



**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBiH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 221 623, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

UR: 024-1, 034- 01 /06

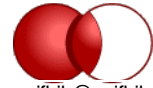
**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31.12.2005. godine**

VLADE FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE

Sarajevo, mart 2006. godine



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBIH
SARAJEVO



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 221 623, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

MENADŽMENTU
VLADE FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Vlade Federacije Bosne i Hercegovine**, iskazanih na stranicama od 1 do 8, na dan 31.12.2005. godine. Za ove izvještaje odgovoran je menadžment Vlade Federacije Bosne i Hercegovine. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji budžeta/proračuna u FBiH ("Službene novine FBiH", br. 48/99), i sa INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je takođe obuhvatila ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela, vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja kao i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja na dan 31.12.2005. godine, skrećemo pažnju na slijedeće:
 - **neuspostavljanje funkcionalnog sistem internih kontrola, imalo je za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih i ostalih propisa u dijelu raspolaganja i korištenja odobrenih budžetskih sredstava za isplatu naknada uposlenima, troškova telefonskih usluga i goriva kao i naknada za rad članovima stručnih komisija,**
 - **nisu u potpunosti provedene odredbe Zakona o proračunima/budžetima u FBiH, Zakona o izvršenju budžeta/proračuna FBiH za 2005. godinu, u dijelu korištenja sredstava tekuće rezerve, kao i praćenja i izvještavanja o korištenju sredstava tekuće rezerve Vlade FBiH,**
 - **nemogućnost utvrđivanja ukupnog iznosa preuzetih obaveza Vlade FBiH, po osnovu učešća u projektima koji se finansiranju sredstvima međunarodnih kredita i donacija, kao i adekvatnog praćenja realizacije projekata za koje su odobrena sredstva,**
 - **nepoduzimanje mjera po preporukama datim u prethodnim revizijama za utvrđivanja osnovanosti plasmana sredstava Vlade FBiH, kod BOR banke d.d. Sarajevo, u iznosu od 560.981,00 KM, kao i uvid u realizaciju Zaključaka Vlade o FBiH o rezervaciji pet stambenih jedinica u izgradnji kod Kantona Sarajevo i Ugovora o rezervaciji-sufinansiranju izgradnje stambenog objekta Lamela 3.- naselje Koševo i Aneksa ovog ugovora.**
4. **Po našem mišljenju, finansijski izvještaji, osim za navedeno u prethodnoj tački, daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju i rezultatima poslovanja, korisnika budžeta Vlade FBiH za godinu koja završava sa 31.12.2005. godine.**

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl.oec.

Generalni revizor

mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
VLADE FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE
za 2005. godinu

1. UVOD

Vlada Federacije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu Vlada) je izvršni organ FBiH koja vrši izvršnu vlast u FBiH, ako određene izvršne kompetencije nisu Ustavom FBiH predviđene za Predsjednika FBiH, odnosno Potpredsjednike FBiH. Izvršnu vlast vrši na osnovu Ustava FBiH i Zakona o Vladi FBiH.

Vlada zastupa FBiH kao pravno lice i upravlja imovinom u vlasništvu FBiH. U ostvarivanju svojih ovlaštenja donosi: uredbe sa zakonskom snagom, uredbe, odluke, rješenja i zaključke.

Vladu čini: premijer/predsjednik Vlade koji ima dva zamjenika, iz različitih konstitutivnih naroda koji se biraju iz reda ministara i ministri. Za svoj rad odgovorni su Parlamentu FBiH, predsjedniku i potpredsjednicima FBiH. Vlada radi i odlučuje na sjednicama na osnovu Poslovnika o radu Vlade FBiH, kojim se pored ostalog reguliše odnos Vlade prema predsjedniku i potpredsjednicima FBiH i odnos Vlade prema Parlamentu FBiH.

Za obavljanje određenih stručnih i drugih poslova za svoje potrebe, Vlada je formirala Stručnu službu Vlade (u daljem tekstu Stručna služba). Stručnom službom rukovodi Sekretar Vlade, koga imenuje Vlada. Sekretar je naredbodavac za izvršenje finansijskog plana Vlade.

Stručna služba Vlade organizovana je u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Stručne službe Vlade FBiH, na koji je Vlada dala saglasnost. Sredstva za rad Vlade obezbjeđuju se u federalnom budžetu, a u okviru istih su i sredstva za rad Stručne službe.

Na dan 31.12.2005. godine u Vladi bilo je 69 uposlenih, od čega u Vladi 17, a u Stručnoj službi 52. Budžetom FBiH za 2005. godinu odobrena su sredstva za 77 uposlenika.

Sjedište Vlade je u Sarajevu, u ulici Alipašina 41., a ista ima i Područni ured u Mostaru.

2. OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2004. GODINU

Revizijom finansijskih izvještaja za 2005. godinu, konstatovano je da je Vlada u većem dijelu poduzimala aktivnosti po preporukama datim u prethodnim revizijama. Kod dijela preporuke navedenim aktivnostima samo djelimično su otklonjeni uočeni propusti i nedostaci, zbog toga se dio preporuka, kontinuirano ponavlja u izvještajima o izvršenoj reviziji. Navedeno se odnosi na: uspostavu sistema internih kontrola; dosljednu primjenu Poslovnika o radu Vlade FBiH; primjenu Zakona o budžetima/proračunima u FBiH i Zakona o izvršenju budžeta FBiH za 2005. godinu u dijelu korištenja budžetskih sredstva samo za namjene koje su određene budžetom i izvještavanje Parlamenta FBiH o utrošku sredstava.

Posebno ističemo da nisu poduzete adekvatne mjere za utvrđivanje osnovanosti i načina korištenja komisionih sredstava kod Bor banke d.d. Sarajevo u iznosu od 560.981,00 KM za dodjelu kredita članovima Vlade, javnim i kulturnim radnicima, kao i preispitivanje rješenja o isplati naknade za smještaj rukovodioca federalnih organa.

3. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da se na osnovu ispitivanja dokumenata, isprava, izvještaja, sistema internih kontrola, računovodstvenih i finansijskih postupaka, te drugih evidencija, izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu sa važećom zakonskom regulativom. Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove da li finansijski izvještaji odražavaju tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi: da li su preduzete sve mjere za osiguranje, ubiranje i čuvanje javnih prihoda i da li se Vlada pridržavala zakona i instrukcija koje se odnose na nju; da li su isplate javnih rashoda ili korištenje javnih prihoda vršene po odgovarajućim ovlaštenjima i za svrhe za koje je dato ovlaštenje.

Cilj revizije je postizanje transparentnosti u radu Vlade, kao i javna odgovornost menadžmenta za zakonitost rada, uspješno i efikasno obavljanje odnosno sprovođenje postavljenih ciljeva. Navedeno će se utvrditi kroz uvid u rad Vlade u skladu sa zakonskim i ostalim propisima kao i rad Stručne službe u izvršavanju finansijskog plana Vlade.

Revizijom se takođe, uključuje davanje preporuka za dalji rad, sa posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje sredstava.

4. NALAZI I PREPORUKE

a) *Menadžment i sistem internih kontrola*

Poslovníkom o radu Vlade Federacije BiH (u daljem tekstu Poslovník), uređena je: unutrašnja organizacija i način rada Vlade; ustrojena radna tijela Vlade; savjetodavna tijela Vlade; odnos prema drugim nivoima vlasti; javnost rada Vlade te način objave propisa. U skladu sa Poslovníkom, za razmatranje pitanja iz nadležnosti Vlade i davanje prijedloga i mišljenja iz nadležnosti Vlade, formirana su radna tijela (šest komisija), koje u okviru svoje nadležnosti razmatraju materijale koji se dostavljaju Vladi na razmatranje, daju mišljenje i prijedloge na te materijale, a nadležna ministarstva su dužna uskladiti svoje predložene materijale sa mišljenjem i prijedlozima komisije. U izvještajima o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Vlade FBiH, u prethodnom periodu, kao i ovom revizijom, konstatovana je nedosljedna primjena Poslovníka o radu Vlade FBiH, u dijelu koji se odnosi na rad komisija i pripremanje sjednica Vlade. Mišljenja smo da je navedeno uticalo na nedosljednu primjenu zakonskih propisa u dijelu raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima, kao i praćenjem i izvještavanjem o realizaciji sredstava po osnovu odluka donesenih od strane Vlade (tekućih transfera, tekuće rezerve Vlade, učešće Vlade u projektima koje finansira međunarodna zajednica).

Unutrašnja organizacija Stručne službe utvrđena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Stručne službe Vlade Federacije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji), na koji je Vlada dala suglasnost 19.05.2005.godine, a u skladu sa istim izdata su rješenja službenicima i namještenicima počekom drugog polugodišta. Međutim, uzimajući u obzir da je Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima državnih službenika i namještenika u Stručnoj službi Vlade FBiH, donesen krajem godine, a da je Vlada, Zaključkom donesenim 08.12.2005.godine utvrdila visinu osnovice za plaće državnih službenika i namještenika u organima državne službe u FBiH (sa primjenom od 01.11.2005.godine), obračun plaća po izdatim rješenjima početkom drugog polugodišta počeo se primijeniti tek krajem godine.

Pored navedenog konstatovano je da radno mjesto Pomoćnika sekretara za materijalno-finansijske poslove, nije popunjeno, a da se isti obavljaju, po pismenom ovlaštenju Sekretara Vlade, od strane namještenika raspoređenog na druge poslove i radne zadatke. Imajući u vidu da je na navedeno ukazano i ranijim revizijama, isto ponovo ističemo iz razloga što navedeno radno mjesto ima značajnog uticaja na planiranje, praćenje izvršenja i izvještavanje o realizaciji finansijskog plana Vlade i Stručne službe Vlade FBiH.

U cilju uspostavljanja funkcionalnog sistema internih kontrola, u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika, donesenih od strane Federalnog ministarstva finansija, donešene su propisane pisane procedure. Međutim, uvidom u primjenu navedenih procedura, konstatovano

je da se dio istih dosljedno ne primjenjuje kod kontrole evidencije prisutnosti na poslu, utroška goriva (po normativu o utrošku goriva), troškova mobilnih i fiksnih telefona.

Međutim, na osnovu izvršene revizije, može se konstatovati da je u odnosu na prethodnu godinu postignut napredak u funkcionisanju sistema internih kontrola.

Potrebno je da u cilju kvalitetnijeg i efikasnijeg rada, kao i ostvarivanju funkcije izvršne vlasti, Vlada osigura dosljednu primjenu Poslovnika o radu Vlade FBiH, kao i drugih zakonskih i podzakonskih akata, a vezano za izradu, donošenje i izvršenje Budžeta FBiH.

Potrebno je da se u cilju uspostavljanja funkcionalnog sistema internih kontrola, donesene procedure dosljedno primjenjuju.

b) Izvršenje budžeta za 2005. godine

Izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2005. godinu sredstva za rad Vlade odobrena su u iznosu od 31.645.254,00 KM, u okviru kojih su iskazana i sredstva tekuće rezerve u iznosu od 8.060.450,00 KM. U Godišnjem iskazu o izvršenju budžeta za period 01.01.-31.12.2005 godine, iskazani su izdaci u iznosu od 19.116.189,00 KM, što je u odnosu na odobreni operativni budžet od 24.822.489,00 KM, izvršenje 77 %. Nerealizovana odobrena budžetska sredstva u iznosu od 5.706.300,00 KM, u najvećem dijelu se odnose na Učešće Vlade projektima koje finansira međunarodna zajednica u iznosu 3.930.770,00 KM, za koje u toku revizije nije dato adekvatno obrazloženje zbog čega nisu realizovana, kao i bruto plaće i doprinosi 1.176.425,00 KM zbog nerealnog planiranja istih po uposlenom.

Za više stvorene obaveze u 2004.godini, po osnovu zakupa poslovnog prostora u iznosu od 55.666,48 KM koje su evidentirane u 2005.godini, sredstava su obezbijedena iz tekuće rezerve Vlade FBiH.

Da se rashodi i izdaci planiraju na osnovu relevantne dokumentacije, a odobrena budžetska sredstva koriste u skladu sa Zakonom o budžetu/proračunu u FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta/proračuna FBiH.

Izdaci za bruto plaće i naknade zaposlenih iskazani su u iznosu od 1.819.045,58 KM što je u odnosu na odobrena sredstva 2.894.330,00 KM izvršenje 62,85 %, međutim treba napomenuti da su sredstva odobrena za bruto plaće realizovana 56,64 %, a za naknade zaposlenih 99,98 %. Sredstava za bruto plaće odobrena su na bazi plana od 77 uposlenih, mada je broj uposlenih na kraju 2005. godine bio 69, tako da ne realizovana sredstva za ove namjene nisu rezultata manjeg broja uposlenih već nerealnog planiranja. Isto se može konstatovati i za planiranje sredstava za navedene namjene u budžetskom zahtjevu za 2006.godinu.

Vezano za realizaciju naknada zaposlenih i u 2005.godinu, kao i u 2004.godini, izvršena je isplata naknada koje nisu bile naznačene u prijedlogu plana Vlade (za vjerske praznike, za 8. Mart).

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, koja se odnosi na obračun i isplatu plaća i naknada uposlenih, konstatovano je, i ovom revizijom kao i prethodnim, nedosljedna primjena zakonskih i podzakonskih akata, koja se odnosi na sljedeće:

- i dalje se od strane svih ministarstava (Federalno ministarstvo pravde) ne dostavlja evidencija sati o prisustvu na poslu ministara, a obračuna plaća i naknada za iste se vrši na bazi punog fonda sati. Savjetnici premijera Vlade, sami vode evidenciju o prisustvu na poslu (osim Savjetnika za rad i socijalnu politiku za koga nije prezentirana evidencija) na osnovu koje se vrši obračun naknada, a dio naknada isti sami obračunavaju,
- isplata mjesečnih naknada u 2005.godini, za smještaj u mjestu rada, u iznosu od po 500,00 KM za 9 ministara i 300,00 KM za Sekretara Vlade FBiH, vršena je na osnovu rješenja potpisanog od strane Predsjednika Komisije za administrativna pitanja, što nije u skladu sa zakonskim i ostalim propisima kao ni Poslovníkom o radu Vlade FBiH, kojim je tačno utvrđena nadležnost Komisije za administrativna pitanja. U toku godine 8 ministara je koristilo službene stanove, čija najamnina mjesečno iznosi od 155,22 KM do 219,00 KM, a za određen broj ovih ministara, ministarstva su putem internih transakcija sa Službom za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, izmirivali obavezu za zakupninu. Uzimajući u obzir naprijed navedeno, postavlja se pitanje kako opravdanosti visine navedene naknade tako i ostvarenog prava na istu,
- isplata naknada za korištenje privatnog automobila za potrebe prijevoza dolaska na posao i odlaska sa posla isplaćivana je Savjetniku za ekonomska pitanja u kabinetu Predsjednika Vlade FBiH, na relaciji Tešanj-Sarajevo-Tešanj (364 km dnevno). Uvidom u obračun i isplatu navedene naknade konstatovano

je da ista nije vršena na osnovu relevantne dokumentacije, evidenciju o prisutnosti na poslu, kao i obračun naknade, vršen je od strane korisnika naknade, a da dokumentacija prije isplate u najvećem broju slučajeva nije bila prethodno ovjerena (kontrolisana) od strane ovlaštene osobe. Navedena naknada isplaćivana je u iznosu od 1.657,50 KM do 2.513,00 KM mjesečno, a istom je za isti mjesečni fond sati isplaćivana u različitom iznosu (od 1.657,50 KM do 2.380,00 KM).

- na poziciji jubilarnih nagrada za stabilnost u radu evidentirana je isplate u iznosu od 18.100,00 KM, koja ne predstavlja navedeni izdatak i koja se nije mogao planirati u skladu sa instrukcijom Federalnog ministarstva finansija za planiranje sredstava za fiskalnu 2005.godinu. Na navedenoj poziciji evidentirana je isplata naknade (po 300 KM) povodom vjerskih praznika za uposlenike Stručne službe Vlade u neto iznosu 14.700,00 KM (sa pripadajućim porezom 22.050,00 KM) i naknade uposlenicama za 8 Mart u neto iznosu 3.400,00 KM (sa pripadajućim porezom 5.100,00 KM).

Potrebno je da se preispita opravdanost isplate naknada za troškove smještaja rukovoditelja federalnih organa, kao i da Vlada FBiH Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaća, jasno precizira visinu naknade i uslove za ostvarivanje prava na naknade za smještaj rukovoditelja federalnih organa.

Izdaci za materijal i usluge u finansijskim izvještajima iskazani su u iznosu od 1.190.878,25 KM, što je u odnosu na raspoloživa sredstva odobrena budžetom manje za 14,09 %. Najveći iznos izdataka čini unajmljivanje imovine i opreme 605.704,16 KM, ugovorne usluge 266.100,37 KM, putni troškovi 106.058,18 KM i izdaci za telefonske usluge 101.895,73 KM.

Izdaci za telefonske i poštanske usluge iskazani su u iznosu od 101.895,73 KM. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, nije se moglo potvrditi, da se vršila adekvatna kontrola utroška ovih izdataka u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH, o ograničenju troškova korištenja službenih mobilnih telefona i drugih telefona u federalnim organima i donesenim pisanim procedurama. Iako se mjesečno vrši obračun prekoračenja više stvorenih troškova od dozvoljenog iznosa i naplata razlike namiruje iz plaće uposlenika, nismo se uvjerali da su ovim obračunom obuhvaćeni svi korisnici mobilnih telefona. Nije prezentirana dokumentacija iz koje bi se moglo vidjeti tko ima pravo raspolaganja službenim mobitelom a tko privatnim i koji broj tko koristi (32 mobitela). Također, uz odobrena prekoračenja troškova mobilnih telefona, nije dato valjano obrazloženje iz koga bi se moglo zaključiti da je do prekoračenja došlo radi povećanja obima posla.

Izdaci za gorivo iskazani su u iznosu 44.624,80 KM. Evidencija o utrošku goriva se vodi i vrši se obračun utroška po pređenom kilometru u skladu sa donešenim internim aktom, međutim nije donesen normativ o utrošku goriva po automobilima, kako bi se mogla vršiti odgovarajuća kontrola.. U evidencijama o mjesečnoj potrošnji goriva za 2005.godine utvrđena je potrošnja goriva za PASAT TDI u rasponu od 9,66 l/100 km u augustu do 27,03 l/100 km u martu, a za PASAT VG od 10,52 l/100 km u maju do 21,24 l/100 km u februaru. Aktivnosti u cilju utvrđivanja razloga ovakve potrošnje i poduzimanje adekvatnih mjera po istom nisu poduzimane.

Da se pravdanje izdataka za troškove telefona vrši u skladu sa podzakonskim aktima Vlade FBiH, odnosno da se vrši suštinska finansijska kontrola koja podrazumijeva kontrolu zakonske osnovanosti i kompletnosti dokumenata koji su predmet knjigovodstvenog evidentiranja i plaćanja. Potrebno je sačiniti spisak uposlenika, kojima je odobreno korištenje službenih mobilnih i drugih telefona, a na osnovu koga bi se mjesečna vršila kontrola utroška ovih izdataka. u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH.

Potrebno je da se osigura dosljedna primjena internih akata kojima su regulisani uvjeti i načinu korištenja putničkih automobila, kao i utvrđivanje normativa utroška goriva za službena vozila radi kontrole utroška istog.

Izdaci po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima i izdaci po osnovu ugovora o djelu isplaćeni su u neto iznosu 141.360,00 KM (sa pripadajućim porezima 189.577,90 KM), što predstavlja povećanje u odnosu na prethodnu godinu 101 %. Navedeni izdaci u najvećem dijelu su isplaćeni po osnovu naknada za rad u stručnim komisijama i radnim tijelima Vlade FBiH i Stručne službe. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, a vezano za primjenu Odluke Vlade o načinu obrazovanja i visini naknade za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe, konstatirano je da se akti o obrazovanju privremenih komisija u svim slučajevima nisu objavili u Službenim novinama FBiH, da se prilikom utvrđivanja visine naknade određenim komisijama

nisu primjenjivali utvrđeni kriteriji (Drugostepena disciplinska komisija za organe uprave FBiH), kao i da se vršila isplata naknade stručnom i tehničkom licu, koji su obavljali poslove za potrebe komisija, u iznosu većem od iznosa utvrđenog u navedenoj odluci.

Potrebno je da se prilikom utvrđivanja visine naknade za učešće u radu komisija dosljedno primjenjuju utvrđeni kriteriji u skladu sa Odlukom o načinu obrazovanja i visini naknade za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe.

Potrebno je da se, od strane Vlade FBiH, preispita Odluka o načinu obrazovanja i visini naknade za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe, u dijelu jasnog definisanja vrste poslova za koje rukovoditelji federalnih organa državne službe mogu samostalno obrazovati komisije i na koje bi se ova odluka odnosila.

c) Naknada za štete pričinjene SFOR-u

Izdaci po navedenom osnovu isplaćeni su u iznosu od 19.805,33 KM i ako su za iste planirana budžetska sredstva u iznosu od 200.000,00 KM. Za rješavanje zahtjeva za odštetu koje podnosi SFOR, od strane Vlade formirana je komisija, koja je trebala da na osnovu priložene dokumentacije ocijeni osnov odgovornosti za učinjenu štetu, vrstu i obim štete, kao i da odredi novčanu naknadu radi postizanja sporazuma sa SFOR-om o visini štete. Na osnovu prezentirane dokumentacije evidentno je da je komisija radila zaključno sa 3. mjesecom 2005.godine, međutim nije dato relevantno obrazloženje na osnovu koga bi se moglo zaključiti da li je komisija nastavila sa radom, ima li i u kom iznosu podnešenih zahtjeva za odštetu (rješeni), kao i razlozi zbog čega nije došlo do realizacije odobrenih budžetskih sredstava u 2005.godini s obzirom da su sredstva za ove namjene u 2006.godini, odobrena Federalnom ministarstvu pravde u iznosu od 150.000 KM.

Potrebno je da Komisija za rješavanje zahtjeva za odštetu koje podnosi SFOR, podnese izvještaj o radu u 2005.godini, kao i pregled podnešenih i riješenih zahtjeva.

d) Učešće Vlade u projektima koje finansira međunarodna zajednica

U finansijskim izvještajima izdaci za sufinansiranje projekata koji se finansiraju sredstvima međunarodnih kredita i donacija, iskazani su u iznosu od 10.834.851,00 KM, što je u odnosu na planirana sredstva 14.765.621,00 KM izvršenje 73,38 %. Na teret odobrenih sredstava Budžetom za 2005.godinu, bez odluke Vlade, evidentiran je iznos od 800.000,00 KM koji se odnosi na više stvorene obaveze po navedenom osnovu u prethodnom periodu. Kao i u toku prethodnih revizija tako i u toku ove revizije, nije prezentiran pregled projekata za koje je Vlade preuzela obavezu sufinansiranja i za koja su se Budžetom FBiH za 2005.godinu trebala planirati sredstva. Iz navedenih razloga ne može se potvrditi da su za sve preuzete obaveze po naprijed navedenom osnovu i planirana budžetska sredstva.

Realizacija sredstava vršena je na osnovu odluka Vlade FBiH, donešenih na prijedlog Federalnog ministarstva finansija/finansija. Međutim nije prezentirana adekvatna dokumentacija, na osnovu koje bi se moglo potvrditi da se prilikom donošenja odluka o odobravanju sredstava, podnosio izvještaj o realizaciji projekta za koji se odobravaju sredstva, odnosno da je davano adekvatno obrazloženje o prethodno odobrenim i utrošenim budžetskim sredstvima. Uzimajući u obzir naprijed navedeno, kao i da od strane Stručne službe nije praćena realizacija sredstava (planirano-realizovano), da nisu realizovana odobrena budžetska sredstva u iznosu od 3.930.770,00 KM, ne može se potvrditi da se od strane Vlade adekvatno prati realizacija projekata koje finansira međunarodna zajednica, a koji se jednim djelom finansiraju iz budžetskih sredstva, kao da se vrši nadzor nad realizacijom istih.

Planiranje sredstava u Budžetu FBiH za učešće Vlade u sufinansiranje projekata koji se finansiraju sredstvima međunarodnih kredita i donacija, vrši se na poziciji « Pozajmljivanje i učešće u dionicama » (analitički « Učešće u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima »), što nije u skladu sa zakonskim i podzakonskim aktima, uzimajući u obzir svrhu, namjenu kao i prava i obaveze koje proizilaze iz karaktera ovih ulaganja.

Potrebno je da se u cilju efikasnijeg i efektivnijeg realiziranja projekata koji se finansiraju sredstvima međunarodnih kredita i donacija, a u čijem finansiranju učestvuje Vlada FBiH, u Budžetu FBiH planiraju adekvatna sredstva za njihovu realizaciju, odredi njihova namjena i

prati realizacija istih. Također, je potrebno da nadležna ministarstva, u okviru kojih se realizuju projekti, ostvare adekvatan nadzor nad realizacijom istih.

Da se u Budžetu FBiH sredstva za učešće Vlade u sufinansiranju projekata koji se finansiraju sredstvima međunarodnih kredita i donacija planiraju na odgovarajućim pozicijama, u skladu sa zakonskim i podzakonskim aktima, shodno sa njihovom namjenom i pravima i obavezama koji proističu iz zaključenih sporazuma odnosno ugovora. Također, evidentiranje istih u knjigovodstvenim evidencijama vršiti u skladu sa naprijed navedenim.

e) Korištenje sredstava tekuće rezerve

Ukupna raspoloživa sredstva za tekuću rezervu su iznosila 10.060.045,00 KM, od čega je Izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2005. godinu odobreno 8.060.045,00 KM (tekuća rezerva Vlade 6.560.045,00 KM; rezerva premijera 400.000,00 KM, rezerva dopremijera 200.000,00; rezerva ministra finansija 200.000,00 KM), a odlukom Vlade u tekuću rezervu Vlade prenešena su i sredstva u iznosu 2.000.000,00 KM, sa pozicije « Nabavka građevina» odobrena Federalnom ministarstvu energije, rudarstva i industrije Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH propisana je tekuća rezerva za Predsjednika Vlade-Premijera i ministra finansija, međutim Zakonom o izvršenju Budžeta FBiH za 2005.godinu, pored naprijed navedenih, što nije usaglašeno sa osnovnim zakonom, propisana je i tekuća rezerva za zamjenike premijera (federalnog ministra kulture i sporta).

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju i evidencije o korištenju tekuće rezerve u revidiranom periodu, na osnovu odluka Vlade odobrena su sredstva u iznosu od 9.151.472,00 KM od čega je realizovano 7.928.774,40 KM, kao i da su sredstva iz tekuće rezerve odobrena od strane Premijera u iznosu od 399.150,00 KM i zamjenika premijera- federalnog ministra kulture i sporta 199.750,00 KM u potpunosti realizovana. Kao i prethodnom revizijom, i sada je konstatovano da se donešene odluke po osnovu tekuće rezerve od strane Vlade u potpunosti ne realizuju, odnosno da se ne prati kontinuirano njihovo izvršenje kao i realizacija. I ako se u skladu sa zakonskim propisima raspodjela sredstava rezerve treba vršiti na osnovu prethodno utvrđenih kriterija za raspodjelu ovih sredstava i to budžetskim korisnicima za hitne i nepredviđene izdatke ili za izdatke predviđene u nedovoljnom iznosu u slučaju neodložne potrebe, revizijom je konstatovano da nisu utvrđeni kriteriji za upotrebu sredstava rezervi, a sredstva tekuće rezerve su se koristila i za namjene koje se ne mogu smatrati hitnim i nepredviđenim izdacima koji se pojave u toku budžetske godine, kao i za izdatke koji su se u skladu sa utvrđenim pravilima (kriterijima) trebali finansirati iz budžetskih sredstava planiranih za te namjene.

O raspolaganju sredstvima tekuće rezerve, u skladu sa članom 32. stav 5. Zakona o Budžetima/Proračunima u FBiH i članom 17. Zakona o izvršenju Budžeta/Proračuna FBiH za 2005.godinu, premijer i zamjenik premijera i federalni ministar finansija obavezni su kvartalno izvještavati Vladu, a Vlada Parlament FBiH. Na osnovu prezentirane dokumentacije, konstatovano je da su drugom dijelu godine premijer i zamjenici premijera izvještavali Vladu o utrošku sredstava, a Vlada Parlament FBiH. Međutim Parlamentu FBiH nisu dostavljani izvještaji o utrošku tekuće rezerve Vlade.

Napominjemo, da je Vlada, u 2004. godini, donijela Odluku o odobravanju izdvajanja sredstava iz tekuće rezerve Vlade FBiH, u iznosu od 1.500.000,00 KM, za finansijsku pomoć za pripremne radove za otvaranje Starog mosta u Mostaru i da se krajnji korisnik obavezuje podnijeti detaljan izvještaj o utrošku sredstava Vladi FBiH. Realizacija sredstava je izvršena u iznosu od 1.000.000,00 KM u 2004.godini a 500.000,00 KM u 2005.godini. Izvještaj o utrošku sredstava nije prezentiran.

Da se odobravanje, korištenje i izvještavanje o korištenju sredstava tekuće rezerve vrši u skladu sa Zakonom o budžetu/proračunu u FBiH, Zakonom o izvršenju budžeta/proračuna FBiH.

Da se poduzmu aktivnosti u cilju podnošenja izvještaja o korištenju sredstava tekuće rezerve u iznosu od 1.500.000,00 KM, odobrenih za pripremu radova za otvaranje Starog mosta u Mostaru.

f) Ostali nalazi

Kao i prethodnim revizijama, tako i ovom, konstatovano je da nije postupljeno po datoj preporuci (nije prezentirana dokumentacija), koja se odnose na utvrđivanje osnovanosti i načina korištenja komisionih sredstava kod Bor banke, u iznosu od 560.981,00 KM, kao i uvida u realizaciju Zaključaka Vlade FBiH o

rezervaciji pet stambenih jedinica u izgradnji kod Kantona Sarajevo i Ugovora o rezervaciji– sufinansiranju izgradnje stambenog objekta Lamela 3- naselje Koševo i Aneksa ovog Ugovora. Preporuka je data zbog nemogućnosti potvrđivanja osnovanosti navedenih plasmana, načina realizacije zaključka i ugovora tj. da li je realizacija izvršena i na koji način.

Da se preduzmu adekvatne mjere na osnovu kojih će se utvrditi osnovanost i način korištenja komisionih sredstava kod BOR banke, u iznosu od 560.981,00 KM, za dodjelu kredita članovima Vlade, javnim i kulturnim radnicima (5 kredita), kao i izvršiti uvid i u do sada realizovano po navedenim zaključcima, odnosno zaključenim ugovorima. Također, potrebno je da se izvrši uvid u dokumentaciju, vezano za data sredstva u komisijon kod Bor banke, i u skladu sa konstatovanim izvršiti njihovo evidentiranje.

Vežano za raspolaganje sredstvima tekućih transfera, za koje su u skladu sa članom 36. Zakona o izvršenju budžeta FBiH za 2005.godinu nadležni korisnici obavezni predložiti Vladi program utroška sredstava, ista koristiti po donošenju odluke Vlade i izvještavati o utrošku sredstava, uvidom u dokumentaciju konstatovano je da se isti nisu dosljedno pridržavali navedenih zakonskih obaveza, a posebno u dijelu izvještavanja. Također i Vlada FBiH, nije i ako je bila obavezna, u skladu sa navedenim zakonom tromjesečno obavještavati Parlament FBiH o raspolaganja sredstvima tekućih transfera, a nije ni poduzimala aktivnosti kako bi se navedena zakonska obaveza realizovala.

Da se dosljedno primjenjuju odredbe Zakona o izvršenju budžeta FBiH, u dijelu korištenja sredstava tekućih transfera i izvještavanja o korištenju istih, a koji se realizuju u skladu sa programima koje predlažu korisnici sredstava, a odobrava Vlada.

Također u skladu sa članom 24 Zakona o izvršenju budžeta FBiH za 2005.godinu Predsjednik FBiH i potpredsjednici FBiH bili obavezni tromjesečno izvještavati Vladu FBiH, o raspolaganju sredstvima «Tekućih transfera neprofitnih organizacija », a Vlada FBiH polugodišnje Parlament FBiH, isto nije realizovano.

Da se dosljedno primjenjuju odredbe Zakona o izvršenju budžeta FBiH za 2005.godinu, u dijelu izvještavanja o raspolaganju odobrenim sredstava Predsjedniku FBiH i potpredsjednicima FBiH za «Tekuće transfere neprofitnim organizacijama ».

5. ZAKLJUČAK

Nakon izvršene revizije finansijskih izvještaja Vlade za 2005. godinu, može se konstatovati da su poduzete aktivnosti s ciljem efikasnijeg poslovanja, pravovremenog i pouzdanog finansijskog izvještavanja i usklađenosti rada sa zakonskim propisima. Donesene su pisane procedure za uspostavu interne kontrole međutim, iste nisu u cijelosti sprovedene, što je jedan od razloga da su i ovom revizijom utvrđeni su određeni propusti, koji se kontinuirano ponavljaju. Navedeno se posebno odnosi na: odobravanje i korištenje sredstava tekuće rezerve; planiranju, odobravanju i izvještavanju o sredstvima po osnovu učešću Vlade u projektima koje finansira međunarodna zajednica; nadzor nad korištenjem sredstava po osnovu izdataka za telefonske usluge i gorivo.

Također, je konstatovano da, u skladu sa zakonskim propisima i ostalim aktima nije od strane Vlade vršeno izvještavanje Parlamenta FBiH o korištenju sredstva tekućih i kapitalnih transfera kao i da korisnici navedeni sredstava u najvećem dijelu nisu izvještavali Vladu. Navedeno znači da se od strane Vlade nije vršio adekvatan nadzor nad namjenskim korištenjem sredstva, kao i da se nisu ni poduzimale aktivnosti od strane Stručne službe kako bi se navedena zakonska obaveza i realizovala. U toku revizije nismo mogli zaključiti, na osnovu prezentiranog, tko je u okviru Stručne službe konkretno zadužen za realizaciju ovih obaveza, što je u najvećem dijelu i doprinijelo da se iste ne realizuju.

U cilju otklanjanja naprijed navedenog, smatramo da je potrebno da se dosljedno primjeni: Poslovnik o radu Vlade FBiH (posebno u dijelu rada radnih tijela Vlade); Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Stručne službe Vlade FBiH, kao i donešenih pisanih procedura za uspostavu funkcionalnog sistema internih kontrola.

6. KOMENTAR

Vlada FBiH se očitovala dopisom broj 02-02-3/2005 od 23.05.2006. godine o Nacrtu Izvješća o reviziji finansijskih izvješća na dan 31.12.2005. godine. Na određen broj nalaza dana su obrazloženja, kao i obavještenje da su već poduzete aktivnosti po određenim preporukama.

Tim za reviziju:

Munib Ovčina, dipl. oec.

Mira Pažin, dipl. oec.