



## **IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

### **VLADE FEDERACIJE BIH**

**za 2015. godinu**

Broj: 03-08/16

Sarajevo, juni 2016. godine

## SADRŽAJ

<b>I.</b>	<b>NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....</b>	<b>1</b>
<b>II.</b>	<b>IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA .....</b>	<b>3</b>
<b>1.</b>	<b>Uvod .....</b>	<b>3</b>
<b>2.</b>	<b>Predmet, cilj i obim revizije .....</b>	<b>3</b>
<b>3.</b>	<b>Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja .....</b>	<b>3</b>
<b>4.</b>	<b>Sistem internih kontrola i interna revizija .....</b>	<b>5</b>
<b>5.</b>	<b>Obavljanje poslova iz nadležnosti .....</b>	<b>6</b>
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 .....	8
5.3	Odluke Vlade FBiH o odobravanju sredstava Tekuće rezerve .....	9
5.4	Rješenja o imenovanju radnih tijela (komisija) i praćenje izvršenih aktivnosti .....	11
5.5	Odluke i akti Vlade FBiH koji imaju uticaj na imovinu Federacije BiH .....	12
5.6	Realizacija obaveza po osnovu prestanka rada prijašnjeg FMO-a .....	13
5.7	Ostali poslovi iz nadležnosti .....	15
<b>6.</b>	<b>Budžet i izvještavanje .....</b>	<b>16</b>
<b>7.</b>	<b>Izvršenje budžeta .....</b>	<b>16</b>
7.1	Rashodi, izdaci i finansiranje .....	16
7.1.1	<i>Plaće, naknade i doprinosi .....</i>	<i>16</i>
7.1.2	<i>Izdaci za materijal i usluge .....</i>	<i>17</i>
7.1.3	<i>Tekući transferi .....</i>	<i>18</i>
<b>8.</b>	<b>Imovina, obaveze i izvori sredstava .....</b>	<b>19</b>
8.1	Stalna sredstva .....	19
<b>9.</b>	<b>Vanbilansna evidencija .....</b>	<b>20</b>
<b>10.</b>	<b>Ostali nalazi .....</b>	<b>20</b>
<b>11.</b>	<b>Komentar .....</b>	<b>20</b>
<b>III.</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA .....</b>	<b>21</b>
<b>IV.</b>	<b>PRILOG FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....</b>	<b>23</b>
1.	PREGLED RASHODA BUDŽETA ZA 2015. GODINU .....	24
2.	BILANS STANJA NA DAN 31.12.2015. GODINE .....	25

## 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 2015. godine i za godinu koja završava na taj dan i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

### ***Odgovornost rukovodstva***

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 poslovanje u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa na osnovu kojih su transakcije i iznosi objavljivani u finansijskim izvještajima.

### ***Odgovornost revizora***

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

- 1. Sredstva Tekuće rezerve, u svim slučajevima, nisu korištena u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Zakona o izvršenju budžeta (tačka 5.3. Izvještaja);**
- 2. Prilikom donošenja odluka i zaključaka Vlade FBiH, odluka o donošenju programa za raspodjelu sredstava tekućih i kapitalnih transfera i akata o imenovanju radnih tijela i komisija, nisu u**

potpunosti poštovane odredbe zakonskih i drugih propisa što ima značajne posljedice na Budžet FBiH i visinu neosnovano utrošenih sredstava (tačke 5.1, 5.2 i 5.4 Izvještaja).

### ***Mišljenje sa rezervom***

Po našem mišljenju finansijski izvještaji Vlade FBiH po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i fer stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2015. 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 2015. godine, osim za naprijed navedene kvalifikacije, bile su u svim materijalno značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

### ***Isticanje predmeta***

Bez uticaja na izraženo mišljenje skrećemo pažnju na slijedeće:

- Aktivnosti Vlade Federacije BiH koje se odnose na imovinu, obaveze i potraživanja prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane još uvijek nisu okončane. Isto može imati negativne efekte u pogledu zaštite i namjenskog korištenja imovine koja je ostala u nadležnosti FBiH, štetne posljedice po Budžet FBiH zbog pokrenutih tužbi protiv Vlade FBiH i Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH. Navedeno u konačnici ima uticaj na istinit i tačan prikaz stanja imovine, obaveza i potraživanja iskazanih u Budžetu FBiH (tačka 5.6. Izvještaja).
- Isplaćene su naknade za rad članovima komisija za poslove koji su u nadležnosti Vlade FBiH, a koji su utvrđeni zakonskim i drugim propisima i vezani su za radni ciklus uposlenih. Nije se, u svim slučajevima, postupalo u skladu sa Poslovníkom o radu Vlade FBiH i Uredbom o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa (tačka 7.1.2. Izvještaja).

Sarajevo, 30.06.2016. godine

Zamjenik generalnog revizora

Dragan Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Dževad Nekić, 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 uredbе sa zakonskom snagom, uredbе, 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 ukupno je sistematizovano 99 radnih mjesta, od čega 17 članova Vlade FBiH i 82 uposlenika Generalnog sekretarijata Vlade FBiH, a na dan 31.12.2015. godine u Vladi FBiH je bilo 87 uposlenih, od čega 17 članova Vlade FBiH i 70 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 2015. 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 31.12.2015. 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 2015. godine i aprilu 2016. 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 2014. 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 2014. godinu.

Vlada FBiH je **postupila** po datoj preporuci koja se odnose na:

- rashodovanje stalnih sredstava i isknjižavanje istih iz bilansnih evidencija u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.

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

- izmjene i dopune internih akata u cilju usklađivanja istih sa zakonskim propisima;
- popis imovine budžetskog korisnika i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem;
- evidentiranje stalnih sredstva u obliku prava i obračun amortizacije istih u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.

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

- postupanje u skladu sa Poslovníkom o radu Vlade FBiH, posebno u dijelu primjene člana 13 i članova 25 do 34;
- donošenje programa utroška sredstava tekućih i kapitalnih transfera na osnovu izvršene suštinske analize svih elemenata programa utroška sredstava, a posebno donošenje mjerljivih i odgovarajućih kriterija za raspodjelu sredstava transfera;
- neosnovano planiranje sredstva rezerve (interventnih sredstva) programima utroška sredstava tekućih i kapitalnih transfera;
- odobravanje sredstva tekućih transfera neprofitnim organizacijama bez prethodno utvrđenih izvora finansiranja istih za obavljanje njihovih redovnih aktivnosti, odgovarajućih kriterija i utvrđivanja namjene korištenja sredstava odobrenih iz Budžeta FBiH;
- izvještavanje o postignutim efektima utrošenih sredstava transfera;
- donošenje odluka Vlade FBiH o izdvajanju sredstava transfera u skladu sa odredbama Zakona o izvršavanju budžeta FBiH;
- planiranje i odobravanje sredstava Tekuće rezerve Vlade FBiH u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Zakona o izvršavanju budžeta FBiH;
- usklađivanje akata o osnivanju radnih tijela i komisija 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, kao i poštivanje rokova i obaveza utvrđenih navedenom Uredbom i aktima o osnivanju radnih tijela;
- rješavanje spornih odnosa i pribavljanje vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije za nepokretnosti iskazane u finansijskim izvještajima Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH;
- nepoduzimanje aktivnosti u cilju usvajanja Zakon o državnoj imovini na nivou BiH;
- okončanje postupka dobivanja urbanističke saglasnosti i građevinske dozvole, vezano za kupovinu zgrade hotela „Hercegovina“ i izgradnju objekata za smještaj federalnih ministarstava u Mostaru,
- utvrđivanje roka 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;
- sačinjavanje detaljanog pregleda plana postupanja po preporukama datim u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja FMO i VF za 2005. godinu;
- utvrđivanje optimalnog broja izvršilaca u federalnim organima i organizacijama i od strane rukovodioca istih preispitivanje sistematizovanih radnih mjesta utvrđenih pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji;
- preispitivanje opravdanosti 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;
- usklađivanje akta o imenovanju radnih tijela i komisija 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;
- preispitivanje opravdanosti 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;

- usklađivanje Zakona o izvršenju budžeta FBiH, u dijelu finansiranja političkih stranaka, sa odredbama Zakona o finansiranju političkih stranaka;
- definisanje namjene sredstava tekućih transfera neprofitnim organizacijama;
- planiranje sredstva tekućih transfera na pozicijama budžetskih korisnika u skladu sa nadležnostima istih koje su utvrđene zakonskim propisima.

**Nismo vršili ocjenu preporuke:**

- postupanje u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH od 20.10.2011. godine, u dijelu pribavljanja dokumentacija kojom se dokazuje osnov i razlozi za upućivanje na službeno putovanje, obzirom da je isti stavljen van snage.

#### **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 FBiH i Ureda Premijera FBiH, 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. Pravilnikom su propisane potrebne godine radnog staža, ali ne i radno iskustvo u struci. 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 kojim bi se potvrdilo da se ovi poslovi obavljaju u potpunosti i kontinuirano, kako je to predviđeno navedenim Pravilnikom.

Ističemo, da su **31.12.2014. godine usvojene izmjene Pravilnika kojim nisu otklonjene nepravilnosti konstatovane u prethodnoj godini obzirom da su izmjenjeni nazivi radnih mjesta ali da su i dalje nejasno definisani poslovi za pojedina radna mjesta i podjele radnih zadataka.** Kao primjer navodimo: u opisu poslova radnog mjesta „viši 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 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“, što može uticati na efikasno i kvalitetno obavljanje poslova od strane uposlenika.

**Pravilnikom o internim kontrolama,** iz septembra 2015. godine, su definisani upravljački, administrativni i finansijsko-računovodstveni interni kontrolni postupci, ali za bitne procese **iz djelokruga rada Sekretarijata nisu identificirani rizici i nije procijenjen njihov nivo** (praćenje izvještavanja o utrošku tekućih i kapitalnih transfera, realizacije odobrenih Programa o utrošku tekućih i kapitalnih transfera, način odobravanja sredstava iz Tekuće rezerve Vlade i izvještavanja o utrošku sredstava odobrenih iz tekuće rezerve, te praćenje rada komisija koje je formirala Vlada FBiH). Konstatovali smo da se ne vrši nadzor nad kontrolnim aktivnostima i da nije uspostavljen efikasan tok komunikacija i informisanja.

Nakon provedene revizije finansijskih izvještaja za 2015. godinu konstatovana je nedosljedna primjena zakonskih propisa i internih akata u dijelu: prijema savjetnika i državnih službenika u radni odnos, obavljanja poslova iz nadležnosti, planiranja i korištenja sredstava Tekuće rezerve, obračuna i isplate naknada članovima komisija i popisa stalnih sredstva u pripremi (u iznosu 3.349 KM) obzirom da isti nije izvršen.

Tokom revizije prezentirana je izjava o fiskalnoj odgovornosti koja je urađena u skladu sa članom 2. i 6. Pravilnika o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalne odgovornosti.

#### **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 2015-2017. godina i Godišnji plan rada za 2015. godinu. U toku 2015. godine planirano je pet revizija i iste su i izvršene.

***Potrebno je unaprijediti sistem internih kontrola, u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakonskih i ostalih propisa.***

## **5. Obavljanje poslova iz nadležnosti**

### **5.1 Postupanje u skladu sa odredbama Poslovnika o radu Vlade FBiH**

Poslovnikom 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 razloga što za pojedine odluke Vlade FBiH nisu pribavljena sva propisana mišljenja, što nije u skladu sa članom 27. Poslovnika o radu Vlade FBiH. 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 junu 2015. godine Vlada je donijela Odluku o davanju ovlaštenja punomoćniku za zastupanje FBiH na skupštini JP Elektroprivreda HZHB d.d. Mostar. Za navedeno je imenovana savjetnica premijera za rad i socijalnu politiku, što nije u skladu sa članom 4 i 5. Zakona o sukobu interesa u organima vlasti u FBiH kojim je propisano da je članstvo u upravnom odboru, nadzornom odboru, skupštini, upravi ili menadžmentu ili u svojstvu ovlaštene osobe u javnom preduzeću nespojivo sa javnim funkcijama izabranog dužnosnika, nositelja izvršne funkcije ili savjetnika. Propisano je i da izabrani dužnosnici, nositelji izvršnih funkcija i savjetnici za vrijeme vršenja javne funkcije ne mogu biti članovi upravnog odbora, nadzornog odbora, skupštine, uprave ili menadžmenta niti biti u svojstvu ovlaštene osobe u javnom preduzeću. Također, imenovana savjetnica premijera nije ispunjavala propisane uslove Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Vlade FBiH u dijelu potrebnog radnog staža.

Najveći dio zaključaka Vlade FBiH, donesenih u 2015. godini, ne sadrži prijedloge konkretnih mjera, kao i radne zadatke za federalna ministarstva i druga tijela federalne uprave, kao ni rokove za izvršavanje radnih zadataka, što nije u skladu sa članom 32. Poslovnika o radu Vlade FBiH. Primjera radi navodimo slijedeće:

U revidiranoj godini izvršena je prodaja nekretnine/zgrade JP „Geodetski zavod BiH“ Sarajevo i 28.04.2015. godine Općinski sud u Sarajevu donio je Rješenje o dosudi navedenih nekretnina ponuđaču Nogometni/Fudbalski Savez BiH. Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH je 04.11.2015. godine, nakon što je obezbijedila dokaze o izvršenoj prodaji, sačinila detaljnu Informaciju za Vladu FBiH, koja je 06.11.2015. godine od Službe tražila prijedlog akta, kako bi se na isti samo izjasnila. Prijedlog zaključka Služba je Vladi FBiH dostavila 12.11.2015. godine, i tek 03.12.2015. godine Vlada FBiH je donijela Zaključak kojim se usvaja Informacija Službe, o navedenoj prodaji, i zadužuje Federalno pravobranilaštvo da poduzme mjere i pravna sredstva radi pravne zaštite imovine i imovinskih interesa FBiH. Federalno pravobranilaštvo od Službe



je zatražilo svu dokumentaciju (iako je ista ranije dostavljena) navedenu u Informaciji Službe, što samo usporava ovaj proces, obzirom da su isti i u ranijem periodu uključeni u ovaj proces i u posjedu su tražene dokumentacije. **Obzirom da je zgrada prodana i da se ne mogu namiriti sredstva koja su uložena iz Budžeta FBiH, donošenje navedenog zaključka smatramo bespredmetnim. Ističemo da Vlada FBiH navedenim zaključkom nije utvrdila prijedlog konkretnih mjera i radnih zadataka, niti rok za njihovo izvršenje, odgovornost Pravobranilaštva FBiH za ovakvo postupanje, niti je do okončanja revizije prezentirana povratna informacija o realizaciji navedenog zaključka.**

Vlada FBiH je 14.04.2015. godine donijela Zaključak kojim je definisala pravo korištenja službenih telefona i utvrdila mjesečne iznose upotrebe telefona za rukovodioce federalnih organa uprave i federalnih upravnih organizacija (do 150 KM) i rukovodeće državne službenike, državne službenike i namještenike (do 50 KM). Ističemo da nije utvrđeno ograničenje utroška za članove Vlade FBiH i sekretara Vlade FBiH, nego je navedeno da isti imaju pravo upotrebe službenog telefona bez ograničenja. Obzirom da su sredstva odobrena Budžetom FBiH ograničena, jer se planiraju do određenog iznosa i u skladu sa realnim potrebama, te se dovodi u pitanje opravdanost odobravanja troškova službenih telefona bez utvrđenog mjesečno dozvoljenog iznosa. Također, isto predstavlja korist za članove i sekretara Vlade FBiH, koja je oporeziva u skladu sa propisima koji regulišu ovu oblast.

Po Informaciji Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva i Izvještaju Federalne uprave za inspekcijske poslove, Vlada FBiH je u 2015. godini donijela dva zaključka i 56 rješenja kojima je ukinula izvršna rješenja Ministarstva o odobrenim novčanim podrškama za 2014. godinu. Obzirom da raspodjela sredstava poticaja nije izvršena u skladu sa propisima, Federalna uprava za inspekcijske poslove utvrdila je nepravilnosti kod dodjele novčanih poticaja iz prethodnog perioda, na što je ukazivao i Ured za reviziju institucija u FBiH u svojim izvještajima. U postupku revizije utvrđeno je da su za veći dio donesenih rješenja o ukidanju izvršnih rješenja o novčanim podrškama Ministarstva pokrenuti upravni sporovi, što će imati negativne posljedice po Budžet FBiH. Ističemo da krajem svake godine preostaje određeni iznos sredstava poticaja koji se ne evidentira u Glavnoj knjizi Trezora i prenosi se u narednu godinu. Obzirom na navedeno, a kako Vlada FBiH donosi programe utroška sredstava transfera, smatramo da se isti mogu odobriti samo ukoliko su u skladu sa odobrenim sredstvima Budžeta FBiH, te zakonima i kriterijima koji regulišu poticaje u poljoprivredi. Također, mora se voditi računa da odluke i zaključci iz ove oblasti moraju imati mišljenja propisana Poslovníkom o radu Vlade FBiH (Ureda Vlade FBiH za zakonodavstvo i usklađenost sa propisima Evropske unije, Federalnog ministarstva pravde i Federalnog ministarstva finansija).

U 2015. godini Vlada FBiH je donijela četiri zaključka u vezi smještaja Ureda predsjednika i dva potpredsjednika Federacije BiH u objekat Vila Braun u Sarajevu, kao i adaptacije dijela navedenog objekta u svrhu smještaja istih. Na inicijativu Predsjednika FBiH izvršena izrada projektne dokumentacije i adaptacija dijela objekta, samo za smještaj Ureda predsjednika FBiH, dok su se potpredsjednici FBiH, i prije donošenja zaključaka Vlade, izjasnili da navedeni prostor ne smatraju adekvatnim za smještaj, te da isti ne ispunjava uvjete i standarde za normalno funkcionisanje. Obzirom na navedeno, može se zaključiti da, prije donošenja zaključaka Vlade FBiH, nisu usaglašeni stavovi predstavnika ureda predsjednika i dva potpredsjednika Federacije Bosne i Hercegovine, zbog čega se zaključci Vlade FBiH nisu mogli u cijelosti ni realizovati. Također, ističemo da je u adaptaciju dijela objekta i nabavku namještaja utrošeno 96.292 KM (za potrebe smještaja Ureda Predsjednika FBiH), a da prethodno nije riješen imovinsko-pravni status objekta, obzirom da je navedeni objekat državno vlasništvo a nosilac prava raspolaganja je Općina Centar.

Vlada FBiH je Zaključkom od 10.12.2015. godine zadužila sva ministarstva da, do naredne sjednice Vlade, predlože rješenja zakonskih i podzakonskih akata u smislu prevazilaženja neujednačenosti visina naknada i taksi u vezi sa prekograničnim prometom roba u FBiH, uzimajući u obzir visinu naknada u Republici Srpskoj i Brčko Distriktu Bosne i Hercegovine. Iz dostavljenog pregleda zaključaka utvrđeno je da je rok za provođenje zaključka 18.12.2015. godine, te da su četiri ministarstva dostavila povratnu informaciju. Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva u Informaciji od 05.01.2016. godine navodi da je pripremio i Vladi FBiH dostavilo prijedlog, dok tri ministarstva navode da nemaju zaduženja po ovom zaključku. Obzirom na navedeno može se zaključiti da Vlada FBiH nije dala prijedloge konkretnih mjera, jer u zaključku nije navedeno na koja se zakonska i podzakonska akta odnosi, kao ni ministarstva u čijoj su nadležnosti navedeni propisi.

Vlada FBiH donosi uredbe koje traju duži niz godina i rješavaju pitanja koja bi se trebala urediti zakonskim propisima, a za posljedice imaju značajan i kontinuiran odliv budžetskih sredstava. Akti Vlade FBiH iz ranijeg perioda vezano za utvrđivanje isplasnog koeficijenta penzija nisu imali saglasnosti nadležnih ministarstva, a isti su prouzrokovali značajan odliv budžetskih sredstava kako prethodnog tako i budućeg perioda.

Neblagovremeno imenovanje nadzornih i upravnih odbora u institucijama i javnim preduzećima od značaja za FBiH, dovodi u pitanje osiguranje kontinuiranog nadzora nad radom istih.

Utvrđeno je da se informacije o izvršenju zaključaka sačinjavaju i Vladi FBiH dostavljaju kvartalno, što nije u skladu sa članom 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. Uvidom u dostavljeni pregled donesenih zaključaka Vlade FBiH (u kojem su iskazani organi nadležni za postupanje, planirani rok za provođenje, status zaključka (da li je realizovan ili ne), te obrazloženje ukoliko isti nije realizovan), utvrđeno je da isti ne sadrži sve zaključke donesene u 2015. godini, a za određene zaključke nije naveden status istih ili obrazloženje, zbog čega se može zaključiti da praćenje realizacije zaključaka nije adekvatno, posebno u slučajevima kada za zaključke donesene u prvom kvartalu 2015. godine nije data informacija o realizaciji istih.

***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**

Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH za 2015. godinu propisano je da se sredstva tekućih i kapitalnih transfera, u najvećem dijelu, koriste po programima koje donosi Vlada 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, niti prihvatiti i potvrditi dati broj bodova, a utvrđeni kriteriji se ne 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;
- kriteriji za odabir programa i raspodjelu sredstava utvrđeni pojedinim programima nisu primjereni i odgovarajući za pojedine vrste transfera i programe utroška sredstava;
- sredstva rezerve ili interventna sredstva, na nivou FBiH, 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 programe utroška sredstava tekućih i kapitalnih transfera donosi Vlada, na prijedlog budžetskog korisnika, ista nije izvršila suštinsku analizu svih elemenata programa utroška sredstava, a naročito kriterija za raspodjelu. 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, rangiranje i odabir korisnika koji će se finansirati iz sredstava transfera i određivanje visine sredstava, bez mogućnosti subjektivne procjene i uticaja članova komisije (Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke, Federalno ministarstvo kulture i sporta, Federalno ministarstvo prostornog uređenja, 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, najvećim dijelom bez upotrebe kriterija za raspodjelu i prijave potencijalnih korisnika na javni poziv. 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 aplikata koji ne ispunjavaju uslove iz javnog poziva. Obzirom da interventna sredstva imaju karakter rezerve, a kako ministri ista raspoređuju krajnjim korisnicima, uglavnom bez primjene kriterija,

može se zaključiti da je ovakav način raspodjele sredstava kroz Programe utroška i Zakon o izvršenju budžeta ministrima dao veće pravo nego što je to 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. Utvrđeno je da se neprofitne organizacije najvećim dijelom finansiraju iz sredstva dodijeljenih iz Budžeta FBiH i koji učestvuju preko 50% u ukupnim prihodima 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 2015. 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 ili nenamjenskog utroška sredstava. **U postupku revizije, utvrđeno je da se izvještaji dostavljaju samo da se zadovolji forma. Nije jasno definisan način izvještavanja o utrošku sredstava transfera, što za posljedicu ima različite izvještaje i neuporedive i nekorisne 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.**

*Potrebno je da Vlada FBiH prilikom donošenja Programa utroška sredstava tekućih i kapitalnih transfera izvrši suštinsku analizu 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.*

*Programe utroška sredstava tekućih transfera neprofitnim organizacijama odobravati nakon što budžetski korisnici prethodno utvrde izvore finansiranja istih za obavljanje njihovih redovnih aktivnosti, odgovarajuće kriterije, iznos sredstava za raspodjelu i namjenu korištenja sredstava.*

*Potrebno je da Vlada FBiH jasno definira način izvještavanja o utrošku sredstava transfera i naloži 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 rezerve

Prema prezentiranim izvještajima sredstva Tekuće rezerve su, u 2015. godini, realizovana u iznosu od 2.141.964 KM, i to 2.016.013 KM odlukama Vlade FBiH, 71.950 KM odlukama Premijera Vlade i 54.000 KM odlukama zamjenika premijera (federalnog ministra rada i socijalne politike 25.000 KM i ministricе finansija 29.000 KM). Sredstva Tekuće rezerve odobrena odlukama Vlade FBiH iskazana su kod budžetskih korisnika i to: tekući i kapitalni transfer 1.300.657 KM, tekući rashodi 455.870 KM, kapitalni izdaci 159.486 KM i izdaci za kamate 100.000 KM.

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 2015. godinu. Navedenim propisima regulisano je da se sredstva tekuće rezerve planirana u budžetu koriste za nepredviđene namjene za koje u budžetu nisu planirana sredstva ili za namjene za koje se tokom godine pokaže da za njih nisu utvrđena dovoljna sredstva jer ih pri planiranju budžeta nije bilo moguće predvidjeti. Detaljnije procedure raspodjele sredstava, obrasci i način izvještavanja propisani su Odlukom o procedurama za dodjelu finansijskih sredstava iz Tekuće rezerve Budžeta FBiH.

**Najveći dio sredstava Tekuće rezerve odobren je odlukama Vlade FBiH za izdatke koji su unaprijed bili poznati i mogli su se predvidjeti i planirati Budžetom za 2015. godinu, i to:**

- Federalnom ministarstvu energije, rudarstva i industrije odobreno je 352.500 KM u cilju socijalnog zbrinjavanja radnika Hidrogradnje d.d. Sarajevo. Obzirom da se radi o privrednom društvu koji je već duži vremenski period u finansijskim problemima i da je za isto odobren postupak finansijske konsolidacije, navedena sredstva su se mogla planirati;

- Federalnom ministarstvu poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva odobreno je 300.000 KM u cilju promocije domaćih poljoprivrednih proizvoda i povećanja njihove kupovine na domaćem tržištu. Izdaci za navedena sredstva su se mogla planirati u okviru transfera Podsticaj za poljoprivredu koji je Budžetom odobren u iznosu od 65.800.000 KM;

- Federalnom ministarstvu kulture i sporta odobreno je 127.000 KM iz Tekuće rezerve, za finansiranje sportskih klubova i dodjele nagrada u okviru transfera za sport od značaja za Federaciju, iako je Transfer za sport Budžetom planiran u iznosu od 1.470.000 KM. Izdvajanje dodatnih sredstava i raspodjela istih bez primjene utvrđenih kriterija nije izvršena u skladu sa Programom utroška sredstava transfera. 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 je odobravanje sredstava iz Tekuće rezerve. Ističemo da se zbog navedene odredbe Uredbe Vlade svake godine značajan iznos sredstava ne planira, niti je uključen u budžet, što nije u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH;

- Federalnom ministarstvu finansija odobreno je 100.000 KM za osiguranje dodatnih sredstava za plaćanje kamata na pozajmice direktnih inostranih obaveza i 50.000 KM za obezbjeđenje sredstava za početak rada Finansijsko-informatičke agencije. Navedeno je trebalo biti planirano Budžetom, obzirom da je 2011. godine donesen Zakon o Finansijsko-informatičkoj agenciji;

- Vladi FBiH odobreno je 30.000 KM odobreno je u svrhu sufinansiranja 6.Međunarodne Investicijske konferencije - Sarajevo Business Forum 2015. godine. Obzirom da se za navedeno svake godine izdvajaju sredstva iz tekuće rezerve, ista su se mogla planirati Budžetom za 2015. godinu;

- Federalnoj novinskoj agenciji odobreno je 38.611 KM za izmirenje fiksnih troškova, Federalnom zavodu za geologiju odobreno je 15.000 KM za izmirenje obaveza po osnovu troškova toplotne energije, Federalnom ministarstvu prostornog uređenja odobreno je 13.000 KM za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih za decembar 2015. godine. Navedeno se odnosi na fiksne troškove i troškove za koje su sredstva trebala biti planirana u potrebnom iznosu.

**Prema naprijed navedenom, može se zaključiti da su se sredstva iz Tekuće rezerve Vlade FBiH mogla predvidjeti i planirati u Budžetu FBiH za 2015. godinu. Bitno je istaći da su navedene odluke Vlade imale posredan uticaj na odobravanje, način realizacije i iskazanu visinu sredstava tekućih transfera, jer su isti realizovani iz sredstava Tekuće rezerve Vlade FBiH, a da prethodno nisu ispunjeni uslovi propisani programima utroška sredstava transfera.**

Premijer može raspolagati sa sredstvima tekuće rezerve do 75.000 KM, a zamjenici premijera do 40.000 KM. Iz sredstava Tekuće rezerve odlukama Premijera Vlade i zamjenika premijera odobreno je ukupno 155.000 KM. Navedena sredstva su iskazana u finansijskim izvještajima Vlade FBiH u iznosu od 104.900 KM na poziciji tekućih transfera neprofitnim organizacijama i 21.050 KM na poziciji tekućih transfera pojedincima. Izdvajanje navedenih sredstava propisano je odlukama o planu i kriterijima korištenja Tekuće rezerve Premijera FBiH dva Dopremijera, kojima je **definisana namjena sredstava, ali ne i kriteriji i način raspodjele sredstava tekuće rezerve premijera i dopremijera**. Navedena sredstva su odobravana na osnovu zahtjeva fizičkih ili pravnih lica koji su direktno dostavljani Premijeru i njegovim Zamjenicima (u svrhu 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), a realizovana su na osnovu rješenja sa pozicije tekućih transfera. **Uvidom u prezentirane zahtjeve uvjerali smo se da prilikom raspodjele sredstava Tekuće rezerve nisu bili utvrđeni mjerljivi kriteriji na osnovu kojih je vršena raspodjela navedenih sredstava.** Također, napominjemo da su sredstva za navedene namjene mogla biti planirana u okviru sredstava budžetskih korisnika koji su nadležni za iste.

***Sredstva Tekuće rezerve odobravati samo za izdatke koje prilikom planiranja budžeta nije bilo moguće predvidjeti, te propisati mjerljive kriterije za utvrđivanje visine sredstava i raspodjelu Tekuće rezerve Premijera i dva dopremijera.***

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

Vlada FBiH je kao i prethodnih godina, u skladu sa ovlaštenjima, formirala značajan broj radnih tijela (komisija). 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. Pojedini akti o osnivanju, odnosno rješenja o imenovanju radnih tijela i komisija ne sadrže 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. Jedan dio radnih tijela, Vladi FBiH nije dostavio izvještaje o realizaciji zadataka u 2015. godini (Radna grupa za izradu Akcionog plana za realizaciju projekta „Razvoj trgovine i domaćeg tržišta u FBiH“, Tim za izradu dokumenata Koordinacijskog mehanizma u procesu evropskih integracija, Radna grupa za izradu radnog teksta Strategije za mlade FBiH, Komisija za utvrđivanje činjeničnog stanja rezervnih dijelova za poljoprivrednu mehanizaciju iz Projekta hitna rekonstrukcija farmi- Svjetska banka, Europska unija, Vlada Katar i Vlade Japana, Koordinacioni tim za koordinaciju aktivnosti u vezi sa pripremom prijedloga Strategije za borbu protiv korupcije 2015-2019 i Akcionog plana za provođenje strategije za borbu protiv korupcije, Komisija za kontrolu namjenskog utroška grant sredstava odobrenih Odlukom o usvajanju Programa "Realizacije projekata održivosti povratka za 2012. godinu na prostoru Republike Srpske" iz sredstava utvrđenih Budžetom Federacije BiH za 2012. godinu). Po izjavi odgovorne osobe pojedina radna tijela u toku revidirane godine nisu ni imala aktivnosti (Komisija za revolving sredstva po projektima „Lokalne inicijative“ i „Lokalni razvoj“), a dio radnih tijela kojima je rok za izvršenje poslova i zadataka bio u toku 2015. godine, nisu dostavili informaciju o realizaciji zadataka.

**Posebno ističemo da pojedini akti o osnivanju radnog tijela ne sadrže odredbu o pravu na naknadu za rad članova radnog tijela, odnosno ne pružaju 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, blagovremenost i kvalitet izvršavanja redovnih radnih zadataka. Zbog svega naprijed navedenog, iako se komisije osnivaju na osnovu Uredbe Vlade FBiH, potrebno je preispitati 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“.

***Akte 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, u dijelu propisanih podataka koje ista treba da sadrže.***

***Osigurati praćenje i izvještavanje o realizaciji radnih zadataka za radna tijela koja je formirala Vlada FBiH, te osigurati i poštovanje rokova prilikom izvršenja zadataka i poslova radnih tijela.***

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

U periodu 2007-2009. godine, Vlada FBiH je donijela akte koja nisu bila u skladu sa zakonskim propisima, te su stavljena van snage, ali uticaj istih se odrazio i na finansijske izvještaje 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 raspoláže 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 navedeni Zakon nije donesen i da je Općinski sud u Sarajevu izvršio prodaju nekretnine/zgrade JP „Geodetski zavod BiH“ Sarajevo, i 28.04.2015. godine donio Rješenje o dosudi navedenih nekretnina ponuđaču Nogometni/Fudbalski Savez BiH, čime se iste predaju u posjed kupcu koji je ostvario pravo vlasništva sa dijelom 1/1.

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**). Ministarstvo obrazovanja i nauke i Ministarstvo kulture i sporta u svojim evidencijama iskazuju zgradu koja se prema kopiji katastarskog plana vodi na Republičkom prosvjetno – pedagoškom zavodu i Republičkom fondu dodatak za djecu i Stambenom preduzeću.

Hotel „Hercegovina“ Mostar evidentiran je na osnovu kupoprodajnog ugovora iz 2007. godine, i u naravi čini zemljište nabavljeno u cilju izgradnje nove zgrade Vlade FBiH. U postupku izdavanja urbanističke saglasnosti za izgradnju poslovnog objekta, koji je pokrenut u maju 2011. godine po zahtijevu 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.

Iako Vlada FBiH već duži niz godina raspoláže 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. Do okončanja revizije nije prezentirana dokumentacija vezano za navedeno.

***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 i drugih federalnih organa i institucija.***

***U saradnji sa nadležnim institucijama intenzivirati aktivnosti neophodne u cilju usvajanja Zakona o državnoj imovini na nivou BiH.***

***Poduzeti odgovarajuće radnje na okončanju postupka dobivanja urbanističke saglasnosti i građevinske dozvole, vezano za kupovinu 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 (iz decembra 2005. i januara 2006. godine), prenesene su 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 BiH (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.

**Navedene institucije nisu okončale aktivnosti koje su im dodijeljene ovim zaključkom Vlade FBiH. Iako je proteklo više od 9 godina navedene institucije kako na federalnom tako i na državnom nivou nisu izvršile primopredaju pokretne i nepokretne imovine i riješile pitanje vlasništva nad istom.** Ovo potvrđujemo činjenicom da su Predsjedavajući Vijeća ministara BiH i premijeri oba entiteta potpisali, 27.03.2008. godine, 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 ovim 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 2015. godini, na prijedlog Službe, Vlada je donijela 7 odluka o davanju na korištenje dijela ostale pokretne imovine prijašnjeg FMO-a, a 08.01.2016. godine Odluku o odobravanju prodaje 23 motorna vozila, što nije završeno do okončanja revizije. Obzirom na navedeno, iako se prema Informaciji Službe, od 20.02.2015. godine, postupak u vezi predmetne imovine trebao okončati u 2015. godini, isti još uvijek nije okončan.

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. U revidiranoj godini nije prezentirana informacija o stanju i kretanju navedene imovine.

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.

Komisija za primopredaju i kontrolu korištenja lokacija vojne namjene na kojima je pravo upravljanja i korištenja imalo prijašnje FMO imenovana je rješenjem direktora Službe 15.01.2015. godine, i stavljena su van snage prethodna rješenja o imenovanju komisija.

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 je 12.01.2016. godine Vladi dostavila Informaciju o poslovnim prostorima prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i neperspektivnim lokacijama vojne namjene koju je Vlada FBiH usvojila Zaključkom 22.01.2016. godine. **Bitno je istaći da Služba u navedenoj Informaciji nije dala prijedlog mjera u cilju naplate potraživanja od izdavanja u zakup poslovnih prostora i ulaska u posjed prostora za koje se ne plaća zakupnina, niti je predložila poduzimanje konkretnih aktivnosti u cilju konačnog postupanja po Zaključku Vlade FBiH, kojim joj je u nadležnost data nepokretna imovina prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane. Također, Vlada FBiH je navedenu Informaciju samo usvojila, i nije dala prijedloge niti utvrdila mjere i aktivnosti o naprijed navedenom.**

Služba je 18.02.2016. godine Vladi dostavila Informaciju o stanovima iz stambenog fonda prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane, gdje je, pored ostalog, navela aktivnosti Prvostupanjačkog stambenog povjerenstva po podnesenim zahtjevima i aktivnostima na provođenju Akcionog plana Vlade FBiH radi prevencije povreda utvrđenih presudama Evropskog suda za ljudska prava. Također, navedeni su i problemi u radu koji se odnose na neusklađenost zakonskih odredbi (Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, Zakon o prestanku primjene Zakona o napuštenim stanovima, Presude Evropskog suda za ljudska prava u predmetima „Branimir Đokić protiv BiH“ i „Mago i drugi protiv BiH“, pojedine odluke i rješenja Ustavnog suda BiH); nenadležnost Službe za rješavanje po više od 100 zahtjeva ranijih nosilaca stanarskih prava koji nisu vratili stanove u posjed i kojima je odlukama Ustavnog suda BiH utvrđena povreda prava na imovinu za isplatu naknade za stan; te istakla **moгуće opterećenje Budžeta FBiH u približnom iznosu od 90.000.000 KM**, u slučaju ako bi se ranijim nosiocima stanarskih prava koji u FBiH nisu vratili stanove u posjed prihvatila isplata naknade u iznosu od 1000 EUR/m<sup>2</sup>, kako je to određeno u presudi Evropskog suda za ljudska prava u predmetu „Branimir Đokić protiv BiH“. **Bitno je istaći da je Vlada FBiH navedenu informaciju Službe usvojila Zaključkom 04.03.2016. godine, ali istim nije dala prijedloge niti utvrdila mjere i aktivnosti za prevazilaženje nastalih problema u radu Službe u cilju bržeg i efikasnijeg rješavanja po zahtjevima stranaka i sprječavanja odliva javnog novca.**

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 sud FBiH je iste stavio van snage. Prijedlog zakona o izmjenama i dopunama Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave Vlada je utvrdila 23.05.2014. godine, koji je Predstavnički dom usvojio 25.06.2014. godine, ali isti 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 da je Federalno ministarstvo finansija postupilo po Zaključku Vlade FBiH od 31.10.2013. godine (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 FBiH (Zaključkom od 08.10.2014. godine). Kao i prethodnih godina, ni u revidiranoj 2015. godini nije utvrđen iznos ukupnog duga, zaduženja i ostalih obaveza prijašnjeg FMO-a i Vojske FBiH, nije izvršena verifikacija cjelokupnih obaveza (obaveze prema dobavljačima, obaveze po osnovu plaća i naknada uposlenika, ostale obaveze), niti su sve zaostale obaveze i potraživanja iskazane u knjigovodstvenim evidencijama prijašnjeg FMO-a i VF, odnosno u Glavnoj knjizi trezora FBiH.

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, niti je utvrđena odgovornost zaduženih za realizaciju naprijed navedenih odluka i zaključaka. Ovo naglašavamo pošto isto ima negativne efekte u pogledu zaštite i namjenskog korištenja nepokretne i pokretne imovine koja je ostala u nadležnosti FBiH, štetne posljedice po Budžet FBiH zbog izdvajanja sredstva po osnovu zateznih 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.*

*Izvršiti analizu realizacije zaključaka i odluka iz prethodnog perioda te utvrditi odgovornost zaduženih za neizvršavanje istih.*

## 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, zaključivanja ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima. Vlada FBiH je 10.03.2016. godine formirala radnu grupu sa zadatkom da svim organima uprave i upravnim organizacijama pruži pomoć u usklađivanju i izradi pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, u skladu sa izmjenama i dopunama Zakona o državnoj službi u FBiH. **Protekli su svi rokovi, propisani izmjenama navedenog Zakona, za usklađivanje pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, a Rješenjem o formiranju radne grupe nije utvrđen rok za realizaciju i drugi elementi propisani Uredbom o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa.**

U postupku revizije utvrđeno je da, postupajući po odlukama Vlade FBiH, Razvojna banka FBiH prikupljena sredstva dalje plasira po odobrenim komisionim kreditima, odnosno sredstva ne uplaćuje na Jedinstveni račun trezora, kako je to propisano odredbama ugovora, zbog čega su prihodi i primici manje iskazani u finansijskim izvještajima Budžeta FBiH.

*Prilikom usklađivanja pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta utvrditi optimalan broj izvršilaca u federalnim organima i organizacijama.*

## 6. Budžet i izvještavanje

Budžetom FBiH za 2015. godinu Vladi FBiH odobreno je 12.600.532 KM, a Rebalansom je Budžet Vlade FBiH umanjen na iznos od 10.503.735 KM. U okviru navedenih sredstva Tekuća rezerva planirana je u iznosu od 4.955.000 KM, a Rebalansom umanjena na 3.955.000 KM, od čega je ukupno izvršeno 2.141.964 KM.

Iz sredstava Tekuće rezerve, u junu 2015. godine, Vladi FBiH odobreno je 30.000 KM za sufinansiranje 6. Međunarodne investicijske konferencije – Sarajevo Business Forum 2015, te u decembru 78.894 KM za prenos dionica neprivatiziranog kapitala na FBiH. Također, u decembru je izvršena preraspodjela sredstava u iznosu od 70.126 KM.

Prema Godišnjim računovodstvenim izvještajima za 2015. godinu planirani rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 8.316.115 KM od čega se na sredstva Tekuće rezerve odnosi 1.813.037 KM. Izvršenje rashoda i izdataka iskazano je u iznosu od 6.245.901 KM.

**Obzirom na naprijed navedeno, može se zaključiti da sredstva Tekuće rezerve nisu planirana u skladu sa namjenom korištenja istih, kako je to propisano odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Zakona o izvršavanju budžeta FBiH za 2015. godinu. Utvrđeno je da nisu poštovani rokovi za sačinjavanje i dostavljanje pojedinih mjesečnih i tromjesečnih operativnih planova, te da su za pojedine mjesece dostavljani dodatni operativni planovi što nije u skladu sa odredbama Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2015. godinu. Također, Godišnji računovodstveni izvještaji za 2015. godinu u dijelu planiranog budžeta nisu popunjeni u skladu sa odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.**

*Postupati u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH, Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, u dijelu planiranja Tekuće rezerve, sačinjavanja i dostavljanja operativnih planova, te popunjavanja Godišnjih računovodstvenih izvještaja.*

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

## 7. Izvršenje budžeta

### 7.1 Rashodi, izdaci i finansiranje

U okviru rashoda i izdataka na plaće, doprinose i naknade zaposlenih odnosi se 3.671.569 KM, na materijal i usluge 1.280.546 KM, tekuće transfere 1.105.950 KM i nabavku stalnih sredstava 187.836 KM.

#### 7.1.1 Plaće, naknade i doprinosi

Plaće, naknade i doprinosi iskazani su 3.671.569 KM. Budžet je odobren za 98 uposlenih a na 31.12.2015. godine bilo je uposleno 87 uposlenih (17 članova Vlade/premijer i ministri i 70 ostalih/ savjetnici, direktor ureda premijera, državni službenici, namještenici i pripravnici).

U aprilu 2015. godine došlo je do promjene izvršne Vlasti, te je pravo na naknadu po isteku mandata iz prethodnog saziva imalo 13 lica, od čega 7 bivših ministara i 6 savjetnika (naknada za ministra 2.985 KM i savjetnike 2.122 KM – bez minulog rada i doprinosa). Ističemo da je u toku godine bilo izmjena i postojećeg saziva Vlade od kojih jedan ministar (koji je bio na funkciji od 31.03.2015. do 29.10.2015. godine) ostvaruje pravo na naknadu plaće po isteku mandata na period od 12 mjeseci. Pravo na ovu naknadu ostvarivali su po rješenjima Komisije za administrativna pitanja, a na osnovu Zakona o plaćama i naknadama (ministri na period od 12 mjeseci, a savjetnici 6). Na dan 31.12.2015. godine navedeno pravo je imalo 8 osoba.

U 2015. godini imenovano je 5 savjetnika, od čega dva (savjetnik premijera za rad i socijalnu politiku i savjetnik zamjenika premijera za ekonomske i finansijske poslove) ne ispunjavaju uslove propisane Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji u dijelu potrebnih godina radnog staža. **Za poslove savjetnika propisano je da je potrebno imati najmanje 5 godina radnog staža, a imenovani imaju 2 odnosno 3 godine.**

*Prilikom upošljavanja poštivati odredbe Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u dijelu ispunjavanja potrebnih godina radnog staža propisanih za radna mjesta.*

### 7.1.2 Izdaci za materijal i usluge

**Izdaci za materijal i usluge** iskazani su u iznosu od 1.280.546 KM, a u odnosu na prethodnu godinu manji su za 149.504 KM. Najvećim dijelom odnose se na izdatke za unajmljivanje imovine (621.787 KM) i ugovorene usluge u iznosu od (405.870 KM).

**Izdaci za unajmljivanje imovine** odnose se na unajmljivanje stalnih sredstava u obliku prava (497.873 KM) i unajmljivanje poslovnog prostora (123.914 KM). Unajmljivanje poslovnog prostora odnosi se na zakup prostora za smještaj Vlade FBiH za prva tri mjeseca 2015. godine na osnovu Ugovora o zakupu zaključenog sa SDP-om (1997. godine). U narednom periodu se, u skladu sa Zaključkom Vlade od 29.10.2014. godine, zakup za smještaj Vlade FBiH i federalnih institucija planira i plaća sa pozicije Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH.

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 i nabavku novih licenci. Ugovoreno je kvartalno plaćanje u periodu od tri godine, a ukupna vrijednost je 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). Odlukom Vlade FBiH od 27.02.2013. godine utvrđeno je da će se sredstva za nabavku softverskog osiguranja isplaćivati sa pozicije izdataka za unajmljivanje stalnih sredstava u obliku prava, a sredstva za nabavku novih licenci sa pozicije stalnih sredstava u obliku prava.

Dobavljač je za period od 01.12.2015. do 28.02.2016. godine ispostavio fakturu u iznosu od 205.300 KM (od čega se na osiguranje softvera odnosi 156.474 KM, a na nabavku licenci 48.825 KM). **Od navedenog iznosa u 2015. godini je na izdacima za unajmljivanje evidentirano 52.158 KM (1/3 iznosa fakture za osiguranje softvera), dok preostali iznos od 104.317 KM nije evidentiran na razgraničenjima kako je propisano Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor, a kratkoročna razgraničenja su podcijenjena za navedeni iznos.**

**Izdaci za ugovorene usluge** najvećim dijelom odnose se na izdatke za hardverske i softverske usluge (156.897 KM), rad komisija (86.020 KM), ostale nespomenute dadžbine i usluge (80.222 KM), usluge medija (26.910 KM), reprezentacija (16.838 KM), usluge objavljivanja (15.735 KM) i javnog informisanja (12.577 KM).

**Izdaci za rad komisija i drugih radnih tijela** iskazani su u neto iznosu od 86.020 KM. Najznačajniji izdaci isplaćeni su radnim tijelima formiranim od strane Vlade FBiH/Komisiji za administrativna pitanja Vlade Federacije BiH (30.160 KM), Komisiji za rješavanje statusnih pitanja članova Vlade FBiH i njihovih savjetnika (18.710 KM), Komisiji za vođenje drugostepenog disciplinskog postupka za namještenike federalnih organa državne službe (17.980 KM), Timu za monitoring i koordinaciju provođenja Općeg plana Vlade FBiH u borbi protiv korupcije (9.730 KM).

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da pojedini akti o osnivanju komisija ne sadrže podatke o zadacima radnog tijela i rok za podnošenje izvještaja Vladi FBiH, a pojedine komisije nisu osigurale dokaze da su poslove obavljali nakon redovnog radnog vremena, što je uslov za sticanje prava na naknadu. Takođe, iako je u rješenjima o visini naknade za rad u radnim tijelima i komisijama (Komisija za administrativna pitanja Vlade FBiH i Komisija za rješavanje statusnih pitanja članova Vlade FBiH) navedeno da je visina naknade utvrđena na osnovu složenosti radnih zadataka, obimu posla, dužini rada i potrebnoj stručnosti, utvrđeno je da 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.** 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 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. Iste, za premijera Vlade, zamjenike premijera i druge članove Vlade, kao i njihove savjetnike, donose rješenja o plaćama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće 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. **U radu Komisije za administrativna pitanja Vlade FBiH angažovano je lice koje je, u skladu sa Poslovníkom o radu Vlade, dužno da osigurava stručnu i tehničku pomoć za rad Vlade, radnih i drugih tijela Vlade. Aktima o osnivanju Komisije za administrativna pitanja Vlade FBiH i Komisije za rješavanje statusnih pitanja članova Vlade FBiH i njihovih savjetnika nije utvrđen rok do kada će navedene komisije raditi. Navedeno nije u skladu sa odredbama člana 13. i 21. Poslovníka o radu Vlade FBiH.** Također, obračun navedenih naknada nije imao tretman plaće, kako je to propisano odredbama članova 10. i 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.

**Iako su navedene komisije osnovane i isplaćivane u skladu sa važećim propisima, uvažavajući značajnost iznosa isplaćenog za rad komisija i činjenicu da se radi o angažovanju zaposlenika u komisijama vezano za radni ciklus i obavljanje poslova iz nadležnosti Vlade, isplate članovima navedenih komisija nisu opravdane. Zbog svega naprijed navedenog, utvrđeno je da ove isplate nisu izvršene u skladu sa odredbama Uredbe, Poslovníka o radu Vlade FBiH i Zakona o porezu na dohodak.**

*Evidentiranje poslovnih promjena vršiti u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne korisnike i trezor.*

*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.*

*Isplate naknada za rad u komisijama uskladiti sa odredbama Zakona o porezu na dohodak.*

### 7.1.3 Tekući transferi

Tekući transferi iskazani su u iznosu 1.105.950 KM (1.084.900 KM neprofitnim organizacijama i 21.050 KM transferi pojedincima). Dio transfera za neprofitne organizacije, koji je u ranijem periodu finansiran sa pozicije Vlade FBiH, Budžetom za 2015. godinu planiran je na pozicijama drugih budžetskih korisnika (Federalno ministarstvo pravde, Federalno ministarstvo kulture i sporta i Federalno ministarstvo rada i socijalne politike). Kako smo naveli i prethodne godine, 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. U prvom kvartalu 2015. godine Vlada FBiH je u skladu sa Odlukom o privremenom finansiranju vršila raspodjelu sredstava političkim strankama i drugim neprofitnim organizacijama.

**Transfer političkim strankama** izvršen je u iznosu od 850.000 KM. Kao i prethodne godine, Zakon o izvršavanju budžeta FBiH za 2015. godinu, u dijelu odredbi o finansiranju političkih stranaka, nije usklađen sa članom 7. Zakona o finansiranju političkih stranaka. Obzirom na navedeno, sredstva su raspoređena na način da 40% pripada političkim subjektima koji su zastupljeni u Parlamentu FBiH, u jednakim iznosima, a 60% prema broju poslanika u domovima Parlamenta, na dan dodjele mandata, iako je Zakonom o finansiranju političkih stranaka 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.**

**Transfer neprofitnim organizacijama** namijenjen je za finansiranje poslovanja Federalne agencije za upravljanje oduzetom imovinom u skladu sa Zakonom o oduzimanju nezakonito stečene imovine krivičnim

djelom. Sredstva su planirana budžetom u iznosu od 200.000 KM, a realizovana na osnovu odluke Vlade FBiH o odobravanju sredstava u iznosu od 100.000 KM. Agencijom upravlja direktor kojeg je imenovala Vlada FBiH. Direktor je dužan da Vladi FBiH podnosi izvještaj o radu i finansijsko - materijalnom poslovanju, a Vlada je dužna isti dostaviti Parlamentu na usvajanje. Ukoliko izvještaj ne bude usvojen, Vlada FBiH pokreće postupak za razrješenje direktora Agencije. Od strane direktora dostavljen je izvještaj i uvidom u isti konstatovano je da je u Agenciji na dan 31.12.2015. godine bio zaposlen samo direktor, te da su finansirane redovne aktivnosti agencije (plaće, naknade, tekući troškovi poslovanja). **Uzimajući u obzir naprijed navedeno može se zaključiti da nisu osigurani uslovi kako bi Agencija obavljala posao za koji je i formirana. Ističemo da navedeni izvještaj, do okončanja revizije nije razmatran na Parlamentu, što je bitno za poduzimanje daljih aktivnosti u radu Agencije.**

***Odredbe Zakona o izvršenju budžeta FBiH u dijelu raspodjele sredstva za finansiranje političkih stranaka uskladiti sa Zakonom o finansiranju političkih stranaka.***

***Sredstva za odobravanje putem tekućih transfera planirati na pozicijama budžetskih korisnika u skladu sa nadležnostima istih koje su utvrđene zakonskim propisima.***

## **8. Imovina, obaveze i izvori sredstava**

Ukupna vrijednost imovine Vlade FBiH na dan 31.12.2015. godine iskazana je u iznosu od 2.793.219 KM, od čega se na stalna sredstva odnosi 2.202.130 KM, na finansijske obračunske odnose sa drugim povezanim jedinicama 583.435 KM, na kratkoročna potraživanja 3.788 KM i novčana sredstva 3.865 KM.

Na kratkoročne obaveze odnosi se 591.089 KM (obaveze prema dobavljačima 267.671 KM i obaveze za plaće i naknade 323.418 KM), a na izvore sredstava 2.202.130 KM. U okviru obaveza prema dobavljačima iznos od 124.759 KM se odnosi na obaveze prema Hrvatskoj stranci prava iz perioda 2013-2014. godine, a obaveze prema uposlenicima se odnose na plaće za decembar 2015. godine koje su isplaćene u januaru 2016. godini.

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

### **8.1 Stalna sredstva**

Stalna sredstva iskazana su 2.202.130 KM sadašnje vrijednosti, odnosno 3.398.983 KM nabavne vrijednosti. Sastoje se od opreme iskazane po nabavnoj vrijednosti u iznosu od 1.364.780 KM, stalnih sredstva u obliku prava 2.016.201 KM, sredstava u pripremi 3.440 KM i sredstava van upotrebe 14.562 KM. Ispravka vrijednosti iskazana je u iznosu od 1.196.853 KM i u cijelosti se odnosi na ispravku vrijednosti opreme.

**Stalna sredstva u obliku prava** iskazana po nabavnoj vrijednosti čine 92% ukupne vrijednosti stalnih sredstava. Najvećim dijelom odnose se na: otkup licenci za Desktop računare i licence za servere po osnovu Microsoft Enterprise Subscription Agreement (1.385.091 KM); otkup 300 (novih) licenci za Desktop računare i licence za servere po osnovu Microsoft Enterprise Subscription Agreement (476.584 KM); zatim „e portal sistem za elektronsko upravljanje sjednicama u Vladi FBiH“ (90.000 KM) i „ePisarnica“ (50.000 KM).

U 2015. godini postupljeno je po preporuci datoj u Izvještaju za 2014. godinu i na poziciji stalnih sredstva u obliku prava evidentirana je razlika do ukupne vrijednosti nabavljenih licenci (u iznosu 204.496 KM), tako da je ukupno iskazana vrijednost istih na 31.12.2015. godine 476.584 KM. Evidentiranje je izvršeno na osnovu ugovora o kupoprodaji (iz 2013. godine) sa „SYS Company“ d.o.o. za softversko osiguranje za postojeće radne stanice i nabavku licenci za Desktop računare i licence za servere. Na osnovu uvida u registar stalnih sredstava utvrdili smo da se ne vrši obračun amortizacije za aplikativne softvere.

***Obračun amortizacije stalnih sredstava u obliku prava vršiti u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta FBiH.***

## 9. Vanbilansna evidencija

Na pozicijama vanbilansne evidencije iskazano je 546.183 KM, a odnosi se na obaveze po pravosnažnim (391.535 KM) i prvostepenim (60.051 KM) sudskim presudama i iz radnih sporova (po osnovu naknada koje nemaju karakter plaće za period 2010-2014 godina) i obaveze po izvršnim presudama na osnovu zakonskih kamata na tužbe koje su isplaćene po vansudskoj nagodbi (94.597 KM). U navedenom iznosu uključeni su troškovi spora i zatezne kamate sa 31.03.2016. godine. 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. Ostali nalazi

Obaveze Federacije BiH po osnovu pravosnažnih sudskih presuda i izvršnih rješenja iskazane su kod budžetskih na vanbilansnoj evidenciji u iznosu od 39.906.738 KM. Iako su u odnosu na prethodnu godinu (22.948.688 KM) veće su za 16,9 miliona ili 74 %, u postupku revizije utvrđeno je da svi budžetski korisnici nisu evidentirali navedene obaveze (3.126.681 KM Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH). Pojedini budžetski korisnici su iskazivali i obaveze koje na dan 31.12.2015. godine nisu bile pravosnažne (Vlada FBiH), dok pojedini nisu iskazali svoje obaveze (Ministarstvo finansija). Također, nismo se mogli uvjeriti da su svi budžetski korisnici usaglasili svoje obaveze sa podacima kojima raspolaže Ministarstvo finansija, kao niti da su usaglašene evidencije Ministarstva finansija sa podacima Federalnog pravobranilaštva.

Ministarstvo finansija prezentiralo je Izvještaj o izvršenom popisu **neizmirenih obaveza po osnovu sudskih presuda i izvršnih rješenja, kao i povrata pogrešno ili više uplaćenih prihoda** i prema istom, ukupne obaveze Federacije BiH, koje na dan 31.12.2015. godine nisu iskazane u Glavnoj knjizi trezora iznose 37.927.116 KM, od čega se na obaveze po osnovu plaća i naknada zaposlenih odnosi 15.311.957 KM.

**Obzirom na navedeno, može se zaključiti da nisu usaglašene i na pozicijama vanbilansne evidencije, na dan 31.12.2015. godine, iskazane sve obaveze po osnovu plaća i naknada zaposlenih, utvrđene pravosnažnim sudskim presudama i izvršnim rješenjima.**

## 11. Komentar

*Vlada FBiH je aktom broj: 04-14-838/2016 od 30.06.2015 godine, dostavila komentar na Nacrt Izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2015. godinu.*

*Navedenim Komentarom na Nacrt Izvještaja date su određene primjedbe na navode revizije. Primjedbe koje se odnose na radni staž stručnih saradnika prihvaćene su obzirom da su dostavljene potvrde o volonterskom stažu od strane nadležnih institucija, i iste su inkorporirane u konačan tekst Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2015. godinu. Ostale primjedbe nisu prihvaćene, jer za iste nije dostavljena dodatna dokumentacija.*

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Mirsada Janjoš, dipl. oec.

Vođa tima:

Anisa Prasko, dipl. oec.

Članovi tima:

Vildana Hadžović, dipl. oec.

Marija Marković, dipl. oec.

### III. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja Vlade FBiH za 2015. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

- 1. Potrebno je unaprijediti sistem internih kontrola, u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakonskih i ostalih propisa.*
- 2. 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.*
- 3. Potrebno je da Vlada FBiH prilikom donošenja Programa utroška sredstava tekućih i kapitalnih transfera izvrši suštinsku analizu 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.*
- 4. Sredstva rezerve ili interventna sredstva ne mogu se planirati programima utroška sredstava tekućih i kapitalnih transfera.*
- 5. Programe utroška sredstava tekućih transfera neprofitnim organizacijama odobravati nakon što budžetski korisnici prethodno utvrde izvore finansiranja istih za obavljanje njihovih redovnih aktivnosti, odgovarajuće kriterije, iznos sredstava za raspodjelu i namjenu korištenja sredstava.*
- 6. Potrebno je da Vlada FBiH jasno definira način izvještavanja o utrošku sredstava transfera i naloži 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.*
- 7. Odluke Vlade FBiH o izdvajanju sredstava transfera donositi u skladu sa odredbama Zakona o izvršavanju budžeta FBiH.*
- 8. Sredstva Tekuće rezerve odobravati samo za izdatke koje prilikom planiranja budžeta nije bilo moguće predvidjeti, te propisati mjerljive kriterije za utvrđivanje visine sredstava i raspodjelu Tekuće rezerve Premijera i dva dopremijera.*
- 9. 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, u dijelu propisanih podataka koje ista treba da sadrže.*
- 10. Osigurati praćenje i izvještavanje o realizaciji radnih zadataka za radna tijela koja je formirala Vlada FBiH, te osigurati i poštovanje rokova prilikom izvršenja zadataka i poslova radnih tijela.*
- 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 i drugih federalnih organa i institucija.*
- 12. U saradnji sa nadležnim institucijama intenzivirati aktivnosti neophodne u cilju usvajanja Zakona o državnoj imovini na nivou BiH.*
- 13. Poduzeti odgovarajuće radnje na okončanju postupka dobivanja urbanističke saglasnosti i građevinske dozvole, vezano za kupovinu 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.*

16. *Izvršiti analizu realizacije zaključaka i odluka iz prethodnog perioda te utvrditi odgovornost zaduženih za neizvršavanje istih.*
17. *Prilikom usklađivanja pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta utvrditi optimalan broj izvršilaca u federalnim organima i organizacijama.*
18. *Postupati u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH, Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, u dijelu planiranja Tekuće rezerve, sačinjavanja i dostavljanja operativnih planova, te popunjavanja Godišnjih računovodstvenih izvještaja.*
19. *Prilikom upošljavanja poštivati odredbe Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u dijelu ispunjavanja potrebnih godina radnog staža propisanih za radna mjesta.*
20. *Evidentiranje poslovnih promjena vršiti u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne korisnike i trezor.*
21. *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 Poslovnika o radu Vlade FBiH.*
22. *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 Poslovnika o radu Vlade FBiH.*
23. *Isplate naknada za rad u komisijama uskladiti sa odredbama Zakona o porezu na dohodak.*
24. *Odredbe Zakona o izvršenju budžeta FBiH u dijelu raspodjele sredstva za finansiranje političkih stranaka uskladiti sa Zakonom o finansiranju političkih stranaka.*
25. *Sredstva za odobravanje putem tekućih transfera planirati na pozicijama budžetskih korisnika u skladu sa nadležnostima istih koje su utvrđene zakonskim propisima.*
26. *Obračun amortizacije stalnih sredstava u obliku prava vršiti u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta FBiH.*



## **IV. PRILOG**

### **FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

**1. PREGLED RASHODA BUDŽETA ZA 2015. GODINU**
**Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu**
**Naziv institucije: Vlada Federacije Bosne i Hercegovine**

Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2)x100
		u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
<b>A. Tekući rashodi (1+2+3+4+5)</b>	<b>6.315.240</b>	<b>6.058.064</b>	<b>18.323.760</b>	<b>308.671</b>	<b>95,15</b>
<b>1. Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>3.456.309</b>	<b>3.348.648</b>	<b>3.198.258</b>	<b>-96.261</b>	<b>97,20</b>
Bruto plaće i naknade	3.050.929	3.047.460	2.863.525	7.931	100,26
Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	405.380	301.188	334.733	-104.192	74,29
<b>2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>322.931</b>	<b>322.921</b>	<b>323.478</b>	<b>1.090</b>	<b>100,33</b>
<b>3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>	<b>1.430.050</b>	<b>1.280.545</b>	<b>1.765.316</b>	<b>-96.450</b>	<b>92,99</b>
Putni troškovi	105.000	75.879	84.687	-29.121	72,26
Izdaci za energiju	-	-	-	-	-
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	130.015	106.373	129.216	-33.607	75,99
Nabavka materijala i sitnog inventara	47.359	35.471	66.512	-41.089	46,33
Izdaci za usluge prevoza i goriva	36.005	17.070	27.482	-29.280	36,82
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	621.787	621.787	997.994	44.287	107,66
Izdaci za tekuće održavanje	31.990	13.368	25.490	-28.787	31,71
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	9.450	4.727	7.913	-4.723	50,02
Ugovorene i druge posebne usluge	448.444	405.870	426.022	25.870	106,80
<b>4. Tekući transferi i drugi tekući rashodi</b>	<b>1.105.950</b>	<b>1.105.950</b>	<b>13.036.708</b>	<b>-117.050</b>	<b>90,42</b>
Tekući transferi drugim nivoima vlasti	-	0	9.157.460	-171.000	0
Tekući transferi pojedincima	21.050	21.050	42.800	20.050	21,05
Tekući transferi neprofitnim organizacijama	1.084.900	1.084.900	3.836.448	63.900	106,25
Subvencije javnim preduzećima	-	-	-	-	-
Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	-	-	-	-	-
Subvencije finansijskim institucijama	-	-	-	-	-
Tekući transferi u inostranstvo	-	-	-	-	-
Drugi tekući rashodi	-	-	-	-	-
<b>5. Izdaci za kamate i ostale naknade</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>B. Kapitalni izdaci (6+7)</b>	<b>187.838</b>	<b>187.836</b>	<b>211.053</b>	<b>5.836</b>	<b>103,20</b>
<b>6. Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>	<b>187.838</b>	<b>187.836</b>	<b>211.053</b>	<b>7.836</b>	<b>104,35</b>
Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada	-	-	-	-	-
Nabavka građevina	-	-	-	-	-
Nabavka opreme	27.147	27.145	48.429	-2.855	90,48
Nabavka ostalih stalnih sredstava	-	-	-	-	-
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	155.339	155.339	154.830	13.339	109,39
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	5.352	5.352	7.794	-2.648	66,9
<b>7. Kapitalni transferi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-2.000</b>	<b>-</b>
Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	-	-	-	-1.000	-
Kapitalni transferi pojedincima	-	-	-	-1.000	-
Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	-	-	-	-	-
<b>C. Ostale isplate (8)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>75.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>8. Izdaci za finansijsku imovinu</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>75.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	-	-	75.000	-	-
Ostala domaća pozajmljivanja	-	-	-	-	-
Pozajmljivanje u inostranstvo	-	-	-	-	-
<b>D. Tekuća rezerva</b>	<b>1.813.037</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>RASHODI (A+B+C+D):</b>	<b>8.316.115</b>	<b>6.245.900</b>	<b>18.609.813</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu odobrilo dana 23.02.2016. godine

**Sekretar**  
**mr.sc. Edita Kalajdžić**

**2. BILANS STANJA NA DAN 31.12.2015. GODINE**

Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine			
Naziv institucije: Vlada Federacije Bosne i Hercegovine			
Opis	31.12.2015.	31.12.2014.	Procenat (2/3)
1	2	3	4
<b>I AKTIVA</b>			
<b>A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)</b>	<b>591.089</b>	<b>805.479</b>	<b>73,4%</b>
1. Gotovina i plemeniti metali	3.865	4.038	95,7%
2. Vrijednosni papiri	-	-	-
3. Kratkoročna potraživanja	3.788	5.644	67,1%
4. Kratkoročni plasmani	-	-	-
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	583.436	795.797	73,3%
6. Zalihe materijala i robe	-	-	-
7. Zalihe sitnog inventara	-	-	-
8. Kratkoročna razgraničenja	-	-	-
<b>B) Stalna sredstva (11+14+17+18)</b>	<b>2.202.130</b>	<b>2.021.583</b>	<b>108,9%</b>
9. Stalna sredstva	3.398.983	3.141.677	108,1%
10. Ispravka vrijednosti	1.196.853	1.120.094	106,8%
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	2.202.130	2.021.583	108,9%
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	-	-	-
<b>UKUPNO AKTIVA (A+B):</b>	<b>2.793.219</b>	<b>2.827.062</b>	<b>98,8%</b>
<b>II PASIVA</b>			
<b>C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)</b>	<b>591.089</b>	<b>805.479</b>	<b>73,3%</b>
19. Kratkoročne tekuće obaveze	267.671	411.459	65,05%
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	-	-	-
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	-	-	-
22. Obaveze prema zaposlenicima	323.418	394.020	82,08%
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	-	-	-
24. Kratkoročna razgraničenja	-	-	-
<b>D) Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
25. Dugoročni krediti i zajmovi	-	-	-
26. Ostale dugoročne obaveze	-	-	-
27. Dugoročna razgraničenja	-	-	-
<b>E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)</b>	<b>2.202.130</b>	<b>2.021.583</b>	<b>108,9%</b>
28. Izvori stalnih sredstava	2.202.130	2.021.583	108,9%
29. Ostali izvori sredstava	-	-	-
30. Izvori sredstava rezervi	-	-	-
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	-	-	-
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	-	-	-
<b>UKUPNO PASIVA:</b>	<b>2.793.219</b>	<b>2.827.062</b>	<b>98,80%</b>

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine odobrilo dana 23.02.2016. godine

**Sekretar**  
mr.sc. Edita Kalajdžić