



**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
VLADE FEDERACIJE BIH
NA DAN 31.12.2014. GODINE**

Broj: 03-08/15

Sarajevo, april 2015. godine

SADRŽAJ

I.	NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	1
II.	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	3
1.	Uvod	3
2.	Predmet, cilj i obim revizije	3
4.	Sistem internih kontrola i interna revizija.....	4
5.	Obavljanje poslova iz nadležnosti	6
5.1	Postupanje u skladu sa odredbama Poslovnika o radu Vlade FBiH	6
5.2	Odluke o donošenju Programa utroška sredstava tekućih i kapitalnih transfera	7
5.3	Odluke Vlade FBiH o odobravanju sredstava Tekuće rezerva	8
5.4	Rješenja o imenovanju radnih tijela (komisija) i praćenje izvršenih aktivnosti	10
5.5	Odluke i akti Vlade FBiH koji imaju uticaj na imovinu Federacije BiH.....	11
5.6	Realizacija obaveza po osnovu prestanka rada prijašnjeg FMO-a	12
5.7	Ostali poslovi iz nadležnosti	14
6.	Budžet i izvještavanje	15
7.	Izvršenje budžeta	15
7.1	Rashodi, izdaci i finansiranje	15
7.1.1	<i>Izdaci za materijal i usluge.....</i>	<i>16</i>
7.1.2	<i>Tekući transferi.....</i>	<i>18</i>
8.	Imovina obaveze i izvori sredstava	19
8.1	Stalna sredstva	19
8.2	Popis imovine, potraživanja i obaveza.....	20
9.	Vanbilansna evidencija	21
10.	Komentar	21
III.	REZIME DATIH PREPORUKA.....	22
IV.	PRILOG FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	1
1.	PREGLED RASHODA BUDŽETA ZA 2014. GODINU.....	1
2.	BILANS STANJA NA DAN 31.12.2014. GODINE.....	2

I. NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta) **Vlade FBiH** na dan 31. decembar 2014. godine i za godinu koja završava na taj dan i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

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

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i primjenjivim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje 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 primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

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

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

Osnova za izražavanje mišljenja sa rezervom:

- 1. Ne može se potvrditi da su sredstva Tekuće rezerve iskazana na poziciji Vlade FBiH u Budžetu FBiH za 2014. godinu osnovano uvećana izmjenama i dopunama Budžeta, obzirom da ista većim dijelom nisu korištena za nepredviđene namjene i da ih pri planiranju budžeta nije bilo moguće predvidjeti kako je regulisano Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH za 2014. godinu. Od ukupno isplaćenih sredstva Tekuće rezerve Vlade FBiH 5.761.843 KM ili 81 % se odnosi na rashode i izdatke koji su**

unaprijed bili poznati i mogli su se predvidjeti i planirati u Budžetu, što je regulisano naprijed navedenim zakonima (Tačka 5.3. i 6. Izvještaja).

2. Naknade za rad članova komisija u revidiranoj godini isplaćene su u neto iznosu 116.857 KM (bruto 143.950 KM). Ne može se u potpunosti potvrditi opravdanost isplata ovih naknada, obzirom da se radi o angažovanju zaposlenih u raznim komisijama za poslove koji su u nadležnosti Vlade Federacije BiH i koji su utvrđeni zakonskim i drugim propisima i vezani su za radni ciklus uposlenih. Prilikom formiranja komisija u pojedinim slučajevima nisu ispoštovane odredbe Uredbe o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa (Tačka 7.1.1. Izvještaja).

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte stavki opisanih u „Osnova za izražavanje mišljenja“, finansijski izvještaji Vlade FBiH, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i fer stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2014. godine, rezultate poslovanja za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Vlade FBiH u toku 2014. godine, osim za naprijed navedene kvalifikacije, bile su u svim materijalno značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

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

Ističemo da aktivnosti Federacije BiH koje se odnose na imovinu, obaveze i potraživanja prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane, još uvijek nisu okončane, što može imati negativne efekte u pogledu zaštite i namjenskog korištenja nepokretne i pokretne imovine koja je ostala u nadležnosti Federacije BiH, štetne posljedice po Budžet FBiH zbog izdvajanja sredstva po osnovu zatezних kamata i sudskih troškova po podnesenim tužbama za neizmirene obaveze, kao i nedovoljnu naplatu prihoda po osnovu korištenja poslovnih prostora. Navedeno u konačnici ima uticaj na istinit i tačan prikaz stanja imovine, obaveza i potraživanja iskazanih/neiskazanih u Budžetu FBiH.

Sarajevo, 22.04.2015. 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

Vlada Federacije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Vlada FBiH) je izvršni organ FBiH, koja na osnovu Ustava FBiH i Zakona o Vladi FBiH vrši izvršnu vlast u Federaciji BiH, osim ako određene izvršne kompetencije nisu Ustavom FBiH predviđene za Predsjednika FBiH, odnosno potpredsjednike FBiH. Vlada FBiH zastupa Federaciju BiH i upravlja imovinom u vlasništvu FBiH. U ostvarivanju svojih ovlaštenja donosi uredbe sa zakonskom snagom, uredbe, odluke, rješenja i zaključke.

Vladu FBiH čine premijer/predsjednik Vlade FBiH i 16 ministara. Premijer ima dva zamjenika koji se biraju iz reda ministara, a iz različitih konstitutivnih naroda. Za svoj rad isti su odgovorni Parlamentu FBiH, Predsjedniku i potpredsjednicima FBiH. Vlada FBiH radi i odlučuje na sjednicama na osnovu Poslovnika o radu Vlade FBiH, kojim se, pored ostalog, reguliše odnos Vlade FBiH prema Predsjedniku i potpredsjednicima FBiH i odnos Vlade FBiH prema Parlamentu FBiH.

Generalni sekretarijat Vlade FBiH (u daljem tekstu: Sekretarijat) vrši stručne poslove za potrebe Vlade FBiH, radnih tijela Vlade FBiH, ureda premijera, oba zamjenika premijera i članove Vlade FBiH u skladu sa Uredbom o Generalnom sekretarijatu Vlade FBiH. Radom Sekretarijata rukovodi Sekretar Vlade FBiH, kojeg imenuje Vlada FBiH. **Sredstva za rad Vlade FBiH obezbjeđuju se u federalnom budžetu, a u okviru istih su i sredstva za rad Sekretarijata. Sekretar je naredbodavac za izvršenje finansijskog plana Vlade FBiH.**

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji od 30.12.2014. godine ukupno je sistematizovano 99 radnih mjesta, od čega 17 članova Vlade FBiH i 82 uposlenika Generalnog sekretarijata Vlade FBiH, a na dan 31.12.2014. godine u Vladi FBiH je bilo 90 uposlenih, od čega 17 članova Vlade FBiH i 73 uposlenika Generalnog sekretarijata.

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

2. Predmet, cilj i obim revizije

Predmet revizije su finansijski izvještaji Vlade FBiH za 2014. 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 Vlade FBiH na dan 31.12.2014. 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 decembru 2014. godine i aprilu 2015. godine.

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

Ured za reviziju institucija u FBiH je izvršio reviziju finansijskih izvještaja subjekta revizije za 2013. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje sa rezervom o finansijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Vlada FBiH je postupila u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestila o poduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju za 2013. godinu.

Vlada FBiH je **postupila** po datim preporukama koje se odnose na:

- izmjenu i dopunu pojedinih internih akata Generalnog sekretarijata i usklađivanja istih sa zakonskim i podzakonskim propisima i praćenje primjene istih;
- poduzimanje aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi od strane uposlenika po osnovu umanjenja plaća i naknada koje nemaju karakter plaće, koje se odnose na utvrđivanje ukupnog iznosa obaveza po izvršnim sudskim rješenjima, evidentiranje u Glavnoj knjizi trezora, uspostavu centralne evidencije svih povjerilaca i potraživanja i obračun poreza i doprinosa na isplaćene plaće na osnovu izvršnih sudskih rješenja i evidentiranje istih u knjigovodstvenim evidencijama;
- obavljanje popisa obaveza na dan 31.12. fiskalne godine u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH, u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta FBiH;
- evidentiranje obaveza po osnovu izvršnih sudskih rješenja i pravosnažnih sudskih presuda u Glavnoj knjizi trezora kao i u finansijskim izvještajima, u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.

Vlada FBiH je **djelimično postupila** po datim preporukama koje se odnose na:

- poduzimanje aktivnosti u dijelu praćenja i izvještavanja o realizaciji radnih zadataka od strane radnih tijela formiranih od strane Vlade FBiH;
- poduzimanje aktivnosti u cilju okončanja postupka dobivanja urbanističke saglasnosti i građevinske dozvole vezano za kupovinu zgrade hotela „Hercegovina“ i u cilju rješavanja problema vezanog za ulaganje budžetskih sredstava u svrhu adaptacije poslovnog objekta JP Geodetski zavoda BiH;
- poduzimanje aktivnosti vezano za okončanje raspolaganja svim pravima i obavezama nad pokretnom i nepokretnom imovinom prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane, utvrđivanje tačnog iznos duga, zaduženja i ostalih obaveza prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i Vojske Federacije BiH, zakonsko regulisanje nadležnosti poslova evidencija iz vojne oblasti i postupanje preporukama datim u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja FMO i VF za 2005. godinu;
- poštovanje Zaključka Vlade FBiH V broj:1141/2011 prilikom upućivanja na službena putovanja u inostranstvo i donošenje Odluke o upućivanju na službeni put u inostranstvo;
- usklađivanje isplata naknade za rad u radnim tijelima i komisijama sa odredbama Odluke Vlade FBiH o načinu obrazovanja i visini naknade za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe;
- preispitivanje opravdanosti planiranja i realizacije sredstava tekućih transfera koji se realizuju putem odobrenog budžeta Vlade FBiH - Generalnog sekretarijata, obzirom da za planiranje istih ne postoji pravni osnov, s tim da je potrebno da se uzme u obzir stanje likvidnosti Budžeta FBiH i uvažavanja ograničenja ukupne javne potrošnje.

Vlada FBiH **nije postupila** po preporukama, koje se odnose na:

- dosljednu primjenu Poslovnika o radu Vlade FBiH, posebno u dijelu pribavljanja mišljenja nadležnih institucija i utvrđivanje konkretnih zadataka i rokova za njihovo izvršenje u donesenim Zaključcima;
- korištenje Tekuće rezerve Budžeta FBiH u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH i Odlukom o kriterijima raspodjele finansijskih sredstava iz Tekuće rezerve Budžeta FBiH.

4. Sistem internih kontrola i interna revizija

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

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Generalnog sekretarijata Vlade FBiH utvrđuje se unutrašnja organizacija Generalnog sekretarijata Vlade Federacije Bosne i Hercegovine i Ureda Premijera Federacije Bosne i Hercegovine, organizacione jedinice, njihov djelokrug, sistematizacija radnih mjesta, rukovođenje Generalnim sekretarijatom i organizacionim jedinicama, odgovornost za rad i rukovođenje, Stručni kolegij, radna tijela, saradnja u vršenju poslova i zadataka, programiranje i planiranje rada, način ostvarivanja prava i dužnosti iz radnih odnosa, disciplinska odgovornost državnih službenika i namještenika, ostvarivanje javnosti rada, unutrašnja organizacija i rukovođenje u Uredu Premijera, kao i druga pitanja od značaja za rad i funkcionisanje Generalnog sekretarijata. Unutrašnja organizacija Ureda Premijera utvrđena je kao poseban dio Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji. Navedenim Pravilnikom sistematizovano je i popunjeno radno mjesto „**stručni saradnik za praćenje realizacije zaključaka, odluka i stavova Vlade,** kojim su, pored ostalih, definisani poslovi na pripremanju redovnih izvještaja o realizaciji zaključaka, odluka i stavova Vlade, izvještaja o radu radnih tijela. U toku obavljanja revizije nisu prezentirani navedeni izvještaji i ne može se potvrditi da se ovi poslovi obavljaju u potpunosti i kontinuirano, kako je to predviđeno sistematizacijom.

Ističemo, da navedenim Pravilnikom nisu otklonjene nepravilnosti koje su konstatovane i prethodnih godina, a koje se odnose na nejasno definisane poslove za pojedina radna mjesta i podjelu radnih zadataka, i to: U opisu poslova radnog mjesta „stručni saradnik za reformu javne uprave“ nije jasno definisano da li se navedeni poslovi odnose na sve zaključke, odluke i stavove Vlade FBiH ili samo na one koji su vezani za reformu javne uprave. Navedeno može imati za rezultat da određeni akti koje je Vlada FBiH donosila (odluke, zaključci, rješenja) nisu realizovani u potpunosti i na propisani način, a Vlada FBiH nije imala pravovremene informacije, kako bi o istom blagovremeno poduzela konkretne aktivnosti. Također, kod opisa poslova određenih radnih mjesta nije izvršena jasna podjela radnih zadataka tako da se isti međusobno preklapaju što je naročito izraženo kod radnih mjesta „stručni saradnik za materijalno - finansijsko poslovanje“(popunjeno radno mjesto) i „šef računovodstva“, „šef odsjeka za ekonomsko finansijsko planiranje, te radnih mjesta „stručni saradnik za reformu javne uprave“ i „stručni saradnik za koordinaciju politika i saradnje sa civilnim društvom“, što može uticati na efikasno i kvalitetno obavljanje poslova od strane uposlenika.

Pravilnikom o internim kontrolama su definisani interni kontrolni postupci i to: administrativni, računovodstveni, priprema budžeta i kontrolne aktivnosti, javne nabavke i kontrolne aktivnosti, izrada propisa i ljudski resursi. Također, su definisani i rizici (nizak, srednji visok), ali ne i za sve kontrolne aktivnosti koje su naprijed navedene. Pravilnikom je utvrđeno i da će rukovodeći državni službenici svaki iz okvira svoje nadležnosti nadgledati, pratiti i izvještavati odvijanje propisanih procedura, ali istim nije utvrđeno ko i na koji način treba poduzeti aktivnosti na otklanjanju konstatovanih propusta. Nismo se uvjerali da se vrši preispitivanje, odnosno monitoring (nadzor) nad kontrolnim aktivnostima i ne možemo potvrditi da je uspostavljen efikasan tok komunikacija i informisanja. Za dio procesa nisu donesene odgovarajuće procedure (nije doneseno uputstvo o kolanju računovodstvene dokumentacije, procedure vezane za signiranje, sortiranje i odlaganje radne dokumentacije, procedure i pravila korištenja sigurnosti i zaštite podataka IT sistema). Pravilnik o nabavci roba, usluga i radova, čije su izmjene izvršene u maju 2012. godine, nije bio usklađen sa zakonskim propisima.

Nakon provedene revizije finansijskih izvještaja za 2014. godinu utvrđeno je da je sistem internih kontrola unaprijeđen u odnosu na raniji period, ali je u određenim slučajevima konstatovana nedosljedna primjena zakonskih propisa i internih akata u dijelu: obavljanja poslova iz nadležnosti, planiranja i korištenja sredstava Tekuće rezerve, knjigovodstvenog evidentiranja stalnih sredstava u obliku prava i obračuna amortizacije istih, rashodovanja stalnih sredstava na osnovu vjerodostojne dokumentacije, obračuna i isplate naknada članovima komisija i izdataka za troškove službenog putovanja u inostranstvo.

Interna revizija

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovano je i popunjeno radno mjesto **internog revizora** (stručni savjetnik), koji odgovara Sekretaru Vlade. Donesen je Pravilnik o internoj reviziji, Smjernice za rad internog revizora, Strateški plan rada interne revizije za period 2013-2015. godina i Godišnji plan rada za 2014. godinu. U toku 2014. godine od planiranih 5 revizija (kao i revizije po nalogu sekretara) izvršeno je 7 revizija. U decembru 2014. donesen je Godišnji plan rada interne revizije za 2015. godinu sa planiranih 5 revizija i moguće revizije po nalogu sekretara.

Izvršiti izmjene i dopune internih akata u cilju usklađivanja istih sa zakonskim propisima, te ista dosljedno primjenjivati.

5. Obavljanje poslova iz nadležnosti

5.1 Postupanje u skladu sa odredbama Poslovnika o radu Vlade FBiH

Poslovníkom o radu Vlade FBiH utvrđena je obaveza federalnih organa uprave i drugih tijela federalne uprave, koji kao obrađivači materijala za razmatranje na sjednicama Vlade FBiH, uz prednacrt, odnosno nacrt zakona i drugog propisa Vladi FBiH podnose obrazloženje za donošenje istih i mišljenja na date materijale pribavljena od Ureda Vlade FBiH za zakonodavstvo i usklađenost sa propisima Evropske unije, Federalnog ministarstva pravde i Federalnog ministarstva finansija, obaveza povrata materijala koji nisu sačinjeni u obliku i na način kako je to propisano odredbama Poslovnika o radu Vlade FBiH, te propisan obavezan sadržaj zaključaka. Provedenom revizijom utvrđeno je da se nije u cijelosti postupalo u skladu sa navedenim odredbama Poslovnika o radu Vlade FBiH iz slijedećih razloga:

Donesena je Uredba o infrastrukturi prostornih podataka Federacije BiH iako obrađivač (Federalna uprava za geodetske i imovinsko-pravne poslove) nije dao propisano obrazloženje. Ured za zakonodavstvo i usklađenost sa propisima Evropske unije u datom mišljenju istakao je da se pitanja koja se uređuju predmetnom uredbom trebaju urediti odgovarajućim zakonom, da je upitna opravdanost i racionalnost donošenja uredbe jer su pitanja koja se istom uređuju već predviđena i na identičan način uređena u okviru Nacrta zakona o izmjeni i registraciji nekretnina koji je već u parlamentarnoj proceduri, te da za donošenje iste, izuzev člana 19. stav 1. Zakona o Vladi FBiH, ne postoji izričit zakonski osnov. Poslovníkom o radu Vlade FBiH predviđeno da Federalno ministarstvo finansija daje mišljenje u pogledu finansijskih sredstava potrebnih za izvršenje propisa. Obzirom da je Federalno ministarstvo finansija u datom mišljenju istaklo da za provođenje predmetne uredbe nisu potrebna dodatna finansijska sredstva iz Budžeta FBiH za 2014. godinu, ne može se potvrditi da je izvršena procjena ukupno potrebnih sredstava za izvršenje navedene uredbe.

Određeni Zaključci Vlade FBiH doneseni u revidiranoj godini ne sadrže rokove za izvršavanje radnih zadataka koji su povjereni federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave (49/2014; 392/2014; 567/2014; 394/2014; 1609/2014; i drugi zaključci). Također, iako je pojedinim zaključcima definisan rok izvršenja radnih zadataka, u postupku revizije utvrđeno je da isti nije preciziran. Naime, Zaključkom Vlade FBiH (broj 1857/2014 od 23.10.2014. godine) zaduženi su Federalna uprava civilne zaštite i Federalni fond za pomoć nastradalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji FBiH da u cilju provjere utroška sredstava izvrše neposredan uvid na terenu i o istom informiraju Vladu u roku od 30 dana. Obzirom da su sredstva odobrena prema 36 općina i 4 kantona koji su u obavezi izvještaj o utrošku sredstava dostaviti Vladi FBiH, koja iste dalje prosljeđuje nadležnim organima, ne može se potvrditi da su tačno definisane nadležnosti i zadaci navedenih organa i tijela, nisu utvrđeni rokovi za neposredan uvid na terenu, za ostavljeni rok od 30 dana za sačinjavanje informacije nije precizirano da li se ista sačinjava pojedinačno ili nakon cjelokupnog uvida na terenu izvršenog u svih 36 općina i 4 kantona, niti je propisano od kada se računa ostavljeni rok od 30 dana.

Za pojedine odluke Vlade FBiH nisu pribavljena sva propisana mišljenja, dok za određene odluke nije dato obrazloženje. Odgovorna osoba dala je pojašnjenje da za pojedine odluke nije potrebno pribaviti određena mišljenja, što ne možemo prihvatiti, obzirom da odredbama Poslovnika o radu Vlade FBiH nisu predviđena izuzeća od primjene.

U postupku revizije utvrđeno je postupanje suprotno odredbama člana 13. Poslovnika o radu Vlade FBiH kojim je propisano da sekretar Vlade jednom mjesečno, a u drugim slučajevima u skladu s odlukom Vlade, Vladi dostavlja informaciju o izvršenju programa rada za tekuću godinu uključivši i informaciju o izvršenju zaključaka, stavova, odluka i drugih akata Vlade, obzirom da se informacije o izvršenju zaključaka sačinjavaju i dostavljaju kvartalno.

Osigurati dosljednu primjenu Poslovnika o radu Vlade FBiH, posebno u dijelu koji se odnosi na pripremanje sjednica Vlade i članove 25 do 34 Poslovnika i izvještavanje propisano članom 13.

5.2 Odluke o donošenju Programa utroška sredstava tekućih i kapitalnih transfera

Za najveći dio sredstava tekućih i kapitalnih transfera, odobrenih budžetskim korisnicima Budžetom FBiH za 2014. godinu, Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH za 2014. godinu, propisano je da se ista koriste po programima koje donosi Vlada FBiH uz prethodno mišljenje nadležnih tijela oba doma Parlamenta FBiH.

U postupku revizije finansijskih izvještaja budžetskih korisnika, u najvećem broju slučajeva, utvrđeno je slijedeće:

- kriteriji za raspodjelu sredstava, koji su sastavni dio programa utroška sredstava, nisu mjerljivi zbog čega se bodovanje i odabir korisnika transfera ne može izvršiti na transparentan način, ne može se prihvatiti i potvrditi dati broj bodova, niti se utvrđeni kriteriji mogu koristiti za raspodjelu sredstava korisnicima;
- određenim programima već je unaprijed utvrđen iznos sredstava za raspodjelu po korisnicima, te se kriteriji za raspodjelu sredstava ne koriste;
- pojedinim programima nisu definisani odgovarajući kriteriji za date transfere i programe utroška sredstava, na osnovu kojih bi se najadekvatnije izvršilo vrednovanje i bodovanje aplikacija, što ističemo iz razloga što se isti kriteriji koriste za različite namjene utroška sredstava;
- sredstva rezerve ili interventna sredstva, na nivou Federacije BiH, čine značajan dio sredstava planiranih programima utroška sredstava tekućih i kapitalnih transfera, a raspodjela istih vrši se bez primjene propisanih kriterija za raspodjelu sredstava.

Obzirom na naprijed navedeno, iako na programe utroška sredstava tekućih i kapitalnih transfera mišljenje daju nadležna tijela oba doma Parlamenta FBiH, te iste na prijedlog budžetskog korisnika donosi Vlada, ne može se potvrditi da je izvršena suštinska analiza svih elemenata programa utroška sredstava, a naročito kriterija za raspodjelu sredstava. Kriteriji za raspodjelu sredstava moraju biti odgovarajući za date programe utroška sredstava, odnosno prilagođeni namjeni svakog programa, te dovoljno razrađeni kako bi poslužili za bodovanje pristiglih aplikacija i zahtjeva, rangiranje i odabir korisnika koji će se finansirati iz sredstava transfera i određivanje visine sredstava za finansiranje, bez mogućnosti subjektivne procjene i uticaja članova komisije (Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke, Federalno ministarstvo kulture i sporta, Federalno ministarstvo okoliša i turizma, Federalno ministarstvo trgovine i dr.).

Sredstva rezerve ili interventna sredstva planirana programima utroška sredstava tekućih i kapitalnih transfera raspoređuju se na osnovu odluka ministara, po pojedinačnim zahtjevima potencijalnih korisnika, bez upotrebe kriterija za raspodjelu i prijave potencijalnih korisnika na javni poziv, zbog čega se ne može potvrditi osnovanost i opravdanost planiranja i realizacije ovih sredstava. Također, može se zaključiti da navedena sredstva predstavljaju jednu vrstu sredstava tekuće rezerve, čija su namjena i korištenje regulisani posebnim propisima, a u pojedinim slučajevima sredstva rezerve ili interventna sredstva odobravaju se korisnicima koji nisu zadovoljili propisane kriterije i čiji se zahtjevi, nakon ocjene komisije za odabir projekata, nalaze na listi aplikacija koji ne ispunjavaju uslove iz javnog poziva. Dalje, obzirom da interventna sredstva na neki način imaju karakter rezerve, koja ministrima, u čijoj nadležnosti su programi utroška sredstava, daje pravo raspodjele sredstava krajnjim korisnicima bez kriterija, smatramo da se na ovakav način ministrima kroz programe i Zakon o izvršenju budžeta daje veće pravo nego što je predviđeno Zakonom o budžetima u FBiH. **U skladu sa navedenim, imajući u vidu namjenu korištenja ovih sredstava i način raspoređivanja istih, može se zaključiti da ne postoji osnov za planiranje sredstava rezerve ili interventnih sredstava, te se navedena sredstva ne mogu planirati programima utroška sredstava tekućih i kapitalnih transfera.**

Također, odlukama Vlade FBiH odobrava se utrošak sredstava tekućih transfera neprofitnim organizacijama. Odredbama Zakona o udruženjima i fondacijama propisano je šta sve čini imovinu udruženja i fondacija, dok su odredbama Zakona o finansiranju političkih stranaka utvrđeni izvori finansiranja političkih stranaka. Shodno navedenim propisima, osnovni izvor prihoda i imovine udruženja i fondacija, odnosno političkih stranaka čine članarine i dobrovoljni prilozi i pokloni fizičkih i pravnih lica, te prihodi od imovine u vlasništvu političke stranke. U postupku revizije utvrđeno je da se neprofitne organizacije najvećim dijelom finansiraju iz sredstava dodijeljenih iz Budžeta FBiH i da prihodi ostvareni iz budžeta učestvuju sa 70-100% u ukupnim приходima navedenih organizacija, zbog čega se ne može potvrditi opravdanost i osnovanost finansiranja neprofitnih organizacija koje se uglavnom finansiraju iz budžetskih sredstava. Obzirom na

navedeno, može se zaključiti da, prije donošenja odluka o odobravanju sredstava tekućih transfera neprofitnim organizacijama, budžetski korisnici prethodno treba da utvrde izvore finansiranja istih za obavljanje njihovih redovnih aktivnosti, te u manjem obimu, na osnovu odgovarajućih kriterija, utvrditi iznos sredstava i namjenu korištenja, koji će se istima dodijeliti iz budžeta.

Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH za 2014. godinu propisano je izvještavanje o namjenskom utrošku odobrenih sredstava tekućih i kapitalnih transfera od strane korisnika sredstava, odnosno izvještavanje o utrošenim sredstvima od strane budžetskih korisnika prema Ministarstvu finansija i Ministarstva finansija prema Vladi FBiH, kao i posljedice u slučaju neblagovremenog dostavljanja izvještaja o utrošku sredstava ili nenamjenskog utroška sredstava. **U postupku revizije, utvrđeno je da nije jasno definisan način izvještavanja o utrošku sredstava transfera, što kao posljedicu ima različite izvještaje i neuporedive podatke. Posebno ističemo da nije propisano ni utvrđivanje, odnosno procjena efekata koji su postignuti utrošenim sredstvima, a koji bi trebali biti jedan od osnovnih kriterija prilikom planiranja sredstava transfera za narednu godinu, u smislu utvrđivanja visine i namjene sredstava.**

Pojedina odobravanja budžetskih sredstava mogla su imati samo karakter pozajmice sa utvrđenim rokom povrata sredstava, a kao primjer navodimo slijedeće: Zaključkom Vlade FBiH zaduženo je Federalno ministarstvo finansija da pripremi odluku o izdvajanju sredstava općini Posušje i općini Kladanj (po 400.000 KM) i nedostajuća sredstva osigura iz unutrašnje preraspodjele, te da Federalno ministarstvo finansija i Razvojna banka poduzmu aktivnosti i mjere koje će u kratkom roku osigurati povrat odobrenih sredstava. **Odlukama Vlade FBiH odobreno je izdvajanje sredstava navedenim općinama (za izmirenje obaveza po aktiviranim garancijama i izmirenje obaveza prema Razvojnoj banci), te evidentiranje istih na poziciji tekućih transfera općinama.**

Uzimajući u obzir naprijed navedeno, nedostatak sredstava, zaduženja, te akumulirani deficit Budžeta FBiH ne može se potvrditi opravdanost ovakvog nerealnog planiranja sredstava tekućih i kapitalnih transfera i realizacija istih suprotno odredbama Zakona o izvršavanju budžeta FBiH i programa utroška sredstava transfera.

Programne utroška sredstava tekućih i kapitalnih transfera donositi na osnovu prethodno izvršene suštinske analize svih elemenata programa utroška sredstava, a posebno kriterija za raspodjelu sredstava, koji moraju biti odgovarajući za date programe utroška sredstava i prilagođeni namjeni svakog programa, te mjerljivi i dovoljno razrađeni kako bi poslužili za odabir projekata i programa za sufinansiranje.

Sredstva rezerve ili interventna sredstva ne mogu se planirati programima utroška sredstava tekućih i kapitalnih transfera.

Sredstva tekućih transfera neprofitnim organizacijama odobravati nakon što su budžetski korisnici prethodno utvrdili izvore finansiranja istih za obavljanje njihovih redovnih aktivnosti, odgovarajuće kriterije i iznos sredstava za raspodjelu, kao i namjenu korištenja sredstava odobrenih iz Budžeta FBiH.

Jasno definisati način izvještavanja o utrošku sredstava transfera i naložiti utvrđivanje procjene efekata koji su postignuti utrošenim sredstvima transfera prethodne godine, a od kojih će zavisiti visina i namjena sredstava koja se planiraju za narednu godinu.

Odluke Vlade FBiH o izdvajanju sredstava transfera donositi u skladu sa odredbama Zakona o izvršavanju budžeta FBiH.

5.3 Odluke Vlade FBiH o odobravanju sredstava Tekuće rezerva

Prema prezentiranim izvještajima sredstva Tekuće rezerve su, u 2014. godini, realizovana u iznosu od 7.237.283 KM, i to 7.085.033 KM odlukama Vlade FBiH, 72.250 KM odlukama Premijera Vlade i 80.000 KM odlukama zamjenika premijera (ministra poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva 40.000 KM i ministra prostornog uređenja 40.000 KM). U odnosu na prethodnu godinu izdvajanje iz sredstava tekuće rezerve povećano je za 18,70 % ili 1.140.245 KM.

Po strukturi troškova sredstva Tekuće rezerve odobrena odlukama Vlade FBiH (7.085.033 KM) iskazana su na slijedećim pozicijama budžetskih korisnika: tekući i kapitalni transfer u iznosu od 6.120.297 KM

(86,38%), kapitalni izdaci 577.487 KM (8,15%), izdaci za materijal i usluge 331.249 KM (4,58%), te plaće i doprinosi 56.000 KM (0,79%).

Planiranje, namjena, način raspodjele i izvještavanje o sredstvima Tekuće rezerve regulisano je odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2014. godinu. Navedenim propisima utvrđeno je da se sredstva tekuće rezerve koriste za podmirivanje izdataka koje pri planiranju budžeta nije bilo moguće predvidjeti, odnosno za podmirivanje hitnih i nepredviđenih izdataka koji se pojave u toku budžetske godine. Također, utvrđeno je da premijer može raspolagati sa sredstvima tekuće rezerve do iznosa od 75.000 KM, a zamjenici premijera do 40.000 KM, te da će se raspodjela sredstava odobravati za nepredviđene izdatke u skladu sa utvrđenim kriterijima. Detaljnije procedure raspodjele sredstava, obrasci i način izvještavanja propisane su Odlukom o kriterijima raspodjele finansijskih sredstava iz Tekuće rezerve Budžeta FBiH iz 2008. godine, koja je prestala da važi krajem decembra 2014. godine, donošenjem nove Odluke o procedurama za dodjelu finansijskih sredstava iz Tekuće rezerve Budžeta FBiH.

U postupku revizije utvrđeno je, da je najveći dio sredstava Tekuće rezerve odobren odlukama Vlade FBiH, iako se iz navedenih sredstava nisu finansirali hitni i nepredviđeni izdaci koji se pojave tokom budžetske godine, nego su isti unaprijed bili poznati i mogli su se predvidjeti i planirati Budžetom za 2014. godinu.

S izuzetkom sredstava u iznosu od 1.323.189 KM koja su budžetskim korisnicima odobrena u cilju saniranja šteta od poplava (923.189 KM) i pojedinih drugih izdataka (400.000 KM odobreno kao inicijalna sredstva za novoosnovane federalne organe uprave i pomoć porodicama poginulih rudara u rudarskoj nesreći u RMU Zenica), u postupku revizije utvrđeno je da su ostala sredstva odobrena po ovom osnovu mogla biti planirana Budžetom FBiH za 2014. godinu, jer ista nisu imala karakter hitnih i nepredviđenih izdataka. Posebno ističemo slijedeće:

-Federalnom ministarstvu energije, rudarstva i industrije odobreno je 1.314.778 KM u cilju prevazilaženja problema blokade računa i nastavak provođenja plana konsolidacije društva i kao direktna ili indirektna pomoć radnicima određenih privrednih društava (pomoć radnicima privrednog društva u stečaju, izmirenje dugovanja određenih privrednih društava prema Fondu PIO/MIO i uvezivanje staža zaposlenih u pojedinim privrednim društvima). Obzirom da se radi o privrednim društvima koja su već duži vremenski period u finansijskim problemima, dok je nad pojedinim pokrenut i postupak stečaja, navedena sredstva su se mogla planirati;

-Federalnom ministarstvu kulture i sporta odobreno je 848.910 KM za finansiranje sportskih i kulturnih aktivnosti u okviru transfera za sport od značaja za Federaciju i transfera za kulturu od značaja za Federaciju. Iako je Uredbom o određivanju kriterija za dodjeljivanje nagrada sportistima, sportskim radnicima i sportskim udruženjima iz FBiH za ostvarene vrhunske sportske rezultate na međunarodnim takmičenjima, koju je donijela Vlada FBiH, za ostvarene vrhunske sportske rezultate regulisano odobravanje sredstava iz Tekuće rezerve, a uvažavajući i činjenicu da je za navedene namjene Budžetom planiran iznos od 3.020.000 KM, ne može se potvrditi osnovanost i opravdanost izdvajanja dodatnih 28% sredstava i raspodjela istih bez primjene kriterija utvrđenih Programom utroška sredstava. Također, ističemo da je održavanje određenih sportskih manifestacija i takmičenja unaprijed bilo poznato, dio sredstava odobren je kao nagrada za osvojeno mjesto na takmičenjima koja su se održala u toku 2013. godine, interventna sredstva Programom utroška sredstava utvrđena su u iznosu od 310.000 KM (200.000 KM za kulturu i 110.000 KM za sport);

-Federalnom ministarstvu za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata odobreno je 873.000 KM. Od navedenog iznosa 500.000 KM odobreno je za nabavku putničkih automobila za RVI, 200.000 KM za sufinansiranje troškova završetka boračke zgrade u Bihaću, 173.000 KM udruženjima za sufinansiranje tradicionalnih manifestacija, druženja i slično, što upućuje na zaključak da su sredstva mogla biti planirana Budžetom;

- Federalnom ministarstvu rada i socijalne politike odobreno je 322.981 KM, od čega je 249.594 KM iskazano na poziciji transfera neprofitnim organizacija i utrošeno za projekte koji su unaprijed bili poznati, dok je 73.387 KM odobreno na ime uplate dugovanja prema fondu PIO/MIO za 9 bivših zaposlenika javnog preduzeća JP VZ Orao doo Rajlovac za period do 31.12.2010. godine;

- Sredstva iskazana na pozicijama kapitalnih izdataka, izdataka za materijal i usluge i plaća i doprinosa budžetskih korisnika najvećim dijelom nisu imala karakter hitnih i nepredviđenih izdataka jer su se koristila za nabavku opreme (motorna vozila, namještaj, kompjuterska oprema), rekonstrukciju i investiciono održavanje

zgrada, učešće u zajedničkim ulaganjima po osnovu ugovora iz ranijih godina, te obavljanje redovnih aktivnosti budžetskih korisnika, te manjim dijelom za osiguranje nedostajućih sredstava na pojedinim pozicijama troškova;

- Također, aktima Vlade FBiH, iz sredstava tekuće rezerve, odobreno je 500.000 KM Agenciji za privatizaciju, te 86.322 KM po osnovu uvezivanja radnog staža radnicima JP Park prirode Blidinje doo, iako su isti poseban pravni subjekat koji se finansiraju iz vlastitih prihoda.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, a kako je samo djelimično navedeno naprijed, može se zaključiti da je iz Budžeta FBiH za 2014. godinu upitna osnovanost i opravdanost isplaćenih sredstava u iznosu od 5.761.843 KM, što čini 81,32 % rashoda i izdataka Tekuće rezerve Vlade FBiH, jer raspodjela istih nije izvršena u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2014. godinu, jer smatramo da su se ista pri planiranju Budžeta mogla predvidjeti i planirati. Bitno je istaći da su navedene odluke Vlade imale posredan uticaj na odobravanje, način realizacije i iskazanu visinu sredstava tekućih i kapitalnih transfera, jer su isti realizovani iz sredstava Tekuće rezerve Vlade FBiH, a da prethodno nisu ispunjeni uslovi propisani programima utroška sredstava transfera.

Iz sredstava Tekuće rezerve odlukama Premijera Vlade i zamjenika premijera odobreno je ukupno 152.250 KM. Navedena sredstva su iskazana u finansijskim izvještajima Vlade FBiH u iznosu od 109.450 KM na poziciji tekućih transfera neprofitnim organizacijama i 42.800 KM na poziciji tekućih transfera pojedincima. Iako je raspodjela ovih sredstava izvršena u skladu sa propisanim kriterijima, bitno je istaći da nisu ispunjeni uslovi za raspodjelu sredstava tekuće rezerve propisani naprijed navedenim zakonskim propisima, jer odobravanje sredstava po osnovu pružanja podrške pojedincima i udruženjima po raznim osnovama (organizovanje sportskih i drugih manifestacija, izgradnja objekata, podrška u slučajevima humanitarnog i socijalnog karaktera i drugi vidovi pomoći i podrške), ne može se smatrati hitnim i nepredviđenim izdacima koji se nisu mogli predvidjeti i planirati. Također, napominjemo da su sredstva za navedene namjene mogla biti planirana u okviru sredstava budžetskih korisnika koji su nadležni za iste.

Uzimajući u obzir naprijed navedeno, nedostatak sredstava, zaduženja, te akumulirani deficit Budžeta FBiH ne može se potvrditi opravdanost korištenja sredstava Tekuće rezerve suprotno zakonskim propisima.

Odluke Vlade FBiH o odobravanju sredstava Tekuće rezerve Vlade FBiH donositi u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Zakona o izvršavanju budžeta FBiH za 2014. godinu, i to samo za podmirivanje hitnih i nepredviđenih izdataka, koje prilikom planiranja budžeta nije bilo moguće predvidjeti.

5.4 Rješenja o imenovanju radnih tijela (komisija) i praćenje izvršenih aktivnosti

Vlada FBiH je, kao i u prethodnom periodu, tako i u toku 2014. godine, za izvršavanje određenih zadataka osnovala značajan broj radnih tijela i komisija.

Provedenom revizijom utvrđeno je da nisu poštovane odredbe Uredbe o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa u dijelu koji se odnosi na obavezne podatke koje treba da sadrži akt o formiranju radnih tijela i komisija. Također, ističemo da nisu poštovane odredbe Zakona o porezu na dohodak, niti je Vlada FBiH imala blagovremene i potpune informacije o realizaciji zadataka za koje su osnovana radna tijela i komisije.

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je slijedeće:

Većina akta o osnivanju, odnosno rješenja o imenovanju radnih tijela i komisija donesenih u 2014. godini ne sadrži podatke o rokovima za obavljanje utvrđenih zadataka i podnošenje izvještaja Vladi FBiH, kao ni odredbe kojima je regulisano pravo na naknadu za rad u radnim tijelima i komisijama, niti odgovornosti i sankcije u slučaju neizvršenja postavljenih zadataka (Rješenje o imenovanju radne grupe za izradu prijedloga izmjena i dopuna zakona o doprinosima u dijelu minimalnih plaća koje se odnose na oblast tekstila, obuće i kože; Rješenje o imenovanju radne grupe za izradu zakonskih rješenja kojima će se jednoobrazno riješiti pitanje održavanje spomen obilježja i grobalja u Federaciji Bosne i Hercegovine; Rješenje o imenovanju radne grupe za izradu prijedloga rješenja kojima će se regulirati upravljanje nacionalnim spomenicima Bosne i Hercegovine historijskim gradskim područjem Počitelja, i druga).

Jedan dio radnih tijela, formiranih u ranijem periodu, Vladi FBiH nije dostavio izvještaje o realizaciji zadataka u 2014. godini (Komisija za replasman sredstava prikupljenih iz malezijske donacije i japanskih grantova, Komisija za revolving sredstva po projektima „Lokalne inicijative“ i „Lokalni razvoj“).

Koordinacioni odbor za praćenje izrade „Programa Ruralnog razvoja FBiH“ za period 2013 – 2020 godine nije postupio u skladu sa Rješenjem o imenovanju jer nije sačinio Akcioni plan za realizaciju Odluke Vlade o pristupanju izrade programa ruralnog razvoja FBiH za period 2013. – 2020. godine i nije pratio proces i vremenski okvir i o tome tromjesečno, a po potrebi i češće, izvještavao Vladu FBiH, niti je Vladi FBiH dostavio završnu informaciju o toku procesa izrade Programa ruralnog razvoja i o realizaciji zadatih zadataka najkasnije do 30.09.2014. godine. Mandat Koordinacionog odbora, rješenjem o imenovanju od 19.02.2014. godine, utvrđen je najduže do 31.12.2014. godine. Naglašavamo, da do okončanja revizije, nije dostavljena dokumentacija da je navedeni odbor sačinio informaciju o svom radu za Vladu FBiH, iako je u obavezi bio dostavljati tromjesečne izvještaje, te je mandat istog istekao sa 31.12.2014. godine.

Pojedina radna tijela formirana u prvoj polovini 2014. godine, o svom radu nisu izvještavala Vladu FBiH, a po izjavi odgovorne osobe ista u toku revidirane godine nisu ni imala aktivnosti, niti je za isto prezentirana relevantna dokumentacija (Radna grupa za izradu zakona o pravima boraca odbrambeno oslobodilačkog rata u FBiH, Interresorna radna grupa o programu razvoja Srebrenice, Radna grupa za izradu zakonskog rješenja kojim će se jednoobrazno riješiti pitanje održavanja spomen obilježja i grobalja u FBiH i Radna grupa za izradu prijedloga izmjena i dopuna zakona o doprinosima u dijelu minimalnih plaća koje se odnose na oblast tekstita, obuće i kože).

Posebno ističemo da niti jedan akt o osnivanju radnog tijela ne sadrži odredbu o pravu na naknadu za rad članova radnog tijela, odnosno ne pruža informacije da li se članovima radnih tijela plaća ili ne plaća naknada za rad, te ukoliko se naknada plaća koji organ ili tijelo je dužan istu obračunati i isplatiti. Navedene informacije su bitne i zbog oporezivanja ovih naknada i utvrđivanja da li se iste smatraju oporezivim prihodom po osnovu nesamostalne djelatnosti. Potrebno je pravilno primjenjivati odredbe Zakona o porezu na dohodak, obzirom da su članovi radnih tijela i komisija ujedno i zaposlenici organa i tijela FBiH gdje primaju naknadu po osnovu plaće i ostvaruju druga prava iz radnog odnosa. Ovo naglašavamo iz razloga što angažovanje zaposlenika za obavljanje poslova i zadataka, utvrđenih aktima o osnivanju radnih tijela i komisija, u toku radnog vremena dovodi u pitanje efikasno i blagovremeno izvršavanje redovnih radnih zadataka, kao i kvalitet istih. Zbog svega naprijed navedenog, iako se komisije osnivaju na osnovu Uredbe Vlade FBiH, ne može se potvrditi osnovanost i opravdanost osnivanja radnih tijela i komisija sa zadacima obavljanja poslova iz nadležnosti federalnih organa i tijela, kao i plaćanje naknade članovima istih, jer takva radna tijela i komisije „postaju svrha same sebi“.

Akta o osnivanju radnih tijela i komisija uskladiti sa odredbama Uredbe o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa, posebno u dijelu propisanih podataka koje ista treba da sadrže.

Potrebno je da radna tijela i komisije poštuju rokove i druge obaveze utvrđene aktom o osnivanju radnog tijela, kao i odredbe Uredbe o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa.

5.5 Odluke i akti Vlade FBiH koji imaju uticaj na imovinu Federacije BiH

U periodu 2007-2009 godine donesena su akta od strane Vlade FBiH koja nisu bila u skladu sa zakonskim propisima, te su stavljena van snage, ali uticaj istih se odražava i u finansijskim izvještajima revidirane godine kroz neosnovano povećanje iskazane imovine. Navedeno se posebno odnosi na ulaganja sredstava u cilju rekonstrukcije i adaptacije državne imovine, koja su izvršena prije pribavljanja odluka o izuzimanju od privremene zabrane raspolaganja državnom imovinom, za čije donošenje je nadležno Vijeće ministara BiH – Komisija za državnu imovinu. Naime, Zakonom o privremenoj zabrani raspolaganja državnom imovinom propisano je da je ništavan svaki akt, odluka, ugovor ili bilo koji drugi akt kojima se raspolože imovinom na koje je pravo upravljanja i raspolaganja imala SR BiH do 31.12.1991. godine, a koja se na dan donošenja Zakona smatra vlasništvom ili posjednikom bilo kojeg nivoa vlasti ili javne organizacije. Kao primjer za navedeno, izdvajamo ulaganja u slijedeće objekte: JP „Geodetski zavod BiH“ Sarajevo, „Dom odmora“

Trpanj i osnivanje trgovačkog društva „Riva Trpanj“ doo za koji je u 2012. godini pokrenut postupak stečaja i likvidacije. Ističemo da Zakon o državnoj imovini na nivou BiH, kojim će biti konačno riješeno pitanje imovine bivše SR BiH i SFRJ, još uvijek nije donesen, iako je u 2009. godini postupak izrade istog bio u toku. Bitno je napomenuti da je donošenje navedenog Zakona od posebnog značaja za definiranje imovinsko pravnih odnosa i regulisanje statusnih pitanja privrednih subjekata, kao i očuvanja i korištenja podataka i dokumentacije koju je izradio i u svojoj arhivi ima JP „Geodetski zavod BiH“ Sarajevo.

Također, Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, u čijoj nadležnosti su poslovi koji se odnose na vođenje evidencija o nekretninama na kojima pravo raspolaganja imaju federalna tijela, u finansijskim izvještajima iskazala je i druge objekte za koje nije osigurana vjerodostojna dokumentacija da su isti u vlasništvu Vlade FBiH, odnosno Službe (**zgrada Kluba poslanika, Carinske uprave, Predsjedništva, Zavoda za statistiku, Pravosudnih organa, Pravosudne palate, Federalne agencije za CZ, Elektroprivrede, te Sala u zgradi Parlamenta**).

Hotel „Hercegovina“ Mostar evidentiran je na osnovu kupoprodajnog ugovora iz 2007. godine, koji je nabavljen u cilju izgradnje nove zgrade Vlade FBiH. U postupku izdavanja urbanističke saglasnosti za izgradnju poslovnog objekta, koji je pokrenut u maju 2011. godine po zahtjevu Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, upućivano je više žalbi na akte nadležnog organa. Iako je presudom Kantonalnog suda u Mostaru (14.05.2013. godine), kao neosnovana, odbijena tužba HNK „Branitelj“ Mostar, ističemo da još nije okončan postupak izdavanja urbanističke saglasnosti. Odjel za urbanizam i građenje Grada Mostara je u aprilu 2014. godine, na zahtjev Službe, istu obavijestio da provodi postupak po uputama datim u rješenju drugostepenog organa. Napominjemo, da je Služba i nakon aprila, više puta, od Odjela za urbanizam i građenje Grada Mostara tražila detaljniju informaciju o fazi postupka izdavanja urbanističke saglasnosti, ali do okončanja revizije, tražena informacija nije pristigla.

Iako Vlada FBiH već duži niz godina raspolaže nepokretnostima Zavoda za platni promet FBiH u likvidaciji, tek je 20.01.2011. godine, na prijedlog Likvidatora Zavoda, donijela Odluku o isknjižavanju istih iz poslovnih knjiga Zavoda za platni promet u likvidaciji i uknjižavanju u poslovne knjige Službe, a 20.06.2013. godine zadužila je Likvidatora Zavoda za platni promet u likvidaciji da Vijeću ministara BiH – Komisiji za državnu imovinu uputi zahtjev za izuzimanje od zabrane raspolaganja državnom imovinom.

Nastaviti aktivnosti na konačnom rješavanju spornih odnosa i pribavljanju vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije za nepokretnosti iskazane u finansijskim izvještajima Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH.

Intenzivirati aktivnosti neophodne u cilju usvajanja Zakon o državnoj imovini na nivou BiH u 2015. godini.

Poduzeti odgovarajuće radnje u cilju okončanja postupka dobivanja urbanističke saglasnosti i građevinske dozvole, vezano za kupovinu zgrade hotela „Hercegovina“ i izgradnju objekata za smještaj federalnih ministarstava u Mostaru.

5.6 Realizacija obaveza po osnovu prestanka rada prijašnjeg FMO-a

Zakonom o odbrani BiH i Zakonom o prestanku Zakona o odbrani FBiH koji su doneseni u decembru 2005. i januaru 2006. godine, izvršen je prenos nadležnosti iz oblasti odbrane s entitetskog na državni nivo. U skladu sa Zakonom o prestanku Zakona o odbrani FBiH, Vlada FBiH je nadležna da sa Vijećem ministara BiH potpiše sporazum, odluke, rješenja i ostalu relevantnu dokumentaciju potrebnu za okončanje raspolaganja svim pravima i obavezama nad pokretnom i nepokretnom imovinom. Vlada FBiH je odgovorna za dugove, zaduženja i ostale obaveze prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i Vojske Federacije (u daljem tekstu: FMO i VF) nastale do 01.01.2006. godine.

Zaključkom Vlade FBiH od 27.07.2006. godine utvrđeni su poslovi prijašnjeg FMO-a koje preuzima Federacija BiH i za izvršavanje istih zaduženi su federalni organi i federalne upravne organizacije, i to:

- Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH (Služba) zadužena je za pokretnu i nepokretnu imovinu prijašnjeg FMO-a;
- Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno - oslobodilačkog rata zaduženo je za poslove sektora VOM i poslove uprava i terenskih odjela;

- Federalno ministarstvo finansija zaduženo je za finansijske poslove.

Na osnovu prezentirane dokumentacije, može se konstatovati da navedene institucije nisu okončale aktivnosti koje su im dodijeljene navedenim zaključkom Vlade FBiH.

Također, obzirom da je prenos nadležnosti iz oblasti odbrane na državni nivo izvršen prije više od 8 godina, ne možemo potvrditi da su sve institucije, kako na federalnom, tako i na državnom nivou, bile aktivno uključene u cilju blagovremenog rješavanja postupka primopredaje pokretne i nepokretne imovine i rješavanje pitanja vlasništva nad istom, te posebno ističemo slijedeće:

Predsjedavajući Vijeća ministara BiH i premijeri oba entiteta potpisali su, 27.03.2008. godine u Doboju, Sporazum o konačnom **raspolaganju svim pravima i obavezama na pokretnoj imovini koja će i dalje služiti za potrebe odbrane**. Istim je regulisano pitanje pokretne vojne imovine i dijela ostale pokretne imovine. Arhiva, spisi i drugi dokumenti su izuzeti iz ovog Sporazuma, a njihov status se trebao regulisati posebnim sporazumom, koji nije donesen. U skladu sa navedenim Sporazumom, Ministarstvo odbrane BiH je tek **22.03.2010.** godine Vladi FBiH dostavilo **Pregled ostale pokretne imovine koja ne ostaje u njegovom vlasništvu, odnosno koja se vraća u posjed Federaciji BiH i Prijedlog plana vraćanja ostale pokretne imovine na potvrđivanje** (za preuzimanje 10.890 pokretnih stvari). Komisija za izradu Informacije sa prijedlogom raspodjele pokretne imovine Prijašnjeg FMO-a i načinom rješavanja viškova neraspoređene imovine, formirana rješenjem Vlade FBiH od 17.11.2011. godine, zadužena je da izvrši pregled pokretne imovine Prijašnjeg FMO-a na svih 28 lokacija u 17 mjesta gdje je imovina smještena, je tek 21.01.2013. godine sačinila traženu Informaciju. Nakon provjera zainteresovanosti subjekata i pribavljenih mišljenja Federalnog ministarstva finansija i Ureda za zakonodavstvo, Služba je pripremila potrebne akte, te je Vlada FBiH 27.02.2014. godine donijela 17 odluka o dodjeli dijela ostale pokretne imovine Prijašnjeg FMO. Za realizaciju navedenih odluka zadužena je Služba, te je 28.02.2014. godine imenovala Komisiju za primopredaju ostale pokretne imovine prijašnjeg FMO, sa rokom završetka aktivnosti do 30.06.2014. godine. U Informaciji za Vladu FBiH, od 20.02.2015. godine, Služba navodi da bi se postupak u vezi predmetne imovine trebao okončati u toku 2015. godine.

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

Nije izvršeno preuzimanje svih **nekretnina vojne namjene, odnosno neperspektivnih lokacija vojne namjene na području FBiH** (kasarne, skladišta, zemljišta, tuneli i drugi objekti), niti je izvršen prenos vlasništva nad istim na Federaciju BiH. U cilju kontrole korištenja ovih nekretnina, 2009. godine formirana je Komisija za kontrolu korištenja neperspektivnih lokacija u vlasništvu Prijašnjeg FMO-a sa zadatkom da izvrši kontrolu korištenja 48 nekretnina za koje je Vlada FBiH, u periodu 2005.-2006. godine, donijela odluke o dodjeli na privremeno korištenje, a 2013. godine imenovana je Komisija za obilazak i kontrolu korištenja nekretnina vojne namjene na kojima je pravo upravljanja i korištenja imalo prijašnje FMO, sa zadatkom da izvrši obilazak svih lokacija vojne namjene, izuzev onih koje su dodijeljene u periodu 2005.-2006. godine.

Nije okončano ni preuzimanje svih **poslovnih prostora i stanova** prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane, što je neprihvatljivo, obzirom na dužinu vremenskog perioda i značaj navedene nepokretne imovine, a svaka pogrešna odluka može imati direktne ili indirektno štetne posljedice na Budžet FBiH (nenaplaćeni prihodi po osnovu zakupa poslovnog prostora, tužbe po osnovu stanarskog prava).

Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH sačinjava izvještaje za Vladu FBiH o poduzetim aktivnostima u vezi sa pokretnom i nepokretnom imovinom prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane. Uvidom u predmetne izvještaje, ne može se potvrditi da Vlada FBiH raspolaže sa potrebnim informacijama bitnim za donošenje odluka u vezi sa predmetnom imovinom, jer izvještaji uglavnom sadrže samo poduzete aktivnosti sa kojima je Vlada djelimično i upoznata, jer je u ranijem periodu donijela određene odluke ili druga akta. Smatramo da je bitnije da izvještaj sadrži i pregled imovine koja nije preuzeta i informacije o stanju iste, razloge za nepreuzimanje, rokove i slično.

U ranijem periodu Vlada FBiH je, u više navrata, **poslove preuzimanja funkcija prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane iz oblasti vođenja evidencija i upravnog postupka o pripadnosti oružanim snagama i okolnostima stradanja** i davanje istih u nadležnost Federalnom ministarstvu za pitanja boraca, pokušala urediti Uredbom. Obzirom da navedene uredbe nisu bile u saglasnosti sa Ustavom FBiH, te kako se nadležnost ministarstva uređuje odredbama Zakona, Ustavni suda FBiH je iste stavio van snage. Prijedlog

zakona o izmjenama i dopunama Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave utvrđen je od Vlade FBiH (23.05.2014. godine) i usvojen od Predstavničkog doma (25.06.2014. godine), ali nije razmatran na Domu naroda Parlamenta FBiH.

Za utvrđivanje ukupnog iznosa duga, zaduženja i ostalih obaveza prijašnjeg FMO-a i Vojske FBiH odgovorna je Vlada FBiH, a obaveza **Federalnog ministarstva finansija** je preuzeti sve poslove vezane za preostalu finansijsku problematiku. U ranijem periodu osnovan je veći broj komisija u cilju rješavanja problematike vezane za prijašnji FMO, kao i za usaglašavanje i knjigovodstveno zatvaranje svih obaveza prijašnjeg FMO-a po osnovu neisplaćenih neto plaća i naknada i obaveza prema dobavljačima, ali kako je to konstatovano i u prethodnim izvještajima o izvršenim revizijama, imenovane komisije nisu u cijelosti izvršile poslove za koje su formirane. U postupku revizije, nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je Federalno ministarstvo finansija postupilo po Zaključku Vlade FBiH od 31.10.2013. godine (broj: 1246/2013, kojim nije utvrđen rok), a isto je bilo u obavezi da pripremi informaciju o stanju realizacije preporuka koje se odnose na finansijske obaveze iz Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja prijašnjeg FMO za 2005. godinu. Vlada FBiH je zadužila Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata i Federalno ministarstvo pravde da u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija, predlože način regulisanja obaveza po osnovu neuplaćenih doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje za period od 01.01.1996. godine do 31.03.1996. godine za uposlenike bivšeg Federalnog ministarstva odbrane i Vojske Federacije Bosne i Hercegovine (Zaključkom broj: 1809/2014 od 08.10.2014. godine). Odluka o izmirenju zaostalih obaveza po osnovu neuplaćenih doprinosa za PIO za zaposlenike prijašnjeg FMO i VFBIH u periodu od 24.12.1995. do 31.12.2005. godine (period izmijenjen na prijedlog Ureda za zakonodavstvo) donesena je 30.12.2014. godine, u kojoj nije iskazan iznos zaostalih obaveza. **Obzirom na navedeno ne može se potvrditi da je utvrđen iznos ukupnog duga, zaduženja i ostalih obaveza prijašnjeg FMO-a i Vojske FBiH, kao i da je izvršena verifikacija obaveza (obaveze prema dobavljačima, obaveze po osnovu plaća i naknada uposlenika, ostale obaveze) i potraživanja iskazana u Glavnoj knjizi trezora FBiH u knjigovodstvenim evidencijama prijašnjeg FMO-a i VF.**

Obzirom na sve naprijed navedeno, može se zaključiti da aktivnosti Federacije BiH koje se odnose na imovinu, obaveze i potraživanja prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane, još uvijek nisu okončane, što može imati negativne efekte u pogledu zaštite i namjenskog korištenja nepokretne i pokretne imovine koja je ostala u nadležnosti Federacije BiH, štetne posljedice po Budžet FBiH zbog izdvajanja sredstva po osnovu zatezних kamata i sudskih troškova po podnesenim tužbama za neizmirene obaveze, kao i nedovoljnu naplatu prihoda po osnovu korištenja poslovnih prostora. Navedeno u konačnici ima uticaj na istinit i tačan prikaz stanja imovine, obaveza i potraživanja iskazanih/neiskazanih u Budžetu FBiH.

Utvrđiti rok za okončanje aktivnosti koje se odnose na preuzimanje i raspored nepokretne i pokretne imovine, zakonsko regulisanje nadležnosti obavljanja poslova iz oblasti vojnih evidencija i utvrđivanje tačnog iznosa duga, zaduženja i ostalih obaveza prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i Vojske Federacije BiH.

Sačiniti detaljan pregled plana postupanja po preporukama datim u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja FMO i VF za 2005. godinu i isti dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH do 01.12.2015. godine.

5.7 Ostali poslovi iz nadležnosti

Vlada FBiH, u skladu sa odredbama Zakona o Vladi FBiH i Zakona o organizaciji organa uprave u FBiH, daje saglasnost na pravilnike o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta federalnih organa uprave i upravnih organizacija koje donose rukovodioci istih. U postupku revizije, kod pojedinih budžetskih korisnika utvrđeno je znatno odstupanje broja stvarno zaposlenih od broja sistematizovanih radnih mjesta predviđenih navedenim pravilnicima. Obzirom da pojedina ministarstva i sa sadašnjim brojem izvršilaca funkcionišu i obavljaju poslove iz nadležnosti, može se zaključiti da postojeće sistematizacije istih nisu optimalne (Federalno ministarstvo prostornog uređenja, Federalno ministarstvo prometa i komunikacija, Federalno ministarstvo zdravstva, Federalno ministarstvo okoliša i turizma, Federalni zavod za statistiku i dr.). Navedeno je posebno izraženo u slučaju angažovanja zaposlenih za obavljanje poslova i zadataka u

određenim radnim tijelima i komisijama, zaključivanje ugovorima o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima.

U cilju utvrđivanja optimalnog broja izvršilaca u federalnim organima i organizacijama naložiti preispitivanje sistematizovanih radnih mjesta utvrđenih pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji.

6. Budžet i izvještavanje

Budžetom Federacije BiH za 2014. godinu Vladi FBiH odobreno je 15.892.289 KM, a Rebalansom je Budžet Vlade FBiH povećan, tako da je ukupno iznosio 29.823.986 KM. U okviru navedenih iznosa sadržana su i sredstva Tekuće rezerve, koja su Budžetom planirana u iznosu od 5.537.000 KM, a Rebalansom budžeta su utvrđena u iznosu od 9.955.000 KM, odnosno povećana su za 4.418.000 KM.

U obrazloženju Rebalansa budžeta navedeno je da je pozicija Tekuće rezerve Vlade Federacije uvećana za 4,4 miliona KM, kako bi Vlada Federacije BiH interventnim sredstvima mogla djelovati na saniranje šteta izazvanih poplavama i aktiviranim klizištima, te da je Vlada Federacije BiH u Odluci o proglašenju stanja prirodne nesreće na području Federacije Bosne i Hercegovine navela da će se za finansiranje troškova koji nastanu angažovanjem Štaba civilne zaštite, federalnih službi i federalnih jedinica, tokom provođenja akcija zaštite i spašavanja ljudi i materijalnih dobara dodijeliti 2 miliona KM iz rezervi Budžeta Federacije BiH.

Provedenom revizijom utvrđeno je da sredstva Tekuće rezerve Vlade Federacije nisu realno planirana, te ističemo slijedeće:

- Iako je i u revizorskim izvještajima prethodnih godina data primjedba da korištenje sredstava Tekuće rezerve nije u skladu sa važećim propisima, i dalje se navedena sredstva nerealno planiraju i najvećim dijelom koriste se za podmirivanje izdataka koji nemaju karakter hitnih i nepredviđenih rashoda i izdataka, jer su unaprijed bili poznati i mogli su se predvidjeti i planirati budžetom;
- Povećanje sredstava Tekuće rezerve u iznosu od 4.418.000 KM nije realno niti opravdano, iz razloga što su Rebalansom budžeta, u cilju saniranja šteta izazvanih poplavama i aktiviranim klizištima, odobrena znatna sredstva budžetskim korisnicima. Ističemo da je samo Vladi FBiH Rebalansom odobreno dodatnih 10.000.000 KM u cilju saniranja šteta od elementarnih nepogoda, te 300.000 KM iz sredstava Tekuće rezerve, na ime finansijske pomoći Općini Gračanica za građevinski materijal, radi saniranja štete uzrokovane nevremenom praćenim gradom, vjetrovom i kišom;
- Sredstva za finansiranje troškova koji nastanu angažovanjem Štaba civilne zaštite, federalnih službi i federalnih jedinica, tokom provođenja akcija zaštite i spašavanja ljudi i materijalnih dobara predviđena, iz Tekuće rezerve Budžeta Federacije BiH, u iznosu od 2 miliona KM nisu realizovana.

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta Vlade FBiH za 2014. godinu rashodi i izdaci su iskazani u iznosu od 18.609.813 KM, što u odnosu na odobreni operativni budžet i Rebalansom odobrena sredstva (21.587.544 KM) predstavlja izvršenje od 86 %.

Sredstva Tekuće rezerve planirati u skladu sa namjenom korištenja ovih sredstava koja je propisana odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Zakona o izvršavanju budžeta FBiH za 2014. godinu.

Pregled planiranog i izvršenog budžeta dat je u Prilogu br. 1. Izvještaja (Pregled rashoda).

7. Izvršenje budžeta

7.1 Rashodi, izdaci i finansiranje

U strukturi ukupnih rashoda i izdataka na plaće i troškove zaposlenih odnosi se 3.198.258 KM (17,19 %), doprinose poslodavca 323.478 KM (1,74 %), izdatke za materijal i usluge 1.765.315 KM (9,49 %), tekuće transfere 13.036.708 KM (70,05 %), nabavku stalnih sredstava 211.053 KM (1,13%) i izdaci za finansijsku imovinu 75.000 KM (0,40 %).

7.1.1 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 1.765.315 KM, što predstavlja 9,49 % ukupnih rashoda i izdataka Vlade FBiH, a u odnosu na prethodnu godinu manji su za 21.072 KM. Najvećim dijelom odnose se na izdatke za unajmljivanje imovine iskazane u iznosu od 997.994 KM i ugovorene usluge u iznosu od 426.022 KM, koji zajedno u ukupnim izdacima za materijal i usluge učestvuju sa 80,67%.

Izdaci za unajmljivanje imovine (997.994 KM) odnose se na unajmljivanje stalnih sredstava u obliku prava u iznosu od 502.340 KM i unajmljivanje poslovnog prostora u iznosu od 495.654 KM. Unajmljivanje stalnih sredstava u obliku prava evidentirano je na osnovu ugovora o kupoprodaji Microsoft Enterprise proizvoda zaključenog između Vlade FBiH i „SYS Company“ d.o.o. 28.02.2013. godine i odnosi se na softversko osiguranje za postojeće radne stanice, odnosno za 1.700 licenci. Unajmljivanje poslovnog prostora evidentirano je na osnovu Ugovora o uređenju odnosa između korisnika poslovnog prostora zaključenog 15.05.1997. godine. Zaključkom od 29.10.2014. godine Vlada FBiH je naložila da se sredstva potrebna za realizaciju zakupa poslovnog prostora, Budžetom FBiH za 2015. godinu planiraju na pozicijama Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, te zadužila Službu da pripremi Aneks Ugovora o uređenju odnosa između korisnika poslovnog prostora, i isti dostavi Vladi Federacije na saglasnost. Ugovorom je potrebno regulisati da će Vlada FBiH koristiti 3.709,34 m² poslovnog prostora i 587,07 m² prostora, koji se odnosi na podrumski, garažni i prostor hangara, po cijeni od 41.304,50 KM mjesečno, sa uračunatim porezom na dodatnu vrijednost. Na osnovu izjava odgovornih lica, Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH je izvršila popis i premjer navedenog poslovnog prostora, ali do okončanja revizije, Aneks ugovora nije dostavljen Vladi FBiH na saglasnost. U postupku revizije, utvrđeno je da se realizacija Ugovora u prvom kvartalu 2015. godine i dalje izvršavala sa pozicija Vlade FBiH i da su za 2015. godinu sredstva za realizaciju Ugovora planirana na Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH.

Izdaci za ugovorene usluge (426.022 KM) najvećim dijelom odnose se na izdatke za rad komisija (116.857 KM), hardverske i softverske usluge (156.897 KM), usluge medija (26.910 KM), reprezentacija (26.248 KM), usluge javnog informisanja (15.827 KM), ostale izdatke za druge samostalne djelatnosti i povremeni samostalni rad (ugovori o djelu 13.885 KM) i izdatke za volonterski rad (11.422 KM).

Izdaci za rad komisija i drugih radnih tijela iskazani su u neto iznosu od 116.857 KM, što u odnosu na prethodnu godinu predstavlja povećanje od 5.562 KM ili 5%.

Najznačajniji izdaci isplaćeni su radnim tijelima formiranim od strane Vlade FBiH/Komisiji za administrativna pitanja Vlade Federacije BiH (neto 35.660 KM), Komisiji za vođenje drugostepenog disciplinskog postupka za namještenike federalnih organa državne službe (neto 27.690 KM), Komisiji za rješavanje statusnih pitanja članova Vlade FBiH i njihovih savjetnika (neto 25.460 KM), Timu za monitoring i koordinaciju provođenja Općeg plana Vlade FBiH u borbi protiv korupcije (neto 11.850 KM)/. Pored ovih komisija, isplate naknade za rad su vršene i članovima popisnih komisija i komisija za provođenje postupaka javnih nabavki.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da nisu poštovane odredbe Uredbe o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa, te ističemo slijedeće:

- Akt o osnivanju Komisije za vođenje drugostepenog disciplinskog postupka za namještenike federalnih organa državne službe ne sadrži podatke o zadacima radnog tijela i rok za podnošenje izvještaja Vladi FBiH;

- Pojedine komisije nisu osigurale dokaze da su poslove i radne zadatke obavljale nakon redovnog radnog vremena, što je uslov za sticanje prava na naknadu (Komisija za administrativna pitanja Vlade Federacije BiH, Komisija za rješavanje statusnih pitanja članova Vlade FBiH i njihovih savjetnika, Komisija za provođenje postupaka javnih nabavki);

- Iako je u svim rješenjima o visini naknade za rad u radnim tijelima i komisijama navedeno da je visina naknade utvrđena na osnovu složenosti radnih zadataka, obimu posla, dužini rada i potrebnoj stručnosti, isto nismo u mogućnosti potvrditi, jer se svim članovima radnih tijela isplaćivao propisani maksimalno dozvoljeni iznos.

Poslovníkom o radu Vlade FBiH uređena je unutrašnja organizacija i način rada Vlade FBiH, prava i dužnosti članova Vlade, te poslovi koje vrši sekretar Vlade. Također, utvrđeno je da za odlučivanje o pojedinim pitanjima iz nadležnosti Vlade i davanje prijedloga i mišljenja iz svoje nadležnosti, Vlada ima radna

tijela, i to Komisiju za administrativna pitanja i Komisiju za rješavanje statusnih pitanja članova Vlade i njihovih savjetnika. Navedene komisije uglavnom odlučuju o pitanjima iz radnog odnosa rukovodećih državnih službenika federalnih organa uprave i drugih tijela federalne uprave, kao i stručnih i drugih službi i tijela, koje po zakonu imenuje ili postavlja Vlada, donose rješenja o plaćama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće za premijera Vlade, zamjenike premijera i druge članove Vlade, kao i njihove savjetnike, i obavljaju druge poslove. Navedene komisije sačinjavaju članovi Vlade i rukovodeći državni službenici koje imenuje Vlada, te osim predsjednika broje još osam, odnosno četiri člana.

Naknada za rad u navedenim komisijama, u skladu sa Uredbom o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa, obračunavala se i isplaćivala mjesečno, a na godišnjem nivou ista je po članu iznosila 2.100 KM do 5.600 KM.

U postupku revizije utvrđeno je da obračun navedenih naknada, koje su isplaćivane članovima Vlade i rukovodećim državnim službenicima koje imenuje Vlada, nije imao tretman plaće, kako je to propisano odredbama Zakona o porezu na dohodak. Naime, naknade koje poslodavac isplaćuje zaposleniku za njegovo angažovanje izvan redovnog radnog vremena na poslovima koji imaju karakteristike nesamostalne djelatnosti ili pretežno karakteristike nesamostalne djelatnosti bilo da se izvršavaju u radno vrijeme ili izvan redovnog radnog vremena smatraju se oporezivim prihodom po osnovu nesamostalne djelatnosti iz člana 10. stav 2. tačka 3. Zakona o porezu na dohodak i oporezuju se na način propisan članom 27. Zakona o porezu na dohodak. U skladu sa navedenim oporezuju se i naknade koje poslodavac isplaćuje zaposleniku za njegovo angažovanje u raznim komisijama vezano za radni ciklus, a što uključuje i rad u navedenim komisijama koje formira Vlada, kao i rad u disciplinskim komisijama, komisijama za popis, provođenje postupka nabavki i drugim komisijama formiranim od strane rukovodilaca federalnih organa.

Također, utvrđeno je da aktima o osnivanju Komisije za administrativna pitanja Vlade FBiH i Komisije za rješavanje statusnih pitanja članova Vlade FBiH i njihovih savjetnika nije utvrđen način rada i rok do kada će navedene komisije raditi, kako je to regulisano Poslovníkom o radu Vlade FBiH.

Obzirom na naprijed navedeno, a kako se radi o angažovanju u komisijama vezano za radni ciklus, ne može se potvrditi da je obračun poreza naknada za rad u istim izvršen u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak. Također, iako su navedene komisije osnovane i isplaćivane u skladu sa važećim propisima, uvažavajući značajnost iznosa isplaćenog za rad komisijama i činjenicu da se radi o angažovanju zaposlenika u komisijama vezano za radni ciklus i obavljanje poslova iz nadležnosti Vlade, ne može se potvrditi opravdanost isplata članovima navedenih komisija. Zbog svega naprijed navedenog, može se zaključiti da navedene isplate nisu izvršene u skladu sa odredbama Uredbe, Poslovníka o radu Vlade FBiH i Zakona o porezu na dohodak.

Preispitati opravdanost donesene Uredbe Vlade FBiH o načinu obrazovanja i visini naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe kao i akte o imenovanju radnih tijela i komisija, uvažavajući odredbe Poslovníka o radu Vlade FBiH.

Akte o imenovanju radnih tijela i komisija uskladiti sa odredbama Uredbe Vlade FBiH o načinu obrazovanja i visini naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe i Poslovníka o radu Vlade FBiH.

Potrebno je preispitati opravdanost isplata naknada za rad u komisijama članova Vlade FBiH i drugih zaposlenika u cilju ukidanja istih ili usklađivanja sa odredbama Zakona o porezu na dohodak.

Izdaci za putne troškove iskazani su u iznosu od 84.687 KM što u odnosu na predhodnu godinu predstavlja smanjenje od 32.338 KM ili 27,63%. Od ukupno navedenih troškova, na troškove službenog putovanja u inostranstvo se odnosi 19.032 KM, koji su u odnosu na predhodnu godinu smanjeni za 77.271 KM. Zaključkom Vlade FBiH od 20.10.2011. godine propisano je da Vlada FBiH odobrava sva putovanja u inostranstvo Premijera, Zamjenika premijera i federalnih ministara na osnovu informacije o potrebi realizacije putovanja koji proizilazi iz poziva za prisustvovanje određenom događaju (sastanku, konferenciji) i unaprijed pripremljene platforme za razgovore. U postupku revizije, u većem broju slučajeva uz putne naloge za službena putovanja u inostranstvo nisu prezentirani zvanični pozivi koji predstavljaju osnov za donošenje Odluke za upućivanje na službeni put, kao ni unaprijed pripremljene platforme za razgovore kako je propisano naprijed navedenim Zaključkom. Obzirom na navedeno, ne može se potvrditi da je vrijeme provedeno na službenom putu u inostranstvu tačno iskazano, te samim tim ni tačnost obračuna ukupno

isplaćenih sredstava po ovom osnovu. Također, ističemo da su isplate i evidentiranje ovih troškova izvršeni bez pribavljanja cjelokupne vjerodostojne knjigovodstvene isprave.

Prilikom upućivanja na službena putovanja u inostranstvo postupati u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH od 20.10.2011. godine, u dijelu pribavljanja dokumentacije kojom se dokazuje osnov i razlozi za upućivanje na službeno putovanje.

7.1.2 Tekući transferi

Tekući transferi iskazani su u iznosu 13.036.708 KM (8.687.460 KM za naselja pogođena elementarnim nepogodama, 2.999.998 KM političkim strankama, 697.000 KM neprofitnim organizacijama, 170.000 KM Fondu za reformu javne uprave, te 482.250 KM sredstava odobrenih iz tekuće rezerve). U odnosu na prethodnu godinu tekući transferi više su iskazani za 8.151.868 KM, što se najvećim dijelom odnosi na sredstva odobrena drugim nivoima vlasti za naselja pogođena elementarnim nepogodama.

Transfer za naselja pogođena elementarnim nepogodama predviđen je Rebalansom Budžeta FBiH za 2014. godinu, na ime pomoći područjima pogođenim elementarnim nepogodama. Sredstva su odobrena odlukama Vlade FBiH za 36 općina, u iznosu od 5.187.461 KM, i za 4 kantona u iznosu od 3.500.000 KM. Odlukama Vlade FBiH određeno je da korisnici sredstava, u roku od 60 dana od uplate sredstava, Vladi FBiH dostave izvještaj o načinu utroška sredstava, a zaključkom od 23.10.2014. godine zaduženi su Federalna uprava civilne zaštite i Federalni fond za pomoć nastradalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji FBiH, da u cilju provjere utroška sredstava izvrše neposredan uvid na terenu i o istom informiraju Vladu FBiH u roku od 30 dana. U postupku revizije utvrđeno je da je samo manji broj korisnika sredstava u propisanom roku dostavio izvještaj o namjenskom utrošku. Nakon upućenih urgencija korisnicima sredstava i zaprimljenih izvještaja od istih, Vlada FBiH je izvještaje dostavljala Federalnoj upravi civilne zaštite i Federalnom fondu za pomoć nastradalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji FBiH. Krajem januara 2015. godine Vlada FBiH je tijelima nadležnim za kontrolu utroška sredstava transfera uputila urgenciju, a do okončanja revizije Informacija o izvršenom nadzoru, nije prosljeđena Vladi FBiH. **Posebno ističemo da zaključkom od 23.10.2014. godine nisu tačno definisane nadležnosti i zadaci navedenih tijela za kontrolu utroška sredstava, nisu utvrđeni rokovi za neposredan uvid na terenu, za ostavljeni rok od 30 dana za sačinjavanje informacije nije precizirano da li se ista sačinjava pojedinačno ili nakon cjelokupnog uvida na terenu izvršenog u svih 36 općina i 4 kantona, niti je propisano od kada se računa ostavljeni rok od 30 dana.**

Transfer političkim strankama regulisan je odredbama Zakona o izvršavanju budžeta FBiH za 2014. godinu kojim je predviđeno da se sredstva namijenjena za finansiranje političkih subjekata raspoređuju na način da 40% od predviđenog iznosa pripada političkim subjektima, koji su zastupljeni u Parlamentu Federacije Bosne i Hercegovine, u jednakim iznosima, a 60% prema broju poslanika u domovima Parlamenta, na dan dodjele mandata. Odobrena sredstva isplaćivala su se kvartalno u skladu sa Odlukom Vlade FBiH od 13.02.2014. godine (kojom je planirano ukupno 3.500.000 KM) i Odlukom od 02.10.2014. godine (kojom je ukupno odobreni iznos umanjn na 3.000.000 KM). Izvještaje o utrošku sredstava političke stranke su dostavile u roku ili po pismu urgencije. U postupku revizije utvrđeno je da odredbe Zakona o izvršavanju budžeta FBiH za 2014. godinu nisu usklađene sa članom 7. Zakona o finansiranju političkih stranaka kojim je propisano da se 30% sredstava dijeli jednako svim političkim strankama, odnosno koalicijama političkih stranaka koje su osvojile mandate, 60% sredstava prema broju poslaničkih, odnosno delegatskih mandata, koje svaka politička stranka, koalicija političkih stranaka, odnosno nezavisni kandidat ima u trenutku dodjele mandata i 10% od ukupnog iznosa raspoređuje parlamentarnim grupama srazmjerno broju poslaničkih, odnosno delegatskih mjesta koja pripadaju manje zastupljenom spolu. **Obzirom na navedeno, može se zaključiti da raspodjela budžetskih sredstava nije izvršena u skladu sa odredbama Zakona o finansiranju političkih stranaka.**

Transferi neprofitnim organizacijama odnose se na sredstva planirana budžetom i realizovana na osnovu odluka Vlade FBiH od odobravanju sredstava i zaključenih ugovora sa korisnicima sredstava (Crveni krst 485.000 KM, kulturna društva: Preporod (72.000 KM), Napredak (50.000 KM), Prosvjeta (40.000 KM) i Benevolencija (20.000 KM), Forum parlamentaraca 15.000 KM i Srpsko građansko vijeće - Pokret za ravnopravnost u BiH 15.000 KM). Sredstvima ovog transfera najvećim dijelom su finansirane redovne aktivnosti navedenih organizacija, jer su Budžetom FBiH, unaprijed određeni korisnici kao i iznos po svakom

korisniku. Ugovorima, zaključenim sa svakim korisnikom, predviđeno je da isti nakon utroška sredstava, najkasnije u roku od 30 dana, dostave izvještaj sa kompletnom dokumentacijom kojom se dokazuje namjenski utrošak sredstava, što su korisnici sredstava učinili. Kao namjenski utrošak sredstava priznaju se uglavnom svi troškovi navedenih organizacija, jer nije utvrđena namjena odobrenih sredstava nego se iz istih finansiraju svi troškovi iz redovne aktivnosti društva. **Obzirom na navedeno, može se zaključiti da dostavljanje izvještaja od strane korisnika sredstava i kontrola namjenskog utroška sredstava gube svoj smisao, što je posebno izraženo u slučaju kada se navedene organizacije najvećim dijelom finansiraju iz odobrenih sredstava budžetskog korisnika iz Budžeta FBiH. U postupku revizije utvrdili smo da se navedene organizacije, osim iz sredstava Budžeta FBiH, najvećim dijelom finansiraju iz sredstava međunarodnih organizacija, nižih nivoa vlasti FBiH, institucija BiH, i manjim dijelom iz donacija i vlastitih sredstava.**

Primjedbe date u našem Izvještaju za prethodnu godinu, a koje su se odnosile na opravdanost planiranja i realizacije sredstava tekućih transfera putem odobrenog budžeta Vlade FBiH, djelimično su otklonjene na način da su određeni tekući transferi Budžetom FBiH za 2015. godinu planirani na pozicijama drugih budžetskih korisnika, i to: u okviru tekućih transfera Federalnog ministarstva pravde planirana su sredstva za političke stranke i koalicije, Fondaciju Srebrenica Potočari, Forum parlamentaraca i Srpsko građansko vijeće - Pokret za ravnopravnost u BiH; u okviru tekućih transfera Federalnog ministarstva kulture i sporta planirana su sredstva za kulturna društva Preporod, Napredak, Prosvjeta i Benevolencija; u okviru tekućih transfera Federalnog ministarstva rada i socijalne politike planirana su sredstva za Crveni krst FBiH. Obzirom da je i na poziciji tekućih transfera Vlade FBiH, Budžetom FBiH za 2015. godinu, planiran određeni iznos za političke stranke i koalicije, ne može se potvrditi da su primjedbe revizije prethodne godine u cijelosti otklonjene. Smatramo da zakonske nadležnosti Federalnog ministarstva pravde, ne dozvoljavaju planiranje i raspodjelu sredstava transfera sa pozicija istog, te se ne može potvrditi osnovanost planiranja i realizacije sredstava transfera na pozicijama ovog ministarstva.

Odlukama i Zaključcima Vlade FBiH tačno definisati nadležnosti i zadatke tijela za kontrolu utroška namjenskih sredstava i utvrditi precizne rokove za neposredan uvid na terenu i sačinjavanje blagovremene informacije prema Vladi FBiH.

Prilikom svakog donošenja Zakona o izvršenju budžeta FBiH, poduzeti aktivnosti da isti bude u potpunosti usklađen sa odredbama Zakona o finansiranju političkih stranaka.

Ugovorima zaključenim sa neprofitnim organizacijama, u cilju raspodjele sredstava tekućih transfera, tačno definisati i utvrditi namjenu odobrenih sredstava.

Sredstva za odobravanje putem tekućih transfera planirati na pozicijama budžetskih korisnika u skladu sa nadležnostima istih koje su utvrđene zakonskim propisima, uz napomenu da sredstva za istu namjenu ne mogu biti planirana na pozicijama dva ili više budžetskih korisnika.

8. Imovina obaveze i izvori sredstava

Na dan 31.12.2014. godine Generalni sekretarijat Vlade FBiH je u finansijskim izvještajima iskazao imovinu u iznosu od 2.827.062 KM, od čega se na stalna sredstva odnosi 2.021.583 KM, na finansijske obračunske odnose sa drugim povezanim jedinicama 795.797 KM, na kratkoročna potraživanja 5.644 KM i novčana sredstva 4.038 KM.

Obaveze i izvori sredstava su iskazani u iznosu od 2.827.062 KM, a čine ih kratkoročne obaveze i razgraničenja u iznosu 805.480 KM i izvori stalnih sredstava u iznosu 2.021.583 KM.

Pregled stanja imovine, obaveza i izvora sredstava dat je u Prilogu br. 2. Izvještaja (Bilans stanja).

8.1 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima na dan 31.12.2014. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti 2.021.583 KM, odnosno 3.141.677 KM nabavne vrijednosti. Sastoje se od opreme iskazane po nabavnoj vrijednosti u iznosu od 1.329.971 KM i stalnih sredstava u obliku prava, nabavne vrijednosti od 1.811.706 KM. Ispravka vrijednosti iskazana je u iznosu od 1.120.094 KM, i u cijelosti se odnosi na ispravku vrijednosti opreme.

Stalna sredstva u obliku prava iskazana po nabavnoj vrijednosti čine 89,60 % ukupne vrijednosti stalnih sredstava, a najvećim dijelom odnose se na otkup licenci za Desktop računare (1.700 licenci) i licence za servere po osnovu Microsoft Enterprise Subscription Agreement iz 2010. godine u iznosu od 1.385.091 KM, otkup novih 300 licenci za Desktop računare i licence za servere po osnovu Microsoft Enterprise Subscription Agreement iz 2013. godine u iznosu od 272.088 KM, zatim „e portal sistem za elektronsko upravljanje sjednicama u Vladi FBiH“ u iznosu od 90.000 KM i „ePisarnica“ u iznosu od 50.000 KM.

Ugovor o kupoprodaji Microsoft Enterprise proizvoda je zaključen između Vlade FBiH i „SYS Company“ d.o.o. 28.02.2013. godine za softversko osiguranje za postojeće radne stanice (1.700 licenci), otkup novih 300 licenci za Desktop računare i licence za servere. Ugovorena vrijednost iznosi 1.332.445 USD sa PDV-om (softversko osiguranje 1.015.523 USD, nove licence za Desktop računare 297.704 USD i licence za servere 19.218 USD), a period važenja ugovora od 01.06.2013. – 31.05.2016. godine. Plaćanje ugovorenog iznosa vršit će se kvartalno kroz period od tri godine.

U skladu sa Ugovorom, shodno opštoj regulativi o zaštiti prava intelektualne svojine, eksplicitno poštujući prava intelektualne svojine i otplatom ukupne vrijednosti ugovorene cijene, Vlada FBiH postaje vlasnik Microsoft licenci. Vlada FBiH je Odlukom od 27.02.2013. godine utvrdila da će se sredstva za nabavku softverskog osiguranja isplaćivati sa pozicije izdataka za najamlijanje stalnih sredstava u obliku prava (6136), a sredstva za nabavku novih licenci sa pozicije stalnih sredstava u obliku prava (8215).

Na osnovu uvida u knjigovodstvene evidencije, utvrđeno je da je do 31.12.2014. godine na stalnim sredstvima u obliku prava evidentiran iznos od 272.088 KM, koji se odnosi na nove licence po osnovu ispostavljenih kvartalnih faktura za 2013. i 2014. godinu. **Nove licence su isporučene 01.06.2013. godine, te je u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor na dan 01.06.2013. godine, trebalo knjigovodstveno evidentirati ukupnu vrijednost novih licenci, 316.922 USD ili 476.584 KM (na osnovu kursa Centralne Banke BiH na dan 01.06.2013. godine). Obzirom na naprijed navedeno, može se zaključiti da je iznos stalnih sredstava u obliku prava i obaveza Vlade FBiH manje iskazan za 204.496 KM.**

Na osnovu uvida u registar stalnih sredstava utvrdili smo da se ne vrši obračun amortizacije za aplikativne softvere.

Knjigovodstveno evidentiranje stalnih sredstava u obliku prava i obračun amortizacije istih vršiti u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.

8.2 Popis imovine, potraživanja i obaveza

Popis stalnih sredstava, zaliha materijala i sitnog inventara, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2014. godine izvršile su popisne komisije imenovane od strane Sekretara Vlade FBiH 10.11.2014. godine. Odluku o usvajanju Izvještaja Centralne komisije za popis donio je Sekretar Vlade FBiH 19.01.2015. godine, a 17.02.2015. godine usvojen je Aneks Izvještaja.

Popisom stalnih sredstava nije obuhvaćeno 300 licenci za Desktop računare i licence za servere, koje su budžetskom korisniku isporučene u ranijem periodu (2013. godina), niti je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da su stalna sredstva i sitan inventar ukupne nabavne vrijednosti u iznosu od 23.806 KM i ispravke vrijednosti u iznosu od 22.930 KM isknjiženi iz bilansnih evidencija samo na osnovu prijedloga popisne komisije. Navedenu imovinu Vlade FBiH, popisna komisija predložila je za rashod iz razloga nemogućnosti korištenja u obavljanju djelatnosti, neispravnosti, dotrajalosti, neekonomičnosti opravke, kao i tehnološke prevaziđenosti. Obzirom da je Rješenje o rashodovanju doneseno 19.01.2015. godine, a Izvještaj Komisije za rashodovanje sačinjen 12.02.2015. godine, može se zaključiti da je imovina iskazana u finansijskim izvještajima na dan 31.12.2014. godine podcijenjena i da evidentiranje stalnih sredstava predloženih za rashod nije izvršeno u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.

Redovnim godišnjim popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu budžetskog korisnika i izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem, u skladu sa odredbama Uredbe o

računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor.

U skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor prilikom rashodovanja stalnih sredstava vršiti preknjižavanje istih na odgovarajuća konta glavne grupe – sredstva van upotrebe, a nakon njihovog uništenja izvršiti isknjižavanje iz bilansnih evidencija.

9. Vanbilansna evidencija

Na pozicijama vanbilansne evidencije iskazano je 477.626 KM obaveza po pravosnažnim (183.316 KM) i prvostepenim (273.569 KM) sudskim presudama i iz radnih sporova (po osnovu naknada koje nemaju karakter plaće za period 2010-2014 godina) i obaveza po osnovu sudskih troškova u iznosu od 20.741 KM.

Napominjemo da navedeni iznos obaveza nije konačan i da će isti biti uvećan za zatezne kamate, što će imati uticaja na odliv budžetskih sredstava u narednom periodu.

10. Komentar

Na dostavljeni Nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Vlade FBiH za 2014. godinu, u ostavljenom roku očitovao se sekretar Vlade dopisom broj: 03-14-1275/2014 od 10.06.2015. godine.

Uz očitovanje na Nacrt Izvještaja dostavljena je dodatna dokumentacija sa komentarima. Dio komentara i obrazloženja za date kvalifikacije u mišljenju je prihvaćen i inkorporiran u konačan tekst Izvještaja.

Za obrazloženja u očitovanju na Nacrt, po pojedinim nalazima, dato je šire pojašnjenje u posebnom aktu, Komentaru u vezi očitovanja na Nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Vlade FBiH za 2014. godinu broj: 03-08-1/15.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Mirsada Janjoš, dipl. oec.

Vođa tima:

Anisa Prasko, dipl. oec.

Članovi tima:

Meliha Baručija, dipl. oec.

Ivana Nikolić, dipl. oec.

III. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja Vlade FBiH za 2014. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

- 1. Sredstva Tekuće rezerve planirati u skladu sa propisanom namjenom i ista koristiti samo za podmirivanje hitnih i nepredviđenih izdataka, koje prilikom planiranja budžeta nije bilo moguće predvidjeti, kako je to propisano odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Zakona o izvršavanju budžeta FBiH za 2014. godinu.*
- 2. Poštovati odredbe Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor u dijelu knjigovodstvenog evidentiranja stalnih sredstava, obračun amortizacije, rashodovanja, popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.*
- 3. Potrebno je preispitati opravdanost donesene Uredbe Vlade FBiH o načinu obrazovanja i visini naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe, akata o imenovanju radnih tijela i isplata naknada za rad u komisijama članova Vlade FBiH i drugih zaposlenika u cilju ukidanja istih ili usklađivanja sa odredbama Zakona o porezu na dohodak.*
- 4. Osigurati dosljednu primjenu Poslovnika o radu Vlade FBiH, posebno u dijelu koji se odnosi na pripremanje sjednica Vlade i članove 25 do 34 Poslovnika i izvještavanje propisano članom 13.*
- 5. Akte o imenovanju radnih tijela i komisija uskladiti sa odredbama Uredbe o načinu obrazovanja i visini naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe, posebno u dijelu propisanih podataka koje ista treba da sadrže, te osigurati da radna tijela i komisije poštuju odredbe navedene Uredbe, rokove i druge obaveze utvrđene aktom o osnivanju.*
- 6. Programe utroška sredstava tekućih i kapitalnih transfera donositi na osnovu prethodno izvršene suštinske analize svih elemenata programa utroška sredstava, a posebno kriterija za raspodjelu sredstava, koji moraju biti odgovarajući za date programe utroška sredstava i prilagođeni namjeni svakog programa, te mjerljivi i dovoljno razrađeni kako bi poslužili za odabir projekata i programa za sufinansiranje.*
- 7. Sredstva rezerve ili interventna sredstva ne mogu se planirati programima utroška sredstava tekućih i kapitalnih transfera.*
- 8. Sredstva tekućih transfera neprofitnim organizacijama odobravati nako što su budžetski korisnici prethodno utvrdili izvore finansiranja istih za obavljanje njihovih redovnih aktivnosti, odgovarajuće kriterije i iznos sredstava za raspodjelu, kao i namjenu korištenja sredstava odobrenih iz Budžeta FBiH.*
- 9. Jasno definisati način izvještavanja o utrošku sredstava transfera i naložiti utvrđivanje procjene efekata koji su postignuti utrošenim sredstvima transfera prethodne godine, a od kojih će zavisiti visina i namjena sredstava koja se planiraju za narednu godinu.*
- 10. Odluke Vlade FBiH o izdvajanju sredstava transfera donositi u skladu sa odredbama Zakona o izvršavanju budžeta FBiH.*
- 11. Nastaviti aktivnosti na konačnom rješavanju spornih odnosa i pribavljanju vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije za nepokretnosti iskazane u finansijskim izvještajima Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH.*
- 12. Intenzivirati aktivnosti neophodne u cilju usvajanja Zakon o državnoj imovini na nivou BiH u 2015. godini.*

- 13. Poduzeti odgovarajuće radnje u cilju okončanja postupka dobivanja urbanističke saglasnosti i građevinske dozvole, vezano za kupovinu zgrade hotela „Hercegovina“ i izgradnju objekata za smještaj federalnih ministarstava u Mostaru.*
- 14. Utvrditi rok za okončanje aktivnosti koje se odnose na preuzimanje i raspored nepokretne i pokretne imovine, zakonsko regulisanje nadležnosti obavljanja poslova iz oblasti vojnih evidencija i utvrđivanje tačnog iznosa duga, zaduženja i ostalih obaveza prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i Vojske Federacije BiH.*
- 15. Sačiniti detaljan pregled plana postupanja po preporukama datim u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja FMO i VF za 2005. godinu i isti dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH do 01.12 2015. godine.*
- 16. Prilikom svakog donošenja Zakona o izvršenju budžeta FBiH, poduzeti aktivnosti da isti bude u potpunosti usklađen sa odredbama Zakona o finansiranju političkih stranaka.*
- 17. Sredstva za odobravanje putem tekućih transfera planirati na pozicijama budžetskih korisnika u skladu sa nadležnostima istih koje su utvrđene zakonskim propisima, uz napomenu da sredstva za istu namjenu ne mogu biti planirana na pozicijama dva ili više budžetskih korisnika.*
- 18. Prilikom upućivanja na službena putovanja u inostranstvo postupati u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH od 20.10.2011. godine, u dijelu pribavljanja dokumentacije kojom se dokazuje osnov i razlozi za upućivanje na službeno putovanje.*
- 19. Izvršiti izmjene i dopune internih akata u cilju usklađivanja istih sa zakonskim propisima, te ista dosljedno primjenjivati.*

IV. PRILOG
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

1. PREGLED RASHODA BUDŽETA ZA 2014. GODINU
Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu
Naziv institucije: Vlada Federacije Bosne i Hercegovine

Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-2)	Procenat (4/2)x100
		u prethodnoj godini	u tekućoj godini		
1	2	3	4	5	6
A. Tekući rashodi (1+2+3+4+5)	18.583.732	9.970.315	18.323.760	-259.972	98,60
1. Plaće i naknade troškova zaposlenih	3.324.400	3.012.501	3.198.258	-126.142	96,21
Bruto plaće i naknade	2.893.392	2.711.937	2.863.525	-29.867	98,97
Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	431.008	300.564	334.733	-96.275	77,66
2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	324.470	286.587	323.478	-992	99,69
3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	1.898.151	1.786.387	1.765.316	-132.835	93,00
Putni troškovi	94.988	117.026	84.687	-10.301	89,16
Izdaci za energiju	-	-	-	-	-
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	142.980	104.477	129.216	-13.764	90,37
Nabavka materijala i sitnog inventara	81.569	51.935	66.512	-15.057	81,54
Izdaci za usluge prevoza i goriva	46.351	27.051	27.482	-18.869	59,29
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	1.006.004	1.048.437	997.994	-8.010	99,20
Izdaci za tekuće održavanje	33.512	21.890	25.490	-8.022	76,06
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	9.037	6.779	7.913	-1.124	87,56
Ugovorene i druge posebne usluge	483.710	408.792	426.022	-57.688	88,07
4. Tekući transferi i drugi tekući rashodi	13.036.711	4.884.840	13.036.708	-3	100,00
Tekući transferi drugim nivoima vlasti	9.157.461	177.900	9.157.460	-1	100,00
Tekući transferi pojedincima	42.800	111.900	42.800	0	100,00
Tekući transferi neprofitnim organizacijama	3.836.450	4.595.040	3.836.448	-2	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	-	-	-	-	-
B. Kapitalni izdaci (6+7)	211.096	212.523	211.053	-43	99,98
6. Izdaci za nabavku stalnih sredstava	211.096	162.523	211.053	-43	99,98
Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada	-	-	-	-	-
Nabavka građevina	-	-	-	-	-
Nabavka opreme	48.430	35.131	48.429	-1	100,00
Nabavka ostalih stalnih sredstava	-	-	-	-	-
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	154.870	118.629	154.830	-40	99,97
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	7.796	8.763	7.794	-2	99,97
7. Kapitalni transferi	-	50.000	-	-	-
Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	-	-	-	-	-
Kapitalni transferi pojedincima	-	-	-	-	-
Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	-	50.000	-	-	-
C. Ostale isplate (8)	75.000	0	75.000	0	100,00
8. Izdaci za finansijsku imovinu	75.000	0	75.000	0	100,00
Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	75.000	-	75.000	0	100,00
Ostala domaća pozajmljivanja	-	-	-	-	-
Pozajmljivanje u inostranstvo	-	-	-	-	-
D. Tekuća rezerva	2.717.716	-	-	-	-
RASHODI (A+B+C+D):	21.587.544	10.182.838	18.609.813	-2.977.731	86,21

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu odobrilo dana 18.02.2015.godine

Sekretar
mr.sc. Edita Kalajdžić

2. BILANS STANJA NA DAN 31.12.2014. GODINE

Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine			
Naziv institucije: Vlada Federacije Bosne i Hercegovine			
Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Procenat (3/2)
1	2	3	4
I AKTIVA			
A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	1.096.514	805.479	73,5%
1. Gotovina i plemeniti metali	4.329	4.038	93,3%
2. Vrijednosni papiri	-	-	-
3. Kratkoročna potraživanja	6.959	5.644	81,1%
4. Kratkoročni plasmani	-	-	-
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	1.085.226	795.797	73,3%
6. Zalihe materijala i robe	-	-	-
7. Zalihe sitnog inventara	-	-	-
8. Kratkoročna razgraničenja	-	-	-
B) Stalna sredstva (11+14+17+18)	1.911.380	2.021.583	105,8%
9. Stalna sredstva	2.950.335	3.141.677	106,5%
10. Ispravka vrijednosti	1.038.955	1.120.094	107,8%
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	1.911.380	2.021.583	105,8%
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 (A+B):	3.007.894	2.827.062	94,0%
II PASIVA			
C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	1.096.514	805.479	73,5%
19. Kratkoročne tekuće obaveze	810.534	411.459	50,8%
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	-	-	-
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	-	-	-
22. Obaveze prema zaposlenicima	285.980	394.020	137,8%
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	-	-	-
24. Kratkoročna razgraničenja	-	-	-
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)	1.911.380	2.021.583	105,8%
28. Izvori stalnih sredstava	1.911.380	2.021.583	105,8%
29. Ostali izvori sredstava	-	-	-
30. Izvori sredstava rezervi	-	-	-
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	-	-	-
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	-	-	-
UKUPNO PASIVA:	3.007.894	2.827.062	94,0%

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine odobrilo dana 18.02.2015. godine

Sekretar
mr.sc. Edita Kalajdžić