrifbih@vrifbih.ba

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNE UPRAVE
CIVILNE ZAŠTITE**

na dan 31.12.2013. godine

Broj: 03-26/14

Sarajevo, juni 2014. godine

SADRŽAJ

I.	NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	1
II.	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	4
1.	Uvod	4
2.	Predmet, cilj i obim revizije	4
3.	Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja.....	5
4.	Sistem internih kontrola	6
5.	Izvršenje budžeta	7
5.1	Rashodi i izdaci Uprave.....	8
5.2	Transfer za program deminiranja – „transfer za deminere (TUN) timove“	9
5.3	Rashodi i izdaci sredstava posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća	11
6.	Imovina Uprave(gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja i stalna sredstva).....	12
6.1	Stalna sredstva.....	12
6.2	Transakcijski račun za implementaciju „Programa deminiranja“	13
6.2.1	Tekući izdaci	13
6.3	Sredstva posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća	14
6.3.1	<i>Imovina (gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja i stalna sredstva)</i>	15
6.3.1.1.	Kratkoročna razgraničenja	16
7.	Vanbilansna evidencija	16
8.	Javne nabavke	16
9.	KOMENTAR	17
III.	REZIME DATIH PREPORUKA.....	18
IV.	PRILOG FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	1
	Konsolidovani Pregled rashoda budžeta za 2013.godinu	1
	Pregled rashoda budžeta Uprave (bez podračuna)za 2013. godinu	3
	Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu - „Program deminiranja“	5

I. NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalne uprave civilne zaštite** 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 Federalne uprave civilne zaštite 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 uslijed prevare i greške, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima.

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

Odgovornost revizora

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

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

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

Osnova za izražavanje mišljenja:

1. Ne možemo potvrditi da je planiranje, realizacija, knjigovodstveno evidentiranje i finansijsko izvještavanje sredstava „Transfer za deminere (TUN) timove“, u iznosu od 6.691.176 KM vršeno u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH, Zakonom o trezoru u FBiH, Uputstvom o otvaranju namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračun u okviru Jedinstvenog računa



trezora. Sredstva su realizovana preko posebnog transakcijskog računa koji nije u sistemu Jedinstvenog računa Trezora, za isto se vodi posebna knjigovodstvena evidencija i sačinjavaju posebni finansijski izvještaji, što nije u skladu sa navedenim propisima. Navedeno ima uticaja i na istinit i tačan prikaz iskazanih rashoda u Godišnjim finansijskim izvještajima Federalne uprave civilne zaštite (Tačka 5.2. Izvještaja);

2. Ne možemo potvrditi da je obračun plaća uposlenim u Sektoru za deminiranje i uništavanje NUS-a, u 2013. godini u potpunosti vršen u skladu sa članom 192. Zakona o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća i Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH u dijelu uvećavanja plaće, po osnovu posebnog dodatka na plaću za posebne uslove rada (od 30% do 50% od osnovne plaće), uposlenicima koji nisu neposredno uključeni u operativne poslove deminera, kao i uposlenicima na radnom mjestu deminera kada neposredno na terenu ne obavljaju operativni dio poslova deminiranja (Tačka 6.2.1. Izvještaja);

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji **Federalne uprave civilne zaštite**, 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 Federalne uprave civilne zaštite u toku 2013. godine bile su u svim značajnim aspektima, osim u tačkama 1. i 2., usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Bez dalje kvalifikacije na naše Mišljenje, skrećemo pažnju na slijedeće:

- Članom 23. i 169. Zakona o zaštiti ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća, propisano je da Parlament donosi Program razvoja zaštite i spašavanja ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća u FBiH za period od najmanje pet godina, a članom 24 i 170. navedenog Zakona, propisano je da Vlada FBiH donosi Plan zaštite i spašavanja od prirodnih i drugih nesreća u FBiH u kojem se razrađuju zadaci utvrđeni u navedenom Programu razvoja. Istovremeno je članom 26. Zakona propisano da Federalna uprava civilne zaštite izrađuje Federalni program razvoja i predlaže Federalni plan zaštite i spašavanja. Parlament FBiH je donio Program razvoja zaštite i spašavanja ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća u FBiH za period od 2007.-2011. godine i prihvatio prijedlog da se, zbog kašnjenja procedure usvajanja navedenog Programa razvoja, krajnji rok važenja prolongira zaključno sa 2012. godinom. Obzirom da se naprijed navedenim Programom razvoja uspostavlja sistem zaštite i spašavanja koji će biti u stanju da djeluje i odgovori na sve potencijalne opasnosti na način da cijelovito, dugoročno i u najvećoj mjeri zadovolji potrebe države Bosne i Hercegovine i njenih građana na smanjenju uticaja prirodnih i drugih nesreća na život i zdravlje ljudi, materijalnih dobara i okoliš i efikasno otklanjanje posljedica prirodnih i drugih nesreća, kao i da se Planom zaštite i spašavanja razrađuju zadaci utvrđeni Programom razvoja, postoji potreba da se poduzmu aktivnosti na njihovom donošenju, a što je i zakonska obaveza. Također donošenje istih ima uticaja na projektne zadatke koji se trebaju realizovati, odnosno na realizaciju planiranih projekata koji se finansiraju iz posebnih naknada za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća, a isto može uticati na sigurnost ljudi i materijalnih dobara i otklanjanje posljedica prirodnih i drugih nesreća (tačka 6.3. Izvještaja).
- U skladu sa članom 179. Zakona o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća, prikupljaju se sredstva od posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća. Dio naknade, koji pripada Federaciji BiH, u skladu sa Pravilnikom o načinu uplate javnih prihoda budžeta i vanbudžetskih fondova na teritoriji FBiH, se raspoređuje na poseban namjenski transakcijski račun u okviru Jedinstvenog



računa Trezora (računu 338-690-22465515-43 – Federalno ministarstvo finansija - Posebna transakcijska sredstva za zaštitu i spašavanje) i koristi se isključivo za namjene utvrđene navedenim Zakonom. Međutim, u toku 2013. godine raspoloživa sredstva na navedenom podračunu su, u skladu sa odlukama Vlade FBiH, prenesena na transakcijski račun Federalnog ministarstva finansija kao pozajmica, a što je, prema dostavljenoj dokumentaciji, nastavljeno i u 2014. godini. Obzirom na zakonski utvrđenu namjenu korištenja posebnih namjenskih sredstava za zaštitu i spašavanje, kao i da navedena sredstva trebaju biti raspoloživa i operativna u cilju pravovremenog poduzimanja aktivnosti na zaštiti i spašavanju od prirodnih i drugih nesreća, ne može se potvrditi opravdanost ovakvog načina korištenja sredstava po osnovu posebne naknade. Navedeno može imati uticaja na efikasno i pravovremeno djelovanje u slučaju nepredviđenih elementarnih nepogoda (tačka 6.3. Izvještaja).

Sarajevo, 27.05.2014. 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

Federalna uprava civilne zaštite (u dalnjem tekstu Uprava) osnovana je Zakonom o izmjenama i dopunama zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave 01.07.2000. godine izdvajanjem Sektora civilne zaštite iz Federalnog ministarstva odbrane. Zadaci Uprave utvrđeni su naprijed navedenim Zakonom i Uprava vrši upravne, stručne i druge poslove utvrđene zakonom, a koji se odnose na: organiziranje pripremanje i funkcionisanje civilne zaštite, razradu plana upotrebe i djelovanja mjera na unapređenju organizacija i ospozobljavanja civilne zaštite, izdavanje naredbi za upotrebu postrojbi, službi stožera i povjerenika civilne zaštite na provođenju mjera zaštite i spašavanja, organizovanja i praćenja realizacije obuke građana na provođenju samo zaštite, sve poslove prikupljanja podataka o minama i drugim neeksploziranim ubojitim sredstvima (NUS-a) na teritoriji Federacije BiH sa obrazovanjem baze podataka o tome, izvođenje stručne obuke osoba za rad na NUS-a, ugovaranje radova nadzor nad izvođenjem i provjerom kvaliteta i prijem radova uklanjanja i uništavanja NUS-a, te neposredno uklanjanje i uništavanje pronađenog NUS-a (realizacija na poziv preko tima za brze intervencije), pripremu propisa u oblasti civilne zaštite, međunarodnu saradnju po pitanjima iz oblasti civilne zaštite, predlaganje planova naučno – istraživačkih projekata iz oblasti civilne zaštite i praćenje njihove realizacije, inspekcijski nadzor iz oblasti civilne zaštite, vođenje propisanih evidencijskih i vršenje drugih poslova iz ove oblasti utvrđene odgovarajućim federalnim zakonom.

Poslovi i zadaci iz nadležnosti Uprave vrše se u okviru osnovnih organizacionih jedinica uređenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Federalne uprave civilne zaštite: Kabinet direktora, Sektor za planiranje i mjere zaštite, Federalni centar za obuku struktura i spašavanja, Sektor za materijalno - finansijske i tehničke poslove, Sektor za normativno pravne i opšte poslove, Sektor za organizaciju deminiranja i uništavanja NUS-a, Federalni operativni centar, Inspektorat civilne zaštite i Samostalni izvršilac interne revizije.

Radom Uprave rukovodi direktor koji zastupa i predstavlja Upravu i za svoj rad odgovoran je Vladi FBiH, koja ga i imenuje. Sektorima i Federalnim centrom za obuku, kao osnovnim organizacionim jedinicama neposredno rukovode pomoćnici direktora i za svoj rad i rad organizacionih jedinica neposredno odgovaraju direktoru Uprave. Dana 19.11.2013. godine Vlada FBiH je donijela Rješenje (V br. 1321/2013) o razrješenju direktora Federalne uprave i istovremeno donijela Rješenje (V br. 1322/2013) o privremenom postavljenju direktora ove institucije na period do okončanja konkursne procedure za izbor novog direktora.

Budžetom za 2013. godinu odobrena su sredstva za 41 izvršioca Uprave, dok su sredstva za 173 uposlenika planirana na poziciji Tekući transfer neprofitnim organizacijama – „Transfer za deminere (TUN) timovi“. Na dan 31.12.2013. godine u Upravi je bilo zaposleno 211 uposlenika, od čega 173 uposlenika iz Programa deminiranja.

Sjedište Uprave je u Sarajevu, u ulici Vitomira Lukića broj 10.

2. Predmet, cilj i obim revizije

Predmet revizije su finansijski izvještaji Uprave 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 Uprave 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 januara 2014. godine do maja 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 postupljen po preporukama datim u prethodnim revizijama, konstatovali smo da:

Federalna uprava **nije postupila** po datim preporukama koje se odnosi na:

- obračun i isplatu posebnog dodatka na plaću po osnovu posebnih uslova rada uposlenicima Sektora za deminiranje i uklanjanje neeksploziranih ubojitih sredstava,
- donošenje Programa zaštite i spašavanja ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća u FBiH za period od pet godina sa utvrđenim zadacima, koji će omogućiti izradu Plana zaštite i spašavanja od prirodnih i drugih nesreća u FBiH sa utvrđenim zadacima, u skladu sa Zakonom o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara.

Federalna uprava **je postupila po preporukama**, datim nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2012. godinu u dijelu:

- planiranja i odobravanja sredstava podračuna u okviru Jedinstvenog računa trezora u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uputstvom o otvaranju posebnih transakcijskih računa, načina planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolažanja sredstvima s posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračun u okviru Jedinstvenog računa trezora,
- iskazivanja neiskorištenih namjenskih sredstava na podračunu u okviru Jedinstvenog računa trezora u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH, na vremenskim razgraničenjima,
- planiranja sredstava za funkcionisanje Uprave u skladu sa Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija, a na osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba, u cilju efikasne upotrebe javnih sredstava i ograničavanja ukupne potrošnje,
- korištenja sredstava posebne naknade u skladu sa Zakonom o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća i dodjeljivanja sredstava u skladu sa uslovima i kriterijima predviđenim Odlukom Vlade FBiH o postupku i kriterijima za dodjelu jednokratne pomoći općinama i kantonima za otklanjanje šteta nastalih od prirodnih i drugih nesreća,
- nastavljanja aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi, u saradnji sa nadležnim institucijama, u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga,
- poduzimanja aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo knjigovodstveno evidentiranje obaveza po pravosnažnim – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora u cilju istinitog i tačnog prikazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izmirenja,
- dopune Pravilnika o internim kontrolama u dijelu utvrđivanja rizika za sve značajne poslovne procese kao i za Program deminiranja, te nadgledanja provođenja pisanih internih kontrolnih postupaka i procedura, radi predlaganja mjera za otklanjanje utvrđenih nedostataka.

Federalna uprava **je djelimično postupila** po datim preporukama koje se odnosi na:

- poduzimanje aktivnosti na usaglašavanju internih akata kojima se reguliše isplata naknada po osnovu posebnih uslova rada uposlenicima Sektora za deminiranje i uklanjanje neeksploziranih ubojitih sredstava,

- isklazivanje prihoda, rashoda, imovine, obaveza i potraživanja Projekta programa deminiranja u Glavnoj knjizi trezora i finansijskim izvještajima,
- poduzimanja aktivnosti na rješavanju statusa računa za implementaciju deminiranja u skladu sa Zakonom o trezoru FBiH i Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih račun a u okviru Jedinstvenog računa trezora u cilju praćenja i evidentiranja utroška budžetskih sredstava kroz Glavnu knjigu trezora i prikazivanja istinitog, tačnog stanja tih sredstava u finansijskim izvještajima Uprave,
- planiranje sredstava za Projekat programa deminiranja u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, kao i evidentiranje nastalih troškova po osnovu realizacije istog u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH,
- nabavku roba, usluga i ustupanju radova u skladu sa zakonom o javnim nabavkama BiH
- poboljšano funkcioniranje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, kao i dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.

4. Sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenje 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.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Uprave utvrđena je unutrašnja organizacija koja obuhvata organizacione jedinice, njihov djelokrug, sistematizaciju radnih mjesta, rukovođenje Upravom i organizacionim jedinicama, odgovornost za rad i rukovođenje, stručni kolegij, radne grupe i druga tijela, saradnju u vršenju poslova, programiranje i planiranje rada, radni odnosi i disciplinska odgovornost i ostvarivanje javnosti rada Uprave. Navedenim Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 271 izvršioca, a na dan 31.12.2013. godine bilo je popunjeno 211 radno mjesto, od čega 173 deminera. U 2013. godini Uprava je realizovala aktivnosti na izradi i donošenju, odnosno usaglašavanju opštih internih akata, kao što su izmjene i dopune Pravilnika o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika u Federalnoj upravi civilne zaštite, Izmjene i dopune Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, Pravilnik o uslovima, načinu korištenja i nabavci službenih putničkih automobila i ostalih vozila i mašina, te Izmjene i dopune Pravilnika o načinu korištenja mobilnih i fiksnih telefona.

Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima koje je Uprava donijela u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, definisani su postupci, koji podrazumijevaju obavezu regulisanja upravljačkih i administrativnih kontrolnih postupaka, računovodstvenih internih kontrolnih postupaka i postupaka procjene rizika (visok, srednji i nizak). Izmjenama i dopunama Pravilnika, donesenim u decembru 2013. godine, definisane su mјere koje treba poduzeti u cilju otklanjanja rizika i sprečavanja neželjenih dešavanja, radi osiguranja ciljeva Uprave. Navedenim Pravilnikom definisani su interni kontrolni postupci u dijelu putnih troškova, troškova mobilnih i fiksnih telefona, reprezentacije, Programa deminiranja, tekućeg održavanja vozila, u skladu sa preporukama datim u prethodnom revizorskom izvještaju Ureda za reviziju institucija u FBiH.

Provedenom revizijom finansijskih izvještaja za 2013. godinu konstatovano je, da sistem internih kontrola nije u potpunosti zadovoljavajući, u dijelu: dosljedne primjene zakonskih propisa i ostalih podzakonskih akata, naročito u dijelu knjigovodstvenog evidentiranja sredstava za Program deminiranja i uklanjanja NUS-a (osim stalnih sredstava koja su uknjižena po Odluci Vlade FBiH u 2013. godini); izrade Federalnog programa zaštite i spašavanja ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća Federacije za period 2012-2016. godina koji, u skladu sa Zakonom o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća, izrađuje Uprava a donosi Parlament FBiH na period od 5 godina, te nabavke roba u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Također je konstatovano da nije uspostavljen adekvatan sistem internih kontrola u dijelu troškova telefona i normativa potrošnje goriva, a na što je

ukazano u Pismu menadžmentu. Na osnovu navedenog ne možemo potvrditi da je u potpunosti uspostavljen efikasan sistem internih kontrola.

Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH („Sl.novine FBiH“, br 47/08) i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH, koji je donio Federalni ministar finansija 18.10.2013. godine, reviziju Uprave obavlja Federalno ministarstvo finansija. U 2013. godini navedeno Ministarstvo nije obavljalo internu reviziju Uprave.

Krajem 2013. godine Uprava je angažovala komercijalnu revizorskou kuću za obavljanje revizije finansijskih izvještaja za 2012. godinu Federalne uprave civilne zaštite iako je od strane Ureda za reviziju institucija u FBiH izvršena revizija navedenih finansijskih izvještaja, sačinjen konačan Izvještaj i date odgovarajuće preporuke. **Ne može se potvrditi opravdanost angažovanja komercijalne revizije obzirom da je obavljanje revizije, u skladu sa za Zakonom o reviziji institucija u FBiH i Zakonom o budžetima u FBiH, u nadležnosti Ureda za reviziju institucija u FBiH i da za obavljanje navedene usluge nisu budžetom za 2013. godinu odobrena namjenska sredstva.**

Potrebno je, u skladu sa Zakonom o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara donijeti Federalni program zaštite i spašavanja od prirodnih i drugih nesreća u FBiH za period od pet godina, sa utvrđenim ciljevima i zadacima, koji će omogućiti izradu Federalnog plana zaštite i spašavanja od prirodnih i drugih nesreća sa utvrđenim zadacima,

Poboljšati funkcioniranje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakonskih i ostalih propisa.

5. Izvršenje budžeta

U Godišnjem konsolidovanom izvještaju o izvršenju budžeta Uprave za 2013. godinu, ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 8.509.715 KM, što u odnosu na odobrena raspoloživa sredstva Uprave od 9.656.102 KM predstavlja izvršenje 88,13%, a u odnosu na zakonski budžet od 35.959.637 KM izvršenje od 23,66%. Strukturu raspoloživih sredstava čine: sredstava za rad Uprave 8.242.927 KM (budžet samo Uprave 1.762.927 KM i transfer za Program deminiranja - „Transfer za deminere TUN–timove“ 6.480.000 KM); Podračun - Sredstva zaštite i spašavanja 1.350.060 KM; Podračun- CARDS 153.000 KM i Podračun- Sredstva zaštite od požara 61 KM.

Iskazane rashode i izdatke u Godišnjem konsolidovanom izvještaju u ukupnom iznosu od 8.509.716 KM čine: izdaci Uprave 8.122.766 KM (uključujući „Transfer za deminere (TUN) timove“ 6.480.000 KM) i izdaci sa pozicija sredstava podračuna u okviru Jedinstvenog računa trezora u iznosu od 386.950 KM i to: „Sredstva zaštite i spašavanja“ 247.263 KM, „Sredstva podračuna CARDS“ 139.626 KM i „Sredstva podračuna zaštite od požara“ 61 KM.

Uvidom u planiranje sredstava otvorenih podračuna u okviru Jedinstvenog računa trezora (Podračun sredstava zaštite i spašavanja, Podračun namjenskih sredstava zaštite od požara, Podračun CARDS 2001 na kome se prikupljaju donirana sredstva za opremanje timova za deminiranje), Uprava je u skladu sa propisima, uz budžetski zahtjev, dostavila Federalnom ministarstvu finansija (u nastavku: Ministarstvo finansija) plan prihoda i rashoda za podračune i isti je uvršten u budžet i predstavlja sastavni dio ukupnog godišnjeg budžeta u skladu sa Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načina planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolažanja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračun u okviru Jedinstvenog računa Trezora. **Međutim ne može se potvrditi da je da je planiranje sredstva iz „Programa deminiranja“, kao i u prethodnoj godini (a što je konstatovano u našem Izvještaju o reviziji za 2012. godinu) vršeno u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH, Zakonom o trezoru FBiH, Uputstvom o otvaranju namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolažanja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračun u okviru Jedinstvenog računa Trezora (vidjeti tačku 5.2. Izvještaja).**

Odobravanje sredstava se vršilo na osnovu kvartalnih i mjesечnih operativnih planova koje je Uprava dostavljala Federalnog ministarstva finansija u skladu sa utvrđenim procedurama.

Stanje sredstava na Podračunu „**Sredstva zaštite i spašavanja**“ na dan 31.12.2013. godine iznosilo je 4.272.003 KM, a na vremenskim razgraničenjima iskazano je rezervisanje od 20.272.003 KM. Dio neiskorištenih novčanih sredstava u iznosu od 16.000.000 KM, u skladu sa Odlukom Vlade FBiH (br.1/2013 od 03.01.2013. godine) je dat kao pozajmica na rok od šest mjeseci i uplaćen je na transakcijski račun Federalnog ministarstva finansija. Novom Odlukom Vlade FBiH (br. 654/2013 od 12.07.2013. godine), izmijenjen je rok povrata namjenskih sredstava i određen rok za povrat sredstava do 31.12.2013. godine. **Do kraja fiskalne godine povrat sredstava nije izvršen. Sredstva su vraćena 04.02.2014. godine, a Vlada FBiH nije donijela odluku o produženju roka povrata date pozajmice. Vlada FBiH je ponovo donijela Odluku 05.02.2014. godine o prenosu sredstava sa namjenskog računa „Sredstva zaštite i spašavanja“ na transakcijski račun Ministarstva finansija u iznosu od 20.000.000 KM u vidu pozajmice, kojom je utvrđen povrat pozajmice u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu iste. Na osnovu navedenog ne može se potvrditi opravdanost ovakvog načina korištenja sredstava po osnovu posebne naknade, jer navedena sredstva trebaju biti raspoloživa i operativna u cilju pravovremenog poduzimanja aktivnosti na zaštiti i spašavanju od prirodnih i drugih nesreća.**

Planiranje sredstava za funkcionisanje Uprave vršiti u skladu sa Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija, a na osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba, u cilju efikasne upotrebe javnih sredstava i ograničavanja ukupne potrošnje.

Pregled izvršenja budžeta dat je u Prilogu 4 – Konsolidovani godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2013. godinu.

5.1 Rashodi i izdaci Uprave

Rashodi i izdaci Uprave iskazani su u iznosu 8.122.766 KM. Strukturu čine: tekući transferi i drugi tekući rashodi - „Transfer za deminere (TUN) timove“ 6.480.000 KM (79,78%) plaće i naknade troškova uposlenih u iznosu od 1.284.627 KM (15,82%), izdaci za materijal i usluge 174.621 KM (2,15%), doprinosi poslodavca 119.384 KM (1,47%, i izdaci za nabavku stalnih sredstava 64.134 KM (0,78%).

Na poziciji **Izdataka za računovodstvene i revizijske usluge** iskazan je iznos od 5.616 KM i isti se odnosi na pružene usluge komercijalne revizorske kuće „AUDITING“d.o.o. Sarajevo. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je Odlukom direktora pokrenut postupak izbora revizorske kuće sa kojom je zaključen ugovor o nabavci usluga 05.11.2013. godine, a koje se odnose na reviziju finansijskih izvještaja Federalne uprave civilne zaštite za 2012. godinu i obavljanja dogovorenih procedura vezano za nalaze koje su državni revizori dali u Izvještaju o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2012. godinu.

Imajući u vidu da je Ured za reviziju institucija u FBiH obavio reviziju finansijskih izvještaja Federalne uprave civilne zaštite za 2012. godinu, u čijoj je nadležnosti obavljanje revizije Uprave, u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i Zakonom o budžetima u FBiH („Sl.novine FBiH“, br. 22/06), ne može se potvrditi osnovanost angažovanja komercijalne revizorske kuće. Također se ne može potvrditi da su u navedenom slučaju u potpunosti ispoštovane odredbe Zakona o budžetima u FBiH i Zakona o izvršenju budžeta u FBiH za 2013. godinu u dijelu namjenskog utroška sredstava obzirom da nije prezentirana dokumentacija koja potvrđuje da su za navedene namjene bila obezbjeđena sredstva u budžetu za 2013. godinu.

Potrebno je poduzeti aktivnosti na dosljednoj primjeni Zakona o budžetima u FBiH i Zakona o izvršavanju budžeta u FBiH u dijelu stvaranja obaveza na teret budžeta samo za namjene do visine utvrđene u posebnom dijelu budžeta ako su za to ispunjeni svi zakonom i drugim propisima utvrđeni uslovi.

5.2 Transfer za program deminiranja – „transfer za deminere (TUN) timove“

Transfer za Program deminiranja - „Transfer za deminere TUN-timove“ realizovan je u iznosu od 6.480.000 KM, koliko su i planirana budžetska sredstva za navedene namjene. Prethodne godine su također odobrena i doznačena sredstva u naznačenom iznosu.

Uprava je implementirala mjere zaštite i spašavanja ljudi i dobara kroz osam faza u periodu od 1998. godine do 16.01.2007. godine uz finansijsku podršku Evropske Komisije, kada prestaje finansiranje Programa deminiranja od strane Evropske Komisije. Međutim, na traženje iste, zaključkom od 20.10.2005. godine, Vlada FBiH se obavezala da će nakon finansijskog povlačenja Evropske Komisije, samostalno finansirati Program deminiranja još najmanje tri godine iz vlastitih sredstava, u periodu od početka 2007. godine do kraja 2009. godine. Ova obaveza je kasnije i zakonski uređena izmjenama i dopunama Zakona o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara („Sl. novine FBiH“, broj: 22/06), na način da Vlada FBiH snosi i troškove finansiranja Programa deminiranja i u periodu od 2007. do 2010. godine, a kantoni da participiraju u plaćanju poreza za plaće i doprinose za zdravstveno, penziono osiguranje i beneficirani staž za pripadnike svojih timova za deminiranje i da stvaraju uslove za preuzimanje tih timova u svoju nadležnost i potpuno finansiranje istih od početka 2010. godine. Međutim, s obzirom na nemogućnost kantona da prihvate finansiranje svojih deminerskih timova, Uprava je za Vladu FBiH pripremila Izlaznu strategiju dalje održivosti timova za deminiranje i uklanjanje neeksplođiranih ubojitih sredstava od 01.01.2010. godine do kraja 2019. godine u kojoj su ponuđene razne opcije daljeg opstanka ovih timova. Vlade FBiH je 27.08.2009. godine usvojila Prvu opciju Izlazne strategije po kojoj timovi za deminiranje i uklanjanje neeksplođiranih ubojitih sredstava civilne zaštite i nakon 01.01.2010. godine pa sve do kraja 2019. godine ostaju u sastavu Federalne uprave civilne zaštite čije će se aktivnosti u cijelosti finansirati iz Budžeta FBiH, što je potvrđeno Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o zaštiti spašavanju ljudi i materijalnih dobara („Sl. novine FBiH“, broj: 43/010). Navedenim Zakonom je uređeno da će uposlenici iz Programa deminiranja FBiH koji su imali zaključen Ugovor o radu na određeno vrijeme sa Federalnom upravom civilne zaštite, u skladu sa Zakonom o radu, biti preuzeti u radni odnos na neodređeno vrijeme i da će steći radno – pravni status koji važi za državne službenike i namještenike u organima državne službe u FBiH. Raspored i postavljenje uposlenika izvršeno je rješenjem direktora Uprave, bez objavljivanja javnog konkursa odnosno oglasa.

„Program deminiranja 2013. – Faza XV“ počeo je od 01.01.2013. godine i isti čini petnaesti po redu Program deminiranja od njegovog početka 1998. godine, odnosno sedmi Program deminiranja po redu koji Vlada FBiH finansira u cijelosti iz budžetskih sredstava. Od dana preuzimanja Programa deminiranja u nadležnost Vlade FBiH, od 2007. godine, isti se realizuje sa 187 preuzetih izvršilaca u stalni radni odnos. Uprava za svaki Program sačinjava Programa deminiranja za odnosnu godinu. U skladu sa navedenim, Uprava je sačinila „Projekat Programa deminiranja 2013. godina – Faza XV“, koji je prihvaćen Zaključkom Vlade FBiH br. 216/2013 od 11.03.2013. godine.

Program deminiranja - „Transfer za deminere TUN-timove“ je realizovan u iznosu od 6.691.176 KM i odnosi se na „Projekat programa deminiranja 2013 – Faza XV“, za koji su u Budžetom FBiH odobrena sredstva u iznosu od 6.480.000 KM, dok je Finansijskim Planom rashoda navedenog Programa, planiran iznos od 7.020.000 KM i u odnosu na isti nedostajala su sredstva u iznosu od 540.000 KM. Na Program je Ministarstvo finansija dalo pozitivno mišljenje (br. 06-14-7962/12 od 09.01.2013. godine). U Mišljenju se navodi da će se nedostajuća sredstva u iznosu od 540.000 KM osigurati iz kumuliranih sredstava iz ranijih godina koja se vode na posebnom transakcijskom računu za ove namjene (**154-001-20004578-39 pod nazivom Federalno ministarstvo finansija-Civilna zaštita program deminiranja Faza VIII**). Vlada FBiH je usvojila navedeni Program za 2013. godinu Zaključkom br.216/2013 od 11.03.2013. godine, čime se osiguravaju sredstva bez dodatnog opterećenja Budžeta FBiH. Istim Zaključkom, na prijedlog Ministarstva finansija i Uprave, Vlada FBiH je ujedno zadužila Upravu da je, kao i do sada, redovno informiše o implementaciji „Projekta programa deminiranja 2013 – Faza XV“. Dana 14.03.2014. godine Uprava je dostavila Vladi FBiH Informaciju o implementaciji istog, koja je razmatrana i usvojena na sjednici Vlade FBiH održanoj 05.05.2014. godine. **Na istoj sjednici zaključeno je da se, po okončanju Faze XVI, ukida finansiranje Programa deminiranja putem transfera i Program za 2015. godinu i isti se uključuje kao redovan u Budžet FBiH za Federalnu upravu civilne zaštite.**

Iako je u Budžetskom zahtjevu za 2013. godinu, koji je dostavljen Ministarstvu finansija, Uprava planirala sredstva za plaće deminera na ekonomskoj poziciji plaća, a sve druge rashode na odgovarajućim ekonomskim pozicijama, uz izostavljanje transfera za deminere, Budžetom za 2013 .godinu planirana su sredstva na poziciji tekućih transfera neprofitnim organizacijama -Transfer za deminere (TUN) timovi u iznosu od 6.480.000 KM. Također je konstatovano da je Uprava dostavila Ministarstvu finansija Budžetski zahtjev za 2014. godinu, kojim je planirala sredstva za deminere (TUN) timove na svim ekonomskim kodovima, a ne samo na ekonomskom kodu -Transfer za deminere (TUN) timove, što nije prihvaćeno od strane Ministarstva finansija. U dopisu Ministarstva finansija od 11.10.2013. godine se navodi da su pozicije koje se odnose na deminere (TUN) timove neadekvatno planirane jer iste nisu u skladu sa politikama finansiranja koje se provode na nivou Vlade FBiH u proteklom vremenskom periodu. Prema stavu Ministarstva finansija, ovakav način planiranja kakav je predložila Uprava, odražava se na politike finansiranja Vlade FBiH, odnosno i na preuzete obaveze Vlade BiH iz pisma namjere upućenog MMF-u, gdje je , između ostalog, navedeno da se broj uposlenih neće značajno povećati u odnosu na prošlo razdoblje. Zbog navedenog, Ministarstvo finansija je tražilo da Uprava koriguje finansijski zahtjev u skladu sa politikama finansiranja Vlade FBiH u proteklom periodu.

Izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2014. godinu („Sl.novine FBiH“ br.45/14) dio sredstva za finansiranje deminera (TUN) timova (135 deminera) planiran je na odgovarajućim pozicijama plaća i naknada zaposlenim u Upravi, jer je Federalna direkcija za civilnu avijaciju prestala biti federalni budžetski korisnik prelaskom na državni nivo, pa je broj uposlenih preraspoređen na Upravu, odnosno TUN timove, koji su do sada bili planirani u okviru tekućih transfera i kojima su se plaće i naknade isplaćivale putem podračuna odobrenog Federalnoj upravi civilne zaštite, a što se navodi u Obrazloženju Rebalansa Budžeta FBiH za 2014. godinu.

Ukupno iskazani izdaci po osnovu realizacije „Projekta programa deminiranja 2013 - Faza XV“ su **6.691.176 KM** i u odnosu na Budžetom odobrena sredstva za 2013. godinu na poziciji tekućeg transfera neprofitnim organizacijama „Transfer za deminere (TUN) timovi“ od 6.480.000 KM izvršeni su 102,26%. Navedeni izdaci se odnose na tekuće izdatke u iznosu od 6.154.491 KM i kapitalne izdatke 536.685 KM. Razlika sredstava obezbjeđena je iz ne utrošenih sredstava iz prethodnog perioda u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH (br.1106/2013 od 10.10.2013. godine). **U Zaključku Vlade FBiH se također navodi da se „po okončanju Faze XV Programa deminiranja, ukida finansiranje Programa putem transfera i Programa deminiranja za 2014. godinu i naredne godine se uključuje kao redovan program za budžetsku glavu 4601-Federalna uprava civilne zaštite u Budžet FBiH. Napominjemo da je već slijedećim Zaključkom Vlade FBiH br.1497/2013 od 12.12.2013. godine, Vlada FBiH zadužila Federalnu Upravu civilne zaštite da pripremi Prijedlog projekta za Fazu XVI Programa deminiranja u 2014. godini i da taj Program implementira preko posebnog računa pod nazivom Federalno ministarstvo finansija- Civilna zaštita Program deminiranja Faza VIII, a koji nije u sastavu Jedinstvenog računa Trezora.“**

Stanje sredstava na računu **154-001-20004578-39, pod nazivom „Federalno ministarstvo finansija – Civilna zaštita – Program deminiranja faza VIII“** na dan 31.12.2013. godine iskazano je u iznosu od 2.386.927 KM. U 2013. godini „Projekat programa deminiranja 2013 – Faza XV“ uz 100% finansijsko učešće Vlade FBiH implementiran je preko navedenog računa, preko kojeg je implementiran i „Projekat za Fazu VIII Programa deminiranja“, koji se finansirao iz sredstava Evropske Komisije. **Navedeni račun i u 2013. godini nema status posebnog namjenskog podračuna u okviru Jedinstvenog računa trezora, u skladu sa članom 28. Zakona o trezoru FBiH i Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načina planiranja, prikupljanja evidentiranja i raspolaaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa u okviru Jedinstvenog računa Trezora, već račun ima status samostalnog transakcijskog računa otvorenog kod Intesa Sanpaolo banke d.d. Sarajevo, a što je konstatovano i u Izvještaju Ureda za reviziju institucija u FBiH za 2012. godinu.** Na osnovu prezentirane dokumentacije konstatovano je da je zaključen Ugovor o transakcijskom podračunu u okviru Jedinstvenog računa Trezora dana 21.10.2005. godine, između UPI banke d.d. Sarajevo i Federalnog ministarstva finansija- Civilna zaštita- Program deminiranja Faza VIII, preko kojeg se obavljaju poslovne transakcije za realizaciju Programa deminiranja. U međuvremenu navedeni račun je izgubio status podračuna u okviru Jedinstvenog računa Trezora i predstavlja samostalni transakcijski račun, što potvrđuje dopis dostavljen 18.12.2012. godine Federalnoj upravi civilne zaštite, kojim se obavještavaju da navedeni račun nije u sastavu Jedinstvenog računa Trezora

FBiH. U toku revizije nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje je račun brisan iz sistema Jedinstvenog računa Trezora FBiH, odnosno na osnovu koje dokumentacije je dobio status transakcijskog računa van sistema JRT, osim objašnjenja da su se preko istog realizovali i prethodni programi, programi finansirani od Evropske Komisije i da se radi o sličnim, odnosno istim programima koje finansira Vlada FBiH samo kroz faze, a što je konstatovano u Izveštaju Ureda za reviziju za 2012. godinu.

Za realizaciju navedenog Projekta se doznačavaju sredstva iz Budžeta FBiH u mjesecnim tranšama na navedeni transakcijski račun, koji nije u sistemu Jedinstvenog računa Trezora, za koji Uprava vodi posebno knjigovodstvo po kontnom planu za budžetske korisnike FBiH i po osnovu istih sačinjava finansijske izveštaje.

I pored činjenice da su u 2013. godini poduzimane aktivnosti od strane Uprave kako bi se sredstva za realizaciju Programa deminiranja pravilno planirala i knjigovodstveno evidentirala u skladu sa zakonskim propisima, ne možemo potvrditi osnovanost načina planiranja navedenog transfera, obzirom da se sredstva doznačavaju na poseban transakcijski račun pod nazivom „**Federalno ministarstvo finansija - Civilna zaštita- Program deminiranja Faza VIII**“ koji nije u okviru JRT, za obavljanje dijela djelatnosti koja je u nadležnosti Uprave, da navedene poslove obavljaju uposlenici Uprave kojima se iz doznačenih sredstava vrši isplata plaća i naknada, kao i da se izdaci koji se finansiraju iz budžetskih sredstava ne iskazuju na odgovarajućim pozicijama u knjigovodstvenoj evidenciji Glavne knjige Trezora i finansijskim izveštajima. **Zbog navedenog ne možemo potvrditi da je planiranje, realizacija, knjigovodstveno evidentiranje i finansijsko izvještavanje o realizaciji budžetskih sredstava u 2013. godini, kao i u prethodnoj godini (a što je konstatovano u našem Izveštaju o reviziji za 2012. godinu) vršeno u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH, Zakonom o trezoru FBiH i Uputstvom o otvaranju namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolažanja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračun u okviru Jedinstvenog računa trezora. Navedeno ima uticaja i na istinit i tačan prikaz iskazanih rashoda u finansijskim izveštajima Uprave, a što je konstatovano u Izveštaju Ureda za reviziju institucija u FBiH za 2012. godinu. Napominjemo da su na planiranje, realizaciju, knjigovodstveno evidentiranje uticala i akta donesena od strane Vlade FBiH i Ministarstva finansija u dijelu da se Program deminiranja planira i realizuje na poziciji tekućih transfera, a putem transakcijskog računa koji nije u sastavu Jedinstvenog računa Trezora.**

Potrebno je nastaviti sa aktivnostima na rješavanju statusa računa za implementaciju Programa deminiranja u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH i Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolažanja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa u okviru Jedinstvenog računa trezora u cilju praćenja i evidentiranja utroška budžetskih sredstava kroz Glavnu knjigu trezora i prikazivanja istinitog, tačnog stanja tih sredstva u finansijskim izveštajima Uprave,

U saradnji sa Vladom FBiH i Federalnim ministarstvom finansija, osigurati planiranje sredstava za Projekat programa deminiranja u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH, kao i evidentiranje nastalih troškova po osnovu realizacije istog u skladu s Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Pregled izvršenja Programa deminiranja dat je u Prilogu 4 – Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu-„Program deminiranja“.

5.3 Rashodi i izdaci sredstava posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća

Odluku o uslovima i način korištenja sredstava ostvarenih po osnovu posebnih naknada za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća, Vlada FBiH je donijela 05.01.2012. godine. Istom je uredila da se sredstva za posebne naknade koriste isključivo za namjene koje su utvrđene Zakonom o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara da se koriste na osnovu Godišnjeg plana koji se donosi za svaku budžetsku godinu i koji sadrži sve zadatke iz Programa razvoja zaštite i spašavanja koji se tokom godine planiraju finansirati. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je Uprava donijela Plan korištenja sredstava posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća u 2013. godini (broj 01-14/2-698/12 od

20.12.2012.godine) u skladu sa Odlukom o uslovima i načinu korištenja sredstava ostvarenih na osnovu posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća i isti je uključen u Budžet FBiH za 2013. godinu Na navedeni Plan Federalni štab civilne zaštite je, u skladu sa navedenom Odlukom dao pozitivno mišljenje 19.12.2012. godine

Budžetom FBiH za 2013. godinu za podračun „**Federalno ministarstvo finansijski Poseban transakcijski račun sredstva za zaštitu i spašavanje**“ odobrena su sredstva u ukupnom iznosu od 23.647.075 KM, a ukupno utrošena sredstva 247.263 KM, što je 1,04% odobrenog Budžeta za 2013. godinu. U strukturi utrošenih sredstava izdaci za nabavku stalnih sredstava iznose 227.193 KM (nabavka servera 106.814 KM, izgradnja građevinsko-tehničke infrastrukture agregata 10.494 KM, nabavka opreme i rezervnih dijelova za nadogradnju telefonskog sistema 67.961 KM, nabavka sredstava i opreme telefonskih sistema i njihovih instalacija za potrebe Federalnog operativnog centra uprave), a tekući transferi drugim nivoima vlasti - transfer općini Bihać 20.000 KM za saniranje posljedica požara u bolnici Dr Irfan Ljubljankić u skladu sa Odlukom o uslovima i načinu korištenja sredstava ostvarenih po osnovu posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća, a na osnovu odluke direktora.

U Izvještaju o prikupljenim i utrošenim sredstvima od posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća na nivou FBiH za 2013. godinu, se navodi da se sredstva nisu mogla trošiti iz slijedećih razloga: iznos od 16.000.000 KM nije bio raspoloživ za namjene planirane u budžetu, jer je Vlada FBiH odobrila da se prenesu sredstva na račun Ministarstva finansija kao pozajmica; nije bilo transfera nižim nivoima vlasti, jer nije bilo opravdanih razloga za isto (proglašenje stanja prirodne i druge nesreće); pokrenuti postupci javne nabavke nisu bili uspješno realizovani, zbog nedovoljnog broja zadovoljavajućih ponuda i ponavljanja postupaka javne nabavke; planirana nabavka aviona AIR traktora (za gašenja požara) nije realizovana jer se nisu stekli uslovi za realizaciju. Na osnovu prezentirane dokumentacije ne možemo u potpunosti potvrditi da se sredstva u iznosu od 16.000.000 KM nisu mogla realizovati iz prethodno navedenih razloga, jer je zaključkom Vlade FBiH br.1116/2013 od 03.10.2013. godine, zaduženo Federalno ministarstvo finansija da sredstva pozajmljena Odlukom o odobravanju prenosa sredstava sa posebnih namjenskih transakcijskih računa (V.br.1/2013 od 03.01.2013. godine) sa računa **338-690-22465515-43**, vraća u tranšama i prije roka navedenog u Odluci, kada ista budu potrebna za namjene iz Plana korištenja sredstava posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća za 2013. godinu. Također se ne može priхватiti obrazloženje da planirana nabavka navedenog aviona nije realizovana jer se nisu stekli uslovi za realizaciju, pa je upitno zbog čega je planirana nabavka istog ako nije bilo realno da će se i izvršiti nabavka.

Planiranje i realizaciju namjenskih sredstava uplaćenih po osnovu naknade zaštite i spašavanja od prirodnih i drugih nesreća, vršiti u skladu sa zakonskim i ostalim propisima, a na osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba, a u cilju efikasne upotrebe navedenih namjenskih sredstava.

6. Imovina Uprave(gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja i stalna sredstva)

U konsolidovanom finansijskim izvještajima Uprave na dan 31.12.2013. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti 7.959.227 KM (nabavne vrijednosti 17.973.89 KM i ispravke vrijednosti 10.014.663 KM).

Pregled stanja imovine, obaveza i izvora sredstava dat je u Prilogu 4-Konsolidovani bilans stanja na dan 31.12.2013. godine.

6.1 Stalna sredstva

U Konsolidovanim finansijskim izvještajima na dan 31.12.2013. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti 7.959.227 KM (nabavne vrijednosti 17.973.890 KM i ispravke vrijednosti 10.014.663 KM), novčana sredstva 4.567.662 KM, finansijski obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama 16.746.383 KM, kratkoročne obaveze 886.489 KM, kratkoročna razgraničenja 20.427.210 KM i izvori sredstava 7.959.573 KM.

Uprava je izvršila knjigovodstveno evidentiranje opreme nabavljene za potrebe implementacije „Programa deminiranja“ u Glavnoj knjizi trezora sadašnje vrijednosti 790.708 KM (nabavna vrijednost 6.085.676 KM, otpisana vrijednost 5.294.967 KM), a koji se realizuje preko posebnog transakcijskog računa koji nije u okviru Jedinstvenog računa Trezora i za koji se vodi posebna knjigovodstvena evidencija i sačinjavaju finansijski izvještaji. Knjigovodstveno evidentiranje navedene opreme izvršeno je na osnovu Odluke Vlade br. 1616/2013 od 30.12.2013. godine kojom se daje saglasnost Upravi da se oprema nabavljena za potrebe „Programa deminiranja“ knjiži u Glavnoj knjizi Trezora kao stalno sredstvo Federalne uprave civilne zaštite u 2013. godini na osnovu stanja po popisu za 2012. godinu.

Struktura i promjene na stalnim sredstvima tokom revidirane godine daju se u slijedećoj tabeli:

OPIS	Zemljište	Građevine	Oprema	Sredstva u obliku prava	Životinje	Sredstva u pripremi	Sredstva van upotrebe	UKUPNO
Nabavna vrijednost								
01.01.2013. godine	168.938	4.445.885	5.806.788	305.317	135.000	-	140.638	11.002.566
Povećanje tokom god.	-	153.726	6.316.970	20.120	280.000	13.745	573.285	7.357.846
Smanjenje tokom god.	-	-	168.733	-	80.000	-	137.789	386.522
Stanje 31.12.2013.g.	168.938	4.599.611	11.955.025	325.437	335.000	13.745	576.134	17.973.890
Amortizacija								
01.01.2013.g.	-	891.066	2.818.235	10.417	-	-	-	3.719.718
Povećanje tokom god.	-	138.171	6.249.801	2.127	-	-	-	6.390.099
Smanjenje tokom god.	-	-	95.154	-	-	-	-	95.154
Stanje 31.12.2013.g.	-	1.029.237	8.972.882	12.544	-	-	-	10.014.663
Sadašnja vrijednost 31.12.2013.godine	168.938	3.570.374	2.982.143	312.893	335.000	13.745	576.134	7.959.227

6.2 Transakcijski račun za implementaciju „Programa deminiranja“

Izdaci po osnovu realizacije „Programa deminiranja 2013.-Faza XV“ iskazani su u iznosu od 6.691.176 KM, a odnose se na tekuće izdatke u iznosu od 6.154.491 KM i kapitalne izdatke 536.685 KM.

6.2.1 Tekući izdaci

Tekući izdaci iskazani u iznosu od 6.154.491 KM u odnosu na prošlu godinu manje su ostvareni za 50.809 KM. U strukturi istih najveću stavku čine bruto plaće i naknade uposlenih (demineri) u iznosu od 4.043.111 KM, izdaci za usluge prevoza i goriva 336.021 KM, izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara 191.351 KM, izdaci za osiguranje i bankarske usluge 177.729 KM, izdaci za tekuće održavanje 124.820 KM i ugovorene i druge posebne usluge 122.224 KM.

Bruto plaće i naknade iskazane su u iznosu 4.043.111 KM, što u odnosu na odobrena sredstva za realizaciju („Projekta programa deminiranja 2013. - Faza XV“) predstavlja izvršenje od 96,64%. Pravilnikom o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika u Federalnoj upravi civilne zaštite, uređeno je da državni službenici i namještenici koji se nalaze na radnim mjestima na kojima se obavljaju poslovi deminiranja i uništavanja neeksplodiranih ubojitih sredstava imaju pravo na poseban dodatak na plaću po osnovu posebnih uslova rada u visini od 30% do 50% od osnovne plaće. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da navedeni Pravilnik, u dijelu regulisanja dodatka na plaću po osnovu posebnih uslova rada, nije usaglašen sa članom 192. Zakona o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća, kojim je regulisano da pripadnicima timova za deminiranje dodatak pripada samo onda kada neposredno na terenu obavljaju poslove deminiranja. Uvidom u dokumentaciju također je konstatovano da svi uposlenici raspoređeni u Sektor za deminiranje i uklanjanje neeksplodiranih ubojitih sredstava imaju uvećanje kako oni koji obavljaju poslove radnog mjesta deminera i uništavanja neeksplodiranih ubojitih sredstava (vođa deminerskog tima 50%, demineri 40%), tako i oni koji se nalaze na radnim mjestima koja nisu vezana za operativni dio posla deminera i uništavanja neeksplodiranih ubojitih sredstava i to Šef Odsjeka za NUS-a, Viši referent za obradu podataka -dokumentarista, vozači kamiona (30%), iako je navedenim Zakonom regulisano da ovo pravo ostvaruju samo deminerski timovi i to samo onda kada obavljaju operativni dio poslova deminiranja, dok se na službenike i namještenike primjenjuju propisi koji važe za službenike i namještenike u organima uprave FBiH. Napominjemo da je članom 23. tačka 2. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti Federacije BiH, regulisano da dodatak na plaću

po osnovu posebnih uslova rada mogu ostvariti demineri od 30% do 50% osnovne plaće, kao i da državni službenici i namještenici mogu ostvariti dodatak na plaću ukoliko obavljaju poslove koji se vrše pod posebnim uslovima određenim posebnim zakonom i to u visi od 10% do 20% na osnovnu plaću.

Na osnovu prezentirane dokumentacije, konstatovano je da se obračun plaća u skladu sa navedenim Pravilnikom, vršio tokom 2013. godine, iako isti nije bio usaglašen sa Zakonom o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća. Obračunata plaća se uvećava za procenat od 30% do 50% po osnovu posebnih uslova rada zavisno od radnog mjesta. Zbog naprijed navedenog, ne možemo potvrditi da je uvećanje plaća po osnovu posebnog dodatka na plaću za posebne uslove rada, uposlenim u Sektoru za deminiranje i uništavanje NUS - a, vršen u svim slučajevima u skladu sa članom 23. tačka 2. i 6. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH i članom 192. Zakona o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća, obzirom da je plaća uvećavana državnim službenicima i namještenicima i to od 30% do 40% koji nisu neposredno uključeni u operativne poslove deminera, kao i deminerskim timovima kada neposredno na terenu ne obavljaju operativni dio poslova deminiranja, a što je konstatovano i u izveštaju Ureda za reviziju institucija u FBiH za 2012. godinu. Posebno naglašavamo da Uprava nije postupila po Zaključku Vlade broj 1705/2012. god. od 28.12.2012. godine kojim se ista zadužuje da, u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti Federacije BiH ("Službene novine FBiH", br. 45/10), kao organ državne službe, pristupi izmjenama i/ili dopunama Pravilnika o plaćama i naknadama kojim će osigurati obračunavanje plaća na način da operativno osoblje iz Programa deminiranja ostvaruje posebni dodatak samo kad radi na operativnim poslovima deminiranja i uništavanja neeksplođiranih ubojnih sredstava.

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je Uprava, 21.10.2013. godine, uputila Federalnom ministarstvu pravde i Federalnom ministarstvu finansija Inicijativu za izmjenu i dopunu Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti Federacije BiH u kojoj je predložila da se reguliše status timova za NUS i izmjene obračuna posebnog dodatka.

I pored poduzetih aktivnosti u 2013. godini, ne možemo potvrditi osnovanost uvećanja plaća po osnovu posebnog dodatka na plaću za posebne uslove rada, uposlenim u Sektoru za deminiranje i uklanjanje neeksplođiranih ubojitih sredstava iz razloga što uvećanje plaće ostvaruju svi uposlenici Sektora, neovisno da li rade na operativnim poslovima deminiranja i uništavanja neeksplođiranih ubojnih sredstava, kao i zbog neusklađenosti internog akta sa Zakonom o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća i Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.

Potrebno je da se poseban dodatak na plaću po osnovu posebnih uslova rada obračunava i isplaćuje uposlenicima Sektora za deminiranje i uklanjanje neeksplođiranih ubojitih sredstava u skladu sa Zakonom o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća i Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, kao i da se izvrši usaglašavanje internih akata.

6.3 Sredstva posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća

Zakonom o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća („Sl.novine FBiH“, br. 39/03,...31/10) uređen je sistem zaštite i spašavanja ljudi i materijalnih dobara kao i finansiranje po kome sva pravna i fizička lica i građani koji obavljaju samostalnu djelatnost plaćaju posebnu naknadu za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća u visini od 0,5% od osnovice koju čine isplaćene neto plaće uposlenika u radnom odnosu. Zakonom o izmjenama i dopunama zakona o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara („Sl. novine FBiH“, br.43/10) utvrđena je struktura pripadnosti prihoda od posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća, prema kojoj Federaciji BiH pripada 15%, kantonima 25% i općinama 60% prikupljenih sredstava. **Odlukom o uslovima i načinu korištenja sredstava ostvarenih po osnovu posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća** („Sl. novine FBiH“, br.04/12) regulisano je da se sredstva za zaštitu i spašavanje prikupljaju na poseban namjenski transakcijski račun u okviru Jedinstvenog računa Trezora pod nazivom Sredstva za zaštitu i spašavanje, a u skladu sa Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolažanja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračun u okviru Jedinstvenog računa Trezora. Uplata posebne naknade, prema Pravilniku o načinu uplate javnih prihoda

budžeta i vanbudžetskih fondova na teritoriji FBiH („Sl.novine FBiH“, br.35/13) se vrši na račun javnih prihoda budžeta kantona, a kantonalni trezor vrši raspodjelu sredstava prema strukturi pripadnosti prihoda od posebne naknade u skladu sa navedenim Zakonom.

Prema prezentiranim mjesecnim Pregledima raspodjele javnih prihoda po kantonima konstatovano je da su naplaćeni prihodi po osnovu posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća u Federaciji BiH u 2013. godini 20.253.717 KM, od čega je Federaciji BiH raspodijeljeno 3.063.026 KM, kantonima 5.088.502 KM i općinama 12.103.221 KM. Ukupno prikupljena sredstva sa kamatom za depozite u banci i ostale povrate – neutrošena sredstva zaštite i spašavanja, čine prikupljena sredstva na računu **338-690-22465515-43 – Federalno ministarstvo finansija -Posebna transakcijska sredstva zaštitu i spašavanje** u 2013. godini u iznosu od 3.083.634 KM. Na dan 31.12.2013. godine na navedenom računu iskazan je stanje novčanih sredstava u iznosu od 4.272.003 KM, s tim da su se trebala, a nisu vraćena, novčana sredstva u iznosu od 16.000. 000 KM koja su prenesena kao pozajmica na transakcijski račun Ministarstva finansija, u skladu sa Odlukom Vlade FBiH. Obzirom na namjenu korištenja sredstava, smatramo da sredstva u cilju pravovremenog poduzimanja aktivnosti u oblasti zaštite i spašavanja o prirodnih i drugih nesreća, trebaju biti raspoloživa i operativna u slučaju potrebe istih.

Program razvoja zaštite i spašavanja ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća u FBiH, u skladu sa članom 23. i 169. Zakona o zaštiti ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća, donosi Parlament FBiH na period od najmanje pet godina, a kojim se određuju ciljevi, politika i strategija zaštite i spašavanja od prirodnih i drugih nesreća u FBiH. U skladu sa članom 170. naprijed navedenog Zakona, zadaci utvrđeni u Programu razvoja razrađuju se u **Planu zaštite i spašavanja od prirodnih i drugih nesreća u FBiH**. Uprava izrađuje navedeni Plan u saradnji sa federalnim ministarstvima, a isti donosi Vlada FBiH. Međutim, prema prezentiranoj dokumentaciji, konstatovano je da je Parlament FBiH donio Program razvoja zaštite i spašavanja ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća za period 2007-2011. godina, a da je Zaključkom Vlade FBiH broj: 560/09, Parlament FBiH prihvatio prijedlog da se zbog kašnjenja procedure usvajanja Programa razvoja zaštite i spašavanja ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća u FBiH za period od 2007-2011. godine krajnji rok važenja prolongira zaključno sa 2012. godinom. U toku revizije nije prezentirana dokumentacija da je sačinjen navedeni Program razvoja za naredni petogodišnji period, niti je prezentirana dokumentacija da je isti donesen od strane Parlamenta FBiH u čijoj je nadležnosti donošenje istog. Također nije prezentirana dokumentacija da su u 2013. godini okončane aktivnosti vezene za Program razvoja zaštite i spašavanja ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća u FBiH i Plana zaštite i spašavanja od prirodnih i drugih nesreća u FBiH u skladu sa zakonskim propisima. **Obzirom na naprijed navedeno ne može se potvrditi da su ispoštovane odredbe naprijed navedenog Zakona o zaštiti i spašavanju u dijelu donošenja odgovarajućeg Programa i Plana zaštite i spašavanja a koje čine osnovu za provođenje aktivnosti kako Uprave tako i ostalih nadležnih organa i institucija vezano za planiranje i trošenje sredstava od naknade za zaštitu i spašavanje ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća.**

Potrebno je poduzeti aktivnosti, u saradnji sa drugim organima i institucijama, u cilju donošenja Program razvoja zaštite i spašavanja ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća u FBiH i Plana zaštite i spašavanja od prirodnih i drugih nesreća u FBiH u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.

6.3.1 Imovina (gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja i stalna sredstva)

U finansijskim izvještajima za podračun **Federalno ministarstvo finansija –Poseban transakcijski račun za zaštitu i spašavanje**, na dan 31.12.2013. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti 1.867.050 KM (nabavna vrijednost 3.163.479 KM, ispravka vrijednosti 1.296.429 KM), novčana sredstva 4.272.350 KM, finansijski obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama 16.000.000 KM, kratkoročna razgraničenja 20.272.004 KM i izvori sredstava 1.867.050 KM.

6.3.1.1. Kratkoročna razgraničenja

Kratkoročna razgraničenja, na dan 31.12.2013. godine, iskazana su u iznosu od 20.272.003 KM i odnose se na ukupno neiskorištena namjenska sredstva po osnovu naknade zaštite i spašavanja o prirodnih i drugih nesreća.

Prema prezentiranoj dokumentaciji Uprava se obratila Zahtjevom (br 07-14/6-587-4/12 od 11.09.2013. godine) Ministarstvu finansija, da se omogući razgraničenje Sredstava posebne naknade zaštite i spašavanja od prirodnih i drugih nesreća koja se vode na posebnom podračunu otvorenom u okviru Jedinstvenog računa Trezora. U odgovoru Ministarstva finansija od 12.09.2013. godine, se navodi da će Ministarstvo finansija izvršiti razgraničenje dijela neutrošenih sredstava za posebne naknade zaštite i spašavanja od prirodnih i drugih nesreća koja se vode na posebnom namjenskom transakcijskom računu u okviru Jedinstvenog računa Trezora, obzirom da je knjiženje u Glavnoj knjizi trezora na kontu 591-Neraspoređeni višak prihoda i rashoda, u isključivoj nadležnosti Trezora. Uvidom u prezentiranu Zabilješku Ministarstva finansija o razgraničenju namjenskih prihoda iz ranijih godina, konstatovano je da je Ministarstvo finansija izvršilo analizu stanja sredstava na dan 31.12.2012. godine na izvodu banke, kao i analizu knjiženja na kontu razgraničenja, te je utvrdilo da je stanje sredstava na izvodu od 31.12.2012. godine iznosi 20.513.872 KM. Također je navedeno da je, obzirom da su svi prihodi iz ranijih godina uključeni u finansijski rezultat Budžeta FBiH, potrebno izvršiti knjiženje razgraničenja na teret konta 591111- Neraspoređeni višak prihoda i rashoda. Prema prezentiranom Nalogu za knjiženje od 16.09.2013. godine, konstatovano je da je izvršeno odobravanje pozicije 391192- Razgraničeni prihodi od namjenskih sredstava, u koristi Federalne uprave civilne zaštite, a istovremeno tererećena pozicija 591111- Neraspoređeni višak prihoda i rashoda, Budžeta FBiH.

7. Vanbilansna evidencija

Na dan 31.12.2013. godine u vanbilansnoj evidenciji Federalne uprave civilne zaštite iskazane su obaveze po pravosnažnim presudama i sudskim izvršnim rješenjima iz radnih sporova (neizvršene isplate razlike plaće, toplog obroka i razlike regresa) u iznosu 948.364 KM. Evidentiranje ovih obaveza, izvršeno je na osnovu Instrukcije Ministarstva finansija od 17.02.2014. godine i Odluke direktora o uknjiženju obaveza po izvršenim sudskim presudama iz radnog odnosa u vanbilansnu evidenciju. U iskazanim obavezama su sadržane obaveze po izvršnim sudskim presudama za neisplaćeni dio plaća, naknada plaća i troškova plaća uposlenih za 2008., 2009. i 2010. godinu u iznosu od 442.488 KM, obaveze po izvršnim sudskim presudama za neisplaćene naknade troškova uposlenih za 2011. i 2012. godinu 250.577 KM i obaveze po izvršnim sudskim presudama iz radnog odnosa za neuplaćene doprinose za PIO za 2008., 2009. i 2010. godinu u iznosu od 255.299 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je Uprava planirala sredstva u budžetu za 2014. godinu za neizmirene obaveze po osnovu poreza i doprinosa po tužbama za neisplaćene plaće uposlenih u iznosu od 477.267 KM i to samo u iznosu za koje su donesena izvršna rješenja za dosuđenu glavnici. Na osnovu prezentirane dokumentacije konstatovano je da su do 31.05.2014. godine izvršene četiri isplate glavnice iz dijela obaveza po sudskim izvršnim rješenjima iskazanim u vanbilansnoj evidenciji u ukupnom iznosu od 255.214 KM.

8. Javne nabavke

Revizijom postupaka javnih nabavki u Upravi bile su obuhvaćene nabavke koje su se provodile tokom 2013. godine, odabrane metodom slučajnog uzorka, a sa ciljem utvrđivanja da li se postupalo u skladu sa procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama BiH i internim aktima Uprave. Uvidom u Izvještaj o ukupnim vrijednostima dodijeljenih ugovora po svim postupcima iz poglavlja II i III Zakona o javnim nabavkama, konstatovano je da je proveden 261 postupak javnih nabavki i da je ukupna vrijednost zaključenih ugovora po svim postupcima 1.287.699 KM, od čega se na nabavke roba, provedene otvorenim postupkom, odnosi 669.081 KM, nabavke roba, usluga i radova, konkurentskim zahtjevom, 472.851 KM i nabavke roba, usluga i radova, direktnim postupkom, 145.767 KM.

Na osnovu obavljene revizije postupaka javnih nabavki konstatovano je da je izvršena je nabavka putničkog motornog vozila (NISSAN QASHQAI 1,6 DCI 4 WD) konkurentskim zahtjevom u iznosu od 53.400 KM (sa PDV) od dobavljača „GUMA M“ d.o.o. Mostar, sa kojim je zaključen ugovor o nabavci (br.08-14/33-760-7/13 od 25.12.2013. godine), za potrebe Sektora za organizaciju deminiranja i uništavanja NUS-a, za koju su obezbjeđena sredstva sa podračuna CARDS. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je Ugovor sa najpovoljnijim ponuđačem zaključen prije isteka zakonskog roka (15 dana) od dostavljanja Obavještenja ponuđačima o izboru najpovoljnijeg ponuđača, a što je u suprotnosti sa Zakonom o javnim nabavkama. Također je konstatovano da je vozilo preuzeto od strane Sektora za organizaciju i deminiranje 30.12.2013. godine uz prisustvo Komisije za javne nabavke koja je sačinila Zapisnik o primopredaji putničkog motornog vozila. Dana 10.01.2014. godine, navedeno putničko vozilo je Sektor za organizaciju i deminiranje predalo vozaču direktora Uprave uz prethodno sačinjeni i potpisani Zapisnik o primopredaji. Uvidom u dokumentaciju iz januara 2014. godine, konstatovano je da se vozilo koristi za službene potrebe direktora Uprave. **Zbog navedenog ne možemo potvrditi opravdanost nabavke službenog putničkog vozila sa podračuna CARDS na kojem se nalaze namjenska donatorska sredstva za potrebe Sektora za organizaciju i deminiranje, jer se nismo uvjerili da je nabavka izvršena za potrebe navedenog Sektora.**

Potrebno je osigurati provođenje postupka javnih nabavki roba i usluga, kao i dosljedno postupanje u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, posebno u dijelu zaključivanja Ugovora o nabavci u zakonski utvrđenom roku,

Potrebno je osigurati trošenje sredstava sa posebnih namjenskih podračuna u skladu sa Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolažanja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračun u okviru Jedinstvenog računa Trezora.

9. KOMENTAR

Federalna uprava civilne zaštite je, u ostavljenom roku, dostavila očitovanje na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2013. godinu, broj 07-14/6-656/2013 od 02.07.2014. godine. U očitovanju je navedeno da Federalna uprava nema primjedbi na nalaze navedene u Nacrtu izvještaja, osim na data obrázloženja na kvalifikaciju 1. Mišljenja revizora, koja se odnosi na planiranje, knjigovodstveno evidentiranje i finansijsko izvještavanje sredstava za realizaciju Programa deminiranja. Uvažavajući činjenicu da su poduzimane aktivnosti u 2013. godini od strane Uprave, kao i da je na navedeno uticalo donošenje određenih akata od strane Vlade FBiH i Federalnog ministarstva finansija, primjedba se ne može prihvatići, imajući u vidu da su za navedeno, nepravilnosti konstatovane u fiskalnoj 2013. godini.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Munib Ovčina, dipl. oec.

Vođa tima:

Dunja Logo, dipl. oec.

Član tima:

Adija Babić, dipl. oec.



III. REZIME DATIH PREPORUKA

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

- *Potrebno je, u skladu sa Zakonom o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara donijeti Federalni program zaštite i spašavanja od prirodnih i drugih nesreća u FBiH za period od pet godina, sa utvrđenim ciljevima i zadacima, koji će omogućiti izradu Federalnog plana zaštite i spašavanja od prirodnih i drugih nesreća sa utvrđenim zadacima,*
- *Poboljšati funkcioniranje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakonskih i ostalih propisa.*
- *Planiranje sredstava za funkcionisanje Uprave vršiti u skladu sa Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija, a na osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba, u cilju efikasne upotrebe javnih sredstava i ograničavanja ukupne potrošnje,*
- *Potrebno je poduzeti aktivnosti na dosljednoj primjeni Zakona o budžetima u FBiH i Zakona o izvršavanju budžeta u FBiH u dijelu stvaranja obaveza na teret budžeta samo za namjene do visine utvrđene u posebnom dijelu budžeta ako su za to ispunjeni svi zakonom i drugim propisima utvrđeni uslovi,*
- *Potrebno je nastaviti sa aktivnostima na rješavanju statusa računa za implementaciju Programa deminiranja u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH i Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načina planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolažanja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa u okviru Jedinstvenog računa trezora u cilju praćenja i evidentiranja utroška budžetskih sredstava kroz Glavnu knjigu trezora i prikazivanja istinitog, tačnog stanja tih sredstva u finansijskim izvještajima Uprave,*
- *U saradnji sa Vladom FBiH i Federalnim ministarstvom finansija, osigurati planiranje sredstava za Projekat programa deminiranja u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH, kao i evidentiranje nastalih troškova po osnovu realizacije istog u skladu s Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH,*
- *Planiranje i realizaciju namjenskih sredstava uplaćenih po osnovu naknade zaštite i spašavanja od prirodnih i drugih nesreća, vršiti u skladu sa zakonskim i ostalim propisima, a na osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba, a u cilju efikasne upotrebe navedenih namjenskih sredstava,*
- *Potrebno je da se poseban dodatak na plaću po osnovu posebnih uslova rada obračunava i isplaćuje uposlenicima Sektora za deminiranje i uklanjanje neeksplodiranih ubojitih sredstava u skladu sa Zakonom o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća i Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, kao i da se izvrši usaglašavanje internih akata,*
- *Potrebno je poduzeti aktivnosti, u saradnji sa drugim organima i institucijama, u cilju donošenja Program razvoja zaštite i spašavanja ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća u FBiH i Plana zaštite i spašavanja od prirodnih i drugih nesreća u FBiH u skladu sa zakonskim i ostalim propisima,*
- *Potrebno je osigurati provođenje postupka javnih nabavki roba i usluga, kao i dosljedno postupanje u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, posebno u dijelu zaključivanja Ugovora o nabavci u zakonski utvrđenom roku,*
- *Potrebno je osigurati trošenje sredstava sa posebnih namjenskih podračuna u skladu sa Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja,*



prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračun u okviru Jedinstvenog računa Trezora

**IV. PRILOG
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

Konsolidovani Pregled rashoda budžeta za 2013.godinu
Naziv institucije: Federalna uprava civilne zaštite

Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-2)	Procenat 4/2x100
		u prethodnoj godini	u tekćoj godini		
1	2	3	4	5	6
A. Tekući rashodi (1+2+3+4+5)	12.338.637	11.939.537	8.078.762	-4.259.875	65,48
1. Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.298.399	1.265.937	1.284.627	-13.772	98,94
Bruto plaće i naknade	1.142.162	1.137.313	1.136.994	-5.168	99,55
Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	156.237	128.624	147.633	-8.604	94,49
2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	120.998	119.418	119.384	-1.614	98,67
3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	1.639.240	265.182	174.751	-1.464.489	10,66
Putni troškovi	46.120	4.665	4.823	-41.297	10,46
Izdaci za energiju	49.300	41.055	46.108	-3.192	93,53
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	33.900	33.780	31.815	-2.085	93,85
Nabavka materijala i sitnog inventara	917.980	23.139	17.889	-900.091	1,95
Izdaci za usluge prevoza i goriva	80.710	3.198	80	-80.630	0,10
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	50.000	-	-	-50.000	-
Izdaci za tekuće održavanje	23.000	13.076	22.348	-652	97,17
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	15.230	14.289	12.730	-2.500	83,59
Ugovorene i druge posebne usluge	423.000	131.980	38.958	-384.042	9,21
4. Tekući transferi	9.280.000	10.289.000	6.500.000	-2.780.000	70,04
Tekući transferi drugim nivoima vlasti	2.000.000	3.430.000	20.000	-1.980.000	1,00
Tekući transferi pojedincima	400.000	369.000	-	-400.000	-
Tekući transferi neprofitnim organizacijama	6.880.000	6.490.000	6.480.000	-400.000	94,19
Subvencije javnim preduzećima					
Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
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)	23.621.000	1.281.251	430.953	-23.190.047	1,82
6. Izdaci za nabavku stalnih sredstava	21.821.000	1.276.251	430.953	-21.390.047	1,97
Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada					
Nabavka građevina	480.000	-	10.494	-469.506	-
Nabavka opreme	21.030.000	1.091.649	380.677	-20.649.323	1,81
Nabavka ostalih stalnih sredstava	70.000	74.500	-	-70.000	-

Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	200.000	65.000	-	-200.000	-
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	41.000	45.102	39.782	-1.218	97,03
7.Kapitalni transferi	1.800.000	5.000	-	-1.800.000	
Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	1.800.000	5.000	-	-1.800.000	
Kapitalni transferi pojedincima					
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)					
8. Izdaci za finansijsku imovinu					
Pozajmljivanje drugim nivoima 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					
D. Tekuća rezerva					
RASHODI (A+B+C+D):	35.959.637	13.220.788	8.509.715	-27.449.922	23,66

Rukovodstvo je Konsolidovani Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu odobrilo dana 27.02.2014.godine

v.d. Direktora

Fahrudin Solak

Pregled rashoda budžeta Uprave (bez podračuna)za 2013. godinu
Naziv institucije: Federalna uprava civilne zaštite

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)	8.084.427	8.096.123	8.058.632	-25.795	99,68
1. Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.298.399	1.265.937	1.284.627	-13.772	98,94
Bruto plaće i naknade	1.142.162	1.137.313	1.136.994	-5.168	99,55
Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	156.237	128.624	147.633	-8.604	94,49
2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	120.998	119.418	119.384	-1.614	98,67
3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	185.030	170.768	174.621	-10.409	94,37
Putni troškovi	6.120	4.665	4.823	-1.297	78,81
Izdaci za energiju	49.300	41.055	46.108	-3.192	93,53
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	33.900	33.780	31.815	-2.085	93,85
Nabavka materijala i sitnog inventara	18.000	15.963	17.889	-111	99,38
Izdaci za usluge prevoza i goriva	710	1.066	80	-630	11,27
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine					
Izdaci za tekuće održavanje	23.000	13.076	22.348	-652	97,17
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	15.000	14.161	12.600	-2.400	84,00
Ugovorene i druge posebne usluge	39.000	47.002	38.958	-42	99,89
4. Tekući transferi	6.480.000	6.540.000	6.480.000	0	100,00
Tekući transferi drugim nivoima vlasti					
Tekući transferi pojedincima					
Tekući transferi neprofitnim organizacijama	6.480.000	6.540.000	6.480.000	0	100,00
Subvencije javnim preduzećima					
Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
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)	4.075.000	71.812	64.134	-4.010.866	1,57
6. Izdaci za nabavku stalnih sredstava	4.075.000	71.812	64.134	-4.010.866	1,57
Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme	4.035.000	26.710	24.352	-4.010.648	0.60
Nabavka ostalih stalnih sredstava					
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava					

Rekonstrukcija i investiciono održavanje	40.000	45.102	39.782	-218	99,46
7. Kapitalni transferi					
Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti					
Kapitalni transferi pojedincima					
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)					
8. Izdaci za finansijsku imovinu					
Pozajmljivanje drugim nivoima 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					
D. Tekuća rezerva					
RASHODI (A+B+C+D):	12.159.427	8.167.935	8.122.766	-4.036.661	66,80

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta Uprave (bez podračuna) za 2013. godinu odobrilo dana 27.02.2014.godine

v.d. Direktora

Fahrudin Solak

Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu - „Program deminiranja“
Naziv institucije: Federalna uprava civilne zaštite

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)	5.970.815	5.010.758	4.981.274	-989.541	83,43
1. Plaći i naknade troškova zaposlenih	4.945.212	4.559.049	4.444.589	-500.623	89,88
Bruto plaće i naknade	4.372.563	4.183.552	4.043.111	-329.452	92,46
Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	572.649	375.497	401.478	-171.171	70,11
2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	685.528	665.657	642.138	-43.390	93,67
3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	1.271.760	980.594	1.067.764	-203.996	83,96
Putni troškovi	58.000	48.280	56.231	-1.769	96,95
Izdaci za energiju	30.000	24.463	20.902	-9.098	69,67
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	22.000	21.815	29.278	7.278	133,08
Nabavka materijala i sitnog inventara	268.000	66.242	191.351	-76.649	71,40
Izdaci za usluge prevoza i goriva	325.000	366.226	336.021	11.021	103,39
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	15.000	3.510	9.208	-5.792	61,39
Izdaci za tekuće održavanje	226.000	176.203	124.820	-101.180	55,23
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	195.000	180.261	177.729	-17.271	91,14
Ugovorene i druge posebne usluge	132.750	93.594	122.224	-10.526	92,06
4. Tekući transferi					
Tekući transferi drugim nivoima vlasti					
Tekući transferi pojedincima					
Tekući transferi neprofitnim organizacijama					
Subvencije javnim preduzećima					
Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
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)	1.025.603	451.709	536.685	-488.918	52,33
6. Izdaci za nabavku stalnih sredstava	1.025.603	451.709	536.685	-488.918	52,33
Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme	1.025.603	451.709	536.685	-488.918	52,33
Nabavka ostalih stalnih sredstava					
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava					

Rekonstrukcija i investiciono održavanje						
7. Kapitalni transferi						
Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti						
Kapitalni transferi pojedincima						
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)						
8. Izdaci za finansijsku imovinu						
Pozajmljivanje drugim nivoima 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						
D. Tekuća rezerva						
RASHODI (A+B+C+D):	7.928.103	6.657.009	6.691.176	1.236.927	84,40	

Rukovodstvo je Pregled rashoda za transakcijski račun za implementaciju „Projekta programa deminiranja 2013-Faza XV“ odobrilo dana 27.02.2014. godine.

v.d. Direktora

Fahrudin Solak

Konsolidovani Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine
Naziv institucije: Federalna uprava civilne zaštite

Opis	U istom obračunskom periodu prethodne godine	U obračunskom periodu tekuće godine	Procenat (3/2) X 100
1	2	3	4
A) Gotovina, kratkoročnapotraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	21.502.151	21.314.045	99,13
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	20.774.827	4.567.662	21,99
2.Vrijednosni papiri			
3.Kratkoročna potraživanja			
4.Kratkoročni plasmani			
5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	727.324	16.746.383	2302,47
6.Zalihe materijala i robe			
7.Zalihe sitnog inventara			
8.Kratkoročna razgraničenja			
B) Stalna sredstva (11+14+17+18)	7.282.847	7.959.227	109,29
9.Stalna sredstva	11.002.565	17.973.890	163,36
10.Ispravka vrijednosti	3.719.718	10.014.663	269,23
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	7.282.847	7.959.227	109,29
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:	28.784.998	29.273.272	101,70
C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	3.807.069	21.313.699	559,85
19.Kratkoročne tekuće obaveze	3.686.678	759.388	20,60
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21.Kratkoročni krediti i zajmovi			
22.Obaveze prema djelatnicima	120.391	127.101	105,57
23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24.Kratkoročna razgraničenja		20.427.210	
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)	24.997.929	7.959.573	31,87
28.Izvori stalnih sredstava	7.282.847	7.959.227	109,29

29.Ostali izvori sredstava			
30.Izvori sredstava rezervi			
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	17.695.082	346	
32.Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima			
UKUPNO PASIVA:	28.784.998	29.273.272	101,70

Rukovodstvo je Konsolidovani Bilans stanja na dan 31.12.2013.godine odobrilo dana 27.02.2014.godine

v.d. Direktora

Fahrudin Solak

Bilans stanja za transakcijski račun za implementaciju „Programa deminiranja“ na dan 31.12.2013. godine
Naziv institucije:**Federalna uprava civilne zaštite**

Opis	U istom obračunskom periodu prethodne godine	U obračunskom periodu tekuće godine	Procenat (3/2) X 100
1	2	3	4
A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+..+8)	2.596.780	2.421.823	93,26
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	2.581.163	2.388.516	92,54
2.Vrijednosni papiri			
3.Kratkoročna potraživanja	15.617	33.307	
4.Kratkoročni plasmani			
5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
6.Zalihe materijala i robe			
7.Zalihe sitnog inventara			
8.Kratkoročna razgraničenja			
B) Stalna sredstva (11+14+17+18)	790.708	0	0,00
9.Stalna sredstva	6.085.675		0,00
10.Ispravka vrijednosti	5.294.967		0,00
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	790.708		0,00
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:	3.387.488	2.421.823	71,49

C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	508.445	523.480	102.96
19.Kratkoročne tekuće obaveze	93.991	98.008	104,27
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21.Kratkoročni krediti i zajmovi			
22.Obaveze prema djelatnicima	414.384	411.717	99,36
23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24.Kratkoročna razgraničenja	70	13.755	19650,00
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)	2.879.043	1.898.343	65,94
28.Izvori stalnih sredstava	709.708	0,00	

29.Ostali izvori sredstava				
30.Izvori sredstava rezervi				
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima		2.088.335	1.898.343	90,90
32.Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima				
UKUPNO PASIVA:	3.387.488		2.421.823	71,49

Rukovodstvo je Bilans za transakcijski račun za implementaciju „Projekta programa deminiranja 2013-Faza XV“ odobrilo dana 27.02.2014.godine

v.d. Direktora

Fahrudin Solak