



**BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE  
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBIH  
SARAJEVO**

Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 500, Fax: 716 400, www. vrifbih.ba, e-mail:  
urrevfed@bih.net.ba, vrifbih@vrifbih.ba

**IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA  
FEDERALNOG MINISTARSTVA FINACIJA  
ZA 2012. GODINU**

**Broj: 03-03/13**

**Sarajevo, srpanj 2013. godine**

**MENADŽMENTU  
FEDERALNOG MINISTARSTVA FINACIJA****NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE*****Osnova za reviziju***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Federalnog ministarstva financija** za 2012. godinu (bilance stanja na dan 31. prosinac 2012. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvješća o izvršenju proračuna za godinu koja se završava na taj dan), i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

***Odgovornost rukovodstva***

Rukovodstvo Ministarstva financija odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno posebnim propisima u Federaciji o računovodstvu i finansijskom izvješćivanju u javnom sektoru. Ova odgovornost obuhvata: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale uslijed prevare i greške, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Ministarstva financija sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima uključujući i odredbe zakona i propisa koji određuju iznose i objelodavanje u finansijskim izvješćima.

***Odgovornost revizora***

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i relevantnim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Naša odgovornost je također da izvršimo procjenu da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim propisima, da li se sredstva koriste za utvrđene namjene, te da se izvrši ocjena finansijskog upravljanja funkcije interne revizije i sustava internih kontrola.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima uslijed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

***Osnova za izražavanje mišljenja sa rezervom:***

- 1. Sukladno Zakonu o Proračunima u FBiH i Uredbi o računovodstvu Proračuna u FBiH nisu u glavnoj knjizi riznice iskazane obveze po osnovu pravomoćnih sudskih presuda i pravomoćnih sudskih rješenja. Zbog navedenog se ne mogu potvrditi obveze utvrđene od strane popisne komisije na dan 31.12.2012. godine u iznosu od 26.911.254 KM, a isto ima značajnog utjecaja na iskazano stanje obveza Proračuna FBiH (točke 5.5.6. i točka 5.8. Izvješća).**
- 2. Sukladno zakonskim i ostalim propisima nisu poduzete propisane mjere i aktivnosti prema krajnjim korisnicima kredita u cilju naplate potraživanja po osnovu dospjelih**

obveza (u 2012.godini i prethodnim godinama) po osnovu otplate anuiteta kredita (otplate glavnice i kamata) u iznosu od 108.809.774 KM koje su izmirene na teret Proračuna FBiH (točka 5.7.4 Izvješća).

3. Nije postupljeno sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Zakonu o riznici u FBiH u dijelu odobravanja visine sredstava tekuće pričuve, utvrđene Izmjenama i dopunama proračuna FBiH za 2012. godinu. Suprotno navedenim zakonskim propisima izvršeno je povećanje tekuće pričuve u iznosu od 1.552.392 KM, a time je omogućeno da se mimo zakonskih propisa realizuje iznos tekuće pričuve od 1.553.838 KM (točka 5.2. Izvješća).
4. Nije se moglo potvrditi da su se dosljedno poštovale odrede članka 11 Zakona o izvršavanju Proračuna FBiH za 2012. godinu u dijelu plaćanja obveza po utvrđenim prioritetima (točka 5.2. Izvješća).
5. Ne može se potvrditi da su sukladno odredbama članka 35. Zakona o proračunima u FBiH i članaka 5. i 6. Zakona o riznici u FBiH sačinjavani planovi novčanih tijekova, koji predstavljaju osnov za izvršenje Proračuna FBiH, na bazi relevantnih i svih neophodnih podataka i informacija prikupljenih iz različitih izvora i da je na adekvatan način planirana likvidnost Proračuna FBiH za 2012. godinu (točka 5.2. Izvješća).
6. Nije vršeno adekvatno izvješćivanje Vlade FBiH o izvršenju Proračuna FBiH za 2012. godinu, sukladno odredbama članaka 67. i 74. Zakona o proračunima u FBiH i Zakona o izvršavanju Proračuna FBiH za 2012. godinu. Također, vezano za izvješćivanje, sukladno naprijed navedenim zakonskim kao i ostalim propisima nisu sačinjavana odgovarajuća izvješća o utrošku sredstava tekućih transfera, sredstava tekuće pričuve Vlade FBiH i sredstava sa posebnih namjenskih transakcijskih računa kao i realizacija sredstava iz Aneksa proračuna u FBiH za 2012. godinu, Razvojno - investicioni projekti financirani iz ino kredita i donatorskih sredstava (točka 5.2. i točka 5.6. Izvješća).
7. Sukladno Zakonu o javnim nabavkama BiH nije izvršen izbor banke na čije se račune doznava pripadajući dio indirektnih poreza FBiH i vrši raspored pripadajućeg dijela sredstava kantonima, općinama i direkciji za ceste sukladno Zakonu o pripadnosti javnih prihoda FBiH. Također, sukladno Zakonu o javnim nabavkama BiH, nije izvršen ni izbor poslovnih banaka u kojima su otvoreni depozitni i transakcijski računi Proračuna FBiH. Iako su istekli ranije potpisani ugovori sa dijelom poslovnih banaka i nisu potpisani aneksi ugovora za produženje roka trajanja, a nisu potpisani ni novi ugovori kojima bi se regulirali međusobna prava i obveze, (kontrola obračuna i plaćanja bankarskih usluga), preko navedenih banaka se i dalje obavljaju sve financijske transakcije Proračuna FBiH. Obzirom da se ne vrši adekvatna kontrola obračuna i plaćanja bankarskih usluga, ne može se potvrditi ni iskazani iznos izdataka po navedenom osnovu, zbog čega se ne može potvrditi ni osnovanost istih (točka 5.2. Izvješća).
8. Ne može se potvrditi da je isplata naknada članovima komisije u iznosu od 129.864 KM vršena sukladno Odluci o načinu obrazovanja i visini naknade za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe u dijelu isplate naknada uposlenicima za rad u radnim tijelima osnovanim radi izvršenja poslova koji su utvrđeni kao redovni poslovi Ministarstva financija, definiranja i primjene kriterija za utvrđivanje visine naknade za članove radnih tijela. Također, se ne mogu potvrditi isplate naknada članovima komisija, jer nije postupljeno sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH kao i priznavanja rashoda u obračunskom razdoblju u kome je obveza za plaćanje i nastala u iznosu od 71.080 KM (45.329 KM iz 2011. godine je preneseno u 2012. godinu, a 25.751 KM iz 2012. godine je preneseno u 2013. godinu) (točka 5.4. Izvješća).
9. Opravdanost isplate dijela izdataka po osnovu ugovora o djelu u neto iznosu od 63.458 KM ne može se potvrditi iz razloga što su ugovori zaključivani za izvršenje onih poslova koji predstavljaju redovne poslove i zadatke uposlenika, utvrđene Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji kao i da isplata nije vršena na osnovu vjerodostojnog dokumenta kojim se

potvrđuje da su izvršeni poslovi i zadaci izvršeni sukladno zaključenim ugovorima (točka 5.4. Izvješća).

10. Ministarstvo financija nije knjigovodstveno evidentiralo neizmirene dospjele obveze za kamate iz 2011. godine po osnovu emitiranih obveznica za ratna potraživanja u iznosu od 489.679 KM, što je u suprotnosti sa člankom 20. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH (točka 5.7.3. Izvješća).
11. Ne može se potvrditi da je izmirenje obveza po osnovu sudskih izvršnih rješenja, kao i pravomoćnih sudskih presuda vršeno skladno člancima 138. i 167. Zakona o izvršnom postupku FBiH koji nalažu isplatu pristiglih sudskih izvršnih rješenja prema redoslijedu dostave rješenja, do visine predviđene Proračunom FBiH (točka 5.5.6. Izvješća).
12. Ne može se potvrditi da je Ministarstvo financija postupalo sukladno utvrđenim nadležnostima Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH u dijelu: uspostavljanja Jedinice za upravljanje i koordinaciju sredstvima za razvoj u okviru Ministarstva financija, planiranja, implementacije, koordinacije, nadzora i izvješćivanja nad razvojno – investicijskim projektima, kao i da uspostavljena baza podataka koju vodi Ministarstvo financija daje istinit i točan prikaz stanja realizacije projekata na dan 31.12.2012. godine (točka 5.6. Izvješća).
13. Nije postupljeno sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Zakonu o riznici FBiH u iskazivanju prihoda i uplate sredstava po osnovu Uredbe o šumama na Poseban namjenski transakcijski račun za uplatu naknada i prihoda za korištenje šuma u cilju njihovog namjenskog korištenja. Ukupno su uplaćena sredstva po osnovu Uredbe o šumama u iznosu od 5.021.232 KM i to u periodu do važenja Uredbe o šumama (06.12.2011. godine) 2.832.985 KM, a nakon prestanka važenja (zaključno sa 31.12.2012. godine) 2.188.247 KM. Iako nije izvršena realizacija navedenih sredstava ista nisu evidentirana u Glavnoj knjizi riznice i prenesena na Poseban transakcijski račun, a zbog navedenog je prihod Proračuna FBiH iskazan u većem iznosu, u periodu kad je izvršena uplata sredstava (točka 5.2. Izvješća).
14. Ministarstvo financija nije poduzelo aktivnosti sukladno Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH u dijelu donošenja podzakonskih akata koji su preduslov za uspostavljanje interne revizije u okviru korisnika javnih sredstava proračuna FBiH, kantona, gradova, općina i vanproračunskih fondova. Također nisu realizirane aktivnosti koje su date u nadležnost Ministarstvu financija Planom aktivnosti za provođenje Strategije javne unutarnje financijske kontrole u FBiH, koji je usvojen od strane Vlade FBiH (točka 5.2. Izvješća).
15. Prilikom izrade Proračuna FBiH za 2013. godinu nisu dosljedno primijenjene odredbe Zakona o proračunima u FBiH, u dijelu donošenja propisanih dokumenata, a prije sačinjavanja akta o načinu i elementima izrade Prijedloga financijskog plana DOB - a za 2013-2015. godinu i poštivanja utvrđenih rokova za provođenje propisanih procedura. Također, ne može se potvrditi da je, prije dostavljanja Nacrta predloženog Proračuna FBiH za 2013. godinu prema Vladi FBiH od strane Ministarstva financija, u potpunosti postupljeno sukladno članku 16. Zakona o proračunima u FBiH, u dijelu usuglašavanja predložene visine sredstava sa svim proračunskim korisnicima i sačinjavanja i dostavljanja izvješća o eventualnoj neusuglašenosti (točka 5.2. Izvješća).

### ***Mišljenje sa rezervom***

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na financijska izvješća mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, financijska izvješća Ministarstva financija FBiH, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obveza na dan 31.12.2012. godine, rezultate poslovanja i izvršenja proračuna, za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenim okvirom

financijskog izvješćivanja, tj. Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.

Financijsko poslovanje Ministarstva financija u tijeku 2012. godine nije bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

*Ističemo pitanja koja nisu uticala na davanje mišljenja:*

1. Sukladno zakonskim i ostalim propisima Federalno ministarstvo financija nadležno je za planiranje, izradu, izvršenje, nadzor i izvješćivanje o izvršenju Proračuna FBiH, riznično poslovanje i upravljanje novčanim tijekovima. Kao i prethodnih godina izvršenom revizijom financijskih izvješća za 2012. godinu konstatirano je da nije postupljeno sukladno utvrđenim nadležnostima, u dijelu planiranja, izvršenja, nadzora i izvješćivanja, a što je imalo utjecaja na istinit i točan prikaz izvršenja i stanja imovine i obveza Proračuna FBiH kao i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim relevantnim propisima. Napominjemo da je u okviru ovih nadležnosti i evidentiranje, praćenje i izvješćivanje o imovini, potraživanjima, obavezama, prihodima i stanju novčanih sredstava Proračuna FBiH koji se evidentiraju u Glavnoj knjizi riznice FBiH (proračunski razdjel 9999), kao evidentiranje promjena i izvješćivanje o stanju imovine, potraživanja i obveza institucija koje su, sukladno zakonskim propisima, prešle sa federalnog na državni nivo (Prijašnje FMO, Carinska uprava FBiH, Obavještajno – sigurnosna agencija – OSA). Vezano za navedeno, kao i prethodnim revizijama, konstatirano je da Ministarstvo financija nije u potpunosti postupilo sukladno ovlaštenjima danim zakonskim i ostalim propisima, a posebno u dijelu iskazivanja stalnih sredstava u obliku prava, novčanih sredstava, potraživanja i plasmana, kratkoročnih i dugoročnih obveza Proračuna FBiH, kao i poduzimanja aktivnosti na rješavanju pitanja vezanih za institucije koje su prešle na državni nivo. **Naprijed navedeno ima značajan utjecaj, kao i prethodnih godina, na istinit i točan prikaz stanja imovine i obveza na dan 31.12.2012. godine i rezultate poslovanja Proračuna FBiH, kao i informiranje nadležnih organa i institucija i poreznih obveznika o trošenju javnih sredstava (točka 5.7.1. Izvješća).**

Sarajevo, 18.06.2013. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

**SADRŽAJ**

<b>1.</b>	<b>UVOD</b> .....	<b>1</b>
<b>2.</b>	<b>PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE</b> .....	<b>1</b>
<b>3.</b>	<b>REZIME</b> .....	<b>2</b>
<b>4.</b>	<b>OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2011. GODINU</b> .....	<b>6</b>
<b>5.</b>	<b>NALAZI I PREPORUKE</b> .....	<b>11</b>
5.1	Sustav internih kontrola i interna revizija .....	11
5.2	Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva financija.....	14
5.3	Proračun Federalnog ministarstva financija za 2012. godinu .....	23
5.4	Izdaci za materijal i usluge .....	23
5.5	Tekući transferi .....	26
5.5.1	Transfer za sufinansiranje Fondacije za održivi razvoj FBiH Odras.....	26
5.5.2	Transferi kantonima.....	27
5.5.3	Transferi neprofitnim organizacijama .....	27
5.5.4	Tekući transfer neprofitnim organizacijama (sredstva s podračuna 2000015 – ostvarenog prometa Lutrije BiH).....	28
5.5.5	Transfer po osnovu povrata pogrešno ili više uplaćenih prihoda.....	28
5.5.6	Transfer za izmirenje presuda i sudskih izvršnih rješenja.....	29
5.6	Implementacija razvojno – investicijski projekata financiranih iz ino–kreditnih i donatorskih sredstava.....	32
5.7	Dugoročne obveze FBiH.....	35
5.7.1	Otplata unutarnjeg duga FBiH po osnovu neisplaćenih plaća i dodataka bivšeg FMO i VF i neisplaćenih obaveza prema dobavljačima .....	35
5.7.2	Otplata unutarnjeg duga FBiH po osnovu stare devizne štednje .....	38
5.7.3	Otplata unutarnjeg duga po osnovu ratnih potraživanja.....	39
5.7.4	Otplata vanjskog duga .....	42
5.8	Obveze po osnovu sudskih presuda iz radnog odnosa Ministarstva financija .....	46
5.9	Popis obaveza i potraživanja iskazanih u Riznici FBiH 31.12.2012. godine.....	46
<b>6.</b>	<b>KOMENTAR</b> .....	<b>47</b>
	<b>PRILOG BR. 1</b> .....	<b>1</b>
	<b>IZVRŠENJE PRORAČUNA FEDERALNOG MINISTARSTVA FINACIJA NA DAN 31.12.2012. GODINE</b> .....	<b>1</b>



## IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA FEDERALNOG MINISTARSTVA FINACIJA za 2012. godinu

### 1. UVOD

**Federalno ministarstvo financija** osnovano je sukladno Zakonu o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave. Navedenim Zakonom utvrđena je nadležnost Ministarstva financija koja se odnosi na: porezni sustav i poreznu politiku, praćenje ostvarivanja politike i mjera u oblasti deviznoga sustava sukladno Ustavu BiH i Zakonom o Centralnoj banci, kreditnog i bankarskog sustava, sustav financijskog poslovanja, obračunski sustav, sustav osiguranja imovine i lica, sustav pristojbi, doprinosa i drugih dažbina i igara na sreću, sustav financiranja javne potrošnje, izrada i izvršenje Proračuna FBiH i godišnjeg obračuna Proračuna FBiH, nadzor nad izvršenjem Proračuna FBiH, različito poslovanje, upravljanje novčanim tijekovima, dnevno praćenje novčanih sredstava, obveze i potraživanja i utvrđivanje dinamike praćenja i planiranja osiguranja nedostajućih sredstava, koncentracija financijskih sredstava radi osiguranja financijskog tržišta, javni dug i njegovo servisiranje i kontrola ostvarivanja Proračuna FBiH.

Unutarnja organizacija Ministarstva financija u 2012 godini, uređena je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Federalnog ministarstva financija, donesenim u studenom 2009. godine, koji je u primjeni od početka 2010. godine.

U sastavu Ministarstva financija nalazi se Porezna uprava FBiH i Financijska policija FBiH.

Radom Ministarstva financija rukovodi Ministar, koji ima ovlaštenja i odgovornosti utvrđene Ustavom, Zakonom i drugim propisima i općim aktima.

Na dan 31.12.2012. godine u Ministarstvu financija je bilo 128 uposlenih, a Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji je sistematizirano 226 izvršilaca.

Sjedište Ministarstva financija je u Sarajevu, u ulici Mehmeda Spahe br. 5.

### 2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Federalnog ministarstva financija za 2012. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Revizijom nisu obuhvaćena pojedinačna financijska izvješća uprava, koje se nalaze u sastavu Ministarstva financija, niti njihovi konsolidirana financijska izvješća. **Predmet revizije nije ni implementacija razvojno – investicijskih projekata za koje je nadležno Ministarstvo financija, već samo koordinacija, nadzor, uspostava knjigovodstvenih evidencija i izvješćivanje sukladno Uredbi o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH i ostalim propisima i aktima donesenim od strane nadležnih institucija.**

Cilj revizije financijskih izvješća je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o financijskim izvješćima koji su predmet revizije, tj. da li financijska izvješća, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju financijsko i materijalno stanje Ministarstva financija na dan 31.12.2012. godine, izvršenje proračuna 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 financijska izvješća sačinjena sukladno posebnim propisima o računovodstvu i financijskom izvješćivanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena sukladno internim planskim dokumentima revizije, u periodu od prosinca 2012. godine do lipnja 2013. godine.

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

### 3. REZIME

Izvršenom revizijom poslovanja Ministarstva financija FBiH za 2012. godinu konstatirali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih date su detaljne preporuke poslije konstatiranih nalaza, s tim da se u ovom odjeljku navodi kratak rezime preporuka:

*Potrebno je da Ministarstvo financija u suradnji sa Vladom FBiH poduzme aktivnosti kako bi se pri donošenju Proračuna FBiH ispoštovale odredbe Zakona o proračunima FBiH;*

*Potrebno je da Ministarstvo financija sukladno svojim nadležnostima skupa sa Vladom FBiH poduzme aktivnosti na pravovremenom donošenju odluke o raspodijeli sredstava dijela ostvarenog prometa Lutrije BiH. Također, potrebno je da se navedenom odlukom sukladno zakonskim i ostalim propisima definiraju obveze nadzora nadležnih ministarstava nad namjenskim utroškom sredstava kao i obveza krajnjih korisnika izvješćivanja o namjenskom utrošku doznačenih sredstava sukladno utvrđenim kriterijima;*

*Potrebno je da Ministarstvo financija, uzimajući u obzir ukupno isplaćene zatezne kamate prilikom realizacije glavnice po sudskim izvršnim rješenjima koja se obračunava u iznosu od 12 %, preispita postojeći način realizacije sudskih presuda i u suradnji sa Vladom FBiH poduzme aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja svih podnesenih tužbi, u cilju iznalaženja alternativnog i jeftinijeg načina za izmirenje svih ovih obveza;*

*Potrebno je da Ministarstvo financija poduzme aktivnosti prema Vladi FBiH, vezano za izvršenje pravomoćnih sudskih presuda na teret Proračuna FBiH, po osnovu neisplaćenih plaća i doprinosa poduzeća koja proizvode naoružanje i vojnu opremu, donesene na osnovu nedosljedne primjene Zakona o stečajnom postupku od strane resornog Ministarstva, a u cilju otklanjanja razloga podnošenja tužbi;*

*Potrebno je da Ministarstvo financija, sukladno Zaključku Vlade FBiH, V broj 396/06 od 27.07.2006. godine, vezano za preostalu financijsku problematiku Prijašnjeg FMO-a, da se konstatiraju izvršene aktivnosti i da konkretan prijedlog mjera za okončanje svih preostalih poslova po navedenom osnovu koji su sukladno zakonskim propisima preneseni u nadležnost Vladi FBiH;*

*Potrebno je da Ministarstvo financija nastavi aktivnosti u dijelu nadzora nad procesom verifikacije stare devizne štednje, sukladno zaključku Vlade FBiH 588/2007;*

*Potrebno je da se poduzmu aktivnosti kako bi se sukladno Zaključkom Vlade FBiH izvršila primopredaja dokumentacije između Komisije za verifikaciju obaveza za potraživanja nastala u ratu ili tijekom ratne opasnosti i Ministarstva financija, odnosno da se preuzimanje dokumentacije izvrši od strane ovlaštenog tijela;*

*Potrebno je da Ministarstvo financija poduzme aktivnosti prema Vladi FBiH, u cilju otklanjanja konstatiranih propusta u radu Komisije za verifikaciju ratnih potraživanja, načinu rješavanja blagovremeno podnesenih zahtjeva o kojima navedena Komisija nije odlučila u svome mandatu, kao i o novim zahtjevima za verifikaciju ratnih potraživanja;*

*Potrebno je poduzimati aktivnosti sukladno zaključenim ugovorima o komisionim poslovima sa Razvojnog bankom FBiH i Zaključkom Vlade FBiH 870/2011 od 24.08.2011.godine, u dijelu pravovremenog raspolaganja prikupljenim sredstvima na posebnim računima po osnovu povrata kredita krajnjih korisnika;*

*Potrebno je da Ministarstvo financija, u suradnji sa Vladom FBiH, imajući u vidu značajnost iznosa neangažiranih sredstava u okviru projekata LIP i LDP, preispita dosadašnji način korištenja i plasiranja sredstava, putem Razvojne banke FBiH, kao i rad imenovane Komisije za revolving sredstva po navedenim projektima, te sukladno konstatiranim poduzeti adekvatne mjere i aktivnosti;*

*Potrebno je poduzeti aktivnosti u cilju osiguranja adekvatne garancije od strane skupština kantona za povrat pozajmica danih kantonima na osnovu Odluke Vlade FBiH o kreditnom zaduženju kantona u FBiH po Stand - by aranžmanu MMF-a sa Vladom FBiH, i blagovremeno poduzimati propisane aktivnosti zakonskim propisima na naplati istih;*



*U suradnji sa Federalnim ministarstvom energije, rudarstva i industrije poduzeti aktivnosti na provedbi Odluke Vlade FBiH i ostalih propisa u dijelu obavljanja poslova iz utvrđene nadležnosti vezano za planiranje, evidentiranje, izvješćivanje i plaćanje obveza po osnovu uplata posebne pristojbe za izmirenje duga za isporuku prirodnoga gasa u periodu 1992-1995 godina;*

*Potrebno je da se sukladno nadležnostima poduzmu aktivnosti, kako bi se zakonskim i ostalim provedbenim propisima jasno definirao način izvješćivanja nadležnih institucija i organa o utrošku sredstava tekućih transfera, u cilju adekvatnog praćenja namjenskog utroška istih od strane Ministarstva i Vlade FBiH;*

*Potrebno je Ministarstvo financija osigura da se odobravanja sredstava Tekuće pričuve Vlade FBiH vrše sukladno zakonskim propisima;*

*Potrebno je da Ministarstvo financija, sukladno svojim nadležnostima, adekvatno analizira zahtjeve za sredstvima iz tekuće pričuve i sačinjava preporuku Vladi FBiH vezano za tražena sredstva tekuće pričuve, sukladno odredbama Odluke o kriterijima raspodjele finansijskih sredstava iz tekuće pričuve Proračuna FBiH. Također je potrebno da Ministarstvo financija osigura da proračunski korisnici podnose mjesečna izvješća o utrošku odobrenih sredstava tekuće pričuve, da iste konsolidira i tromjesečno dostavlja Vladi FBiH;*

*Potrebno je isplatu naknade za rad u komisijama u potpunosti uskladiti sa odredbama Odluke Vlade FBiH o načinu obrazovanja i visini naknade za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe;*

*Potrebno je sačiniti i Vladi FBiH dostaviti Izvješće/ Informaciju o problemima u koordinaciji i praćenju implementacije razvojnih projekata sa prijedlogom mjera za prevazilaženje postojeće situacije u cilju obavljanja poslova koji su Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH dati u nadležnost Ministarstvu financija;*

*Potrebno je da Ministarstvo financija poduzme dodatne aktivnosti kako bi se uspostavila redovna komunikacija o dobivanju svih traženih i relevantnih podataka od Federalnog pravobranilaštva, u pogledu broja pravosnažnih sudskih presuda za ratna potraživanja i dosuđenog iznosa potraživanja po osnovu svake presude posebno, sudskih troškova i kamata te sačini detaljnu Informaciju za Vladu FBiH sa prijedlogom mjera u cilju utvrđivanja realnih obveza FBiH po ovom osnovu i potpune implementacije Akcionog plana za izmirenje pravosnažnih sudskih presuda po osnovu ratnih potraživanja;*

*Potrebno je da Ministarstvo financija, utvrdi točan iznos obveznica po osnovu ratnih potraživanja koje su korigirane i isplaćene prije roka i o istom informira Vladu FBiH, kako bi se utvrdio status istih i dalje aktivnosti vezano za navedene obveznice;*

*Potrebno je osigurati da se izrada Proračuna FBiH u cijelosti vrši sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH, u dijelu poštivanja propisanih procedura i rokova, kao i u dijelu usuglašavanja sa proračunskim korisnicima predložene visine sredstava za svakog proračunskog korisnika posebno;*

*Potrebno je da se sukladno nadležnostima donesu interni akti kojima bi se utvrdili kriteriji i način utvrđivanja institucija i organa koji mogu biti korisnici proračuna i na osnovu istih sačini registar korisnika Proračuna FBiH, u cilju omogućavanja subjektima sa svojstvom pravnog lica da samostalno planiraju, izvršavaju i izvješćuju o upotrebi proračunskih sredstava;*

*Planiranje proračuna vršiti sukladno instrukcijama sačinjenim sukladno Zakonu o Proračunima FBiH, a na osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba za sredstvima, u cilju što efektivnije upotrebe odobrenih sredstava;*

*Potrebno je mjesečne i tromjesečne planove novčanih tijekova kojima se projiciraju sve uplate i isplate sa Jedinstvenog računa riznice i koji predstavljaju osnovu za izvršavanje Proračuna FBiH, sačinjavati na bazi relevantnih i svih neophodnih podataka i informacija prikupljenih iz različitih izvora, sukladno članku 35. Zakona o proračunima u FBiH i člancima 5. i 6. Zakona o riznici u FBiH. Također je potrebno prilikom planiranja novčanih tijekova skupa sa prijenosom novčanih sredstava prethodnog perioda u tekući period, izvrši prijenos i evidentiranih obveza u prethodnom periodu u glavnoj knjizi, koje dospijevaju u tekućem periodu;*

*Potrebno je osigurati da se Proračun FBiH, sukladno člancima 28. i 29. Zakona o proračunima u FBiH, izvršava na osnovu mjesečnog plana alokacije raspoloživih proračunskih sredstava proračunskim korisnicima koju odobrava Ministar financija i instrukcije proračunskim korisnicima za pripremu i podnošenje prijedloge operativnih proračuna, a na osnovu prethodno sačinjenog plana novčanih tijekova;*

*Potrebno je osigurati da se Proračun FBiH izvršava sukladno prioritetima utvrđenim u Zakonu o izvršavanju proračuna FBiH, a internim procedurama propisati način i kriterije plaćanja podgrupa koje se nalaze u okviru zakonskih prioriteta;*

*Potrebno je unutarne prestrukturiranje rashoda unutar odobrenog proračuna korisnika odobravati sukladno nadležnostima danim Zakonom o proračunima u FBiH i Zakonom o izvršavanju proračuna FBiH uz adekvatno obrazloženje i dokumentiranje opravdanosti i potrebe za istim;*

*Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se Godišnja i tromjesečna izvješća o izvršenju Proračuna FBiH sačinjavala sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH;*

*Potrebno je da se naknade za rad u radnim tijelima evidentiraju sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH kojom je propisano da se rashodi priznaju u periodu kada je obveza nastala (načelo modificiranog događaja);*

*Potrebno je da Ministarstvo financija sukladno svojim nadležnostima vrši nadzor nad zakonitošću rada Fondacije Odras sukladno članku 47. Zakona o udruženjima. Također, potrebno je obezbjediti relevantnu dokumentaciju kojom se dokazuje namjenski utrošak sredstava doznačenih po osnovu tekućeg transfera Fondaciji za održivi razvoj FBiH za 2011. i 2012. godinu;*

*Potrebno je preispitati opravdanost planiranja i realizacije sredstava tekućih transfera neprofitnim organizacijama (Crvenom križu FBiH, Savezu logoraša BiH, Hrvatskoj udruzi logoraša Domovinskog rata u BiH, Istraživačko dokumentacione aktivnosti i zaštita žrtava svjedoka genocida – IDA) za 2012. godinu koji se realizira putem odobrenog proračuna Ministarstva, obzirom da za planiranje istih ne postoji zakonska obveza, a naročito imajući u vidu stanje likvidnosti Proračuna FBiH i uvažavajući ograničenja ukupne javne potrošnje;*

*Sa krajnjim korisnicima tekućih transfera potpisivati ugovore o utrošku dodijeljenih sredstava, u kojima će se decidno navoditi međusobna prava i obveze, a posebno u dijelu nadzora i izvješćivanja o namjenskom utrošku sredstava;*

*Potrebno je da Ministarstvo financija sukladno svojom nadležnostima poduzme aktivnosti kako bi se sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH izvršilo knjigovodstveno evidentiranje svih obveza po osnovu donesenih konačnih rješenja o povratu više ili pogrešno uplaćenih prihoda, obveza po pravosnažnim presudama i sudskim izvršnim rješenjima i obveza po osnovu ratnih potraživanja u Glavnoj knjizi riznice, u cilju istinitog i točnog prikazivanja bilančnih pozicija u financijskim izvješćima Proračuna FBiH i realnog planiranja njihovog izmirenja;*

*Potrebno je da Ministarstvo financija u okviru svoje nadležnosti poduzme aktivnosti na ostvarivanju suradnje sa Federalnim pravobranilaštvom i proračunskim korisnicima protiv kojih su pokrenuti sudski postupci u cilju zaštite interesa Federacije BiH, kao i planiranja potrebnih sredstava za realizaciju sudskih presuda za koje je izvjesno da će u narednom periodu teretiti Proračun FBiH na pozicijama institucija na koje se iste odnose, a u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga;*

*Potrebno je da Ministarstvo financija prilikom realizacije sudskih izvršnih rješenja dosljedno primjenjuje odredbe članaka 138. i 167. Zakona o izvršnom postupku FBiH koji nalažu isplatu pristiglih sudskih izvršnih rješenja prema redosljedu dostave rješenja, do visine predviđene Proračunom FBiH;*

*Potrebno je da Ministarstvo financija poduzme aktivnosti na utvrđivanju obveza po izvršnim sudskim rješenjima te uspostavi centralnu evidenciju potraživanja svih povjerilaca sačinjenu prema datumu njihovog izvršnog naslova s evidentiranim isplata (ukoliko ih je bilo) te redosljedom daljnje isplate koja bi bila transparentna u odnosu na povjerioca;*

*Potrebno je poduzeti aktivnosti da se sukladno Zakonu o porezu na dohodak i Zakonu o doprinosima izvrši obračun poreza i doprinosa na isplaćene plaće na osnovu izvršnih sudskih rješenja, izvrši evidentiranje istih u knjigovodstvenim evidencijama i poduzmu aktivnosti na izvješćivanju nadležnih institucija;*

*Potrebno je da Ministarstvo financija, u suradnji sa nadležnim institucijama i organima, poduzme aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi od strane uposlenika po osnovu umanjenja plaća i naknada koje nemaju karakter plaće, a u cilju smanjenja troškova kamata, troškova sudskih postupaka i osnovnog duga;*

*Potrebno je da se sukladno Zakonu o proračunima FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH izvršiti evidentiranje svih dospjelih neizmirenih kamata na emitirane obveznice za ratna potraživanja, kao i uplaćenih, a nerealizovanih sredstava na namjenski račun kod Registra vrijednosnih papira za isplatu istih;*

*Potrebno je izvršiti usuglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja obveza po emitiranim obveznicama za ratna potraživanja, sukladno odredbama članka 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH;*

*Potrebno je poduzeti adekvatne aktivnosti i zakonom utvrđene mjere, kako bi krajnji korisnici kreditnih sredstava, za koje je otplata kredita izvršena iz Proračuna FBiH, izmirili svoje dospjele obveze prema FBiH, odnosno kako bi se u narednom periodu blagovremeno izmiravale obveze u propisanom roku;*

*Sukladno Zakonu o dugu, zaduženju i garancijama u FBiH, potrebno je poduzeti adekvatne aktivnosti u cilju okončanja zaključenja supsidijarnih ugovora između BiH i FBiH, kao i FBiH i krajnjih korisnika (KJKP „Toplane“ d.o.o. Sarajevo, općina Široki Brijeg, Ljubuški i Fojnica) za koje se na teret Proračuna FBiH izmiruju pristigle kreditne obveze. Također je potrebno plaćene kreditne obveze navedenih krajnjih korisnika iskazati kao potraživanja u Glavnoj knjizi riznice;*

*Potrebno je da Ministarstvo financija izvrši popis i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem stalnih sredstava, potraživanja i obveza na način propisan člancima 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, te Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH;*

*Potrebno je poduzeti aktivnosti na dosljednoj primjeni Pravilnika o unutaršnjoj organizaciji u dijelu obavljanja poslova od strane nadležnih sektora a koji se odnose na nadležnosti Ministarstva utvrđene zakonskim i ostalim podzakonskim propisima, osiguranja suradnje između sektora i obavljanja poslova i zadataka od strane uposlenika sukladno navedenim pravilnikom;*

*Potrebno je izvršiti izmjene i dopune dijela donesenih internih akata, osigurati dosljednu primjenu svih internih akata i monitoring nad primjenom istih u cilju uspostavljanja funkcionalnog sustava interne kontrole;*

*Potrebno je da u okviru svojih nadležnosti Ministarstvo financija poduzme aktivnosti u dijelu osiguranja postupanja po danim preporukama iz izvješća Jedinice za internu reviziju Ministarstva, kako od strane institucija u kojoj je obavljena revizija, tako i od strane nadležnih organa koji su zaduženi za praćenje rada revidiranih institucija;*

*Potrebno je osigurati dosljednu primjenu Uputstva o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinistvenog računa riznice;*

*Potrebno je da Ministarstvo financija sukladno utvrđenim nadležnostima poduzme aktivnosti da se uplaćena sredstva po osnovu zaštite šuma prenose na poseban transakcijski račun, te da se evidentiranje prihoda po osnovu istih vrši sukladno zakonskim i ostalim propisima;*

*Potrebno je poduzeti aktivnosti u cilju izbora poslovnih banaka za sve depozitne i transakcijske račune u nadležnosti Ministarstva financija sukladno Zakonu o javnim nabavkama BiH, te vršiti kontrolu primjene zaključenih ugovora sa bankama u pogledu obračuna kamata na depozite i troškova bankarske provizije. Također, regulirati plaćanja bankarskih usluga sa bankama preko kojih Ministarstvo financija vrši platne transakcije sukladno zakonskim i ostalim propisima, te izvršiti kontrolu istih;*

*Potrebno je izvršiti analizu realiziranih aktivnosti, utvrđenih planom aktivnosti za provođenje Strategije javne unutarnje financijske kontrole u FBiH, koje su date u nadležnost Ministarstvu financija, utvrditi razloge zbog kojih se nisu realizirale u utvrđenom roku i definirati nove rokove;*

*Potrebno je sukladno Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH poduzeti aktivnosti u cilju potpune uspostave Centralne harmonizacijske jedinice, kao i blagovremenog donošenja programa rada Centralne harmonizacijske jedinice, vršiti analizu rada iste i sačinjavati i dostavljati odgovarajuće izvješće u okviru svoje nadležnosti, nadležnim organima i institucijama;*

*Za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji angažiranje izvršilaca vršiti sukladno Zakonu o državnoj službi FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH, a ugovore o djelu zaključivati samo za one poslove koji je zakonskim i ostalim propisima uređena mogućnost zaključivanja istih;*

*Potrebno je da Ministarstvo financija internim aktima osigura da se planiranje sredstava za povrat pogrešno ili više uplaćenih prihoda, kao i poreza na dobit vrši pravovremeno i na osnovu propisane dokumentacije i odgovarajuće evidencije;*

*Potrebno je da Ministarstvo financija u okviru svojih nadležnosti poduzme potrebne aktivnosti u cilju utvrđivanja stvarne obveze koja se treba izvršiti na teret Proračuna FBiH, po zahtjevu INA BH d.d. Sarajevo za povrat sredstava;*

*Potrebno je sačiniti Izvješće o utrošku sredstava utvrđenih Planom razvojno – investicijskih projekata u FBiH koji se financiraju iz ino – kredita i donatorskih sredstava u 2012. godini, na način da se mogu pratiti planirane i realizirane veličine po projektima, uz adekvatnu analizu realizacije projekata, te iste dostaviti nadležnim organima i institucijama na nadležno postupanje. Sačinjavanje i slanje navedenog izvješća uskladiti sa slanjem Izvješća o izvršenju proračuna za predmetnu godinu;*

*Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji sistematizovati poslove i zadatke, vezane za praćenje, implementaciju i izvješćivanje o implementaciji projekata od značaja za Federaciju, i osigurati da se isti obavljaju u okviru posebne organizacione jedinice, sukladno članku 3. Uredbe o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstvima za razvoj u FBiH;*

*Poduzeti aktivnosti u cilju osiguranja da Centralna baza podataka razvojno – investicijskih projekata koju vodi Ministarstvo financija daje realan i točan prikaz stanja sredstava u okviru razvojnih projekata;*

*Potrebno je da Ministarstvo financija u okviru svojih nadležnosti poduzme aktivnosti da nadležna ministarstava uspostave adekvatnu koordinaciju, nadzor i praćenje implementacije projekata iz njihove nadležnosti, kao i vođenje knjigovodstvenih evidencija, dostavljanje godišnjih financijskih izvješća, kao i izvješća o završetku projekata od strane jedinica za implementaciju projekata sukladno Zakonu o izvršavanju Proračuna FBiH, ostalim propisima i aktima donesenim od strane nadležnih institucija;*

#### **4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2011. GODINU**

Na osnovu izvršene revizije financijskih izvješća za 2012. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama danim u prethodnim revizijama, ističemo da Ministarstvo financija **nije postupilo po preporukama koje se odnose na poduzimanje aktivnosti:**

- Nisu sukladno nadležnostima doneseni interni akti kojima bi se utvrdili kriteriji i način utvrđivanja institucija i organa koji mogu biti korisnici proračuna i na osnovu istih sačino registar korisnika Proračuna FBiH;



- Nije osigurano izvršavanje Proračuna FBiH na osnovu mjesečnog plana alokacije raspoloživih proračunskih sredstava proračunskim korisnicima koju odobrava Ministar financija i instrukcije proračunskim korisnicima za pripremu i podnošenje prijedloga operativnih proračuna sukladno člancima 28. i 29. Zakona o proračunima u FBiH;
- Nije osigurano da se Proračun FBiH izvršava sukladno prioritetima utvrđenim u Zakonu o izvršavanju proračuna FBiH za 2011. godinu;
- Godišnja i tromjesečna izvješća o izvršenju Proračuna FBiH nisu sačinjavana sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH;
- Nije definiran način izvješćivanja nadležnih institucija i organa o utrošku sredstava tekućih transfera zakonskim i ostalim provedbenim propisima;
- Nisu analizirani zahtjevi i sačinjene preporuke Vladi FBiH za sredstvima iz tekuće pričuve sukladno odredbama Odluke o kriterijima raspodjele finansijskih sredstava iz tekuće pričuve Proračuna FBiH. Nije osigurano da proračunski korisnici podnose mjesečna izvješća o utrošku odobrenih sredstava tekuće pričuve te nisu Vladi FBiH dostavljana tromjesečna konsolidirana mjesečna izvješća;
- Nije osigurana dosljedna primjena Uputstva o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinственog računa riznice;
- Nisu poduzete aktivnosti sukladno zakonskim i ostalim propisima sa bankama preko kojih Ministarstvo financija vrši platne transakcije da se regulira pitanje plaćanja bankarskih usluga, i sukladno istim vrši njihova kontrola;
- Vezano za izbor poslovnih banaka za sve depozitne i transakcijske račune u nadležnosti Ministarstva financija nisu poduzete aktivnosti sukladno Zakonu o javnim nabavkama BiH, te nije izvršena kontrola primjene zaključenih ugovora sa bankama u pogledu obračuna kamata na depozite i troškova bankarske provizije;
- Sukladno Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH nije u potpunosti uspostavljena Centralna harmonizacijska jedinica, ni donošenje podzakonskih akata;
- Upraznjena radna mjesta utvrđena Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji nisu popunjena, a ugovori o djelu nisu zaključivani samo za poslove koji sukladno Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji nisu utvrđeni kao redovni zadaci u Ministarstvu;
- Nije izvršen uvid u cjelokupnu dokumentaciju u cilju utvrđivanja stvarne obveze po zahtjevu za povrat od strane poduzeća INA BH d.d. Sarajevo koja se treba izvršiti na teret Proračuna FBiH;
- Prilikom realizacije sudskih izvršnih rješenja nisu dosljedno primjenjivane odredbe članaka 138. i 167. Zakona o izvršnom postupku FBiH koji nalažu isplatu pristiglih sudskih izvršnih rješenja prema redoslijedu dostave rješenja;
- Sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH nije izvršeno knjigovodstveno evidentiranje svih obveza po pravosnažnim i izvršnim presudama i sudskim izvršnim rješenjima u Glavnoj knjizi riznice od strane svih proračunskih korisnika koji su tužena strana u sudskim postupcima, u cilju istinitog i točnog prikazivanja obveza i realnog planiranja njihovog izmirenja;
- Nisu poduzete mjere u cilju otklanjanja razloga za podnošenje tužbi po osnovu neisplaćenih plaća i doprinosa poduzeća koja proizvode naoružanje i vojnu opremu, donesene na osnovu nedosljedne primjene Zakona o stečajnom postupku od strane resornog Ministarstva;
- Izvješće o utrošku sredstava utvrđenih Planom razvojno – investicijskih projekata u FBiH koji se financiraju iz ino – kredita i donatorskih sredstava u 2011. godini nije sačinjeno na način da se mogu pratiti planirane i realizirane veličine po projektima sa analizom realizacije, te isto dostavljeno nadležnim organima i institucijama na postupanje;
- Izvješće/ Informaciju Vladi FBiH o problemima u koordinaciji i praćenju implementacije razvojnih projekata sa prijedlogom mjera za prevazilaženje postojeće situacije koji su Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH dati u nadležnost Ministarstvu financija nije sačinjen;
- Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji nije osigurano da poslove i zadatke na implementaciji i izvješćivanju o implementaciji projekata od značaja za Federaciju obavljaju u okviru posebne organizacione jedinice;

- Ministarstvo financija nije uspostavilo adekvatnu koordinaciju nadležnih ministarstava u dijelu nadzora i praćenja implementacije projekata iz njihove nadležnosti, kao ni vođenje knjigovodstvenih evidencija, dostavljanja godišnjih finansijskih izvješća, i izvješća o završetku projekata od strane jedinica za implementaciju projekata;
- Nisu konstatirane izvršene aktivnosti i prijedlog mjera za okončanje svih preostalih poslova po Zaključku Vlade FBiH, V broj 396/06 od 27.07.2006. godine, vezano za preostalu finansijsku problematiku Prijašnjeg FMO-a;
- Primopredaja dokumentacije između Komisije za verifikaciju obveza za potraživanja nastala u ratu ili tijekom ratne opasnosti i Ministarstva financija nije izvršena sukladno Zaključku Vlade FBiH V broj 902/08 od 23.08.2008. godine;
- Konstatirani propusti, od strane nadležnog Sektora, u radu Komisije za verifikaciju ratnih potraživanja, način rješavanja blagovremeno podnesenih zahtjeva o kojima navedena Komisija nije odlučila u svome mandatu, kao i o novim zahtjevima za verifikaciju ratnih potraživanja nisu otklonjeni;
- Knjigovodstveno evidentiranje svih neizmirenih dospjelih kamata na emitirane obveznice za ratna potraživanja sukladno članku 20. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH nije izvršeno;
- Status obveznica po osnovu ratnih potraživanja koje su korigirane i isplaćene prije roka nije utvrđen, te usuglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja obveza nije izvršeno sukladno odredbama članka 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Za krajnje korisnike kreditnih sredstava, za koje je otplata kredita izvršena iz Proračuna FBiH, nije obezbijedeno izmirenje dospjele obveza prema FBiH;
- Obveze po kreditima JP Željeznice FBiH koje su na osnovu Zakona o finansijskoj konsolidaciji JP Željeznice FBiH d.o.o. Sarajevo za period od 01.01.2008. do 31.12.2012. godine predmet konsolidacije nisu regulirane, kao ni naplata dijela obveza po kreditima koje nisu obuhvaćene navedenim Zakonom;
- Nisu zaključeni supsidijarni ugovori između BiH i FBiH, kao i FBiH i krajnjih korisnika (KJKP „Toplane“ d.o.o. Sarajevo, općina Široki Brijeg, Ljubuški i Fojnica) za koje se na teret Proračuna FBiH izmiruju pristigle kreditne obveze sukladno Zakonu o dugu, zaduženju i garancijama u FBiH. Također, nisu iskazani kao potraživanja u Glavnoj knjizi riznice plaćene kreditne obveze navedenih krajnjih korisnika;
- Nisu osigurane adekvatne garancije od strane skupština kantona za povrat pozajmica datih kantonima na osnovu Odluke Vlade o kreditnom zaduženju kantona u FBiH po III Stand-by aranžmanu MMF-a sa Vladom FBiH, i blagovremeno poduzete aktivnosti sukladno zakonskim propisima na naplati istih;
- Sukladno člancima 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, člancima 20 i 22. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članom 69. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH nisu izvršena usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem stalnih sredstava, potraživanja i obaveza;
- Pravilnik o upotrebi i načinu korištenja službenih putničkih automobila i Uputstvo o kontroli i utrošku goriva za prevoz službenim automobilima nisu dopunjeni;
- Visina naknade i isplata naknade za rad u komisijama nije utvrđena sukladno odredbama Odluke Vlade FBiH o načinu obrazovanja i visini naknade za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe. Kontrolne aktivnosti u dijelu dosljedne primjene propisane godišnje naknade po osnovu rada u jednom ili više radnih tijela nisu uspostavljene;
- Nije izvršen uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za uvođenje novog segmenta Izvora financiranja na postojećem Informacionom sustavu finansijskog upravljanja u dijelu povećanja vrijednosti istog;

#### **Preporuke po kojima je djelimično postupljeno odnose se na:**

- Izmjene i dopune Pravilnika o unutarnjoj organizaciji u cilju jasne raspodjele nadležnosti Ministarstva financija utvrđenih zakonskim i podzakonskim propisima na odgovarajuće sektore, osiguranje saradnje između sektora, jasnog definiranja obveza svih zaposlenih u vršenju poslova i zadataka;
- Postupanje po datim preporukama od strane institucije u kojoj je obavljena revizija i od strane nadležnih organa koji su zaduženi za praćenje rada revidiranih institucija iz izvješća interne revizije Ministarstva financija;



- Izvršenje nadzora nad zakonitošću rada Fondacije Odras sukladno članku 47. Zakona o udruženjima i fondacijama sukladno donesenim procedurama, na sačinjavanje godišnjeg izvješća o obavljenom nadzoru nad Fondacijom prije slanja Izvješća o radu Fondacija Vladi FBiH kao i na usklađivanje godišnjeg izvješća o izvršenju Proračuna FBiH za predmetnu godinu;
- Organizovanje i vršenje nadzora nad namjenskim korištenjem i raspolaganjem sredstava Fondacija koje je osnovala Vlada FBiH, sukladno statutima Fondacija donesenim od strane Vlade FBiH;
- Vršenje izrade Proračuna FBiH sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH, u dijelu poštivanja propisanih procedura i rokova, usuglašavanja sa proračunskim korisnicima predložene visine sredstava za svakog proračunskog korisnika posebno;
- Odobravanje unutarnjeg prestrukturiranja rashoda unutar odobrenog proračuna korisnika sukladno nadležnostima danim Zakonom o proračunima u FBiH i Zakonom o izvršavanju Proračuna FBiH uz adekvatno obrazloženje i dokumentiranje opravdanosti i potrebe za istim;
- Sačinjavanje mjesečnih i tromjesečnih planova novčanih tijekova na bazi relevantnih i svih neophodnih podataka i informacija prikupljenih iz različitih izvora, kojima se projiciraju sve uplate i isplate sa Jedinственог računa riznice i koji predstavljaju osnovu za izvršavanje Proračuna FBiH, sukladno članku 35. Zakona o proračunima u FBiH i člancima 5. i 6. Zakona o riznici u FBiH;
- Osiguranje da se planiranje sredstava za povrat pogrešno ili više uplaćenih prihoda, kao i poreza na dobit vršiti na osnovu pravovremenih informacija i adekvatnih evidencija, kao i da se isto regulira internim aktima;
- Dostavljanje Vladi FBiH detaljne Informacije sa prijedlogom mjera za rješavanje nerealizovanih povrata sredstava prema JP „BH Telecom“ d.d. Sarajevo i JP „Hrvatske telekomunikacije“ d.d. Mostar po osnovu pravomoćnih i izvršnih rješenja Poreske uprave FBiH, kao i činjenicu da Proračunom FBiH za 2012. godinu nisu planirana sredstva za izmirenje navedenih obveza;
- Poduzimanje aktivnosti na primjeni Odluka Vlade FBiH, donesenih u periodu 2008 - 2011. godina, vezanih za doznačena sredstava Terminalima FBiH, posebno u dijelu nadzora i izvješćivanja o namjenskom utrošku sredstava;
- Poduzimanje aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga;
- Preispitivanje načina realizacije sudskih presuda u suradnji sa Vladom FBiH i poduzimanje aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja svih podnesenih tužbi, u smislu inoviranja pristupa vremenskoj vrijednosti novca i iznalaženja alternativnog i jeftinijeg načina za izmirenje svih ovih obveza, uzimajući u obzir ukupno isplaćene zatezne kamate prilikom realizacije glavnice po sudskim izvršnim rješenjima koja se obračunava u iznosu od 12 %;
- Utvrđivanje statusa svih neriješenih presuda i sudskih izvršnih rješenja iz perioda 2003 - 2010. godine i poduzimanje mjere i aktivnosti prema Vladi FBiH u cilju procjene rizika po Proračun FBiH u suradnji sa Federalnim pravobranilaštvom,;
- Obezbjedenje relevantne dokumentacije kojom se dokazuje namjenski utrošak sredstava doznačenih po osnovu tekućeg transfera Fondaciji za održivi razvoj FBiH za 2009., 2010. i 2011. godinu;
- Izvršenje uvida u cjelokupnu dokumentaciju vezanu za izmirenje obaveza „Energopetrola“ d.d. Sarajevo, koje su utvrđene Odlukama Vlade FBiH i člankom 3. Ugovora o utvrđivanju i načinu izmirenja obveza i potraživanja između Vlade FBiH i „Energopetrola“ d.d. Sarajevo br. 100-737/06 zaključenog 03.08.2006. godine odnosno 04.08.2006. godine;
- Utvrđivanje ispunjavanja obveza iz zaključenog ugovora sa revizorskom kućom Deloitte d.o.o. Sarajevo, vezanih za Ugovor o dokapitalizaciji Energopetrola d.d. Sarajevo (V broj 73/10);
- Preispitivanje obračuna zateznih kamata zbog nerealizacije Odluke Ustavnog suda BiH „CH/99/2425 i drugi“ u propisanom roku, kao i poduzimanje mjera i aktivnosti u cilju izbjegavanja plaćanja nepotrebnih troškova iz Proračuna FBiH;
- Osiguranje da Centralna baza podataka razvojno – investicijskih projekata koju vodi Ministarstvo financija daje realan i točan prikaz stanja sredstava u okviru razvojnih projekata;
- Izvršenje uvida u cjelokupnu dokumentaciju vezano za evidentiranje obveza po osnovu emitiranih obveznica i verifikovanih obveza za koje nisu emitirane obveznice po osnovu stare devizne štednje i ratnih potraživanja, kao i ispravke knjiženja u cilju iskazivanja stvarnog stanja navedenih obveza;

- Sačinjavanje detaljne Informacije za Vladu FBiH sa prijedlogom mjera u cilju utvrđivanja realnih obveza FBiH zbog nemogućnosti dobivanja svih traženih i relevantnih podataka od Federalnog pravobranilaštva, u pogledu broja pravosnažnih sudskih presuda za ratna potraživanja i dosuđenog iznosa potraživanja po osnovu svake presude posebno, kao i kamata i potpune implementacije Akcionog plana za izmirenje pravosnažnih sudskih presuda po osnovu ratnih potraživanja;
- Poduzimanje aktivnosti sukladno zaključenim ugovorima o komisionim poslovima sa Razvojnomo bankom FBiH i Zaključkom Vlade FBiH 870/2011 od 24.08.2011.godine, u dijelu blagovremenog raspolaganja prikupljenim sredstvima na posebnim računima po osnovu povrata kredita krajnjih korisnika;
- Preispitivanje dosadašnjeg načina korištenja i plasiranja sredstava u okviru projekata LIP i LDP, putem Razvojne banke FBiH, kao i rad imenovane Komisije za revolving sredstva po navedenim projektima;
- Poduzimanje aktivnosti kako bi se sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH izvršilo knjigovodstveno evidentiranje svih ulaganja u stalna sredstva u obliku prava i obveza u Glavnoj knjizi riznice, u cilju istinitog i točnog prikazivanja bilančnih pozicija u finansijskim izvješćima Proračuna FBiH i realnog planiranja njihovog izmirenja;
- Osiguranje suštinske kontrole korištenja službenih vozila i pravilno popunjavati obrazaca putnog naloga PN4 sukladno odredbama Uredbe o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH i Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja službenih putničkih automobila Ministarstva financija;
- Postupanje sukladno odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH u dijelu provođenja odgovarajućeg postupka, kao i pravilnog vođenja pregovaračkog postupka;

#### **Preporuke koje su ispoštovane odnose se na:**

- Dopunu Pravilnika o internoj kontroli sukladno Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola u dijelu jasnog definiranja kontrolnih postupaka, postupaka procjene rizika, informiranja, komunikacije i nadgledanja;
- Dopunu internih akata u cilju usklađivanja istih sa zakonskim i podzakonskim propisima i osiguranu dosljednu primjene svih donesenih internih akata, kao i praćenje njihove primjene u cilju uspostavljanja funkcionalnog sustava interne kontrole;
- Izvješćivanje proračunskih korisnika o odobrenim operativnim proračunima, kako i preuzimanje obveza za namjene i do visine odobrene u operativnom proračunu;
- Poduzete aktivnosti, sukladno zakonskim i ostalim propisima, u cilju knjigovodstvenog evidentiranja u Glavnoj knjizi Riznice (bilančnim ili vanbilančnim pozicijama) prometa na Posebnom računu za raspodjelu prihoda sa Jedinstvenog računa i Posebnim računima Proračuna FBiH na koje se doznacavaju i sa kojih se vrši raspoređivanje pripadajućeg dijela indirektnih poreza kantonima, općinama i direkcijama za ceste, u cilju praćenja dosljedne primjene Zakona o pripadnosti javnih prihoda u FBiH;
- Poduzete aktivnosti za dosljedno poštivanje ograničenja korištenja mobilnih telefona koja su propisana internim aktom za više stvorene izdatke od dozvoljenih u dijelu obaveznog refundiranja istih od strane uposlenika;
- Usklađivanje Programa javnih investicija u FBiH za trogodišnji period sa vremenskim rokovima za donošenje Dokumenta okvirnog proračuna i donošenje Plana financiranja kapitalnih projekata za predmetnu godinu sa vremenskim rokovima za donošenje proračuna i trogodišnjim Programom javnih investicija u FBiH;
- Poduzete aktivnosti sukladno Zaključkom Vlade FBiH V broj 599/2007, u dijelu obavljanja adekvatnog i potpunog nadzora nad procesom verifikacije stare devizne štednje koja se provodi od strane Agencija za pružanje finansijskih, informatičkih i posredničkih usluga FIP d.d. Mostar i AFIP d.d. Sarajevu i Komisije za verifikaciju računa stare devizne štednje, kao i o redovnom izvješćivanju Vlade FBiH;
- Preuzimanje baze podataka i aplikativnog softvera računa stare devizne štednje i angažiranje uposlenika Ministarstva financija na poslovima održavanja, ažuriranja podataka i sačinjavanja izvješća iz baze podataka stare devizne štednje;

- Uspostavljanje Registra verificiranih ratnih potraživanja fizičkih i pravnih osoba, sukladno članku 5b. Uredbe o načinu utvrđivanja i realizaciji unutarnjih obveza FBiH za vrijeme ratnog stanja i neposredne ratne opasnosti;
- Izvršenje uvida u cjelokupnu dokumentaciju vezano za uplate i povećanje vlasničkog kapitala FBiH u osnovnom kapitalu Razvojne banke FBiH, sukladno donesenim odlukama Vlade FBiH;
- Postupanje po prijedlozima Komisije za popis stanja imovine, obveza i potraživanja Riznice na dan 31.12.2011. godine, sukladno Odlukom ministra o prihvatanju Izvješća o popisu;
- Priznavanje izdataka za telefonske usluge samo za račune koji se odnose na korištenje mobilnih telefona u vlasništvu Ministarstva financija u cilju kontrole namjenskog utroška navedenih izdataka;
- Preispitivanje opravdanosti značajnih troškova popravke službenog vozila PASAT (2007. godište) i način njegovog korištenja.

## 5. NALAZI I PREPORUKE

### 5.1 Sustav internih kontrola i interna revizija

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

**Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji** Federalnog ministarstva financija (u daljem tekstu: Pravilnik) je utvrđena unutarnja organizacija Ministarstva financija, koja obuhvata organizacione jedinice, njihov djelokrug, sistematizaciju radnih mjesta, rukovođenje Ministarstvom i organizacionim jedinicama, odgovornost za rad i rukovođenje, stručni kolegij, suradnju u vršenju poslova, programiranje i planiranje rada, radne odnose i disciplinsku odgovornost. Navedenim Pravilnikom sistematizirano je 226 radnih mjesta, a na dan 31.12.2012. godine bilo je 128 uposlenih. Navedeno može imati utjecaja na pravovremeno obavljanje poslova i radnih zadataka iz nadležnosti Ministarstva financija. Navedeno može imati utjecaja na pravovremeno obavljanje poslova i radnih zadataka iz nadležnosti Ministarstva financija. Posebno ističemo ne popunjenost radnih mjesta u organizacionim jedinicama: Kabinet Ministarstva financija (12 sistematizovano, upražnjeno 7) Sektor za privredne financije (17 sistematizovano, upražnjeno 7), Sektor za poreznu politiku i javne prihode (21 sistematizovano, upražnjeno 12), Sektor za proračun (23 sistematizovano, upražnjeno 15), Sektor za upravljanje dugom (26 sistematizovano, upražnjeno 8) i Centralna harmonizacijska jedinica (9 sistematizovano, upražnjeno 8). Kao i prethodne godine konstatirano je da se poslovi za koje je Ministarstvo financija zaduženo zakonskim i podzakonskim aktima ni u 2012. godini nisu dati u nadležnost sektora. Posebno ističemo poslove za koje je Ministarstvo financija zaduženo Zakonom o proračunima u FBiH, a odnosi se na poslove upućivanja instrukcije Ministarstva financija proračunskim korisnicima za pripremu i podnošenje prijedloga operativnih proračuna u skladu s odobrenom alokacijom proračunskih sredstava utvrđeni člankom 29. Zakona o proračunima u FBiH; poslovi sačinjavanja instrukcija proračunskim korisnicima za pripremu tromjesečnih financijskih izvješća sa obrazloženjima koja se odnose na programske rezultate izvršenja proračuna, utvrđene u članku 66. Zakona o proračunima u FBiH; poslovi praćenja i izvješćivanja o utrošku tekućih transfera i sačinjavanje izvješća o utrošku tekućih transfera za Vladu FBiH utvrđeni člankom 39. Zakona o izvršavanju proračuna FBiH za 2012. godinu; poslovi praćenja i izvješćivanja o utrošku Tekuće pričuve izvješćivanje Vlade FBiH o utrošku Tekuće pričuve sukladno Odluci Vlade FBiH o kriterijima raspodjele sredstava Tekuće pričuve; poslovi praćenja izvješćivanja o namjenskom utrošku sredstava sa posebnih transakcijskih podračuna i donatorskih podračuna koji su utvrđeni Uputstvom o otvaranju podračuna u okviru **Jedinstvenog računa riznice (u daljem tekstu: JRR)**, poslovi praćenja dostavljanja periodičnih financijskih izvješća i godišnjih obračuna od strane korisnika Proračuna FBiH, sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu Proračuna FBiH i korisnika proračuna. Sukladno Uredbi o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH, predviđena je uspostava Jedinice za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u Ministarstvu financija (DCU). Provedenom revizijom je konstatirano da ista nije uspostavljena u 2012. godini već su navedeni poslovi smješteni u Odsjek za zaduživanje i praćenje

implementacije projekata, koji nije na adekvatan način obavljao funkciju nadzora nad implementacijom projekata što smo detaljno obrazložili u izvješću (točka 5.6. Izvješća). Kao i prethodne godine, utvrdili smo da se poslovi i zadaci, koji se odnose na izradu rješenja o povratu pogrešno ili više uplaćenih sredstava, kao i druga rješenja kojima se odobrava povrat sredstava, obavljaju od strane **Sektora za riznicu**, a isti sektor vrši i realizaciju navedenih rješenja, zbog čega se ne može potvrditi da je uspostavljen odgovarajući sustav kontrole u navedenom procesu. **Odsjek za informacione tehnologije (u daljem tekstu: Odsjek za IT)** je prema postojećoj organizacionoj šemi smješten u okviru Sektora za ekonomsko- finansijske i zajedničke poslove, međutim, na osnovu obavljene revizije i uvidom u aktivnosti u navedenom Odsjeku konstatirano je da je isti angažovan samo u praćenju i održavanju određenog dijela aplikacijskih softvera koja koristi Ministarstvo financija (16 softvera). Uzimajući u obzir da je navedeni Odsjek trebao biti angažiran na svim aplikativnim softverima, ne može se potvrditi angažovanje vanjskih suradnika i pravnih lica za obavljanja poslova koji se mogu obaviti od strane Odsjeka za IT.

**Novi Pravilnik o unutaršnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta** na koji je Vlada FBiH dala saglasnost donesen je tek u veljači 2013. godine. Isti je donesen sukladno Zaključku Vlade od 09.11.2011. godine (V broj 1344/2011) kojim je zadužila sve rukovodioce proračunskih korisnika da u roku od 21 dana utvrde realnost postojećih sistematizacija i unutarne organizacije federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave. Navedenim Pravilnikom kao i prethodnim dio poslova koji zakonskim i ostalim propisima dati u nadležnost Ministarstvu financija nije dat odnosno raspoređen po sektorima. Također je konstatirano da je istim sistematizovano 226 radnih mjesta, da su i dalje nadležnosti sektora i odsjeka date uopćeno (nisu dovoljno jasno definirane obveze i odgovornosti), kao i da se nije moglo potvrditi da je jasno definirana raspodjela prava i obveza za sve uposlenike.

U tijeku 2012. godine izvršene su izmjene i dopune Pravilnika o plaćama i naknadama državnih službenika, doneseni su Pravilnik o poklonima i reprezentaciji, Pravilnik o procedurama stvaranja obveza po osnovu ugovora o djelu i isplati naknada, Interne procedure o postupku obrazovanja radnih tijela i isplati naknade za rad, dok dio internih akata, doneseni u 2005. godini (kao npr. Pravilnik o nabavci roba i vršenju usluga i ustupanju radova), nisu mijenjani iako je u međuvremenu došlo do izmjena zakonskih propisa. Početkom 2013. godine doneseni su: Pravilnik o načinu korištenja službenih mobitela i fiksnih telefona,, Izmjene i dopune Pravilnika o procedurama stvaranja obaveza po osnovu ugovora o djelu i isplati naknada. Od strane Ministarstva financija nisu poštovane odredbe Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i Riznicu, kojim je propisano da svako novo podizanje sredstava za blagajničko poslovanje je uslovljeno pravdanjem prethodno podignutih sredstava uz predočenje izvješća o prometu i stanju novčanih sredstava. Navedeno je imalo za posljedicu da je od strane Riznice na dan 31.12.2012. godine evidentirano stanje novca u blagajni Ureda Predsjednika FBiH 13 puta veće od iznosa utvrđenog Odlukom o blagajničkom maksimumu, dok je u blagajni Potpredsjednika FBiH 10 puta veće od iznosa utvrđenog Odlukom o blagajničkom maksimumu.

**Pravilnikom o internoj kontroli** nisu obuhvaćeni svi procesi rada u nadležnosti Ministarstva financija, nisu procijenjeni rizici za određene značajne procese poslovanja (priprema i izrada Proračuna FBiH, izvršenje, analiza, izvješćivanje i nadzor nad izvršenjem Proračuna FBiH, raspolaganje novčanim sredstvima, komisioni poslovi sa Razvojnomo bankom FBiH), kao ni način na koji bi se ti rizici otklonili. Izmjena i dopuna navedenog pravilnika izvršena je u 2013. godini.

Na osnovu obavljene revizije konstatirano je da je u 2012. godini u odnosu na 2011. godinu unaprijeđena suradnja između sektora u Ministarstvu financija, međutim ne na način kojim bi se moglo potvrditi da je navedena suradnja obezbjedila da se poslovi i zadaci obave pravovremeno i sukladno zakonskim i ostalim propisima. Unaprijeđena je suradnja između Sektora za riznicu i Sektora za poreznu i fiskalnu politiku te Sektora za riznicu i Sektora za proračun, u djelu sačinjavanja planova novčanih tijekova, odobravanja mjesečne alokacije proračunskih sredstava proračunskim korisnicima, odobravanja operativnih planova na osnovu planova novčanih tijekova i mjesečne alokacije, međutim izvršenom revizijom je konstatirano da Sektor za proračun i Sektor za poreznu i fiskalnu politiku nije uvijek pravovremeno dostavljao informacije za izradu planova novčanih tijekova, a što je imalo utjecaja na realnost sačinjenih planova. Suradnja između **Sektora za poreznu i fiskalnu politiku i Sektora za riznicu** unaprijeđena je u djelu knjigovodstvenog praćenja prihoda od indirektnih poreza koji se raspodjeljuju između Proračuna FBiH, kantona, općina i direkcije za ceste, kao i prilikom sačinjavanja realnih planova novčanih tijekova međutim ne još uvijek na zadovoljavajućem nivou (iskazano stanje na depozitnom računu). Također nije uspostavljena adekvatna suradnja između **Sektora za ekonomsko - finansijske i zajedničke poslove i**



**ostalih sektora** u dijelu praćenja i kontrole praćenja bankarskih usluga i usluga platnog prometa ostala je na prošlogodišnjem nivou. Ističemo da ni u 2012. godini od strane **Sektora za ekonomsko-financijske i zajedničke poslove, Sektora za upravljanje dugom i Sektora za riznicu** nije izvršeno usuglašavanje pomoćnih evidencija povrata više ili pogrešno uplaćenih sredstava i unutarnjeg duga sa knjigovodstvenom evidencijom, a u cilju istinitog i fer iskazivanja rashoda i izdataka kako Ministarstva financija tako i Proračuna FBiH.

Iako su prethodnim revizijskim izvješćima date preporuke za poboljšanje sustava internih kontrola, ne može se potvrditi da je Ministarstvo financija vršilo ocjenu (monitoring) primjene donesenih internih akata prilikom izvršavanja poslova, da je poduzimalo aktivnosti na identificiranju slabosti i područja koja treba poboljšati, kako bi svoje interne akte izmijenilo i prilagodilo stvarnim potrebama.

Nakon provedene revizije financijskih izvješća za 2012. godinu utvrđeno je da je sustav internih kontrola unaprijeđen u odnosu na raniji period, ali da je bio, u pojedinim slučajevima, nezadovoljavajući, u dijelu dosljedne primjene zakonskih propisa i podzakonskih akata prilikom, planiranja, praćenja utroška, nadzora nad utroškom i izvješćivanja o utrošku sredstava tekućih transfera (točka 5.5. Izvješća), koordinacije, praćenja implementacije i izvješćivanja o realizaciji razvojno – investicijskih projekta financiranih iz ino – kredita i donatorskih sredstava (točka 5.6. Izvješća), obavljanja poslova vezanih za knjiženje, planiranje i izmirenje obveza po vanjskom i unutarnjem dugu (točka 5.7. Izvješća) i vršenja godišnjeg popisa stalnih sredstava, potraživanja i obveza u Riznici FBiH (točka 5.9. Izvješća). angažiranja vanjskih suradnika po ugovorima o djelu za poslove i zadatke propisane Pravilnikom, angažiranje zaposlenih za rad u komisijama i isplata naknada istima (točka 5.4. Izvješća). Pored naprijed navedenih nepravilnosti određene propuste konstatirali smo i u Pismu menadžmentu, a što se odnosi na: primjenu Pravilnika o unutarnjoj organizaciji, vođenja baza podataka za vojničke plaće i dobavljače Prijašnjeg FMO – a, kontrola, ažuriranje i sačinjavanje izvješća iz baze podataka stare devizne štednje, praćenje korištenja, službenih vozila, ocjenjivanje rukovodećih državnih službenika, potpisivanje i pridržavanje ugovora sukladno Zakonu o javnim nabavkama BiH, popis stalnih sredstava, sitnog inventara obveza i potraživanja, na popis obveza i potraživanja iskazanih u Riznici FBiH. Imajući u vidu sve navedeno mišljenja smo da bi kvalitet interne kontrole trebalo podići na veći nivo i u tom smislu poduzeti sve potrebne radnje na njenom unapređenju. Također, treba naglasiti da pojedini interni akti nisu usuglašeni sa postojećim zakonskim propisima, a što se odnosi na: Pravilnik o upotrebi i načinu korištenja službenih putničkih automobila, Uputstvo o utrošku i kontroli goriva i Pravilnik za nabavku roba usluga i radova.

Planiranje, praćenje i izvješćivanje o utrošku sredstava odobrenih Ministarstvu financija vrši se u **okviru Sektora za ekonomsko-financijske i zajedničke poslove**. Uvidom u dokumentaciju vezano za realizaciju navedenih aktivnosti konstatirano je da nije uspostavljen odgovarajući sustav internih kontrola, a što je imalo za posljedicu da se tijekom fiskalne godine nisu sačinjavali operativni planovi sukladno nastalim obvezama i raspoloživim sredstvima za te namjene, da nije tijekom godine i na kraju godine vršeno usuglašavanje pomoćnih evidencija koje se vode u drugim sektorima sa evidentiranim obvezama u glavnoj knjizi, kao i da je na kraju fiskalne godine ostao ne realiziran značajan iznos sredstva na pojedinim pozicijama, a da nisu blagovremeno poduzete aktivnosti kako bi se ista preraspodjelila za druge namjene, za koje je evidentiran nedostatak sredstava. Napominjemo da nije prezentirana relevantna dokumentacija na osnovu koje je utvrđen iznos operativnog proračuna Ministarstva financija za 2012. godinu.

**Vezano za naprijed navedene propuste i nedostatke, ističemo da se određeni broj propusta, koji se odnosi na obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva financija, ponavlja svake godine, što je konstatirano u izvješćima o izvršenoj reviziji za prethodne godine, za što su davane preporuke po kojima nije postupljeno. Na osnovu obavljenih razgovora i uvida u dokumentaciju, može se konstatirati da u značajnom dijelu na navedeno utječe i to što pomoćnici ministra za određene oblasti, u okviru utvrđenih nadležnosti i obveza, nisu u dovoljnom obimu poduzimali aktivnosti u otklanjanju konstatiranih propusta ili nisu poduzimali nikakve aktivnosti. Naprijed navedeno ima značajan utjecaj, kao i prethodnih godina, na istinit i točan prikaz stanja imovine i obveza na dan 31.12.2012. godine i rezultate poslovanja Proračuna FBiH, kao i informiranje nadležnih organa i institucija i poreznih obveznika o trošenju javnih sredstava.**

Sukladno članku 24. Uredbe o računovodstvu Proračuna FBiH, financijska izvješća pored ostalog moraju biti potpisani i ovjereni pečatom certificiranog računovođe. Uvidom u prezentirane financijska izvješća Ministarstva financija konstatirano je da su isti ovjereni potpisom sa navedenim brojem dozvole (bez pečata) od strane Pomoćnika ministra za Centralnu harmonizacijsku jedinicu. Međutim, imajući u vidu

da u opisu poslova i radnih zadataka navedene osobe nije propisano da učestvuje u izradi i sačinjavanju istih, kao i da nije prezentiran odgovarajući pismeni akt kojim se potvrđuje da je ista imala ovlaštenje za ovjeru finansijskih izvješća, ne može se potvrditi da je postupljeno sukladno naprijed navedenom Uredbom.

### **Interna revizija**

Sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, u okviru Ministarstva financija uspostavljena je **Jedinica za internu kontrolu i internu reviziju** svih programa, aktivnosti, procesa i organizacionih jedinica u Ministarstvu financija, koja također vrši reviziju i kod proračunskih korisnika za koje je Vlada FBiH, sukladno članku 63. Zakona o proračunima u FBiH, utvrdila da će im internu reviziju obavljati Ministarstvo financija. Jedinica za internu reviziju radi na osnovu Godišnjeg plana rada kojeg odobrava ministar financija, sukladno Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji proračunskih korisnika, a u 2012. godini ista je obavila 12 revizija procesa u Ministarstvu financija, kao i 21 reviziju kod federalnih proračunskih korisnika. Uvidom u sačinjena izvješća interne revizije te na osnovu obavljenog razgovora sa odgovornim osobama nije se moglo potvrditi da se sukladno danim preporukama od strane interne revizije u navedenim izvješćima, u svim slučajevima, poduzele adekvatne aktivnosti na realizaciji preporuka u cilju otklanjanja konstatiranih propusta kako od strane institucije u kojoj je obavljena revizija, tako i od strane nadležnih organa koji su zaduženi za praćenje rada istih.

*Potrebno je poduzeti aktivnosti na dosljednoj primjeni Pravilnika o unutarnjoj organizaciji u dijelu obavljanja poslova od strane nadležnih sektora, a koji se odnose na nadležnosti Ministarstva financija utvrđene zakonskim i ostalim podzakonskim propisima, osiguranju suradnje između sektora i obavljanja poslova i zadataka od strane uposlenika sukladno navedenim pravilnikom;*

*Potrebno je izvršiti izmjene i dopune dijela donesenih internih akata, osigurati dosljednu primjenu svih internih akata i monitoring nad primjenom istih u cilju uspostavljanja funkcionalnog sustava interne kontrole;*

*Potrebno je da u okviru svojih nadležnosti Ministarstvo financija poduzme aktivnosti u dijelu osiguranja postupanja po danim preporukama iz izvješća Jedinice za internu reviziju Ministarstva financija, kako od strane institucija u kojoj je obavljena revizija, tako i od strane nadležnih organa koji su zaduženi za praćenje rada revidiranih institucija;*

## **5.2 Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva financija**

**Izrada Proračuna FBiH za 2013. godinu i Dokumenta okvirnog proračuna (DOP) za period 2013.-2015. godina** je, kao i prethodnih godina, izvršena na osnovu proračunskog kalendara kojeg je pripremio Ministarstvo financija, a koji nije usuglašen sa Zakonom o proračunima u FBiH, u dijelu koji se odnosi na redosljed i sadržaj aktivnosti prilikom izrade i donošenja Proračuna FBiH, kao i rokova za izvršavanje određenih aktivnosti. Zbog navedenog se ne može potvrditi da je izrada Proračuna FBiH za 2013. godinu i DOB-a za period 2013.-2015. godina izvršena sukladno odredbama pomenutog Zakona. Nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je sačinjeno Izvješće o privrednoj i fiskalnoj politici za 2012. godinu, te plan za 2013. godinu i procjena razvoja za sljedeće dvije godine. Prijedlog Smjernica ekonomske i fiskalne politike za period 2013.-2015. godina Ministarstvo financija je bilo dužno dostaviti Vladi FBiH najkasnije u svibnju 2012. godine, međutim nije prezentirana dokumentacija da je isto učinjeno. Dokument okvirnog proračuna 2013.-2015. godina je usvojen na 56 sjednici Vlade FBiH 17.07.2012. godine iako je trebao biti usvojen do 30.06.2012. godine, sukladno Zakonu o proračunima u FBiH. Dokument okvirnog proračuna, nije donesen sukladno proračunskom kalendaru.

**Prijedlog Nacrta Proračuna FBiH za 2013. godinu i Zakona o izvršenju proračuna FBiH za 2013. godinu upućen je Vladi FBiH 21.11.2012. godine**, a prema Zakonu o proračunima u FBiH, isti su trebali biti upućeni do 01.10.2012. godine. Revidirani navedeni dokumenti dostavljeni su Vladi FBiH 23.11.2012. godine, a na osnovu predhodno provedene rasprave na 69 sjednici Vlade FBiH. Premijer FBiH je bez naknadne rasprave 28.11.2012. godine uputio Prijedlog Proračuna FBiH za 2013 godinu i Prijedlog Zakona o izvršenju proračuna FBiH za 2013. godinu Predstavničkom domu i Domu naroda, sa Mišljenjem Ureda Vlade FBiH za zakonodavstvo i usklađenost sa propisima Evropske unije (od 28.11.2012. godine), o ovlasti Premijera za upućivanje proračunskih prijedloga Parlamentu FBiH. Prijedlog Proračuna FBiH za 2013.godinu sa 3 amandmana kao i Prijedlog Zakona o izvršenju proračuna FBiH za 2013. godinu usvojeni



su od strane Predstavničkog doma i Doma naroda 03.12.2012. godine, a objavljeni su 10.12.2012. godine u „Službenim novinama FBiH“ broj 106/2012.

Nije nam prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je Ministarstvo financija, prilikom razmatranja zahtjeva proračunskih korisnika za proračunskim sredstvima izvršilo konsultiranje i pregovaranje **sa svim proračunskim korisnicima**. Održani su sastanci sa dijelom proračunskih korisnika vezano za konsultiranje i pregovaranje po zahtjevima za proračunskim sredstvima, ali uvidom u prezentirane zapisnike nije se moglo potvrditi da je predložena visina sredstava od strane Ministarstva financija usuglašena sa svakim proračunskim korisnikom posebno, odnosno da je sačinjeno izvješće o neusuglašenosti, a kako je propisano člankom 16. Zakona o proračunima u FBiH. Vezano za navedeno ne može se potvrditi da se odobravanje proračunskih sredstava Ministarstvu financija vrši na osnovu stvarnih potreba i relevantne dokumentacije, obzirom da je izvršenom revizijom 2012. godine kao i 2011. godine konstatiran značajan iznos ne realiziranih sredstava u odnosu na sredstva odobrena proračunom za fiskalnu godinu (ne realizirana sredstva u 2012. godini 110.243.669 KM, a u 2011. godini 69.993.848 KM).

Ovdje posebno napominjemo razmatranje proračunskih zahtjeva za raspodjelu namjenskih sredstava proračuna. **Posljedica ne izvršenog usuglašavanja, odnosno ne razmatranja proračunskih zahtjeva može biti da proračunski korisnici ne raspolažu odgovarajućim iznosom sredstava za izmirenje već utvrđenih zakonskih obveza. Posebno ističemo da se planiranje prihoda i rashoda, odnosno primitaka i izdataka koji se realizuju putem posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru JRR - a, nije vršilo sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih računa tj. na osnovu dostavljenog proračunskog zahtjeva od strane korisnika proračuna u čijoj nadležnosti je raspolaganje sa sredstvima na navedenim podračunima. Navedeno je imalo za posljedicu da je Proračun FBiH umanjen za iznos sredstava koja se planiraju realizovati putem navedenih podračuna.**

Vezano za **izradu financijskih planova vanproračunskih fondova FBiH** za 2013. godinu (Fond PIO/MIO, Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja, Zavod za zapošljavanje), provedenom revizijom je konstatirano da istim od strane Ministarstva financija nisu upućene smjernice za izradu financijskih planova. Iz prezentirane dokumentacije je utvrđeno za sva tri vanproračunska fonda FBiH, da Ministar financija, sukladno članku 18. Zakona o proračunima u FBiH, nije imao primjedbi na Prijedloge financijskog plana za 2013. godinu i da su isti razmatrani i usvojeni na 69 sjednici Vlade FBiH i upućeni Parlamentu FBiH na usvajanje.

**Kod planiranja sredstava za rad kazneno – popravnih zavoda** za 2013. godinu, kao i prethodnim revizijama, je konstatirano da se sredstava za rad zavoda (KPZ Zenica, KPZ Sarajevo, KPZ Tuzla, KPZ Mostar, KPZ Bihać, KPZ Tomislav grad) planiraju u okviru razdjela Ministarstva pravde, na proračunskoj glavi 1502, i to za sve kazneno-popravne zavode u cjelini, a ne pojedinačno. Ukazujemo da Zakonom o ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave nije navedeno da se KPZ - ovi nalaze u sastavu Ministarstva pravde, a da je Zakonom o izvršenju kaznenih sankcija u FBiH određeno da KPZ - ovi imaju svojstvo pravnih lica. Planiranje na ovakav način ima za posljedicu da raspodjelu proračunom odobrenih sredstava za KPZ - ove vrši Ministarstvo pravde, bez za to utvrđenih zakonskih nadležnosti, a da rukovodioci KPZ - ova nisu direktno odgovorni za planiranje i izvršavanje ovako odobrenog proračuna.

**Obzirom na navedeno, ne može se potvrditi da je Ministarstvo financija, (a što je konstatirano i prethodnim revizijama), prilikom izrade Proračuna FBiH za 2013. godinu poštovalo odredbe Zakona o proračunima u FBiH u dijelu donošenja zakonom propisanih akata u utvrđenim rokovima, kao i da je prije predlaganja visine sredstava sa svim proračunskim korisnicima Vladi FBiH, prethodno izvršeno usuglašavanje sa istima, a što može imati utjecaja na izvršenje Proračuna FBiH za 2013. godinu.**

*Potrebno je da Ministarstvo financija u suradnji sa Vladom FBiH poduzmu aktivnosti kako bi se pri donošenju Proračuna FBiH ispoštovale odredbe Zakona o proračunima FBiH;*

*Potrebno je osigurati da se izrada Proračuna FBiH u cijelosti vrši sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH, u dijelu poštivanja propisanih procedura i rokova, kao i u dijelu usuglašavanja sa proračunskim korisnicima predložene visine sredstava za svakog proračunskog korisnika posebno;*

*Potrebno je da se sukladno nadležnostima donesu interni akti kojima bi se utvrdili kriteriji i način utvrđivanja institucija i organa koji mogu biti korisnici proračuna i na osnovu istih sačini registar korisnika Proračuna FBiH, u cilju omogućavanja subjektima sa svojstvom pravnog lica da samostalno planiraju, izvršavaju i izvješćuju o upotrebi proračunskih sredstava;*

Izvršavanje Proračuna FBiH, se sukladno Zakonu o proračunima FBiH treba vršiti na osnovu tromjesečnih i mjesečnih planova novčanih tijekova, a za sačinjavanje istih, prema Pravilniku o unutarnjoj organizaciji Ministarstva financija, nadležan je Sektor za riznicu. Navedenim planovima, (sukladno članku 28. Zakona o proračunima u FBiH), se projicira priliv i odliv sredstava sa Jedinstvenog računa riznice (JRR), a Ministar financija je bio dužan da odobrava mjesečne planove alokacije raspoloživih proračunskih sredstava proračunskim korisnicima. Sukladno mjesečnim planovima alokacije sredstava proračunskim korisnicima, trebala je biti sačinjena i upućena **jasna instrukcija proračunskim korisnicima vezano za pripremanje i podnošenje prijedloga operativnih proračuna Ministarstvu financija**. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatirano je da prilikom izvršavanja Proračuna FBiH za 2012. godinu nisu prethodno sačinjavani mjesečni planovi novčanih tijekova. Kao i prethodnih godina, sačinjavani su kvartalni planovi prihoda i rashoda Proračuna FBiH za 2012. godinu po mjesecima u tom kvartalu, a uvidom u način izrade istih i dokumentaciju na osnovu koje su izrađeni, konstatirano je da je bilo poboljšanja u izradi. Za izradu planova prezentirane su informacije (koje su dostavljene na zahtjev Sektora za riznicu), od Sektora za fiskalnu i poreznu politiku i Sektora za proračun vezano za prognoze prihoda na Jedinstveni račun riznice i kretanja o ključnim makroekonomskim parametrima, dok se predviđanje rashoda vršilo na osnovu zahtjeva proračunskih korisnika. Nismo se mogli uvjeriti da su dostavljene informacije od strane Sektora unutar Ministarstva financija zaista i iskorištene kao podloga za izradu planova novčanih tijekova jer iste nisu u svim slučajevima pravovremeno dostavljene, (dostavljene su sredinom ili krajem prvog mjeseca u kvartalu, kad je već bio sačinjen plan, a trebale su biti dostavljene prije početka izrade plana za taj kvartal kako bi iste služile kao osnova za izradu planova). Sektor za dug je informacije vezano za dug, dostavljao Sektoru za ekonomsko financijsko poslovanje koji je zbirno u okviru svog zahtjeva dostavljao i te podatke Sektoru za riznicu. Za izradu novčanih tokova u 2013. godini Sektor za dug direktno dostavlja podatke za predviđanje rashoda po osnovu duga za izradu novčanih tijekova Sektoru za riznicu. Kao i prethodnih godina, također i u 2012. godini ističemo da prilikom sačinjavanja plana novčanih tijekova uzimalo stanje novčanih sredstava na Jedinstvenom računu riznice koja se prenose u tekući period, međutim nije ukalkulisan iznos obveza iskazanih u Glavnoj knjizi koje su nastale u prethodnom periodu, a koje dopijevaju za plaćanje u tekućem periodu, a što ima značajnog utjecaja na realno i objektivno planiranje tromjesečnih i mjesečnih novčanih tijekova. **Iako su ostvarena značajna poboljšanja u planiranju novčanih tijekova zbog naprijed navedenog se ne može potvrditi da je Ministarstvo financija dosljedno provodilo odredbe zakonskih i ostalih popisa u dijelu sačinjavanja tromjesečnih i mjesečnih planova novčanih tijekova, a što je jednim djelom imalo za posljedicu konstatiranu nelikvidnost Proračuna FBiH na kraju 2012. godine a na što je ukazano provedenom revizijom u 2011. godini.**

*Potrebno je mjesečne i tromjesečne planove novčanih tijekova kojima se projiciraju sve uplate i isplate sa Jedinstvenog računa riznice i koji predstavljaju osnovu za izvršavanje Proračuna FBiH, sačinjavati na bazi relevantnih i svih neophodnih podataka i informacija prikupljenih iz različitih izvora, sukladno članku 35. Zakona o proračunima u FBiH i člancima 5. i 6. Zakona o riznici u FBiH. Također, je potrebno da se prilikom planiranja novčanih tijekova skupa sa prenosom novčanih sredstava prethodnog perioda u tekući period, izvrši prenos i evidentiranih obveza u prethodnom periodu u glavnoj knjizi, koje dopijevaju u tekućem periodu;*

**Vezano za izvršavanje Proračuna FBiH za 2012. godinu,** sukladno člancima 28. i 29. Zakona o proračunima u FBiH, napominjemo da su proračunski korisnici bili dužni da na osnovu alokacije proračunskih sredstava i instrukcije Ministarstva financija pripremaju i podnose prijedloge operativnih proračuna Ministarstvu financija, a da je isto bilo dužno obavijestiti proračunske korisnike o odobrenim operativnim planovima. Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da su sačinjavani kvartalni i mjesečni prijedlozi operativnih proračuna, od strane proračunskih korisnika te da su proračunskim korisnicima dostavljeni kvartalni i mjesečni planovi alokacije raspoloživih proračunskih sredstava proračunskim korisnicima, da su isti odobreni od strane ministra financija ili ovlaštene osobe, kao i da su o odobrenoj alokaciji adekvatno obaviješteni proračunski korisnici. **Međutim konstatirano je da dijelu proračunskih korisnika nisu odobrena sredstva operativnim proračunom u iznosu koji je utvrđen zakonskim propisima (izmjenama i dopunama Proračuna FBiH 2012. godine), a nije prezentirana relevantna**

dokumentacija odnosno dano obrazloženje kojim bi se potvrdila opravdanost navedenog smanjenja odnosno zakonska utemeljenost.

*Potrebno je osigurati da se Proračun FBiH, sukladno člancima 28. i 29. Zakona o proračunima u FBiH, izvršava na osnovu mjesečnog plana alokacije raspoloživih proračunskih sredstava proračunskim korisnicima koju odobrava Ministar financija i instrukcije proračunskim korisnicima za pripremu i podnošenje prijedloge operativnih proračuna, a na osnovu prethodno sačinjenog plana novčanih tijekova;*

**Prioriteti izmirivanja proračunskih obveza** u 2012. godini su utvrđeni člankom 11. Zakona o izvršavanju Proračuna FBiH za 2012. godinu. Provedenom revizijom nije se moglo potvrditi da se dosljedno poštovao utvrđeni redosljed plaćanja. Iz prezentirane dokumentacije koja se odnosi na plaćanje obveza, utvrđeno je da obveze iz više grupe prioriteta nisu izmirene u cijelosti, a istovremeno su izmirivane obveze iz niže grupe, te da su obveze iz određene grupe prioriteta izmirivane djelomično u visini raspoloživih sredstava. Nije prezentirana dokumentacija, kao ni primjenjivani kriteriji koji bi potvrdili na koji način je vršen izbor prilikom plaćanja obveza iz iste grupe prioriteta.

*Potrebno je osigurati da se Proračun FBiH izvršava sukladno prioritetima utvrđenim u Zakonu o izvršavanju proračuna FBiH, a internim procedurama propisati način i kriterije plaćanja podgrupa koje se nalaze u okviru zakonskih prioriteta;*

**Vežano za prestrukturiranje rashoda** u okviru ukupnog proračuna proračunskog korisnika, napominjemo da je člankom 33. Zakona o proračunima u FBiH propisano da Ministarstvo financija može, na prijedlog proračunskog korisnika donijeti Rješenje o prestrukturiranju rashoda u okviru ukupnog odobrenog iznosa za proračunskog korisnika, a najviše do 10% odobrenih rashoda za proračunskog korisnika, te da će se Zakonom o izvršavanju proračuna regulirati obim i vrste rashoda za prestrukturiranje, što je i propisano **Zakonom o izvršavanju Proračuna FBiH za 2012. godinu. Provedenom revizijom i uvidom u prezentiranu dokumentaciju vezanu za odobravanje unutarnjeg prestrukturiranja od strane Ministarstva financija, na zahtjev proračunskih korisnika, nismo u mogućnosti potvrditi da su svi proračunski korisnici u svojim zahtjevima za prestrukturiranjem adekvatno obrazložili i dokumentirali potrebu za istim a čime bi se opravdala opravdanost podnesenog zahtjeva za preraspodjelu. Ministarstvo financija je donosilo rješenja kojima je odobravalo unutarnje preraspodjele, međutim, na osnovu uvida u dokumentaciju nije se moglo, u svim slučajevima, potvrditi opravdanost izvršenih preraspodjela, posebno u slučajevima gdje se raspodjela sredstava na određenim pozicijama trebala vršiti na osnovu programa utroška sredstava koji se odobrava od strane Vlade FBiH.**

*Potrebno je unutarnje prestrukturiranje rashoda unutar odobrenog proračuna korisnika odobravati sukladno nadležnostima datim Zakonom o proračunima u FBiH i Zakonom o izvršavanju proračuna FBiH uz adekvatno obrazloženje i dokumentiranje opravdanosti i potrebe za istim;*

**Izvješće o izvršenju Proračuna FBiH za period od 01.01. do 31.12.2012. godine,** sačinjen je od strane Ministarstva financija i dostavljen Vladi FBiH koja je isti razmatrala i usvojila 15.05.2013.godine. Uvidom u prezentirano Izvješće, utvrdili smo da isto kao i prethodne godine nije u potpunosti sačinjeno sukladno odredbama članka 74. Zakona o proračunima u FBiH, odnosno da ne sadrži informacije o početnom stanju Jedinog računa riznice, početnom i završenom stanju imovine, obveza i izvora vlasništva, objašnjenje većih odstupanja, podatke o svim promjenama na osnovu zaduživanja i upravljanja dugom i o garancijama datim tijekom fiskalne godine, kao ni potpune informacije o poduzetim korektivnim radnjama u cilju realiziranja preporuka revizije iz prethodne godine. U istom nije navedena ni informacija o razvojno-investicionim projektima i njihovom izvršenju, kao ni o namjenskom utrošku sredstava sa podračuna otvorenih u okviru JRR-e. Tijekom 2012. godine Ministarstvo financija je sačinjavalo tromjesečna i mjesečna izvješća o izvršenju Proračuna FBiH za 2012. godinu i iste dostavljalo Vladi FBiH. Međutim, uvidom u iste, konstatirano je da su kao i prethodne godine, izvješća sačinjavana na bazi podataka iskazanih u Glavnoj knjizi riznice na određeni dan, bez da su prethodno u Glavnoj knjizi evidentirani (ukalkulirani) svi rashodi i izdaci perioda za koji se sačinjavalo izvješće. Uvidom u kvartalna izvješća o izvršenju Proračuna FBiH za 2012. godinu, konstatirano je da su isti sadržavali samo komparativni pregled odobrenih i stvarnih prihoda i rashoda i nisu sadržavali prikaz fiskalnog stanja i prijedlog mjera za poboljšanje, kako je određeno člankom 67. Zakona o proračunima u FBiH.

Sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH, federalni proračunski korisnici su dostavljali Ministarstvu financija, periodična i godišnja izvješća, međutim nije prezentirana dokumentacija da su od strane nadležnog sektora navedena izvješća zaprimana na adekvatan način, vršena analiza istih, odnosno da je Ministarstvo financija prilikom sačinjavanja izvješća za Vladu FBiH uzimalo u obzir navedena izvješća, a posebno u djelu analize tj. tekstualnog izvješća u kome je obrazloženo izvršenje proračuna. **Imajući u vidu navedeno, ne može se potvrditi da je Ministarstvo financija na adekvatan način izvješćivalo Vladu FBiH o izvršenju Proračuna FBiH za 2012. godinu, sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH i Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu Proračuna u FBiH.**

*Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se Godišnja i tromjesečna izvješća o izvršenju Proračuna FBiH sačinjavali sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH;*

**Vezano za način korištenja i izvješćivanje o namjenskom utrošku odobrenih proračunskih sredstava za transfere**, ukazujemo da je Zakonom o izvršavanju Proračuna FBiH za 2012. godinu utvrđeno da se sredstva ne mogu koristiti prije nego što Vlada FBiH odobri Program utroška sredstava, a o utrošenim sredstvima, korisnici su obvezni izvješćivati Ministarstvo financija, a Ministarstvo financija Vladu FBiH. Međutim, Zakonom o izvršavanju Proračuna FBiH za 2012. godinu, za određene transfere koji nisu utemeljeni u zakonskim propisima nije navedeno da se trebaju izvršavati po programima koje odobrava Vlada FBiH, niti je navedena obaveza korisnicima da o realizaciji istih izvijeste Ministarstvo financija i Vladu FBiH. Od strane Ministarstva financija nije dano adekvatno obrazloženje o kriteriju koji je korišten prilikom predlaganja navedenog Zakona, a koji je utjecao da se za navedene transfere ne propiše način trošenja, odnosno obaveza izvješćivanja o namjenskom utrošku sredstava, što je imalo za posljedicu da su javna sredstva trošena bez utvrđenih kriterija, nadzora nad utroškom sredstava i izvješćivanja o namjeni njihovog trošenja. **Iako je Zakonom o izvršavanju Proračuna FBiH za 2012. godinu navedeno da se o utrošku djela tekućih transfera izvješćuje sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, skrećemo pažnju da istim nije posebno utvrđena obaveza da nadležna ministarstva, koja su zadužena za realizaciju tekućih transfera, trebaju izvješćivati Ministarstvo financija, niti je Ministarstvo financija dostavljalo proračunskim korisnicima posebnu instrukciju vezano za izvješćivanje o utrošku tekućih transfera.** Ovo znači da, kao ni prethodnih godina, ni u 2012. godini nije postojala jedinstvena metodologija izvješćivanja o utrošku tekućih transfera. Obaveza proračunskim korisnicima o izvješćivanju Ministarstva financija o utrošku dijela tekućih transfera bila je propisana i odlukama Vlade FBiH kojima su usvajani predloženi programi utroška sredstava. Konstatirano je da je dio proračunskih korisnika dostavljao Ministarstvu financija samo periodična financijska izvješća sa financijskim pokazateljima, a dio korisnika je dostavljao pojedinačna kvartalna izvješća o utrošku transfera. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatirano je da su u najvećem broju slučajeva u izvješćima navedeni samo financijski pokazatelji i nisu sadržani podaci o realizaciji programa utroška sredstava za koje su odobrena proračunska sredstva, odnosno da li su sredstva utrošena sukladno kriterijima za utvrđene namjene. Iz prezentirane dokumentacije nije se moglo potvrditi da je Ministarstvo financija pratilo da li su proračunski korisnici redovno dostavljali adekvatna tromjesečna izvješća o utrošku tekućih transfera, kao i da je poduzimalo aktivnosti u slučaju nedostavljanja izvješća ili dostavljanja neadekvatnih izvješća od strane korisnika proračuna. Ministarstvo financija nije sačinjavalo i dostavljalo Vladi FBiH posebna izvješća o utrošku tekućih transfera, a ista obaveza je bila propisana člankom 40. Zakona o izvršavanju Proračuna FBiH za 2012. godinu, za nepostupanje po navedenom dano je obrazloženje kadrovske nepopunjenosti nadležnog sektora. Uz periodična izvješća o izvršenju Proračuna FBiH dostavljenim Vladi FBiH od strane Ministarstva financija, nije posebno izvješćivano o utrošku tekućih transfera i usklađenosti utroška sa utvrđenom namjenom. **Zbog navedenog se ne može potvrditi da je Ministarstvo financija adekvatno pratilo realizaciju tekućih transfera i poduzimalo aktivnosti prema korisnicima transfera u djelu dosljedne primjene zakonskih propisa i ostalih akata, te da je na odgovarajući način izvješćivalo Vladu FBiH o utrošku tekućih transfera odobrenih Proračunom FBiH za 2012. godinu.**

*Potrebno je da se sukladno nadležnostima poduzmu aktivnosti, kako bi se zakonskim i ostalim provedbenim propisima jasno definirao način izvješćivanja nadležnih institucija i organa o utrošku sredstava tekućih transfera, u cilju adekvatnog praćenja namjenskog utroška istih od strane Ministarstva financija i Vlade FBiH;*



**Korištenje i odobravanje Tekuće pričuve Vlade FBiH** propisano je Zakonom o proačunima u FBiH i Zakonom o izvršavanju Proračuna FBiH za 2012. godinu, a istima je određeno da **se iz tekuće pričuve podmiruju hitni i ne predviđeni proračunski izdaci koji se pojave u tijeku proračunske godine.** Međutim, člankom 4. Proračuna FBiH za 2012. godinu je definirano da se iz tekuće pričuve podmiruju hitni i ne predviđeni izdaci koji se pojave u tijeku proračunske godine. Kriteriji i način raspodjele sredstava tekuće pričuve su propisani Odlukom Vlade FBiH o kriterijima raspodjele financijskih sredstava iz Tekuće pričuve Proračuna FBiH, a navedenom Odlukom je definirano da se zahtjevi za Tekućom pričuvom dostavljaju Ministarstvu financija. Provedenom revizijom je utvrđeno je da su zahtjevi proračunskih korisnika za odobravanje sredstava iz fonda tekuće pričuve dostavljeni Ministarstvu financija u većini slučajeva sačinjeni na propisanim obrascima. Međutim, nismo u mogućnosti potvrditi da je vršena analiza opravdanosti zaprimljenih zahtjeva na način utvrđen pomenutom Odlukom o kriterijima, niti je prezentirana druga dokumentacija koja bi potvrdila da li su zahtjevi po kojima je odobrena Tekuća pričuva opravdani, odnosno da li su zahtjevi po kojima nije odobrena Tekuća pričuva neopravdani. Uvidom u donesene Odluke Vlade FBiH kojim se odobrava izdvajanje sredstava iz tekuće pričuve, konstatirano je da je Ministarstvo financija u pojedinim slučajevima predlagalo odobravanje sredstava za namjene koje su mogle i morale biti predviđene tijekom procesa planiranja i izrade Proračuna FBiH za 2012. godinu. **Iako su Proračunom FBiH za 2012. godinu bila odobrena sredstva za naprijed navedene rashode, ne može se potvrditi opravdanost dodatno odobrenog iznosa iz tekuće pričuve imajući u vidu da je isto dijelom posljedica ne dosljedne provedbe procedura utvrđenih Zakonom o proračunu FBiH prilikom izrade Proračuna FBiH za 2012. godinu.** Sukladno pomenutom Odlukom o kriterijima, konstatirano je da veliki dio proračunskih korisnika nije dostavljao mjesečna izvješća o utrošku sredstava tekuće pričuve. Ministarstvo financija nije poduzimalo aktivnosti kako bi svi korisnici dostavili mjesečna izvješća o utrošku sredstava za namjene za koje su im sredstva i odobrena, a u cilju sačinjavanja tromjesečnih konsolidiranih izvješća o utrošku tekuće pričuve, koje je bilo obavezno dostavljati Vladi FBiH. Dakle, Ministarstvo financija nije sačinjavalo i Vladi FBiH dostavljalo tromjesečna konsolidirana izvješća o korištenju proračunskih pričuva na način kako je propisano Odlukom o kriterijima. Dostavljene su samo tromjesečne Informacije o stanju Tekuće pričuve Vlade FBiH, sa podacima o iznosu i korisnicima odobrenih sredstava, a uvidom u Informaciju za IV kvartal 2012. godine konstatirano je da je Vlada FBiH iz tekuće pričuve za 2012. godinu odobrila sredstva u iznosu od 6.124.247 KM. Međutim, navedena Informacija nije sačinjena u formi i na način kako propisuje Odluka o kriterijima raspodjele financijskih sredstava iz Tekuće pričuve Proračuna FBiH, a koja bi sukladno obrascu 4 navedene Odluke trebala da sadrži iznos ukupno odobrenih zahtjeva za sredstvima iz tekuće pričuve sa objašnjenjem odobrenog iznosa, iznos ukupno odbijenih zahtjeva za sredstvima iz tekuće pričuve sa razlozima neodobravanja zahtjeva, nazive programa i novčane iznose za koje su odobrena sredstva za svakog proračunskog korisnika, kao i rezultate koji su postignuti korištenjem sredstava tekuće pričuve. **Zbog naprijed navedenog ne može se potvrditi da je Ministarstvo financija dosljedno postupalo sukladno naprijed navedenij Odluci o kriterijima, u dijelu analize zahtjeva proračunskih korisnika za sredstvima iz tekuće pričuve, kao i u dijelu sačinjavanja i dostavljanja Vladi FBiH konsolidiranih tromjesečnih izvješća o korištenju proračunske pričuve na propisanom obrascu i sa propisanim sadržajem, a u cilju pravovremenog, sveobuhvatnog i točnog izvješćivanja Vlade FBiH o utrošku navedenih sredstava.**

Tekuća pričuva Vlade FBiH odobrena u Proračunu FBiH za 2012. godinu iznosila je 3.315.000 KM i navedeni iznos rebalansom nije korigovan. Povećanje tekuće pričuve Vlade FBiH izvršeno je po osnovu Odluke o preraspodjeli sredstava Vlade FBiH u iznosu od 1.000.000 KM i Rješenja Ministarstva financija o unutrašnjoj preraspodjeli sredstava Proračuna FBiH u iznosu od 400.000 KM. **Na osnovu prezentirane dokumentacije nije se mogla potvrditi osnovanost povećanja sredstava Tekuće pričuve Vlade FBiH u iznosu od 1.552.392 KM koje je izvršeno nakon usvajanja rebalansa Proračuna FBiH za 2012. godinu.** U odnosu na sredstva odobrena Izmjenama i dopunama Proračuna za 2012. godinu potrošeno je 1.553.838 KM više od odobrenog iznosa.

Sukladno zakonskim propisima Ministarstvo financija je nadležno za unos u rizničnu aplikaciju odobrenih sredstava tekuće pričuve Vlade FBiH, Premijera FBiH i zamjenika premijera. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatirano je da je rebalansom Proračuna FBiH za 2012. godinu i izvršenim preraspodjelama odobrena Tekuća pričuva Vladi FBiH 4.715.000 KM, Premijeru FBiH 91.700 KM, zamjeniku premijera 40.000 KM i drugom zamjeniku premijera 26.400 KM, a da je iskazana realizacija sredstava tekuće pričuve Vlade FBiH 6.124.247 KM, Premijera FBiH 145.190

KM, zamjenika premijera 80.000 KM i drugog zamjenika premijera 77.500 KM. Razlog navedenog povećanja je u najvećem dijelu što od strane Ministarstva financija nije postupljeno sukladno Zakonu o izvršenju Proračuna FBiH za 2012. godinu i Zakona o proračunu FBiH za 2012. godinu u dijelu odobravanja sredstava tekuće pričuve u iznosima odobrenim navedenim propisima. Konstatirano je da je poslije donošenja izmjena i dopuna Proračuna FBiH za 2012. godinu suprotno zakonskim propisima (Zakonu o proračunima FBiH i Zakonu o riznici u FBiH) izvršeno povećanje sredstava tekuće pričuve u iznosu od 1.552.392 KM, a time i omogućeno da se mimo zakonskih propisa realizira iznos sredstava tekuće pričuve od 1.553.838 KM. Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se potvrditi da je Ministarstvo financija postupilo sukladno zakonskim propisima u dijelu odobravanja visine sredstava tekuće pričuve odobrene zakonskim propisima.

*Potrebno je Ministarstvo financija osigura da se odobravanja sredstava Tekuće pričuve Vlade FBiH vrše sukladno zakonskim propisima;*

*Potrebno je da Ministarstvo financija, sukladno svojim nadležnostima, adekvatno analizira zahtjeve za sredstvima iz tekuće pričuve i sačinjava preporuku Vladi FBiH vezano za tražena sredstva tekuće pričuve, sukladno odredbama Odluke o kriterijima raspodjele financijskih sredstava iz Tekuće pričuve Proračuna FBiH. Također je potrebno da Ministarstvo financija osigura da proračunski korisnici podnose mjesečna izvješća o utrošku odobrenih sredstava tekuće pričuve, da iste konsolidira i tromjesečno dostavlja Vladi FBiH;*

Vezano za izvješćivanje o utrošku sredstava sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinštenog računa riznice, ni u 2012. godini nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da Ministarstvo financija sukladno svojim nadležnostima utvrđeno zakonskim propisima adekvatno prati utrošak navedenih sredstava, kao i dosljednu primjenu donesenog Uputstva o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinštenog računa riznice. Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da je dio proračunskih korisnika dostavljao periodična i godišnja izvješća o namjenskom utrošku sredstava sa JRR, međutim nije prezentirana dokumentacija da su od strane navedenog sektora razmatrana navedena izvješća, rađene odgovarajuće analize i poduzimane adekvatne mjere sukladno predhodno konstatiranim. Uvidom u preglede Sektora za proračun konstatirano je da godišnja izvješća o utrošku sredstava sa podračuna za donacije nisu dostavila 4 korisnika (od ukupno 22) i to Federalno ministarstvo raseljenih i izbjeglih osoba, Federalno ministarstvo okoliša i turizma, Federalno ministarstvo kulture i sporta i Federalno ministarstvo rada i socijalne politike. Također, godišnje izvješća o utrošku sredstava sa podračuna za namjenska sredstva nisu dostavljeni za četiri podračuna (od strane 2 proračunskih korisnika) Federalno ministarstvo financija 3 i Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva.

Napominjemo da je kao i prethodne godine, Ministarstvo financija u Proračunu FBiH za 2012. godinu sredstva podračuna za donacije i namjenska sredstva planiralo u iznosu od po 1.000 KM i ako je dio proračunskih korisnika za korištenje namjenskih sredstava sukladno zakonu dostavljao proračunske zahtjeve. Trošenje sredstava tijekom povećanja operativnog Proračuna FBiH za navedene namjene vršene od strane Ministarstva financija, a na zahtjev proračunskih korisnika. Međutim, uzimajući u obzir da dio namjenskih sredstava podračuna nije imalo karakter donacija ili grantova, za koje Ministarstvo financija ima ovlaštenje sukladno članku 45. Zakona o izvršavanju Proračuna FBiH za 2012. godinu, ne može se potvrditi da je Ministarstvo financija postupilo sukladno postojećim zakonskim propisima, odnosno da je imalo zakonsko ovlaštenje za povećanje operativnih proračuna na ovakav način, a također nije postupljeno sukladno zakonskim propisima vezano za donošenje i izradu Proračuna FBiH za 2012. godinu.

*Potrebno je osigurati dosljednu primjenu Uputstva o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinštenog računa riznice;*

Vezano za promet na namjenskom računu za prikupljanje prihoda za korištenje šuma ističemo da je 06.12.2011. godine prestala primjena Uredbe o šumama, ali je Pravilnikom o izmjenama i dopunama pravilnika o načinu uplate javnih prihoda Proračuna FBiH i izvanproračunskih fondova na teritoriji FBiH propisano da će se obveze nastale u vrijeme važenja Uredbe o šumama, a koje nisu blagovremeno izmirene



nastaviti uplaćivati, kao i obveze nastale zbog promjene namjene šumskog zemljišta u građevinsko. Iz prezentirane dokumentacije je utvrđeno da u tijeku 2011. i 2012. godine nije vršen prijenos sredstava sa depozitnog računa na poseban namjenski transakcijskog račun za uplatu naknada i prihoda za korištenje šuma. Usuglašavanje salda na navedenom podračunu je bilo 15.10.2010.godine (posljednje usuglašavanje). **Ukupno uplaćena sredstva po osnovu naprijed navedene Uredbe o šumama iznose 5.021.232 KM**, a u periodu do važenja Uredbe o šumama (06.12.2011. godine), uplaćen je iznos od 2.832.985 KM, a nakon prestanka važenja iste zaključno sa 31.12.2012. godine 2.188.247 KM. Prezentirana je dokumentacija da je u maju 2013. godine Federalno ministarstvo poljoprivrede vodoprivrede i šumarstva uputilo dopis kojim traži da se sva sredstva koja su prethodnom periodu uplaćena za zaštitu šuma sukladno važećim propisima, koji reguliraju ovu oblast preusmjere na Poseban namjenski transakcijski račun za uplatu naknada i prihoda za korištenje šuma, u cilju njihovog namjenskog trošenja. Nije prezentirana dokumentacija da je postupljeno po navedenom aktu. **Zbog naprijed navedenog ne možemo potvrditi da je Ministarstvo financija sukladno svojim nadležnostima utvrđenim zakonskim i ostalim propisima, poduzimalo potrebne aktivnosti u dijelu uplate sredstava za zaštitu šuma na Poseban namjenski račun. Također nije postupljeno u sukladno zakonskim propisima u dijelu iskazivanja prihoda po navedenom osnovu, obzirom da je za uplaćeni iznos sredstava povećan prihod obračunskog perioda u kojem su uplaćena sredstva, a isti su se trebali iskazivati na razgraničenim prihodima i iskazivati na poziciji prihoda prema utrošku sredstava.**

*Potrebno je da Ministarstvo financija sukladno utvrđenim nadležnostima poduzme aktivnosti da se uplaćena sredstva po osnovu zaštite šuma prenose na poseban transakcijski račun, te da se evidentiranje prihoda po osnovu istih vrši sukladno zakonskim i ostalim propisima.*

**Namjenski račun za prikupljanje prihoda (takse)** za izmirenje duga Ruskoj federaciji za isporuku prirodnoga gasa u periodu 1992-1995 godina, otvoren je po zaključku Vlade FBiH, poseban namjenski račun za prikupljanje pristojbe. Prema Odluci Vlade FBiH od 15.04.2009 godine Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije zaduženo je za namjensko korištenje sredstava. Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da se prikupljena sredstva jedanput mjesečno prenose po nalogu Ministarstva financija na račun Energoinvesta d.d. Sarajevo, koji dalje vrši plaćanje, međutim nije prezentirana dokumentacija da je Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije, postupilo sa Odlukom Vlade FBiH, kao i da se sukladno sa donesenim propisima vrši planiranje, evidentiranje i izvješćivanje o namjenskom utrošku sredstava. Napominjemo da se knjigovodstveno evidentiranje prihoda i rashoda koji su nastali po navedenom osnovu ne vrši sukladno Uredbi o računovodstvu Proračuna FBiH, obzirom da se isti iskazuju na poziciji prihoda (odobrenje –zaduženje)

*U suradnji sa Federalnim ministarstvom energije, rudarstva i industrije poduzeti aktivnosti na provedbi Odluke Vlade FBiH i ostalih propisa u dijelu obavljanja poslova iz utvrđene nadležnosti vezano za planiranje, evidentiranje, izvješćivanje i plaćanje obaveza po osnovu uplata posebne takse za izmirenje duga za isporuku prirodnoga gasa u periodu 1992-1995 godina;*

**Vezano za raspodjelu indirektnih prihoda koji pripadaju FBiH sa Jedinštenog računa Uprave za indirektno oporezivanje BiH**, ukazujemo da je Ministarstvo financija, sukladno Zakonu o pripadnosti javnih prihoda u FBiH, nadležno za nadzor nad primjenom Zakona i za otvaranje računa na koje se vrši doznaka pripadajućeg dijela sredstava FBiH, kao i računa za raspodjelu pripadajućih dijelova Proračunu FBiH, kantonima, jedinicama lokalne samouprave i JP Ceste FBiH. **Kao i u prethodnim revizijama, tijekom i ove revizije konstatirani su propusti vezano za primjenu Zakona o javnim nabavkama BiH prilikom odabira banaka za pružanje bankarskih usluga, kao i kontrole naplate bankarskih usluga po naprijed navedenom osnovu, date su preporuke po kojima nije postupljeno.** Za Poseban račun za raspodjelu prihoda sa Jedinštenog računa (u daljem tekstu. Poseban račun za raspodjelu prihoda) zaključen je Ugovor o otvaranju računa od 27.12.2004. godine kod Upi Banke d.d. Sarajevo (sada Intesa San Paolo Banka d.d. BiH). Za račune sa kojih se vrši raspoređivanje sredstava jedinicama lokalne samouprave prezentiran je Ugovor zaključen sa Upi bankom d.d (bez datuma), za raspodjelu sredstava JP Ceste FBiH, prezentiran Ugovor zaključen sa Upi bankom d.d. 16.07.2003. godine i raspodjelu sredstava kantonima ugovor o otvaranju istog od 07.01.2002. godine. Svi naprijed navedeni ugovori o otvaranju računa su zaključeni na neodređeno vrijeme, a troškove bankarskih usluga za ove račune banka fakturiše Ministarstvu financija pozivajući se na ugovor od 15.07.2002. godine, koji nam nije prezentiran, kao ni tarifa po kojoj se usluge fakturišu, a iste terete odobreni proračun Ministarstva financija. **Iako su prezentirani ugovori**

zaključeni 2002., 2003. i 2004. godine, a i ugovorna banka je od tog perioda doživjela transformaciju, nije prezentirana dokumentacija da su poduzimane aktivnosti za potpisivanje aneksa zaključenih ugovora. Do kraja 2012. godine, nije izvršen izbor banke preko koje će se vršiti transfer sredstava od indirektnih poreza, zbog čega se ne može potvrditi da je Ministarstvo financija u navedenom slučaju postupilo sukladno Zakonu o javnim nabavkama BiH. Također, nismo u mogućnosti potvrditi da se vrši kontrola naplate bankarskih usluga za navedene račune, a time i osnovanost iskazanih rashoda po navedenom osnovu.

Sukladno Zakonu o riznici u FBiH, Ministarstvo financija je nadležno za Jedinstveni račun riznice, koji se sastoji od depozitnog računa i više transakcijskih računa. Provedenom revizijom kao i prethodnih godina konstatirano je da je depozitni račun otvoren kod HVB Central profit banke d.d. na osnovu Ugovora od 05.12.2007. godine, kao i transakcijski račun (na osnovu istog Ugovora). Transakcijski računi su otvoreni i kod UniCredit Zagrebačke banke, Nove banke AD Banjaluka, Raiffeisen bank dd i Hypo Alpe Adria Bank, na osnovu ugovora zaključenih 05.12.2007. godine. Iako su ugovori zaključeni 2007. godine, a nakon zaključivanja ugovora došlo do spajanja HVB Central Profit banke d.d. i UniCredit Banke d.d. i formirana je jedna nova banka pod nazivom UniCredit Banka d.d. nije prezentirana dokumentacija da su za otvoreni depozitni i transakcijske račune u tijeku 2012. godine, sa pomenutim bankama zaključeni aneksi ugovora kojim bi se regulirala međusobna prava i obveze. Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju, vezano za kontrolu naplate bankarskih usluga navedenih banaka, nismo u mogućnosti potvrditi da se od strane odgovornih lica vrši adekvatna kontrola. Iako je u tijeku 2011. godine bilo aktivnosti u cilju izbora poslovnih banaka za pružanje bankarskih usluga za potrebe iz nadležnosti Ministarstva financija sukladno Zakonu o javnim nabavkama BiH, nije prezentirana dokumentacija da su u 2012. godini te aktivnosti nastavljene niti je do 31.12.2012. godine, a ni do okončanja revizije, izbor poslovnih banaka izvršen. Navedeni propusti su konstatirani u prethodnim godinama, date su preporuke po kojima nije postupljeno.

*Potrebno je poduzeti aktivnosti u cilju izbora poslovnih banaka za sve depozitne i transakcijske račune u nadležnosti Ministarstva financija sukladno Zakonu o javnim nabavkama BiH, te vršiti kontrolu primjene zaključenih ugovora sa bankama u pogledu obračuna kamata na depozite i troškova bankarske provizije;*

*Potrebno je poduzeti aktivnosti da se sa bankama preko kojih Ministarstvo financija vrši platne transakcije regulira pitanje plaćanja bankarskih usluga sukladno zakonskim i ostalim propisima, te izvršiti kontrolu istih;*

Internu reviziju proračunski korisnici su bili dužni organizovati sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, u utvrđenom roku. Također, Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH („Službene novine FBiH“ br. 47/08) utvrđeno je da je ministar financija dužan donijeti **Pravilnik o uslovima za obavljanje poslova interne revizije i Pravilnik o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju** u roku od 4 mjeseca od dana postavljenja direktora Centralne harmonizacijske jedinice (u daljem tekstu: CHJ) koja treba da se formira u okviru Ministarstva financija i sačini operativne procedure i metodologiju za rad interne revizije. CHJ je sistematizovana kao osnovna organizaciona jedinica Ministarstva financija, a rukovodilac CHJ je imenovan 15.03.2011. godine u svojstvu pomoćnika ministra. Osim rukovodioca CHJ od sistematizovanih 9 radnih mjesta u toku 2012. godine nije popunjeno ni jedno radno mjesto, a prezentirano je da su poduzete aktivnosti da se provodi procedura prijema dva izvršioca za ovu jedinicu. Iako je sukladno naprijed navedenim zakonom utvrđen rok 15.07.2011. godine za donošenje **Pravilnika o uslovima za obavljanje poslova interne revizije i Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju** isti, nisu doneseni do okončanja revizije, a isti su preduslov za uspostavljanje interne revizije u okviru korisnika javnih sredstava proračuna FBiH, kantona, gradova općina i vanproračunskih fondova.

Napominjemo da su i dalje u primjeni propisi doneseni prije stupanja na snagu Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru (Pravilnik o internoj reviziji proračunskih korisnika i Odluka o utvrđivanju korisnika proračuna za koje će internu reviziju vršiti Federalno ministarstvo financija). Navedeno ima značajan uticaj na početak primjene pomenutog Zakona iz razloga što se isti može primjenjivati tek poslije donošenja predviđenih internih akata. Vezano za rad formirane CHJ u okviru Ministarstva financija na osnovu prezentirane dokumentacije ne može se potvrditi da je ista sačinila godišnji program rada za 2012. godinu, kao ni izvješće o radu CHJ za 2012. godine, niti su prezentirani pojedinačna izvješća o radu u tijeku godine.

U cilju razvoja i jačanja sustava i procedura javne unutrašnje financijske kontrole (PIFC), Vlada FBiH u junu 2010. godine usvojila **Strategiju javne unutrašnje financijske kontrole u FBiH i Plan aktivnosti za provođenje iste**, kojim su utvrđeni nosioci i rok završetka pojedinih aktivnosti za period 2010-2014. godina. **Obzirom da se u cilju implementacije navedene strategije značajne aktivnosti odnose na Ministarstvo financija i da iste nisu realizirane u utvrđenim rokovima od strane istog (iako je trebalo) nisu poduzete aktivnosti da se zaključno sa 31.12.2012. godine, izvrši analiza plana aktivnosti, utvrde razlozi zbog kojih iste nisu realizovane u utvrđenim rokovima i predloži novi rok njihove realizacije.**

*Potrebno je izvršiti analizu realiziranih aktivnosti, utvrđenih planom aktivnosti za provođenje Strategije javne unutrašnje financijske kontrole u FBiH, koje su date u nadležnost Ministarstvu financija, utvrditi razloge zbog kojih se nisu realizirale u utvrđenom roku i definirati nove rokove;*

*Potrebno je sukladno Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH poduzeti aktivnosti u cilju potpune uspostave Centralne harmonizacijske jedinice, kao i donošenja podzakonskih akata; Potrebno je da Centralna harmonizacijska jedinica poduzme aktivnosti da se blagovremeno donose program rada Centralne harmonizacijske jedinice, vrši analiza rada iste i sačinjava i dostavlja odgovarajuća izvješća u okviru svoje nadležnosti, nadležnim organima i institucijama;*

### **5.3 Proračun Federalnog ministarstva financija za 2012. godinu**

**Rashodi i izdaci Ministarstva financija na dan 31.12.2012. godine iskazani su u iznosu 602.468.526 KM**, što u odnosu na operativni proračun 699.467.340 KM predstavlja izvršenje od 86,13 %, a u odnosu na izvršenje prethodne godine od 392.053.672 KM više je realizirano 210.814.854 KM. I ovom revizijom kao i prethodnim revizijama konstatiran je značajan iznos nerealiziranih sredstava u odnosu na odobreni proračun. U odnosu na odobrena sredstva Izmjenama i dopunama Proračuna FBiH za 2012. godinu (11.09.2012.godine) manje je realizirano sredstava u iznosu od 110.243.669 KM (ili 15,47%). Nerealizirana sredstva se odnose na sredstva za otplatu unutarnjeg duga 19.070.951 KM, izdatke za kamate i ostale naknade 13.858.940 KM, otplatu vanjskog duga 7.766.634 KM, tekuće izdatke 5.123.432 KM, pozajmljivanje i učešće u dionicama 3.365.827 KM, tekuće transfere 977.997 KM, izdatke za nabavku stalnih sredstava 276.886 KM i kapitalne grantove 3.000 KM. **Uzimajući u obzir navedeno kao i da je značajan iznos sredstava preraspodijeljen drugim proračunskim korisnicima, te da je i prethodne godine konstatirano navedeno, ne može se potvrditi da se planiranje proračuna Ministarstva financija vrši na osnovu stvarnih potreba, a na osnovu relevantne dokumentacije.**

**Struktura iskazanih rashoda i izdataka je sljedeća:** otplata vanjskog duga 32,13% (193.583.414 KM), otplata unutarnjeg duga 20,91% (125.993.986 KM), izdaci za kamate i ostale naknade 12,56% (75.674.769 KM), tekući transferi 6,45 % (38.851.815 KM), izdaci za materijal i usluge 1,78 % (10.735.235 KM), kapitalni transferi 0,66 % (4.000.000 KM), primanja zaposlenih 0,59 % (3.578.706 KM), pozajmljivanje i učešće u dionicama 0,16% (966.707 KM) i izdaci za nabavku sredstava 0,02 % (97.791 KM).

**Pregled izvršenja proračuna dat je u prilogu br. 1 Izvješća.**

*Planiranje proračuna vršiti sukladno instrukcijama sačinjenim sukladno Zakonu o Proračunima u FBiH, a na osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba za sredstvima, u cilju što efektivnije upotrebe odobrenih sredstava;*

### **5.4 Izdaci za materijal i usluge**

**Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 10.735.23 KM što je u iznosu na plan manje realizirano 29,24% u odnosu na prethodnu godinu gdje više realizirano 3,3%. Struktura navedenih izdataka je sljedeća:** ugovorene usluge 91,47%, izdaci za osiguranje bankarskih usluga 3,56%, izdaci na nabavke materijala 0,69%, izdaci za komunalne usluge 1,95%, izdaci za energiju 1,23%, izdaci za putne troškove 0,60%, izdaci za tekuće održavanje 0,33%, usluge prijevoza i goriva 0,20%.

**Izdaci po osnovu sklopljenih ugovora o djelu za angažiranje vanjskih suradnika iskazani su u neto iznosu od 121.836 KM.** Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, konstatirali smo da su ugovori o djelu u 2012. godini potpisivani i za redovne poslove predviđene Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji

Ministarstva financija (administrativno- tehnički poslovi, poslovi informiranja o stanju u oblasti financija i suradnja sa međunarodnim institucijama, obavljanje poslova upravljanja motornim vozilom, te drugi poslovi u vezi poslova vođenja evidencija i unosa predmeta u različite baze podataka ovisno o kojem se sektoru radi). Po navedenim ugovorima o djelu, isplata naknada je vršena, a da prethodno nisu od strane angažiranih vanjskih suradnika sačinjavana izvješća o obavljenim poslovima, te samim tim nije vršeno ni ovjeravanje od strane odgovornih osoba. Uvidom u sklopljene ugovore o djelu i utvrđenu naknadu po istim, revizorskom timu nisu prezentirani kriteriji koji su se primjenjivali prilikom utvrđivanja visine naknade. **Imajući u vidu naprijed navedeno, ne može se potvrditi opravdanost zaključivanja ugovora o djelu za poslove propisane Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji, što je u suprotnosti sa postojećim zakonskim propisima, kao i da je isplata po istima vršena na osnovu uredne i vjerodostojne dokumentacije.**

*Za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji angažiranje izvršilaca vršiti sukladno Zakonu o državnoj službi FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH, a ugovore o djelu zaključivati samo za one poslove koji je zakonskim i ostalim propisima uređena mogućnost zaključivanja istih;*

Izdaci za rad u stručnim komisijama i drugim radnim tijelima iskazani su u neto iznosu od 192.188 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 56.584 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na isplate u neto iznosima i to: Komisiji za verificiranje računa stare devizne štednje 75.410 KM, Odboru za nadzor nad implementacijom Zakona o jedinstvenom sustavu registracije, kontrole i naplate doprinosa 40.480 KM, Komisija za izradu Zakona o proračunima u FBiH 10.080 KM, Komisija za izradu programa javnih investicija 6.840 KM, Komisija za utvrđivanje pregleda odluke o raspodjeli sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH 3.894 KM. Isplata naknada članovima komisija vršena je na osnovu Rješenja ministra na teret odobrenih sredstava Ministarstva financija. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju vezano za isplatu naknade navedenih komisija **utvrdili smo ne dosljednu primjenu Odluke o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe (u daljem tekstu: Odluka), u dijelu isplate naknade uposlenicima za rad u radnim tijelima osnovanim radi izvršavanja poslova koji su utvrđeni kao redovni poslovi Ministarstva financija, definiranja i primjene kriterija za utvrđivanje visine naknade za članove radnih tijela.**

Odboru za nadzor nad implementacijom Zakona o jedinstvenom sustavu registracije, kontrole i naplate doprinosa, tijekom 2012. godine isplaćena je naknada za rad u ukupnom neto iznosu od 40.480 KM. U navedenom iznosu sadržana je isplata naknade članovima odbora za period siječanj - lipanj 2012 godine 27.920 KM, kao i naknada za period listopad – prosinac 2011. godine u iznosu od 12.560 KM. Prema izjavi odgovorne osobe naknade članovima Odbora za drugo polugodište nisu isplaćivane iz razloga što od strane Vlade FBiH isti nisu usvojeni. Naknada članovima Odbora obračunavana je i isplaćivana na osnovu Rješenja ministra financija u visini maksimalne mjesečne naknade (od 1,5 osnovice za obračun plaće) sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH. Tromjesečna izvješća o radu odbora podneseni su Vladi FBiH i nakon njihovog usvajanja podnesen je zahtjev za isplatu naknade članovima Odbora. Navedeni odbor je formiran, na prijedlog Ministarstva financija Rješenjem Vlade FBiH od 16.07.2009. godine, a u istom su predstavnici Ministarstva financija, Poreske uprave FBiH, Federalnog zavoda za osiguranje i reosiguranje, Zavoda zdravstvenog osiguranja FBiH i Federalnog zavoda PIO/MIO. S obzirom da su članovi odbora uposlenici **federalnih organa (Ministarstva financija, Poreske uprave FBiH i vanproračunskih fondova) koji u okviru svoje nadležnosti prate implementaciju ovog zakona, kao i da je najvećem broju članova Odbora u opisu poslova i zadataka utvrđeno Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji obavljanje poslova vezanih za praćenje i implementaciju Zakona, te samim tim ne možemo potvrditi opravdanost isplate naknade po osnovu rada u navedenom Odboru. Uvidom u kvartalna izvješća o radu odbora konstatirali smo da se rad odbora zasnivao na redovnom razmatranju informacija Poreske uprave o broju podnesenih i obrađenih prijava u Jedinstveni sustav (MIP 1023 – prijava i uplata od strane obveznika uplate doprinosa). Također, u izvještima su stalno ponavljani problemi o implementaciji navedenog Zakona u dijelu neslaganja podataka Poreske uprave sa podacima iz baze PIO/MIO i Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH bez navođenja konkretnih prijedloga mjera i aktivnosti na prevazilaženju konstatiranih propusta. Imajući u vidu činjenicu da se Zakon o jedinstvenom sustavu registracije, kontrole i naplate doprinosa trebao početi primjenjivati od 01.01.2011. godine te da do kraja 2012. godine nisu**



otklonjeni svi problemi u implementaciji istog, ne može se potvrditi opravdanost isplaćenih naknada navedenom odboru, a posebno imajući u vidu da je od 2009. godine do kraja 2012. godine po ovom osnovu isplaćeno ukupno 212.219 KM (neto).

Komisiji za utvrđivanje odluke o raspodjeli sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH u 2012.godini isplaćena je naknada u iznosu od 3.894 KM a ista se odnosi na rad komisije u 2011. godini. I ako su trebale nisu iskazane obveze **po osnovu donesenih Rješenja od strane ministra za rad navedene komisije u 2012. godini u iznosu od 11.151 KM.** Navedeno nije sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH kojom je propisano da se rashodi priznaju kada je obaveza nastala (načelo modificiranog događaja). Navedena komisija formirana je Rješenjem ministra, a čine je 11 članova u kojem su predstavnici Parlamenta FBiH i institucija koje su zadužene za sačinjavanje prijedloga za raspodjelu sredstava (Federalnog ministarstva financija, Federalnog ministarstva rada i socijalne politike, Federalnog ministarstva nauke i obrazovanja, Federalnog ministarstva kulture i sporta, Federalnog ministarstva zdravstva). Uvidom u izvješće o radu komisije od 30.11.2012. godine konstatirali smo da je komisija održala tri sastanka na kojima je razmatrala i prihvatila prijedloge Liste korisnika za raspodjelu sredstava i ostvarenog prometa Lutrije BiH dostavljenih od strane resornih ministarstava i na osnovu toga sačinila tekst Prijedloga Odluke o utvrđivanju liste korisnika i raspodjeli sredstava ostvarenog prometa Lutrije FBiH u 2011. godini koji je usvojen od strane Vlada FBiH 14.11.2012. godine. Na osnovu ovog izvješća ministar je 04.12.2012. godine donijelo pojedinačna rješenja o isplati naknada članovima komisije u iznosu 945 KM (3x315 KM) a što ukupno sa naknadom stručnog lica iznosi 11.151 KM. **Uzimajući u obzir naprijed navedeno da je komisija razmatrala već sačinjene prijedloge od strane nadležnih institucija čiji su predstavnici i članovi navedene komisije, ta da je komisija održala tri sastanka, ne može se potvrditi opravdanost isplate naknade u naprijed navedenom iznosu.** Napominjemo da su pojedini članovi i u okviru svojih institucija primili naknadu za učešće u komisiji za sačinjavanje prijedloga za raspodjelu sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH.

Komisijama za verifikaciju računa stare devizne štednje (dvije komisije) isplaćivana je naknada za u ukupnom neto iznosu od 75.410 KM. U navedenom iznosu sadržana je naknada 18.711 KM koja se odnosi na isplatu za rad komisije u 2011.godini, što nije sukladno Zakonu o Proračunima u FBiH i Uredbi o računovodstvu Proračuna u FBiH. Naknada je isplaćivana na osnovu Rješenja ministra u visini maksimalne mjesečne naknade (od 1,5 osnovice za obračun plaće) sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH. **Isplate su vršene na osnovu mjesečnih izvješća o radu Komisije, koje su podnesena ministru, a ne po izvršenom poslu i uz prethodno prihvatanje Izvješća o radu Komisije od strane Vlade FBiH, kako je definirano samom Odlukom o imenovanju Komisije.**

Komisija za izradu Zakona o proračunima u FBiH formirana na prijedlog ministara financija Rješenjem od 29.02.2012. godine u sastavu od 8 članova zaposlenika Ministarstva financija, čiji zadatak je bio da izradi tekst Zakona o proračunima u FBiH. Rješenjem je definirano da je rok za izvršenje zadatka 60 dana od dana donošenja Rješenja, ali prema prezentiranoj dokumentaciji zbog kompleksnosti posla ista nije mogla u zadatom roku izvršiti postavljene zadatke te im je produžen rok do 30.09.2012. godine. Ministar financija je 13.11.2012. godine donio Rješenja za isplatu naknade za rad u navedenoj komisiji svim članovima po 1.260 KM za četiri mjeseca tako da je ukupno isplaćeno za navedenu komisiju 10.080 KM. **Nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su u potpunosti obavljani poslovi od strane navedene komisije, i poslije produženja roka za izvršenje, zbog čega se ne može potvrditi opravdanost donošenja naprijed navedenog Rješenja. Također ne može se potvrditi opravdanost isplata navedene naknade, obzirom da je Pravilnikom o unutarnoj organizaciji utvrđena obaveza Ministarstva financija na predlaganju izmjena i dopuna zakonskih propisa i provedbenih akata.**

Posebno ističemo da su u 2012. godini isplaćene naknade za rad u radnim tijelima, koji se odnosi na rad radnih tijela u 2011. godini u ukupnom iznosu od 45.329 KM, a odnose se na: Odbor za nadzor nad implementacijom Zakona o Jedinstvenom sustavu registracije, kontrole i naplate doprinosa (12.560 KM), Komisija za verifikaciju računa stare devizne štednje (18.711 KM), Izrada nacrta rješenja kojim se rješava u postupku po žalbama na prvostepena rješenja za potrebe Komisije za verifikaciju stare devizne štednje (5.445 KM), Komisija za utvrđivanje prijedloga odluke o raspodjeli sredstava ostvarenih od prometa Lutrije BiH (3.894 KM), Komisija za provođenje postupka za izbor i imenovanje članova Upravnog odbora Lutrije BiH (2.244 KM) i Komisija za izbor članova Nadzornog odbora Razvojne banke FBiH (2.475 KM). **Također ističemo da su preneseni izdaci iz 2012. godine u 2013. godinu u iznosu od 25.751 KM, a**

**odnose se na:** Komisiju za izradu nacrtu rješenja kojim se rješava u postupku po žalbama na prvostepena rješenja za potrebe Komisije 1 i 2 za verifikaciju računa stare devizne štednje (4.536 KM), Komisija 1 i 2 za verifikaciju računa stare devizne štednje (10.064 KM), Komisija za utvrđivanja prijedloga Odluke o raspodjeli sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH (11.151 KM). **Prema tome naknade za rad u radnim tijelima koje su teretile Proračun FBiH za 2012. godinu, a odnose se na naknade za rad u radnim tijelima u 2011. godini, kao i naknade iz 2012.godine koje su prenesene u 2013.godinu nisu knjigovodstveno evidentirane sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH kojom je propisano da se rashodi priznaju u periodu kada je obaveza nastala (načelo modificiranog događaja).**

*Potrebno je isplatu naknade za rad u komisijama u potpunosti uskladiti sa odredbama Odluke Vlade FBiH o načinu obrazovanja i visini naknade za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe;*

*Potrebno je da se naknade za rad u radnim tijelima evidentiraju sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH kojom je propisano da se rashodi priznaju u periodu kada je obaveza nastala (načelo modificiranog događaja);*

## 5.5 Tekući transferi

**Tekući transferi iskazani su u iznosu od 38.851.815 KM**, što je u odnosu na sredstva odobrena Proračunom FBiH za 2011. godinu od 33.038.351 KM više za 5.813.464 KM ili 18 %, a isto je najvećim dijelom posljedica povećanja naknada za povrat više ili pogrešno uplaćenih sredstava, izvršenja sudskih presuda i rješenja o izvršenju, transfera sredstava dijela prihoda od Lutrije BiH i transfera za neprofitne organizacije.

### 5.5.1 Transfer za sufinansiranje Fondacije za održivi razvoj FBiH Odras

**Transfer za sufinansiranje Fondacije za održivi razvoj FBiH Odras** (u nastavku: Fondacija Odras) iskazan je u iznosu od 2.000.000 KM koliko je i planirano izdvajanje proračunskih sredstava Izmjenama i dopunama Proračuna FBiH. Realizacija navedenog Transfera je izvršena na osnovu Odluke Vlade FBiH, o usvajanju programa utroška sredstava od 27.09.2012. godine. Navedenom Odlukom je definisano da će se sredstva koristiti za nastavak implementacije **Projekta podrške razvoju lokalnih zajednica – PRLZ**, kao i da će iz tih sredstava biti podržani projekti koje će utvrditi Upravni odbor Fondacije Odras sukladno ciljevima i kriterijima podobnosti projekata, a na osnovu stepena razvijenosti i liste apliciranih projekata od strane lokalnih zajednica kod Fondacije Odras i nadležnih federalnih ministarstava koja učestvuju u sufinansiranju pojedinih projekata. Odlukom je utvrđena obaveza Fondacije Odras da najmanje jednom kvartalno dostavlja izvješće Upravnom odboru i Ministarstvu financija o tijeku implementacije i namjenskom utrošku sredstva izdvojenih iz Proračuna FBiH za 2012. godinu, a Vladi FBiH najmanje jednom godišnje, sukladno Zakonu o izvršenju Proračuna FBiH 2012. godinu. Napominjemo da izvršenim revizijama u prethodnim godinama nije prezentirana relevantna dokumentacija kojom se dokazuje namjenski utrošak proračunskih sredstava po osnovu tekućeg transfera Fondaciji Odras u 2009. godinu (**5.673.000 KM**), 2010. godinu (**5.000.000 KM**) i 2011. godinu (**2.000.000 KM**). **Ni u tijeku obavljene revizije finansijskih izvješća za 2012. godinu nisu prezentirani ni kvartalni ni godišnji izvješća o namjenskom utrošku sredstava po doznačenom transferu.**

Od strane Ministarstva financija prezentiran je **Izvješće o obavljenoj reviziji Projekta razvoja lokalnih zajednica PRLZ - Fondacija Odras, iz ožiljak 2012. godine**, sačinjen od strane interne revizije Ministarstva financija. Predmet revizije je bio nadzor nad namjenskim korištenjem proračunskih sredstava dodijeljenih putem tekućih transfera Ministarstva financija u periodu 2008 – 2010. godina. U izvješću je navedeno da je u razdoblju koji je bio predmet revizije iz sredstava transfera Ministarstva financija Fondaciji Odras ukupno doznačeno 10.673.000 KM od kojih je na dan 31.12.2011. godine ostalo neutrošeno 2.520.397 KM od čega je 2 miliona KM bio oročeni depozit kod BOR banke d.d. Sarajevo. Također, u izvješću su navedeni značajni propusti vezano za realizaciju odnosno namjenski utrošak doznačenih sredstava. U tijeku 2013. godini **Projekt razvoja lokalnih zajednica PRLZ - Fondacija Odras** je subjekt ponovne revizije od strane interne revizije Ministarstva financija.

Sukladno članku 47. Zakona o udruženjima i fondacijama nadzor nad zakonitošću rada udruženja i fondacija vrši nadležno ministarstvo u čije područje spada praćenje stanja u oblasti na koju se odnosi djelatnost udruženja i fondacije. Statutom Fondacije Odras je propisano da Ministarstvo financija vrši kontrolu nad radom Fondacije, u ime Vlade FBiH, kao i da Fondacija putem Ministarstva financija podnosi Vladi FBiH godišnji izvješće o radu. U vrijeme obavljanja konačne revizije od strane Ministarstva financija nije prezentirana dokumentacija da je Fondacija Odras dostavila Izvješće o radu sa godišnjim obračunom za 2012. godinu, kao i Plan poslovanja za 2013. godinu. **Uzimajući u obzir utvrđene nadležnosti Ministarstva financija, iz prezentirane dokumentacije nismo mogli potvrditi da je vršen odgovarajući nadzor nad radom Fondacije Odras kao i namjenskom korištenju sredstvima. Osim obavljene revizije namjenskog utroška proračunskih sredstava dodijeljenih putem tekućeg transfera za period 2008 – 2010. godina nije prezentirana dokumentacija da je bilo drugih aktivnosti.**

*Potrebno je poduzeti aktivnosti u dijelu obezbjeđenja relevantne dokumentacije kojom se dokazuje namjenski utrošak sredstava doznačenih po osnovu tekućeg transfera Fondaciji za održivi razvoj FBiH za 2011. i 2012. godinu;*

*Potrebno je da Ministarstvo financija sukladno svojim nadležnostima vrši nadzor nad zakonitošću rada Fondacije Odras sukladno članku 47. Zakona o udruženjima;*

## 5.5.2 Transferi kantonima

**Transferi kantonima** iskazani su u iznosu od 12.000.000 KM, od čega su Bosansko-podrinjskom kantonu doznačena sredstva u iznosu od 5.000.000, Posavskom kantonu 5.000.000 KM i Kantonu 10 iznos sredstava od 2.000.000 KM, kako je planirano rebalansom Proračuna za 2012. godinu. Sredstava su doznačena sukladno Odlukama Vlade FBiH o kriterijima raspodjele sredstava (V broj 1609/2012, 1610/2012 i 1611/2012 od 18.12.2012. godine), kojeg je ista donijela na osnovu članaka 3. navedene Odluke i Zakona o Vladi FBiH.

## 5.5.3 Transferi neprofitnim organizacijama

**Transferi neprofitnim organizacijama** iskazan su u ukupnom iznosu od 1.417.000 KM, koliko je i odobreno proračunom za 2012. godinu. Sredstva su doznačena Crvenom križu u iznosu od 405.000 KM, Savezu logoraša BiH 450.000 KM, Hrvatskoj udruzi logoraša Domovinskog rata u BiH 250.000 KM, IDA – Istraživačko dokumentacione aktivnosti i zaštita žrtava svjedoka genocida 312.000 KM. Vežano za navedeni transfer konstatirano je da ne postoji zakonski osnov za planiranje, odnosno obaveza za doznačavanje sredstava što s obzirom na stanje likvidnosti Proračuna FBiH, te pruža prostor za uštede u narednom periodu. Ističemo da Zakonom o izvršenju proračuna za 2012. godinu nije utvrđena obaveza donošenja programa utroška sredstava za navedene transfere, a da također ni odlukom Vlade FBiH o odobravanju sredstava Crvenom Križu FBiH nije utvrđena obaveza podnošenja izvješća o utrošku sredstava Ministarstvu financija. Odobravanje sredstava vršilo se kvartalno na osnovu prethodno podnesenih zahtijeva navedenih korisnika, a odluku o dodjeli sredstava donosila je Vlada FBiH na prijedlog Ministarstva financija. Donesenim odlukama o dodjeli sredstava utvrđena je obaveza Savezu logoraša BiH, Hrvatskoj udruzi logoraša Domovinskog rata u BiH i IDA – Istraživačko dokumentacione aktivnosti i zaštita žrtava svjedoka genocida podnošenja tromjesečnih izvješća o namjenskom utrošku sredstava Ministarstvu financija, a istog prema Vladi FBiH, sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, međutim u tijeku revizije nisu prezentirani izvješća o namjenskom utrošku doznačenih sredstava krajnjim korisnicima, osim za Hrvatskoj udruzi logoraša Domovinskog rata u BiH koji su dostavili izvješće o utrošenim sredstvima za III kvartal. Također, ističemo da sa navedenim neprofitnim organizacijama nisu zaključeni ugovori kojima je trebalo regulirati međusobna prava i obaveze, u cilju adekvatnog praćenja namjenskog korištenja doznačenih sredstava, kako bi se eventualno mogle poduzeti potrebne mjere prema istom ukoliko nenamjenski utroši sredstva ili u datom roku ne podnesu izvješće o utrošku. **Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se potvrditi opravdanost načina planiranja navedenih transfera, kao i doznačavanja sredstava bez prethodno donosenog programa utroška sredstava i praćenja namjenskog utroška sredstava krajnjih korisnika.**

*Potrebno je preispitati opravdanost planiranja i realizacije sredstava tekućih transfera neprofitnim organizacijama (Crvenom križu FBiH, Savezu logoraša BiH, Hrvatskoj udruzi logoraša Domovinskog rata u BiH, Istraživačko dokumentacione aktivnosti i zaštita žrtava svjedoka genocida – IDA) za 2012. godinu koji se realizuju putem odobrenog proračuna Ministarstva financija, obzirom da za planiranje istih ne postoji zakonska obaveza, a naročito imajući u vidu stanje likvidnosti Proračuna FBiH i uvažavajući ograničenja ukupne javne potrošnje;*

*Sa krajnjim korisnicima tekućih transfera potpisivati ugovore o utrošku dodijeljenih sredstava, u kojima će se decidno navoditi međusobna prava i obveze, a posebno u dijelu nadzora i izvješćivanja o namjenskom utrošku sredstava;*

#### **5.5.4 Tekući transfer neprofitnim organizacijama (sredstva s podračuna 2000015 – ostvarenog prometa Lutrije BiH)**

Zakonom o izmjenama i dopunama zakona o igrama na sreću („Službene novine FBiH“ br. 40/10) i Pravilnikom o kriterijima za raspodjelu dijela sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH („Službene novine FBiH“ br. 13/11) utvrđeno je da se dio sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH, koji pripada FBiH, raspodjeljuje za financiranje programa resornih ministarstava. Navedenim Zakonom je predviđeno da Komisija koju formira Ministarstvo financija priprema kriterije i dostavlja Vladi FBiH na usvajanje. Nakon što Vlada FBiH usvoji kriterije, Komisija objavljuje javni poziv za prikupljanje zahtjeva za dodjeljivanje sredstava. Nije prezentirana dokumentacija da je Komisija dostavila Vladi FBiH pripremljene kriterije, niti da je Vlada FBiH iste usvojila. Imajući u vidu da pripremljeni kriteriji za raspodjelu sredstava nisu dostavljeni Vladi FBiH i ista ih nije usvojila, da su prijave otvorene i vrednovane sa znatnim zakašnjenjem i da nisu određeni parametri mjerljivosti kriterija, ne možemo potvrditi da je raspodjela sredstava izvršena sukladno Zakonu o igrama na sreću, Pravilnikom o kriterijima za raspodjelu dijela sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH.

Na prijedlog Komisije formirane od strane Ministarstva financija Vlada FBiH je donijela Odluku (V. broj 1549/12 od dana 14.11.2012. godine) o utvrđivanju liste korisnika i raspodjeli dijela sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH za 2011. godinu u iznosu od 2.068.428 KM. Sredstva su dodijeljena Federalnom ministarstvu rada i socijalne politike (1.241.057 KM), Federalnom ministarstvu obrazovanja i znanosti (310.264 KM), Federalnom ministarstvu kulture i sporta (206.843 KM), Federalnom ministarstvu zdravstva (206.843 KM) i Federalnom ministarstvu razvoja, poduzetništva i obrta (103.421 KM). Kada je riječ o Federalnom ministarstvu zdravstva, iznos od 107.837 KM pripada financiranju programa i projekata po javnom oglas, a 99.006 KM usmjerava se na račun Fonda solidarnosti za potrebe liječenja djece i mladih oboljelih od teških bolesti. **Iako je člankom 17 Zakona o igrama na sreću utvrđeno da su krajnji korisnici sredstva dužni podnositi godišnje izvješća o utrošku sredstava nadležnom ministarstvu do kraja ožujak tekuće godine za prethodnu godinu, međutim odlukom Vlade FBiH o raspodijeli sredstava nije utvrđena navedena obaveza krajnjih korisnika kao ni obaveza nadležnih ministarstava da prate namjenski utrošak sredstava. Navedeno ima značajnost obzirom da ne namjensko korištenje sredstava isključuje krajnjeg korisnika iz raspodjele za naredne dvije godine. Pored naprijed navedenog ne može potvrditi da su se pravovremeno poduzele aktivnosti na raspodijeli sredstava po osnovu ostvarenog prometa Lutrije BiH za 2011. godinu.**

*Potrebno je da Ministarstvo financija sukladno svojim nadležnostima skupa sa Vladom FBiH poduzme aktivnosti na pravovremenom donošenju odluke o raspodijeli sredstava dijela ostvarenog prometa Lutrije BiH. Također, potrebno je da se navedenom odlukom sukladno zakonskim i ostalim propisima definišu obveze nadzora nadležnih ministarstava nad namjenskim utroškom sredstava kao i obaveza krajnjih korisnika izvješćivanja o namjenskom utrošku doznačenih sredstava sukladno utvrđenim kriterijima;*

#### **5.5.5 Transfer po osnovu povrata pogrešno ili više uplaćenih prihoda**

Transfer po osnovu povrata pogrešno ili više uplaćenih prihoda iskazan je u iznosu od 7.275.019 KM, što u odnosu na planirana sredstva za navedene namjene od 8.500.000 KM predstavlja izvršenje od 85,58 %. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da se najznačajniji iznos od 5.500.000 KM odnosi na uplatu prve tranše /od 5 tranši/ više uplaćenog poreza na dobit **dioničkom društvu JP Hrvatske telekomunikacije Mostar** sukladno zaključenim Sporazumom o izmirenju duga od 19.731.312 KM



potpisanim između Ministarstva financija i JP Hrvatske telekomunikacije Mostar od 11.07.2012. godine. **Povrat pogrešno ili više uplaćenih prihoda u iznosu od 1.185.585 KM** izvršen je dioničkom društvu „BH telecom“ d.d Sarajevo. Rješenjem Ministarstva financija od 27.09.2012. godine, odobren je povrat dijela poreza na dobit, po rješenju Poreske uprave FBiH ispostave Centar Sarajevo, kojim je utvrđeno pravo na povrat više uplaćenih sredstava po osnovu poreza na dobit iz 1999. godine, u iznosu od 5.955.784 KM (povrat za razliku od 4.770.198 KM treba izvršiti na teret fonda PIO).

Uvidom u „Izvjješće o izvršenom popisu neizmirenih obaveza po osnovu sudskih presuda i izvršnih rješenja zaprimljenih u Riznici“ sa stanjem na dan 31.12.2012. godine utvrđeno je da se u okviru istog nalaze i **popisane neizmirene obveze po osnovu povrata pogrešno ili više uplaćenih prihoda na Jedinstveni račun Riznica u iznosu od 2.370.052 KM za 126 pojedinačnih zahtjeva**. Na zaprimljene zahtjeve za povrat do 31.12.2011. godine odnosi se **1.893.339 KM (69 pojedinačnih zahtjeva)**, a na predmete zaprimljene u tijeku 2012. godine **476.713 KM (57 pojedinačnih zahtjeva)**. Najznačajniji iznos u okviru neizmirenih obaveza po zaprimljenim predmetima u periodu do početka 2012. godine, (u pomoćnoj evidenciji obaveza) **se odnosi na zaprimljeni zahtjev za povrat sredstava od preduzeća INA BH d.d. Sarajevo**, u iznosu od 1.803.843 KM po osnovu Rješenja o utvrđivanju pogrešno ili više uplaćenih prihoda od 12.04.2006. godine od strane Poreske ispostave Novo Sarajevo (na ukupan iznos od 3.522.707 KM), kao i Zaključka od 14.10.2011. godine, također donesenog od strane istog organa, kojim se ispravlja greška prethodno donesenim Rješenjem, što nije sukladno članku 218. Zakona o upravnom postupku. Imajući u vidu da su drugostepenim Rješenjem koje je donijelo Ministarstvo financija 03.11.2006. godine, poništene određene odredbe prvostepenog rješenja i uvidom u ostalu raspoloživu dokumentaciju, ne može se potvrditi iskazani iznos od 1.803.843 KM u pomoćnoj evidenciji. Nije prezentirana dokumentacija da su poduzimane aktivnosti u cilju razrješenja ovog slučaja u tijeku 2012. godine. **Imajući u vidu naprijed navedeno ne može se potvrditi opravdanost da nije izvršena realizacija cjelokupnog iznosa odobrenih sredstava Proračunom FBiH za 2012. godinu za navedene namjene, iako su bile konstatirane obveze po ovom osnovu, kao i da nisu poduzete adekvatne aktivnosti na obezbjeđenju nedostajućih sredstava za povrat poreza na dobit putem Izmjena i dopuna Proračuna, odnosno preraspodjela sa drugih pozicija Ministarstva financija. Navedeno ima posebnu značajnost ako se uzme u obzir da je sa pozicija Ministarstva financija vršena preraspodjela drugim korisnicima za izmirenje drugih obaveza. Ne može se potvrditi da Ministarstvo financija raspolaže sa pravovremenim informacijama, kao i adekvatnim evidencijama na osnovu kojih bi se vršilo planiranje izvršenja zahtjeva za povrat poreznih obaveza na teret Proračuna FBiH, što je potrebno osigurati u budućem periodu.**

*Potrebno je da Ministarstvo financija internim aktima osigura da se planiranje sredstava za povrat pogrešno ili više uplaćenih prihoda, kao i poreza na dobit vrši pravovremeno i na osnovu propisane dokumentacije i odgovarajuće evidencije;*

*Potrebno je sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH izvršiti knjigovodstveno evidentiranje obaveza po osnovu donesenih konačnih rješenja o povratu više ili pogrešno uplaćenih prihoda u Glavnoj knjizi riznice, te da na kraju godine izvrši usuglašavanje stanja iskazanog stanja u Glavnoj knjizi riznice sa iskazanim stanjem u pomoćnim evidencijama;*

*Potrebno je da Ministarstvo financija u okviru svojih nadležnosti poduzme potrebne aktivnosti u cilju utvrđivanja stvarne obveze koja se treba izvršiti na teret Proračuna FBiH, po zahtjevu INA BH d.d. Sarajevo za povrat sredstava;*

### 5.5.6 Transfer za izmirenje presuda i sudskih izvršnih rješenja

**Transfer za izmirenje presuda i sudskih izvršnih rješenja u 2012. godini izvršen je u iznosu od 12.002.568 KM**, što u odnosu na rebalansom proračuna planirana sredstva od 12.621.269 KM predstavlja izvršenje od 95 %. Navedenom iznosu treba dodati i isplaćene troškove zateznih kamata obračunate zbog ne plaćanja pravomoćnih i izvršnih sudskih presuda u propisanom roku u iznosu od 4.983.249 KM i troškove vođenja sudskih sporova u iznosu od 2.894.856 KM, koji su evidentirani na ugovorenim uslugama, **te je tako po osnovu izmirenja presuda i sudskih izvršnih rješenja u 2012. godini iz proračuna Ministarstva financija ukupno isplaćeno 19.880.673 KM**. Navedeni podatak se ne može potvrditi obzirom da je u pomoćnoj evidenciji iskazano 19.163.973 KM, što je manje za 716.673 KM. **Sukladno uspostavljenom praksom na ovoj poziciji Ministarstva financija se planiraju i izvršavaju sve sudske presude i izvršna rješenja koja su donesena na teret Proračuna FBiH, a za čije nastajanje su**

**odgovorni svi federalni proračunski korisnici, kao i Prijašnje FMO.** Ukazujemo da prilikom obavljanja revizije nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da Ministarstvo financija raspolaže sa pravovremenim i realnim informacijama i procjenama navedenih izdataka, što za posljedicu ima nerealno planiranje, povećanje troškova izvršenja za zatezne kamate i troškove spora. Zbog toga smo mišljenja **da bi sredstva za izmirenje pravosnažnih i izvršnih presuda i sudskih izvršnih rješenja trebalo planirati na proračunskim korisnicima na koje se isti odnose i koji su upoznati i sa sporovima u tijeku, a u cilju skraćivanja vremena realizacije, odnosno uštede sredstva na ime troškova izvršenja i zateznih kamata.**

Za vođenje evidencije svih izmirenih i neizmirenih obaveza po presudama i sudskim izvršnim rješenjima uspostavljena je pomoćna baza podataka u Sektoru za riznicu Ministarstva financija, koja se od 2011. godine vodi po proračunskim korisnicima i po 25 vrsta tužbenih zahtjeva. Prema prezentiranim podacima iz navedene baze podataka i Izvješća o izvršenom popisu neizmirenih obaveza po osnovu sudskih presuda i izvršnih sudskih rješenja zaprimljenih u Riznici sa stanjem na dan 31.12.2012. godine, neizmirene obaveze iznosile su 26.911.254 KM. **Navedene obaveze nisu evidentirane u Glavnoj knjizi riznice sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH, a što ima utjecaja na istinit i tačan prikaz stanja obaveza u financijskim izvješćima Proračuna FBiH.**

Prema prezentiranim pomoćnim evidencijama pregled izmirenih i neizmirenih obaveza dat je u sljedećim tabelama:

R. br.	Opis	Izvršenje 2012. godine				
		Glavnica	Zatezne	Troškovi	Ukupno	%
1.	Sudska izvršna rješenja i sudske presude	5.867.656	4.983.249	2.087.309	12.938.214	65
2.	Vansudska nagodba	6.134.912	-	807.547	6.942.459	35
<b>Ukupno realizovano u 2012.godini</b>		<b>12.002.568</b>	<b>4.983.249</b>	<b>2.894.856</b>	<b>19.880.673</b>	<b>100</b>

R. br.	Opis	Neizmirene obaveze na dan 31.12.2012. godine po izvršenom popisu			
		Glavnica	Troškovi	Ukupno	%
1.	Sudska izvršna rješenja i sudske presude 2003-2011.g.	7.157.204	741.360	7.898.565	29
2.	Sudska izvršna rješenja i sudske presude u 2012.godini	16.955.640	2.057.049	19.012.689	71
<b>Ukupno neizmirene obaveze na dan 31.12.2012.godine</b>		<b>24.112.844</b>	<b>2.798.409</b>	<b>26.911.254</b>	<b>100</b>

Uvidom u dokumentaciju vezanu za realizaciju sredstava odobrenih na poziciji izmirenja presuda i sudskih izvršnih rješenja u 2012. godini, kao i u uspostavljenju evidenciju, konstatirano je da iskazani iznos navedenih obaveza u pomoćnoj evidenciji nije usuglašen sa iskazanim iznosom u Glavnoj knjizi. Kao i u prethodnoj godini konstatirano je da od strane Ministarstva finansija nije uspostavljena odgovarajuća centralna evidencija i pregled svih obaveza po povjeriocima (glavnica i kamata) sačinjena prema datumu njihovog izvršnog naslova s evidentiranim isplatama (ukoliko ih je bilo) te redoslijedom daljne isplate koji bi bio transparentan u odnosu na povjerioca. **Prezentirana uspostavljena evidencija ne pruža sve naprijed navedene podatke.** Najveći iznos realizovanih sredstava (65 %) izvršen je prema izvršnim sudskim rješenjima i sudskim presudama, a iznos od 35% realizovan je na osnovu zaključenih ugovora o vansudskoj nagodbi između Vlade FBiH sa sindikatom i advokatima koji su zastupali tužitelje, kojima je navedeno da se izvrši isplata glavnog duga bez kamata na način da se 50% potraživanja isplati do 31.01.2013. godine, a ostalih 50% do 31.12.2013. godine. **Obzirom na navedeno, da internim aktom nije reguliran redosljed, odnosno način izmirenja pravomoćnih i pravosnažnih presuda i sudskih izvršnih rješenja kao i uvidom u prezentiranu dokumentaciju ne može se potvrditi opravdanost ovakvog načina, izmirenja obaveza po navedenom osnovu, odnosno da je isplata vršena sukladno redoslijedom propisanim članovima 138. i 167. Zakona o izvršnom postupku FBiH koji nalažu isplatu pristiglih sudskih izvršnih rješenja prema redoslijedu dostave rješenja, do visine predviđene Proračunom FBiH.**

**Vezano za realizaciju izvršnih rješenja koja se odnose na isplate plaća**, aktivnosti Vlade FBiH do kraja 2012. godine su se odnosile samo na zaključivanje ugovora o vansudskoj nagodbi sa Sindikatom i advokatima koji su zastupali tužitelje, a isplata istog se vršila od strane Ministarstva financija nakon zaključivanja ugovora bez obračuna i uplate poreza i doprinosa na plaću sukladno Zakonu o porezu na dohodak i Zakonu o doprinosima. I ako je trebalo prethodno nije utvrđeno (obzirom da se radi o isplati razlike plaće) ko je obavezan da izvrši obračun i plaćanje poreza i doprinosa po osnovu plaća sukladno zakonskim propisima, evidentira isto u knjigovodstvenim evidencijama i obavijesti nadležne instituciju o isplati. Nije prezentirana dokumentacija da je Ministarstvo financija uspostavilo adekvatnu saradnju sa proračunskim korisnicima koji su tužena strana u navedenom slučaju, kako bi se potvrdilo da isti raspoložu sa relevantnim podacima, o ne realizovanim i realizovanim pravomoćnim presudama i izvršnim sudskim rješenjima po navedenom osnovu. **Zbog naprijed navedenog ne može se potvrditi da su ispoštovane odredbe Zakona o izvršnom postupku FBiH u dijelu poštivanja redoslijeda plaćanja kao i Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima u dijelu obračuna i uplate pripadajućih poreza i doprinosa na plaće i izvješćivanja nadležnih institucija o isplati kao i evidentiranja istih u knjigovodstvenim evidencijama.**

**Realizacija sudskih izvršnih rješenja koja se odnose na ne ratne invalidnine** (neizmirene obveze iz perioda 2007 – 2009. godina) prema prezentiranim podacima u 2012. godini izvršena je u iznosu od 171.037 KM (86.094 KM glavnica, 2.599 KM kamate i 82.345 KM sudski troškovi). Neizmirene obveze po ovom osnovu sa 31.12.2012. godine, prema izvješću popisne komisije, iznose 3.350.302 KM i iste nisu evidentirane u Glavnoj knjizi riznice sukladno zakonskim propisima.

**Prema prezentiranim podacima i izvješću popisne komisije konstatirane su i obveze koje će tereti Proračun FBiH po osnovu sudskih izvršnih rješenja po osnovu neisplaćenih plaća i doprinosa preduzeća koja proizvode naoružanje i vojnu opremu, iz razloga jer resorno Federalno ministarstvo energije, industrije i rudarstva nije, sukladno članku 5. stav 3. Zakona o stečajnom postupku („Službene novine FBiH“, broj 29/03, 32/04 i 42/06) dalo saglasnost da se nad istima otvori stečajni postupak.** Sukladno članku 5. stav 5. ovog Zakona je također definisano da ukoliko federalni ministar energije, rudarstva i industrije nije dao svoju saglasnost za otvaranje stečajnoga postupka, za obaveza stečajnoga dužnika solidarno odgovara Federacija BiH. U tijeku 2012. godine realizacija sudskih izvršnih rješenja koja se odnose na utvrđene obveze prema uposlenima PS „Vitezit“ d.o.o. Vitez izvršena je u iznosu od 89.455 KM (glavnica 59.696 KM, kamata 29.759 KM), a prema izvješću popisne komisije utvrđena obaveza na dan 31.12.2012. godine, iznosi 176.553 KM za neisplaćene plate i doprinose. Na ime neisplaćenih plaća prema uposlenima „BNT – Tvornica mašina i hidraulike“ Travnik u 2012. godini realizovan je iznos od 393.153 KM (glavnica 258.056 KM i kamata 135.097 KM) po osnovu sudskih izvršnih rješenja, dok utvrđene obveze na 31.12.2012. godine iznose 192.732 KM, na ime neisplaćenih plaća u iznosu glavnice bez zateznih kamata. U 2012. godini su realizovane obveze po osnovu sudskih izvršnih rješenja prema uposlenicima preduzeća „Binas“ d.d. Bugojno 2.498.795 KM (glavnica 1.414.359 KM, kamata 949.532 KM sudski troškovi 134.904.KM), dok su neizmirene obveze evidentirane u pomoćnoj evidenciji u iznosu od 969.405 KM. **Imajući u vidu odredbe postojećeg Zakona o stečajnom postupku i veliki rizik za Proračun FBiH u narednom periodu ukoliko ovakve presude postanu praksa, potrebno je da Ministarstvo financija o navedenom problemu informiše Vladu FBiH, u cilju iznalaženja odgovarajućeg rješenja.**

Imajući u vidu da su ukupno isplaćene zatezne kamate iznosile **4.983.249 KM**, za realizaciju glavnice od **5.867.656 KM** po sudskim izvršnim rješenjima i presudama, te troškovi postupka u iznosu od **2.087.309 KM** kao i činjenicu da su na dan 31.12.2012. godine ostale neizmirene obveze za glavnice po ovom osnovu od čak **24.112.844 KM** za koje će se zatezne kamate od 12 % obračunavati tek u momentu isplate, **ne možemo potvrditi da Ministarstvo financija adekvatno pristupa rješavanju navedenih obaveza u cilju smanjenja troškova zateznih kamata.** Prema podacima popisne komisije obveze Proračuna FBiH po osnovu izvršnih sudskih rješenja na kraju 2012. godine iznosile su 26.911.254 KM.

Na osnovu naprijed navedenog ne može se potvrditi da se pri rješavanju sudskih tužbi i izvršnih sudskih rješenja imao sustavni pristup koji bi rezultirao utvrđivanjem ukupnog iznosa obaveza po navedenom osnovu, uspostava centralne evidencije i liste svih potraživanja po povjeriocima (glavnica i kamata), sačinjena prema datumu njihovog izvršnog naslova s evidentiranim isplatama (ukoliko ih je bilo) te redoslijedom daljne isplate koja bi bila transparentna u odnosu na povjerioca, poštujući “fer balans“ između javnog interesa i poštivanja individualnih ljudskih prava. Također, ne

utvrđivanje ukupnog iznosa obaveza na dan 31.12.2012. godine po navedenim osnovama i ne evidentiranje istih u Glavnoj knjizi riznice ima značajan uticaj na iskazano stanje obaveza u finansijskim izvješćima Proračuna FBiH za 2012. godinu (kao i kod proračunskih korisnika), te nije stvorena mogućnost da se na bazi utvrđenog iznosa ukupnih obaveza sačini plan izmirenja istih, kako bi se smanjile obaveza po osnovu zateznih kamata za budući period.

*Potrebno je da Ministarstvo financija u okviru svoje nadležnosti poduzme aktivnosti na ostvarivanju saradnje sa Federalnim pravobranilaštvom i proračunskim korisnicima protiv kojih su pokrenuti sudski postupci u cilju zaštite interesa Federacije BiH, kao i planiranja potrebnih sredstava za realizaciju sudskih presuda za koje je izvjesno da će u narednom periodu teretiti Proračun FBiH na pozicijama institucija na koje se iste odnose, a u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga;*

*Potrebno je da Ministarstvo financija sukladno svojom nadležnostima poduzme aktivnosti kako bi se sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH izvršilo knjigovodstveno evidentiranje svih obaveza po pravosnažnim presudama i sudskim izvršnim rješenjima u Glavnoj knjizi riznice od strane svih proračunskih korisnika koji su tužena strana u sudskim postupcima, u cilju istinitog i tačnog prikazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izmirenja;*

*Potrebno je da Ministarstvo finansija, uzimajući u obzir ukupno isplaćene zatezne kamate prilikom realizacije glavnice po sudskim izvršnim rješenjima koja se obračunava u iznosu od 12 %, preispita postojeći način realizacije sudskih presuda i u saradnji sa Vladom FBiH poduzme aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja svih podnesenih tužbi, u cilju iznalaženja alternativnog i jeftinijeg načina za izmirenje svih ovih obaveza;*

*Potrebno je da Ministarstvo financija prilikom realizacije sudskih izvršnih rješenja dosljedno primjenjuje odredbe članova 138. i 167. Zakona o izvršnom postupku FBiH koji nalažu isplatu pristiglih sudskih izvršnih rješenja prema redoslijedu dostave rješenja, do visine predviđene Proračunom FBiH;*

*Potrebno je da Ministarstvo financija poduzme aktivnosti prema Vladi FBiH, vezano za izvršenje pravomoćnih sudskih presuda na teret Proračuna FBiH, po osnovu neisplaćenih plaća i doprinosa preduzeća koja proizvode naoružanje i vojnu opremu, donesene na osnovu ne dosljedne primjene Zakona o stečajnom postupku od strane resornog Ministarstva, a u cilju otklanjanja razloga podnošenja tužbi;*

*Potrebno je da Ministarstvo financija poduzme aktivnosti na utvrđivanju obaveza po izvršnim sudskim rješenjima te uspostavi centralnu evidenciju potraživanja svih povjerilaca sačinjenu prema datumu njihovog izvršnog naslova s evidentiranim isplatama (ukoliko ih je bilo) te redoslijedom daljne isplate koja bi bila transparentna u odnosu na povjerioca;*

*Potrebno je poduzeti aktivnosti da se sukladno Zakonu o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima izvrši obračun poreza i doprinosa na isplaćene plaće na osnovu izvršnih sudskih rješenja, izvrši evidentiranje istih u knjigovodstvenim evidencijama i poduzmu aktivnosti na izvješćivanju nadležnih institucija;*

## **5.6 Implementacija razvojno – investicijski projekata financiranih iz ino–kreditnih i donatorskih sredstava**

Planom razvojnih projekata u FBiH za 2012. godinu planirani su razvojni projekti u ukupnom iznosu od 713.288.167 KM, a za iste je predviđeno da se najvećem dijelom financiraju iz kredita međunarodne zajednice 640.617.074 KM, manjim dijelom iz donacija 29.558.081 KM, dijelom iz vlastitog učešća javnih preduzeća 33.477.978 KM i dijelom iz proračuna svih nivoa vlasti 9.535.034 KM. Obzirom da do okončanja revizije nije sačinjeno Izvješće o realizaciji razvojnih projekata, nismo u mogućnosti prezentirati iznos realizacije razvojnih projekata za 2012. godinu. Također, napominjemo da Izvješće o realizaciji razvojnih projekata za 2011. godinu nije prezentirano ni prilikom obavljanja revizije prethodne godine. Prezentirana nam je samo



Informacija o implementaciji razvojnih projekata u FBiH za 2012. godinu sačinjena u travnju 2013. godine, međutim, nije nam prezentiran dokaz da je istu razmatrala i usvojila Vlada FBiH. Na osnovu uvida u navedenu Informaciju konstatirano je da su realizovani projekti u iznosu od 359.279.517 KM što je u odnosu na Plan razvojno – investicijskih projekata FBiH za 2012. godinu izvršenje od 41 %. Najveća odstupanja u izvršenju plana za 2012. godinu po sektorima se odnose na zdravstvo 88%, vodoprivreda 74%, promet za 57% i energetika 52%. **Imajući u vidu naprijed navedeno ne može se potvrditi da je Ministarstvo financija ispoštovalo odredbe članka 11. Uredbe o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH (u daljem tekstu: Uredba o sredstvima razvoja) u dijelu dostavljanja Izvješća o realizaciji razvojnih programa i projekata prema Vladi FBiH za 2012. godinu, a što je konstatirano u izvješćima o izvršenoj reviziji i u 2010. i 2011. godini.**

Procedura usvajanja **Programa javnih investicija FBiH** za trogodišnji period, propisana je člankom 11. Uredbe o sredstvima razvoja na način da posebno imenovana Komisija od strane Vlade FBiH daje mišljenje na Predloženu listu pripremljenu od strane Jedinice za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj Federalnog ministarstva financija (u daljem tekstu: DCU), kao i da nakon toga Konačnu listu prioriternih programa i projekata u Federaciji kao Program javnih investicija, DCU Ministarstva financija dostavlja Vladi FBiH na usvajanje. **Na osnovu obavljene revizije konstatirano je da Ministarstvo financija, nije sukladno članku 2. Uredbe o sredstvima razvoja, uspostavilo Jedinicu za upravljanje i koordinaciju sredstvima za razvoj, DCU, već je Pravilnikom o unutaršnjoj organizaciji predviđeno da se poslovi praćenja implementacije projekata rade u okviru Sektora za upravljanje dugom, odnosno Odsjeka za zaduživanje i praćenje implementacije projekata (1 stručni savjetnik za praćenje implementacije projekata i 1 viši referent).** Prema prezentiranoj dokumentaciji, Komisija za izradu Programa javnih investicija, je sačinila Prijedlog Programa javnih investicija u FBiH za period 2013 – 2015. godina, a koji je 21.11.2012. godine upućen Vladi FBiH na usvajanje. **Plan financiranja kapitalnih projekata iz Proračuna FBiH za 2013. godinu je objavljen uz Proračun FBiH u siječnju 2013. godine.**

Realizacija sredstava na poziciji „Učešće Vlade u projektima rekonstrukcije koje financira međunarodna zajednica“ Ministarstva financija iskazana je u iznosu od 966.707 KM što u odnosu na planirana sredstva utvrđena Planom razvojnih projekata za 2012. godinu od 4.332.534 KM predstavlja izvršenje od 22 %. **Nismo u mogućnosti potvrditi da je Ministarstvo financija, odnosno nadležni Odsjek za zaduživanje i praćenje implementacije projekata, sukladno utvrđenim nadležnostima, adekvatno pratio implementaciju projekata, a posebno da nije pratio razloge kašnjenja dijela projekata, tj. dinamiku implementacije sukladno dostavljenim planovima, u cilju poduzimanja mjera da se ista ispoštuje, obzirom da su za realizaciju projekata pored sredstava u Proračunu FBiH, obezbijedena i značajna kreditna i donatorska sredstva sa utvrđenom dinamikom realizacije. Također, pored navedenog ne može se potvrditi da je praćena implementacija projekata SME – Poboljšanje dostupnosti financija malih i srednjih preduzeća koji je u Planu razvojnih projekata za 2012. godinu dat u nadležnost Ministarstvu financija vršen sukladno naprijed navedenom Uredbom kao i ostalim propisima u dijelu planiranja sredstava i nadzora nad njihovom realizacijom.**

**Resorna ministarstva nadležna za nadzor nad implementacijom razvojno-investicionih projekata,** sukladno članku 40. Zakona o izvršavanju Proračuna FBiH za 2012. godinu, dužna su kvartalno dostavljati Ministarstvu financija izvješća o utrošku sredstava. Ministar financija je donio Instrukciju o načinu vođenja knjigovodstva, financijskoga izvješćivanja i godišnjeg obračuna za razvojno-investicione projekte koji se realiziraju putem računa koji nisu u sustavu JRT-a, a istom se Jedinice za implementaciju projekata zadužuju da organiziraju i vode knjigovodstvo sukladno zakonskim propisima, kao i da sukladno Pravilnikom o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu u FBiH, sastavljaju i dostavljaju kvartalne izvješća i godišnje obračune za razvojno-investicione projekte iz svoje nadležnosti, putem resornih ministarstava - Vladi FBiH i Ministarstvu financija. Kvartalni i godišnji izvješća moraju sadržavati obrazloženje utroška doznačenih sredstava iz proračuna na ime sufinanciranja projekta. **Iz prezentirane dokumentacije, kao i prethodne godine, nismo mogli potvrditi da je značajan dio nadležnih ministarstava i implementirajućih institucija postupio sukladno odredbama navedenog Zakona i Instrukcije Ministarstva financija. Navedeno ima posebnu značajnost ako se ima u vidu da su jedinice za implementaciju razvojnih projekata u 2012. godini (prema podacima Sektora za dug) ukupno angažovale (povukle)**

359.279.517 KM po kreditima koji se servisiraju iz Proračuna FBiH, od čega se 322.299.063 KM angažovanih sredstava odnosi na kredite koji su obaveza krajnjih korisnika i koji trebaju uplaćivati sredstva u Proračun FBiH, dok se ostatak od 36.980.454 KM odnosi na angažovanje sredstava po kreditima koji su isključiva obaveza Proračuna FBiH. Detaljnije pojašnjenje i stepen naplate potraživanja Proračuna FBiH od strane krajnjih korisnika dato je u tački 5.7.4 Izvješća. Prema prezentiranom izvješću, nije dostavljen ni jedan godišnji obračun za projekte (od njih 49 koji su bili u Planu da se implementiraju u tijeku 2012. godine), zbog čega se ne može potvrditi da se za navedene projekte ne vodi knjigovodstvena evidencija i sačinjavaju finansijski izvješća, sukladno zakonskim i ostalim propisima, kako je utvrđeno Instrukcijom o načinu vođenja knjigovodstva, finansijskog izvješćivanja i godišnjeg obračuna za razvojno-investicione projekte Ministarstva financija. Nije prezentirana dokumentacija da su od strane Ministarstva financija po navedenom poduzimane odgovarajuće aktivnosti.

Izvješćivanje o realizaciji projekata, nadležna ministarstva su u najvećem dijelu vršila putem propisanih IP obrazaca. Uvidom u prezentirane izvješća utvrđeno je da ministarstva i institucije, u najvećem broju slučajeva, nisu adekvatno izvješćivali o realizaciji projekta, kao i razlozima eventualnog odstupanja u odnosu na planirane aktivnosti, sukladno aktima Vlade FBiH, kao i člankom 40. Zakona o izvršavanju Proračuna u FBiH za 2012. godinu, navedeno ima značajnost s obzirom da je prema prezentiranoj Informaciji realizovano samo 41 % sredstava utvrđenih Planom razvojnih projekata za 2012. godinu. U cilju efikasnijeg korištenja sredstava razvojno investicionih projekata Vlada FBiH Zaključkom V broj 1344/2011 od 09.11.2011. godine zadužila sve rukovodioce proračunskih korisnika da preispitaju implementaciju Uredbe o sredstvima razvoja i da informiraju Vladu FBiH o zaključenim projektima koji se financiraju međunarodnim kreditima i implementiraju kroz sektore za implementaciju projekata unutar proračunskih korisnika ili u okviru jedinica za implementaciju projekata, te poduzmu odgovarajuće mjere sukladno navedenom Uredbom. Iz prezentirane dokumentacija nije se moglo potvrditi da su po navedenom Zaključku Vlade FBiH poduzete odgovarajuće aktivnosti kako u okviru Ministarstva financija tako i od dijela institucija nadležnih za implementaciju razvojno investicionih projekata. Navedeno se potvrđuje i time da je provedenom revizijom utvrđeno da određeni broj Ministarstava, nije sukladno članku 3. Uredbe o sredstvima uspostavio jedinice za implementaciju projekata, kao i da određene institucije kojima je odobreno financiranje projekata iz kreditnih sredstava, tijekom 2012. godine nisu povlačile kreditna sredstva sukladno ugovorenom dinamikom, a nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da su poduzimane aktivnosti na utvrđivanju razloga ne povlačenja kreditnih sredstava za navedene projekte. Ovo je jednim dijelom imalo za posljedicu da određeni projekti koji su planirani nisu realizovani, odnosno realizovani su u značajnom manjem iznosu u odnosu na plan. Navedeno ima značajnost iz razloga što je FBiH dužna plaćati i plaća taksu na nepovučena kreditna sredstva, a iznos takvih troškova u 2012. godini je 2.509.747 KM, prema podacima sektora za dug, od čega izdvajamo plaćanje takse za JP Autoceste (Koridor Vc) u iznosu od 1.531.977 KM, Elektroprivreda HZ HB Mostar 393.547 KM, Ceste FBiH (Razvoj puteva i Rehabilitacija puteva) 227.812 KM, Željeznice FBiH (Željeznice II i Talgo) 179.653 KM i BH GAS (Gasifikacija Centralne Bosne) 141.783 KM.

Instrukciju kojom se utvrđuje metodologija za prenos nabavljenih stalnih sredstava i izvršenih radova krajnjim korisnicima i podnošenje završnog izvješća o završetku projekta od strane resornih ministarstava i implementirajućih institucija nadležnih za implementaciju razvojno – investicijskih projekata, Ministarstvo financija sukladno Zakonu o proračunima u FBiH je donijelo u decembru 2012. godine koja je dopunjena za dio prenosa nabavljenih stalnih sredstava i izvršenih radova krajnjim korisnicima dok je dio instrukcije za podnošenje završnog izvješća o završetku projekta ostao nepromijenjen. Vezano za implementaciju navedene instrukcije konstatirano je da je Federalno ministarstvo zdravstva dostavilo Ministarstvu financija završno izvješće na mišljenje dana 02.07.2012. godine, a od istog zaprimilo je odgovor 16.08.2012. godine što nije sukladno navedenom Instrukcijom kojom je propisan rok davanja mišljenja u roku od 20 dana. Prema izjavi ovlaštene osobe razlog kašnjenje od 23 dana je nedostatak uposlenika za rad na navedenim poslovima

Imajući u vidu sve naprijed navedeno, ne može se potvrditi da je Ministarstvo financija u 2012. godini postupalo sukladno utvrđenim nadležnostima u dijelu: planiranja, implementacije, koordinacije, nadzora i izvješćivanja nad razvojno – investicijskim projektima, kao i da uspostavljena odgovarajuća baza podataka, koju vodi Ministarstvo financija, daje istinit i tačan

prikaz stanja realizacije projekata na dan 31.12.2012. godine. Ističemo da revizorskom timu nije prezentirano nijedno zvanično Izvješće/ Informacija o problemima u koordinaciji i praćenju implementacije razvojnih projekata sa prijedlogom mjera za prevazilaženje postojeće situacije upućen prema Vladi FBiH.

*Potrebno je sačiniti Izvješće o utrošku sredstava utvrđenih Planom razvojno – investicijskih projekata u FBiH koji se financiraju iz ino – kredita i donatorskih sredstava u 2012. godini, na način da se mogu pratiti planirane i realizovane veličine po projektima, uz adekvatnu analizu realizacije projekata, te iste dostaviti nadležnim organima i institucijama na nadležno postupanje. Sačinjavanje i slanje navedenog izvješća uskladiti sa slanjem Izvješće o izvršenju proračuna za predmetnu godinu;*

*Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji sistematizovati poslove i zadatke, vezane za praćenje, implementaciju i izvješćivanje o implementaciji projekata od značaja za Federaciju, i osigurati da se isti obavljaju u okviru posebne organizacione jedinice, sukladno članku 3. Uredbe o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstvima za razvoj u FBiH;*

*Poduzeti aktivnosti u cilju osiguranja da Centralna baza podataka razvojno – investicijskih projekata koju vodi Ministarstvo financija daje realan i tačan prikaz stanja sredstava u okviru razvojnih projekata;*

*Potrebno je sačiniti i Vladi FBiH dostaviti Izvješće/ Informaciju o problemima u koordinaciji i praćenju implementacije razvojnih projekata sa prijedlogom mjera za prevazilaženje postojeće situacije u cilju obavljanja poslova koji su Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH dati u nadležnost Ministarstvu financija;*

*Potrebno je da Ministarstvo financija u okviru svojih nadležnosti poduzme aktivnosti da nadležna ministarstva uspostave adekvatnu koordinaciju, nadzor i praćenje implementacije projekata iz njihove nadležnosti, kao i vođenje knjigovodstvenih evidencija, dostavljanje godišnjih finansijskih izvješća, kao i izvješće o završetku projekata od strane jedinica za implementaciju projekata sukladno Zakonu o izvršavanju Proračuna FBiH, ostalim propisima i aktima donesenim od strane nadležnih institucija;*

## 5.7 Dugoročne obveze FBiH

Dugoročne obveze FBiH na dan 31.12.2012. godine su prema knjigovodstvenim evidencijama Proračuna FBiH iskazane u iznosu od 5.170.868.848 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu povećanje od 4%. Navedene dugoročne obveze odnose se na obveze po vanjskom dugu 4.379.431.882 KM (povećanje u odnosu na prethodnu godinu 6%) i obveze po osnovu unutarnjeg duga 791.436.966 KM. U odnosu na prethodnu godinu vanjski dug je povećan za iznos od 245.549.585 KM (sredstva po kreditima povlačenja kredita EBRD-a 112 mil. KM, EIB-a 137 mil. KM, MMF-a 153 mil. KM i Vlade Španije 28 mil. KM). Prema prezentiranom izvješću (iz razloga što su obveze po pojedinim ino kreditima supsidijarno prenesene na krajnje korisnike), realno stanje vanjskog duga FBiH manje je od iskazanog za ukupan dug krajnjih korisnika po ovako prenesenim kreditima (1.604.818.364 KM), tako da **vanjski dug FBiH iznosi 2.774.613.519 KM.**

### 5.7.1 Otplata unutarnjeg duga FBiH po osnovu neisplaćenih plaća i dodataka bivšeg FMO i VF i neisplaćenih obaveza prema dobavljačima

Unutarnji dug FBiH je procijenjen Zakonom o utvrđivanju i načinu izmirenja unutarnjih obaveza FBiH (u daljem tekstu: Zakon o unutarnjem dugu), kojim je uređen i način izmirenja obaveza (gotovina, otpisivanje, obveznice) i utvrđeno je da će se opšte obveze po osnovu unutarnjeg duga izmiriti do kraja 2008. godine, i to isplatom u gotovini i otpisivanjem. Međutim, Proračunom FBiH za 2012. godinu (kao i Proračunima FBiH 2009- 2011. godine) odobrena su sredstva za izmirenje općih obaveza (**neisplaćenih plaća i naknada uposlenika Prijašnjeg FMO-a i Vojske FBiH i neisplaćenih obaveza prema dobavljačima nastalih u periodu od 01. travnja 1996. godine do 31.12.2002. godine**), kao i sredstva po navedenom osnovu koja ne predstavljaju unutarnji dug FBiH čiji plan i izvršenje radi lakšeg praćenja dajemo u sljedećoj tabeli:

Rb	Naziv Proračunske pozicije	Proračun	Izvršenje 2012. godine
1.	Unutarnji dug – obveze za neizmirene plaće i naknade Vojske FBiH	400.000	174.005
2.	Unutarnji dug – obveze prema dobavljačima	100.000	7.449
3.	Transfer za izmirenje sudskih presuda po osnovu neizmirenih plaća Vojske FBiH	500.000	418.279
4.	Transfer za izmirenje sudskih presuda po osnovu dobavljača	100.000	0
5.	Preuzimanje obaveza Prijašnjeg FMO - a – doprinosi PIO/MIO	2.000.000	792.256
6.	Zatezne kamate na sudska rješenja i troškovi spora iz osnova unutarnjeg duga	2.894.000	43.123
7.	Zatezne kamate na sudska rješenja i troškova spora iz osnova plaća Vojske FBiH i dobavljača	824.000	483.802
<b>UKUPNO od 1 do 7</b>		<b>6.818.000</b>	<b>1.918.913</b>

Kao što se može vidjeti iz naprijed navedene tabele, sredstva za izmirenje ovih obaveza su nerealno planirana, a prema izjavi odgovorne osobe iznos je procijenjen zbog saznanja da su u tijeku sudski procesi i da će sudske presude po navedenim obavezama pristizati tijekom 2012. godine, za što nije prezentirana dokumentacija. Sukladno zakonskim odredbama, izmirenje obaveza za neto plaće i naknade, kao i obaveza prema dobavljačima koje čine unutarnji dug u 2012. godini je vršeno samo na osnovu izvršnih sudskih rješenja.

**Otplata unutarnjeg duga iz osnova neisplaćenih plaća i naknada pripadnika Prijašnjeg FMO - a i VF u 2012. godini** je izvršena u iznosu od 174.005 KM, dok je na poziciji ugovorenih usluga evidentirana zatezna kamata po navedenom osnovu u iznosu od 38.166 KM. Međutim, ovom iznosu treba dodati i isplate plaća i naknada pripadnika Prijašnjeg FMO - a i VF izvršene na osnovu sudskih izvršnih rješenja u iznosu od 418.279 KM, koje nisu evidentirane kao unutarnji dug od strane Ministarstva financija, a za koje su također plaćene zatezne kamate u iznosu od 284.214 KM i troškovi spora u iznosu od 199.588 KM. Za navedene naknade po osnovu plaća i naknada Prijašnjeg FMO - a isplaćene su ukupne zatezne kamate u iznosu od 342.643 KM i troškovi sudskog postupka u iznosu od 179.323 KM, tako da možemo konstatirati da su ukupni izdaci po osnovu neizmirenih obaveza za plaće i naknade pripadnika Prijašnjeg FMO i VF izvršeni u iznosu od 1.114.252 KM. **Ističemo da su na ukupnu presuđenu glavnicu po naprijed navedenom osnovu u iznosu od 592.284 KM isplaćeni troškovi zateznih kamata i sudskih sporova u iznosu od 521.968 KM ili 47%.**

**Otplata unutarnjeg duga iz osnova neisplaćenih obaveza prema dobavljačima u 2012. godini** je iskazana u iznosu od 7.449 KM, a dok su troškovi kamata i sudskog spora iznosili 11.016 KM). Vezano za unutarnji dug po osnovu neisplaćenih obaveza prema dobavljačima, izvršenom revizijom je, kao i prethodne godine, **konstatirano da se i dalje u Glavnoj knjizi riznice, iskazuje stanje obaveza Prijašnjeg FMO - a i Obavještajno-sigurnosne agencije FBiH (u daljem tekstu: OSA) iz perioda koji je obuhvaćen Zakonom o unutarnjem dugu.** Vlada FBiH je u periodu od 2006. do 2011. godine imenovala čak 4 komisije za rješavanje problematike vezane za prijašnje FMO, međutim, nijedna komisija nije u cjelosti izvršila poslove radi kojih je formirana, a istim su isplaćivane naknade za rad, što smo detaljnije elaborirali u revizorskim izvješćima prethodnih godina. Posljednja Komisija za utvrđivanje osnovanosti obaveza i potraživanja od strane Vlade FBiH (imenovana 17.03.2010. godine) imala je zadatak da do 17.09.2010. godine utvrdi osnovanost obaveza u iznosu od oko 8.980.000 KM, utvrdi stvarni iznos potraživanja u odnosu na potraživanja iskazana u Glavnoj knjizi riznice u iznosu od 13.719.712 KM, te da pokrene aktivnosti naplate potraživanja uključujući i utuživanja, međutim, nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je ista obavila sve poslove za koje je imenovana. Na inicijativu Federalnog pravobranilaštva Vlada FBiH je Zaključkom od 07.03.2012. godine zadužila naprijed navedenu Komisiju da do 31.03.2012. godine dostavi Vladi FBiH Izvješće o osnovanosti i visini potraživanja, po osnovu podnesene tužbe JP „Elektroprivreda HZ HB“ d.d. Mostar, protiv tužene FBiH uz odgovarajuću popratnu dokumentaciju (radi isplate duga za električnu energiju prijašnjeg FMO - a u iznosu od 5.263.340 KM).



Obzirom da navedena Komisija nije izvršila svoje zadatke na inicijativu Federalnog pravobranilaštva, Vlada FBiH je Rješenjem o imenovanju V. Broj 1032/2012 od 26.07.2012. godine imenovala novu Komisiju sa zadatkom utvrđivanja naprijed navedenih obaveza prijašnjeg FMO prema JP „Elektroprivreda“ HZ HB d.d. Mostar sa rokom za izvršenje zadatka od 30 dana. Iako je produžen rok realizacije do 31.12.2012. godine nije prezentirana dokumentacija da je navedena Komisija okončala svoje aktivnosti. **Ministarstvo financija, sukladno Zaključkom Vlade FBiH, V broj 396/06 od 27.07.2006. godine je zaduženo za poslove vezane za preostalu financijsku problematiku Prijašnjeg FMO - a, konstatirano je da isto u 2012. godini nije poduzimalo aktivnosti prema Vladi FBiH u cilju utvrđivanja stvarnog stanje obaveza prema dobavljačima Prijašnjeg FMO - a.**

Prema prezentiranoj evidenciji unutarnjeg duga FBiH po osnovu plaća i naknada, kao i obaveza prema dobavljačima, sačinjene od strane Sektora za upravljanje dugom, pregled ukupnog duga, izmirenih i neizmirenih obaveza dajemo u sljedećoj tabeli:

Red. Broj	Naziv proračunske pozicije	Iznos unutarnjih obaveza utvrđenim zakonom za gotovinsko izmirenje	Izmireno do kraja 2012. godine	Neizmirene obveze
1.	Unutarnji dug – obveze za neizmirene plaće i naknade Vojske FBiH	37.500.000	32.405.157	5.054.843
2.	Unutarnji dug – obveze prema dobavljačima	25.000.000	17.642.790	7.357.210
<b>UKUPNO</b>		<b>62.500.000</b>	<b>50.047.947</b>	<b>12.452.053</b>

**Uspostavljena baza podataka za vojničke plaće** formirana je na osnovu dostavljenih podataka od strane FMO - a, a u istu se od strane Ministarstva financija za svakog pojedinca unosi pojedinačno plaćeni iznos unutarnjeg duga sa datumom plaćanja, kao i dodatno isplaćeni iznosi na osnovu sudskih izvršnih rješenja koji ne predstavljaju unutarnji dug. **Baza dobavljača** po osnovu unutarnjeg duga uspostavljena je na osnovu verificiranih obaveza od strane ranije imenovanih Komisija za verifikaciju obaveza i njenog kontinuiranog dopunjavanja od strane Sektora za upravljanje dugom, na osnovu pristiglih sudskih izvršnih rješenja za potraživanja koja su identifikovana na OBK obrascima dostavljenim od strane Prijašnjeg FMO-a.

U novembru 2012. godine Ministarstvo financija formiralo je Komisiju sa zadatkom da izvrši popis i pripremu naloga za knjigovodstveno zatvaranje u Glavnoj knjizi riznice izmirenih obaveza prijašnjeg FMO-a, po osnovu neisplaćenih neto plaća, naknada i obaveza prema dobavljačima kao i svih realizovanih obaveza Obavještajno-sigurnosne službe FBiH za 2009., 2010., 2011. i 2012. godinu. U obavljenoj reviziji utvrđeno je da je navedena komisija sačinila naloge za knjiženje i izvršila usuglašavanje obaveza za isplaćene plaće iz 2001. godine u ukupnom iznosu od 1.918.516 KM i regresa iz 2002. godine u ukupnom iznosu od 423.200 KM uposlenika prijašnjeg FMO i VF, kao i izmirenih obaveza Obavještajno-sigurnosne agencije u ukupnom iznosu od 15.134 KM, međutim ista nije izvršila usuglašavanje obaveza prema dobavljačima prijašnjeg FMO-a i Vojske FBiH, što znači da zadatak u cjelosti nije izvršen ni od strane ove Komisije. **I pored poduzetih aktivnosti ne može se potvrditi da je do kraja 2012. godine izvršena verifikacija svih obaveza Prijašnjeg FMO i VF (obveze prema dobavljačima, obveze po osnovu plaća i naknada uposlenika, ostale obveze), da su sve verifikovane obveze knjigovodstveno evidentirane, kao i da je izvršeno umanjenje obaveza iskazanih u knjigovodstvu po osnovu izmirenja obaveza navedenih institucija od momenta njihovog prelaska na državni nivo.**

Imajući u vidu da nisu utvrđene ukupne obveze FBiH koje predstavljaju unutarnji dug, a posebno da nisu izmirene obveze po osnovu neisplaćenih plaća i dodataka Prijašnjeg FMO i VF i obveze prema dobavljačima u zakonskom roku (do 31.12.2008. godine), ne može se potvrditi dosljedna primjena odredbi Zakona u unutarnjem dugu. Nedosljedna primjena je imala za posljedicu plaćanje zateznih kamata i troškova spora na teret Proračuna FBiH, obzirom da je najveći iznos obaveza isplaćen prinudnim putem, na osnovu sudskih izvršnih rješenja.

*Potrebno je da Ministarstvo financija, sukladno Zaključkom Vlade FBiH, V broj 396/06 od 27.07.2006. godine, vezano za preostalu financijsku problematiku Prijašnjeg FMO-a, konstatuje izvršene aktivnosti i da konkretan prijedlog mjera za okončanje svih preostalih poslova po navedenom osnovu koji su sukladno zakonskim propisima preneseni u nadležnost Vladi FBiH;*

## 5.7.2 Otplata unutarnjeg duga FBiH po osnovu stare devizne štednje

**Obveze po osnovu stare devizne štednje u 2012. godini realizovane su u iznosu od 120.285.418 KM** (prema podacima Sektora za riznicu), a što je za 76.846 KM manje u odnosu na iskazani iznos Sektora za dug (120.362.264 KM). Pored navedenog utvrđeno je da knjigovodstvenom evidencijom obaveza za staru deviznu štednju, ratna potraživanja i obaveza za emitirane obveznice FBiH nije obezbjeđena subanalitika tih obaveza već se iste evidentiraju na jednoj knjigovodstvenoj poziciji, a što ima za posljedicu otežano praćenje i usuglašavanje sa iskazanim obavezama u pomoćnim evidencijama koje se vode u Sektoru za dug.

Prema prezentiranim podacima Sektora za dug, obveze po osnovu stare devizne štednje sa 31.12.2012. godine realizovane su u iznosu od 494.873.676 KM (49.742 osobe), od toga u 2012. godini realizovane su u iznosu 120.362.264 KM, što je u odnosu na izvršenje prethodne godine (90.144.810 KM) više za 30.217.454 KM ili 25%. Od navedenog iznosa na isplate po osnovu glavnice na emitirane obveznice odnosi se 109.065.111 KM i na kamate 11.297.153 KM. Od ukupno isplaćenog iznosa (120.362.264 KM) na gotovinske isplate se odnosi 3.370.616 KM (isplate do 1.000 KM i isplate koje nakon isplate od 1.000 KM ne prelaze iznos od 100 KM). Prema prezentiranim podacima do 31.12.2012. godine ukupno je verificiran iznos stare devizne štednje, sa zakonski obračunatom kamatom od 0,5%, iznosi 866.740.000 KM, (88.348 osoba) od čega se na verificirani iznos obaveza po osnovu stare devizne štednje u redovnom postupku odnosi 712.356.525 KM, (76.237 osoba), a po žalbama drugostepenoj Komisiji pozitivno je riješeno 154.383.475 KM (12.111 osoba).

**Zakonom o izmirenju obaveza na osnovu računa stare devizne štednje u FBiH** nije posebno definisan proces verifikacije potraživanja i gotovinskih isplata po osnovu stare devizne štednje (vođenje prvostepenog i drugostepenog postupka), već je samo definisano da se navedeni proces verifikacije vrši sukladno ranije donesenom **Uredbom o postupku verificiranja potraživanja po osnovu računa stare devizne štednje u FBiH koja je donesena na osnovu državnog Zakona o izmirenju obaveza po osnovu stare devizne štednje**. Također, ističemo da je navedenim propisima utvrđeno da će proces verifikacije u prvom stepenu u FBiH voditi Agencija za pružanje finansijskih, informatičkih i posredničkih usluga FIP d.d. Mostar i Agencija za finansijske, informatičke i posredničke usluge AFIP d.d. Sarajevu (u daljem tekstu: Agencije FIP i AFIP), a u drugom stepenu Komisija za verifikaciju računa stare devizne štednje koju imenuju entitetske vlade, te da iste mogu imenovati dodatne komisije u zavisnosti od broja uložених žalbi. Entitetska ministarstva financija i uprave prihoda Distrikta, svako u okviru zakonskih ovlaštenja, su dužna voditi redovnu evidenciju obaveza po osnovu računa stare devizne štednje na osnovu dostavljenih izvješća od strane Agencija FIP i AFIP i odluka Komisije za verifikaciju računa stare devizne štednje. **Na osnovu uvida u naprijed navedene propise odgovornost Agencija FIP i AFIP i Komisije za verifikaciju računa stare devizne štednje, kao i nadzor nad radom istih, nije posebno definisana zakonskim propisima već je samo definisan način obavljanje procesa verifikacije, izdavanja i dostavljanja potvrda, vođenje Registra računa stare devizne štednje i ostalih evidencija, te izvješćivanje prema Ministarstvu financija. Iako je Ministarstvo financija, sukladno Zaključkom Vlade FBiH V broj 599/2007, preuzelo aplikativni softver i bazu podataka za staru deviznu štednju, ne možemo potvrditi da je Ministarstvo financija poduzelo sve aktivnosti u dijelu obavljanja adekvatnog i potpunog nadzora nad procesom verifikacije stare devizne štednje.**

**Komisiju za reviziju verifikacije stare devizne štednje** sukladno Zaključkom Vlade FBiH ministar financija je imenovao Rješenjem 07.05.2012. godine čiji je zadatak bio da do 30.10.2012. godine izvrši reviziju verifikacije stare devizne štednje po osnovu utroška proračunskih sredstava i transparentnosti postupka verifikacije za 2011. godinu. Na osnovu uvida u Izvješće o reviziji stare devizne štednje navedene Komisije od 19.11.2012. godine (upućen Vladi FBiH 27.11.2012. godine) konstatiramo da je ista izvršila uvid u 26 organizacionih jedinica i pregledala **353 predmeta i to svih verificiranih iznosa većih od 100.000 KM i 10 verificiranih iznosa odabranih metodom slučajnog uzorka**. Uočeni propusti se uglavnom odnose na to da nisu kopirane kompletne štedne knjižice **ili nema ovjere ovlaštenog radnika ili nadležnog organa**, rješenja o nasljeđivanju i ugovori o poklonu nisu ovjereni u Poreskoj upravi, te kod predmeta gdje je veći broj knjižica, više valuta ili više nasljednika nisu priložene pomoćne evidencije i izračuni. **Komisija je također konstatirala da je određeni broj propusta nastao zbog nedovoljnih uputa od strane Ministarstva financija i centrale FIP-a i AFIP-a**. U izvješću su navedene organizacione jedinice koje su do momenta sačinjavanja izvješća dostavile dokaze o otklanjanju uočenih propusta, dok za ostale organizacione jedinice nije **prezentirana dokumentacija da su iste otklonile uočene propuste niti**

da su od strane Ministarstva financija poduzimane bilo kakva mjere i aktivnosti na prevazilaženju konstatirani nepravilnosti.

**Komisija za verifikaciju računa stare devizne štednje (dvije komisije)** se svake godine formira od strane Vlade FBiH, od početka procesa verifikacije 2006. godine i istoj se produžava rok za verifikaciju, čiji zadatak je da kao drugostepeno tijelo, sukladno odredbama državnog Zakona o izmirenju obaveza po osnovu stare devizne štednje i Uredbe o postupku verifikacije potraživanja i gotovinskih isplata po osnovu računa stare devizne štednje u FBiH, rješava po žalbama potražioca izjavljenih na odluke naprijed navedenih Agencija FIP i AFIP. U tijeku 2012. godine, izvršena je redovna verifikacija za 2.642 osobe sa ukupnim sa ukupnim iznosom od 34.195.920 KM. Uvidom u kvartalne Izvješća o radu ovih komisija, utvrdili smo da isti sadrže samo brojčane pokazatelje odobrenih zahtjeva sa njihovim finansijskim iznosom izvršene verifikacije. U kvartalnim izvješćima prema Vladi FBiH nije ukazivano na probleme u radu komisija koji se odnose na veoma veliki broj neriješenih predmeta za koje je izvjesno da ih primjenjivanom dinamikom rada neće riješiti u dogledno vrijeme, niti sukladno Zakonu o upravnom postupku u pogledu propisanog roka. **Obzirom da je i u 2012. godini bio otvoren novi rok za verifikaciju stare devizne štednje sa 31.12.2012. godine pristiglo je 1050 novih žalbi. Prema izvješću ove komisije na kraju 2012. godine završeno je ukupno 17.267 žalbi (u 2012. godini riješeno je 2.597 žalbi), a bilo je neriješenih 2.990 žalbi.**

*Potrebno je da Ministarstvo financija nastavi aktivnosti u dijelu nadzora nad procesom verifikacije stare devizne štednje sukladno zaključkom Vlade FBiH 588/2007;*

### 5.7.3 Otplata unutarnjeg duga po osnovu ratnih potraživanja

**Otplata unutarnjeg duga po osnovu ratnih potraživanja u tijeku 2012. godine izvršena je u iznosu od 6.035.634 KM.** Otplata se odnosi na pravomoćnih sudskih presuda po osnovu ratnih potraživanja u iznosu 623.508 KM, prispele kamata na izdate obveznice za priznata ratna potraživanja u iznosu 5.282.061 KM, nematerijalne štete u iznosu od 28.267 KM, plaćeni sudski troškovi u iznosu od 94.965 KM, i kamate za neplaćanje istih u propisanom roku 6.833 KM.

Sukladno Uredbom o načinu utvrđivanja i realizaciji unutarnjih obaveza FBiH za vrijeme ratnog stanja i neposredne ratne opasnosti i Zakonom o utvrđivanju i načinu izmirenja unutarnjih obaveza FBiH, **verifikaciju ratnih potraživanja i registrovanje pravosnažnih sudskih presuda vršila je Komisija za verifikaciju obaveza za potraživanja nastala u ratu ili tijekom ratne opasnosti (u daljem tekstu: Komisija za verifikaciju ratnih potraživanja)**, imenovana od strane Vlade FBiH. Posljednjim izmjenama navedene Uredbe iz novembra 2009. godine utvrđeno je da Ministarstvo financija nastavlja aktivnosti vezane za verifikaciju ratnih potraživanja nakon okončanja rada Komisije za verifikaciju ratnih potraživanja, a radi eventualnog postupanja po upravnim aktima donesenim od strane iste. Ni u tijeku 2012. godine, **nije izvršena primopredaja dokumentacije koja se odnosi na verifikovana ratna potraživanja između Komisije za verifikaciju ratnih potraživanja (koja je prestala sa radom u 2009. godini) i Ministarstva financija, koje je zaduženo da preuzme dokumentaciju Zaključkom Vlade FBiH V broj 902/08 od 23.10.2008. godine i nastavi sa postupkom realizacije potraživanja sukladno propisima koji regulišu izdavanje obveznica, kao i da umjesto Komisije rješava sve predmete koji nisu okončani.** Ministarstvo financija je krajem 2012. godine formiralo radnu grupu koja je dužna u roku od 90 dana izraditi registar verificiranih ratnih tražbina. Prezentirana je dokumentacija da je navedena radna grupa u utvrđenom roku izradila navedeni registar, a što je bila obaveza Ministarstva financija sukladno članku 5b. Uredbe o načinu utvrđivanja i realizaciji unutarnjih obaveza FBiH za vrijeme ratnog stanja i neposredne ratne opasnosti. Prema Informaciji o ratnim potraživanjima upućenoj Vladi FBiH dana 27.03.2013. godine stanje potraživanja na dan 31.12.2012. godine ukupno verificiranih i registriranih fizičkih i pravnih osoba iz osnova ratnih tražbina ima 4.619, a ukupno verificirano stanje ratnih potraživanja fizičkih i pravnih lica utvrđeno od strane komisije iznosi 206.821.227 KM, te da je u vlasništvo Ministarstva financija prebačen iznos obveznica 18.775.433 KM i da je konačno stanje duga po navedenom osnovu 188.045.793 KM.

Zakonom o utvrđivanju i načinu izmirenja unutarnjih obaveza FBiH je bilo predviđeno da se izmirenje ovog duga vrši isključivo emisijom vrijednosnih papira, koji će se amortizirati do 2027. godine. S tim u vezi Federacija je u 2009. godini, za izmirenje verificovanih obaveza i registriranih sudskih presuda, izvršila emisiju obveznica. Prvom emisijom su bila obuhvaćena potraživanja u iznosu od 190.665.634 KM, (3.563 osobe, za koliko su Ministarstvu financija bili raspoloživi podaci potrebni za emisiju obveznica). Sukladno

Odlukom o emisiji druge tranše obveznica iz 2011. godine po osnovu ratnih potraživanja obuhvaćena su potraživanja u iznosu od 3.400.220 KM (640 osoba). Prvom i drugom emisijom obveznica obuhvaćeno je ukupno 4.203 osobe. Međutim, pronalazeći pravni osnov u presudi Evropskog suda za ljudska prava u predmetu Čolić protiv BiH, Ustavni sud BiH je usvojio apelacije zbog ne izvršavanja pravosnažnih sudskih odluka od strane Vlade FBiH i donio odluke iz osnova ratnih potraživanja, kojima je Vladi FBiH naloženo da izvrši svoje ustavne obveze i osigura poštivanje ljudskih prava tako što će preduzeti odgovarajuće zakonske mjere s ciljem da svi povjerioci koji posjeduju izvršne sudske odluke na teret proračunskih sredstava FBiH naplate svoja potraživanja u što kraćem roku. Uvidom **Informacija o ratnim potraživanjima na dan 31.12.2012. godine** ukupno je registrovano 309 pravomoćnih sudskih presuda po osnovu ratnih potraživanja u iznosu od 14.427.665 KM, od čega je realizovano 282 presude u iznosu od 13.069.295 KM. **Na dan 31.12.2012.godine ostalo je ne realizovano 27 presuda u iznosu od 1.358.360 KM i iste su evidentirane u pomoćnoj evidenciji, ali ne i u Glavnoj knjizi riznice sukladno Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH.**

Prema naprijed navedenoj Informaciji o ratnim potraživanjima od strane Sektora za dug verificirane i registrovane obveze FBiH po osnovu ratnih potraživanja na dan 31.12.2012. godine iznose 202.473.448 KM i iste su manje za 4.369.720 KM od verifikovanih i registrovanih obaveza Komisije za verifikaciju ratnih tražbina (206.843.168 KM):

Komisija za verifikaciju ratnih potraživanja			Sektor za upravljanje dugom		
Izvešće zaključeno 01.09.2009. godine na osnovu spiskova iz registratora fizičkih i pravnih lica urađenih od strane Komisije			Izvešće zaključeno sa 31.12.2012. godine na osnovu evidencije od strane Sektora za upravljanje dugom		
Ukupno dugovanje prema fizičkim i pravnim licima			Ukupno dugovanje prema fizičkim i pravnim licima		
Dokument	Broj lica	Iznos	Dokument	Broj lica	Iznos
Rješenja komisije	4243	192.838.741 KM	Rješenja komisije	4.305	188.045.793 KM
Reg. presude	341	14.004.426 KM	Reg. presude	343	14.427.655 KM
<b>Ukupno</b>	<b>4584</b>	<b>206.843.168 KM</b>	<b>Ukupno</b>	<b>4648</b>	<b>202.473.448 KM</b>

Sektor za upravljanje dugom je bez formalne procedure preuzeo zatečenu dokumentaciju, a prema prezentiranim izjavama od strane odgovornih osoba prilikom obavljanja revizija za 2010. i 2011. godinu, do sada konstatirani propusti u radu Komisije odnose se na: postojanje više izvršnih rješenja na ime fizičkih lica po istom osnovu, postojanje registrovanih presuda koje se sukladno Zakonu ne mogu smatrati ratnim potraživanjima, verificiranja već plaćenih potraživanja što je imalo za posljedicu nepotrebno emitiranje obveznica istima za koje je naknadno izvršeno ograničenje raspolaganja. Iako je i u prethodnom izvješću isticana važnost potpune primopredaje dokumentacije, obzirom da je Ministarstvo financija zaduženo za arhiviranje navedene dokumentacije i poduzimanje daljih aktivnosti na izmirenju obaveza i rješavanju svih eventualnih sporova koji mogu proisteći po osnovu neriješenih ili negativno riješenih predmeta, **nije prezentirana dokumentacija o poduzimanju aktivnosti u 2012. godini u cilju obavljanja primopredaje dokumentacije između pomenute Komisije i Ministarstva financija, niti je o navedenom problemu obavještena Vlada FBiH. Od strane Ministarstva financija je zadužena osoba koja sama vrši popis zatečene dokumentacije koja je do 31.12.2012. godine ukupno popisala 2900 osoba odnosno 54 registratora dokumentacije. Također, isto kao i prethodne godine nije prezentirana dokumentacija ni da je Ministarstvo financija izvijestilo Vladu FBiH o postojanju predmeta čiji su zahtjevi blagovremeno podneseni u vrijeme mandata Komisije za ratna potraživanja o kojima ona nije odlučila, kao i o postojanju cca 65 novih zahtjeva za verifikaciju ratnih potraživanja za koje Ministarstvo financija ne može izdati Rješenje o verifikaciji ratnih potraživanja jer je proces verifikacije potraživanja završen sa prestankom rada Komisije. Također napominjemo da je nakon rada Komisije Ministarstvo financija je zaprimilo i evidentiralo 53 pravomoćne sudske u iznosu od 1.947.126 KM. Ističemo presudu od 28.06.2012. godine Općinskog suda u Zenici, kojom je u korist preduzeća „HMEZAD-TMT“ Ljubljana utvrđena obaveza po osnovu ratnih potraživanja u iznosu od 932.445 KM za glavnica, a koja nije bila registrovana od strane Komisije za konačnu verifikaciju ratnih potraživanja.**



U cilju realizacije utvrđenog Akcionog plana, procjene iznosa i broja potencijalnih sudskih izvršnih odluka i kamata na bazi broja i iznosa pravosnažnih presuda, kao i presuda iz osnova ratnog potraživanja koje još uvijek nisu bile pravosnažne, Ministarstvo financija se i u 2012. godini obraćalo Federalnom pravobranilaštvu sa zahtjevom za dostavu podataka. Posljednji zahtjev je upućen 01.11.2012. godine da se dostavi informacija o pravosnažnim sudskim presudama i presudama po kojima se još vodi postupak vezano za ratna potraživanja, informacija nije dostavljena do kraj 2012. godine, te se ni ove godine (kao i prethodne) ne može potvrditi da Ministarstvo financija raspolaže svim podacima koji se odnose na utvrđenu obavezu pravomoćnim sudskim presudama i sudskim izvršnim rješenjima. **Obzirom da Ministarstvo financija ne raspolaže konačnim podacima koji se odnose na sva sudska izvršna rješenja i presude po osnovu ratnih potraživanja i dalje postoji rizik vezano za iznos obaveza koje su utvrđene presudama po osnovu ratnih potraživanja koje sa stanovišta zakonskih propisa predstavljaju obveze Federacije BiH u budućem periodu, za koje je neophodno blagovremeno obezbjediti i planirati sredstva u proračunu FBiH.**

*Potrebno je da se poduzmu aktivnosti kako bi se sukladno Zaključkom Vlade FBiH izvršila primopredaja dokumentacije između Komisije za verifikaciju obaveza za potraživanja nastala u ratu ili tijekom ratne opasnosti i Ministarstva financija, odnosno da se preuzimanje dokumentacije izvrši od strane ovlaštenog tijela;*

*Potrebno je da Ministarstvo financija poduzme aktivnosti prema Vladi FBiH, u cilju otklanjanja konstatiranih propusta u radu Komisije za verifikaciju ratnih potraživanja, načinu rješavanja blagovremeno podnesenih zahtjeva o kojima navedena Komisija nije odlučila u svome mandatu, kao i o novim zahtjevima za verifikaciju ratnih potraživanja;*

*Poduzeti aktivnosti kako bi se u Glavnoj knjizi riznice izvršila evidencija svih obaveza po osnovu ratnih potraživanja, sukladno člankom 20. Uredbe o računovodstvu Proračuna FBiH, za koje je potrebno obezbjediti sredstva u Proračunu FBiH;*

*Potrebno je da Ministarstvo financija poduzme dodatne aktivnosti kako bi se uspostavila redovna komunikacija o dobivanju svih traženih i relevantnih podataka od Federalnog pravobranilaštva, u pogledu broja pravosnažnih sudskih presuda za ratna potraživanja i dosuđenog iznosa potraživanja po osnovu svake presude posebno, sudskih troškova i kamata te sačini detaljnu Informaciju za Vladu FBiH sa prijedlogom mjera u cilju utvrđivanja realnih obaveza FBiH po ovom osnovu i potpune implementacije Akcionog plana za izmirenje pravosnažnih sudskih presuda po osnovu ratnih potraživanja;*

**Prema bruto bilancu Izdaci za izmirenje prispjelih kamata na izdate obveznice za priznata ratna potraživanja u 2012. godini iskazani su u iznosu od 4.837.014 KM, koliko je Ministarstvo financija izvršilo prenos sredstava Registru vrijednosnih papira (u daljem tekstu RVP). Međutim prema prezentiranoj dokumentaciji vlasnicima obveznica za ratna potraživanja isplaćena kamata u iznosu 4.497.647 KM, a razlika od **339.367 KM** se nalazi na računu RVP. Prema obrazloženju sredstva nisu isplaćena jer nema matičnog broja, adrese, ili drugih podataka koji su bitni za prenos sredstava a također navedeni iznos nije evidentiran u Glavnoj knjizi riznice obzirom da su sredstva uplaćena na namjenski račun kod RVP i da nisu realizovana. Na osnovu Odluke Vlade FBiH broj 956/11 od 22.09.2011. godine Ministarstvo financija je potpisalo Ugovor sa Registrom za vrijednosne papire o načinu prenosa sredstava za dospjelu glavnice i kamatu. Ministarstvo financija treba izvršiti prenos sredstava na namjenski račun prema utvrđenoj dinamici dospjeća kamate i glavnice, utvrđenoj odlukama o emisiji obveznica FBiH za izmirenje obaveza po osnovu ratnih potraživanja, a RVP će najkasnije u roku od 3 dana vršiti prenos sredstava vlasnicima obveznica. Radi izmirenja dijela unutarnjeg duga FBiH po osnovu ratnih potraživanja fizičkih i pravnih lica utvrđenih Zakonom o unutarnjem dugu, Federacija je u julu 2009. godine emitirala prvu emisiju obveznica u vrijednosti 190.665.648 KM i u kolovoz 2011. godine drugu emisiju obveznica u vrijednosti od 3.400.220 KM (za koje će se glavnica početi isplaćivati tek od 2019., odnosno 2021. godine). Prema prezentiranoj informaciji o ratnim potraživanjima sa 31.12.2012. godine 245 osoba u iznosu od 1.318.747 KM nije dostavilo potrebnu dokumentaciju u cilju verifikacije potraživanja u emisiju obveznica iako se Ministarstvo financija istima obraćalo i pojedinačno pismenim putem. Na osnovu obavljene revizije konstatirali smo da je vlasnicima obveznica, sukladno otplatnim planovima, do kraja 2011. godine trebalo biti isplaćeno 9.533.282 KM dospjelih kamata, međutim, stvarno je isplaćeno samo 8.430.934 KM, što je šire pojašnjeno u izvješću za 2011. godinu. Neizmirene obveze FBiH za dospjele kamata na obveznice za ratna potraživanja sa**

31.12.2011. godine, koje su bile evidentirane na razgraničenjima u iznosu od 612.669 KM, u 2012. godini su izmirene u iznosu od 445.047 KM, (ostalo ne izmireno sa 31.12.2012. godine 167.047 KM prema podacima u glavnoj knjizi) **dok dospjele, a ne izmirene kamate za 2010 i 2011. godinu u iznosu od 489.679 KM** koje nisu bile evidentirane u Glavnoj knjizi riznice sa 31.12.2011. godine nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su poduzimane bilo kakve aktivnosti za evidenciju i izmirenje istih, a što nije sukladno članku 20. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH.

*Potrebno je da se sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH izvršiti evidentiranje svih dospjelih neizmirenih kamata na emitirane obveznice za ratna potraživanja, kao i uplaćenih, a ne realizovanih sredstava na namjenski račun kod Registra vrijednosnih papira za isplatu istih;*

Vladinom Odlukom o izmirenju pravosnažnih sudskih presuda po osnovu ratnih potraživanja, V broj 1128/11, definisano je da će se izmirenje obaveza za sudske presude za koje su, u ranijem periodu, emitirane obveznice izvršiti na način da se potražiocima izvrši isplata nominalne vrijednosti emitirani obveznica sa kojima potražilac nije prometovao, umanjena za iznos isplaćenih kamata po tim obveznicama. Sukladno naprijed navedenom Odlukom Vlade FBiH i na osnovu dostavljenog Izvješća iz Registra vrijednosnih papira u FBiH, vlasnici obveznica koji su prodali obveznice (i na taj način pristali na takav način isplate) su brisani iz evidencije pravomoćnih sudskih presuda po osnovu ratnih potraživanja za gotovinsko izmirenje, dok je ostalim vlasnicima koji nisu prometovali obveznicama - glavnica za isplatu utvrđena na osnovu pravomoćne sudske presude i umanjenja za iznos isplaćenih dospjelih kamata. Sektor za dug je dostavio podatke Sektoru za riznicu da se izvrši evidencija prenosa vlasništva obveznica od 7.301.744 KM u vlasništvo Ministarstva financija sa 31.12.2012. godine koje su prema izvješću Registra vrijednosnih papira upisane na FBiH, međutim isto nije evidentirano u Glavnoj knjizi riznice FBiH sa 31.12.2012. godine već je evidentirano u travnju 2013. godine. Navedenim je obuhvaćen i iznos od 1.178.415 KM koji se odnosi na obveznice „IK banke“ d.d. Zenica. Prenos vlasništva obveznica na Ministarstvo financija izvršen je na osnovu Pravilnika ministarstva financija o obavljanju poslova po obveznicama za ratna potraživanja, a ne na osnovu prethodno donesene odluke Vlade FBiH. Radi se o emisijama obveznica koje su emitirane po odluci Vlade FBiH broj 490/09 („Sl. novine FBiH“ broj 47/09) i Odluci broj 858/11 („Sl. novine FBiH“ broj 56/11) sa namjenom za izmirenje dijela obaveza FBiH po osnovu ratnih potraživanja, te se iste nisu mogle koristiti za druge namjene bez Odluke Vlade FBiH.

*Potrebno je da Ministarstvo financija, utvrdi tačan iznos obveznica po osnovu ratnih potraživanja koje su korigovane i isplaćene prije roka i o istom informiše Vladu FBiH, kako bi se utvrdio status istih i dalje aktivnosti vezano za navedene obveznice;*

*Potrebno je izvršiti usuglašavanja stvarnog i knjigovodstvenog stanja obaveza po osnovu emitirani obveznica, sukladno odredbama članaka 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH;*

#### 5.7.4 Otplata vanjskog duga

Izdaci po osnovu izmirenja obaveza po vanjskom dugu FBiH u 2012. godini su iskazani u iznosu od 264.528.245 KM, što u odnosu na 2011. godinu predstavlja **povećanje za 45.973.848 KM (21%)**. Navedeni izdaci se odnose na otplatu glavnice 193.583.414 KM, izmirenje kamata i bankarske troškove 70.944.831 KM i negativne kursne razlike 16.979 KM.

**Potraživanja od krajnjih korisnika kreditnih sredstava** na dan 31.12.2012. godine u finansijskim izvješćima Proračuna FBiH iskazana su u iznosu od **108.809.774 KM** (ukupne dospjele, a neizmirene obveze) što u odnosu na 2011. godinu predstavlja **povećanje za 21.323.588 KM**. Od navedenog iznosa **potraživanja na neizmirene obveze krajnjih korisnika iz 2012. godine odnosi se 37.741.971 KM**. Napominjemo da je Planom prihoda od krajnjih korisnika kredita za 2012. godinu, planirana naplata u iznosu od 88.306.595 KM, od čega je naplaćeno 45.538.364 KM ili 51,72%. Prema prezentiranom Izvješću o realizaciji Plana otplate obaveza FBiH po vanjskom dugu i Planu prihoda od krajnjih korisnika za period 01.01. - 31.12.2012. godine, sačinjenom od strane Sektora za upravljanje dugom, **najveći dužnici su: JP Željeznice FBiH d.o.o. Sarajevo (75.219.046 KM), JP Ceste FBiH (18.692.879 KM), Tuzlanski kanton (9.055.837 KM), RMU Kreka Tuzla (2.111.932 KM), Regionalna deponija Tuzla (1.107.193 KM) i Grad Mostar (650.152 KM)**. Iz prezentirane dokumentacije, ne može se potvrditi da su poduzete adekvatne mjere na naplati potraživanja, posebno imajući u vidu da dio korisnika već duži period ne izmiruje svoje

obveze. Uzimajući u obzir da su navedene obveze izmirene iz sredstava Proračuna FBiH, a da su sredstva za izmirenje istih trebala biti obezbjeđena i uplaćena od strane krajnjih korisnika kredita **ne može se potvrditi opravdanost nepoduzimanja zakonskih i ostalih aktivnosti u cilju naplate navedenih potraživanja, a posebno uzimajući u obzir konstatirani nedostatak sredstava u Proračunu FBiH.**

**Vežano za dug JP Željeznice FBiH**, konstatirano je da u tijeku 2012. godine JP „Željeznice FBiH“ nisu uplaćivale obveze po kreditima koji predstavljaju vanjski dug i koje su na dan 31.12.2012. godine iznosile **75.219.046 KM**. Napominjemo da je početkom 2009. godine donesen Zakon o financijskoj konsolidaciji JP Željeznice FBiH d.o.o. Sarajevo za period od 01.01.2008. do 31.12.2012. godine, kojim su između ostalog konsolidirane i obveze po vanjskom dugu u iznosu od 26.635.783 KM. U oktobru 2011. godine, od strane Vlade FBiH, formirana je **Komisija za utvrđivanje mjera i aktivnosti radi unapređenja provođenja navedenog Zakona o financijskoj konsolidaciji JP Željeznice FBiH d.o.o. Sarajevo** za period od 01.01.2008. do 31.12.2012. godine sa zadatkom da pripremi prijedloge, mjere i aktivnosti radi unapređenja provođenja ovog Zakona. Nakon usvajanja izvješća navedene Komisije Vlada FBiH je zadužila Federalno ministarstvo prometa i komunikacija da pripremi zakonska rješenja za reguliranje financijske konsolidacije obaveza JP Željeznice FBiH po već odobrenim međunarodnim kreditima sa dospjećem zaključno sa 2015. godinom. Međutim **nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje bi potvrdili da su poduzimane aktivnosti vezano za reguliranje obaveza po kreditima koje su predmet konsolidacije**

U cilju rješavanja problema naplate potraživanja od krajnjih korisnika, Vlada FBiH je 02.12.2010. godine donijela Zaključak V broj 896/10 kojim je zadužila Ministarstvo financija da dostavi listu krajnjih korisnika koji ne izmiruju redovno obveze, radi davanja saglasnosti za aktiviranje instrumenata osiguranja povrata kredita i poduzimanja drugih mjera koje su neophodne za efikasniju naplatu potraživanja, kao i 24.08.2011. godine Zaključak V broj 870/2011 kojim je zadužila Ministarstvo financija da u cilju očuvanja i poboljšanja financijske discipline obustavi procesuiranje zahtjeva za kreditna ili grant sredstva podnesenih od strane krajnjih korisnika ili izdavaoca garancija koji ne izmiruju redovno dospjele kreditne obveze. **Na osnovu obavljene revizije, konstatirano je da navedeni Zaključci Vlade FBiH nisu dosljedno ispoštovani, a također ni Zaključak Vlade FBiH V broj 769/2009 od 21.10.2009. godine na osnovu kojeg je Ministarstvo financija sa jednim dijelom korisnika koji su neredovno izmirivali obveze, sklopilo dogovor – nove otplatne planove.** U tijeku 2012. godine otplatni planovi nisu dosljedno ispoštovani kao i prethodne godine od strane sljedećih krajnjih korisnika: Tuzlanskog kantona, Regionalnog centra za upravljanje čvrstim otpadom - Tuzla, KP Komrad Posušje, JP Deponija Mostar, RMU „Kreka“ Tuzla, Općina Glamoč, Općina Kupres, JKP „Vareš“, JKP „Stolac“ i Komunalno preduzeće „RAD“ Lukavac.

**U vezi iskazanog duga JP Direkcije cesta FBiH ( JP Ceste FBiH) u iznosu od 10.819.379 KM**, po Ugovoru o kreditu EBRD 31788 za Projekat Sarajevske obilaznice kojim je implementator i obveznik povrata kredita JP Direkcija cesta FBiH, a prema Zaključcima Vlade FBiH 769/2009 i 870/2011 zaduženo je Federalno ministarstvo prometa i komunikacija i JP Autoceste FBiH da radi realizacije obaveza po ovom kreditu do 24.09.2011. godine dostave prijedlog alokacije ovih obaveza na JP Autoceste FBiH. Do okončanja revizije po istom nije postupljeno.

*Potrebno je poduzeti adekvatne aktivnosti i zakonom utvrđene mjere, kako bi krajnji korisnici kreditnih sredstava, za koje je otplata kredita izvršena iz Proračuna FBiH, izmirili svoje dospjele obveze prema Federaciji BiH, odnosno kako bi se u narednom periodu blagovremeno izmiravale obveze u propisanom roku;*

Uvidom u dokumentaciju vezano za otplatu kredita, utvrdili smo da je Ministarstvo financija i riznice BiH, bez date saglasnosti Ministarstva financija, sa podračuna za servisiranje ino duga FBiH, tijekom 2012. godine, izvršilo plaćanje u iznosu od 889.421 KM prispjelih kreditnih obaveza KJKP „Toplane“ d.o.o. Sarajevo i prispjelih obaveza u iznosu od 79.417 KM na ime kamata po kreditu Vlade Kraljevine Španije – Vodossnabdjevanje općina Široki Brijeg, Ljubuški i Fojnica. Navedene obveze KJKP „Toplane“ d.o.o. Sarajevo nastale su na osnovu zaključenog Sporazuma o podzajmu između Ministarstva financija i riznice BiH i navedenog preduzeća, kao krajnjeg korisnika kredita, a da prethodno obveze nisu supsidijarno prenesene sa BiH na FBiH, odnosno sa FBiH na krajnjeg korisnika. Također, obveze po kreditima za Vodossnabdjevanje općina Široki Brijeg, Ljubuški i Fojnica su nastale na osnovu zaključenih kreditnih sporazuma o zajmu između Kraljevine Španije i Ministarstva financija i riznice BiH, kao i zaključenih komercijalnih kredita između španskih izvođača i navedenih općina, kao krajnjih

korisnika, a da prethodno obveze nisu supsidijarno prenesene sa BiH na FBiH, odnosno sa FBiH na krajnjeg korisnika. **Iako je Ministarstvo financija poduzimalo određene aktivnosti kako bi postupilo po preporukama datim u revizorskim izvješćima u prethodnim godinama, sukladno Zakonu o dugu, zaduženju i garancijama u FBiH, do okončanja revizije nisu bili zaključeni supsidijarni ugovori između BiH i FBiH, kao i FBiH i naprijed navedenih krajnjih korisnika.** Prema prezentiranim podacima do kraja 2012. godine iz Proračuna FBiH plaćeno je 3.284.987 USD duga po ino kreditu KJKP „Toplane“ d.o.o Sarajevo i 133.654 EUR-a duga po ino kreditima općina Široki Brijeg, Ljubuški i Fojnica, i isti nisu iskazane kao potraživanja od krajnjih korisnika u Glavnoj knjizi riznice.

*Sukladno Zakonu o dugu, zaduženju i garancijama u FBiH, potrebno je poduzeti adekvatne aktivnosti u cilju okončanja zaključenja supsidijarnih ugovora između BiH i FBiH, kao i FBiH i krajnjih korisnika (KJKP „Toplane“ d.o.o. Sarajevo, općina Široki Brijeg, Ljubuški i Fojnica) za koje se na teret Proračuna FBiH izmiruju pristigle kreditne obveze. Također je potrebno plaćene kreditne obveze navedenih krajnjih korisnika iskazati kao potraživanja u Glavnoj knjizi riznice;*

Sukladno odredbama ugovora o komisionim poslovima zaključenim između Razvojne banke FBiH (u nastavku: **Razvojna banka**) i FBiH prema prezentiranom pregledu kredita ukupna sredstva koja su data na upravljanje Razvojnoj banci iznose **284.072.927 KM**, od čega plasirano - povučeno je 257.499.559 KM. Prema navedenom stanje raspoloživih (ne povučenih) sredstava na dan 31.12.2012. godine iznosila su 26.573.368 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 9.502.942 KM. Do okončanja revizije nije prezentiran izvješće Razvojne banke FBiH za 2012. godinu vezano za način raspolaganja datim sredstvima u komisijama. Uzimajući u obzir naprijed navedeno, **ne može se potvrditi opravdanost nepoduzimanja adekvatnih aktivnosti na angažovanju raspoloživih sredstava prikupljenih na osnovu povrata komisionih kredita realizovanih putem Razvojne banke FBiH, a posebno imajući u vidu da su za otplatu navedenih kredita prema kreditorima angažovana sredstva Proračuna FBiH.**

**Razvojna banka FBiH je, na zahtjev Ministarstva financija, u 2012. godini izvršila uplatu sredstava u iznosu od 17.575.146 KM u Proračun FBiH, na osnovu zaključenih pojedinačnih ugovora o komisionim poslovima.**

Sukladno Zaključkom Vlade FBiH, V broj 870/2011, od 24.08.2011. godine definisano da se zadužuje Razvojna banka da sva sredstva prikupljena po osnovu komisionih ugovora, a koja su prihod Proračuna FBiH redovno uplaćuje u Proračun FBiH sukladno odredbama predmetnih ugovora i instrukcijama Ministarstva financija, kao i da u roku od 30 dana dostavi izjašnjenje Vladi FBiH i Ministarstvu financija o razlozima neprovođenja obaveza koje proizilaze iz komisionih ugovora. Sukladno naprijed navedenim konstatiramo da Razvojna banka nije dostavila Informaciju o realizaciji obaveza po ugovorima o komisionim poslovima kao ni godišnji izvješće Razvojne banke. **Na osnovu naprijed navedenog potrebno je da Ministarstvo financija u okviru svojih nadležnosti izvrši analizu stanja i problema u realizaciji komisionih kredita kako bi se obezbjedila kontinuirana naplata sredstava po komisionim kreditima u Proračun FBiH radi servisiranja obaveza prema ino- kreditorima.**

*Potrebno je poduzimati aktivnosti sukladno zaključenim ugovorima o komisionim poslovima sa Razvojnomo bankom FBiH i Zaključkom Vlade FBiH 870/2011 od 24.08.2011.godine, u dijelu pravovremenog raspolaganja prikupljenim sredstvima na posebnim računima po osnovu povrata kredita krajnjih korisnika;*

**Odluku o upravljanju revolving fondovima po projektima „Lokalne inicijative“ i „Lokalni razvoj“**, Vlada FBiH je donijela 06.11.2006. godine, kojom je upravljanje navedenim fondovima sa Fondacije za održivi razvoj (Odras) prenijela na Razvojnu banku FBiH, sa kojom je zaključila Ugovore o upravljanju kreditnim revolving sredstvima stvorenim u okviru navedenih projekata Lokalnih inicijativa - LIP (37.134.069 KM) i Lokalnog razvoja - LDP (14.125.797 KM). Za potrebe praćenja upravljanja revolving fondovima, kao i implementaciju sredstava sukladno utvrđenim kriterijima i uslovima za kreditiranje krajnjih korisnika, u 2009. godini formirana je **Komisija za revolving sredstva po projektima LIP i LDP**, koja je trebala polugodišnje izvješćivati Vladu FBiH i davati prijedloge za korištenje slobodnih novčanih sredstava. Vezano za rad navedene Komisije prezentirano nam je **Izvješće o radu za period siječanj - prosinac 2012. godine**, sačinjen 25.03.2013. godine, u kojem su iskazani podaci o prometu na depozitnim računima navedenih projekata kod Razvojne banke FBiH sa stanjem na dan 31.12.2012. godine. U Izvješću je navedeno da je u 2012. godini podneseno 10 zahtjeva za dodjelu kredita iz revolving fondova,



jedna Općina je odustala iz razloga što nije osigurala neophodnu dokumentaciju, a druga ima tretman u „obradi“. Na osnovu uvida u Izvješće nadležne banke - Stanje raspoloživih sredstava na revolving fondovima LIP i LDP, sa stanjem na dan 31.12.2012. godine, konstatirano je da stanje raspoloživih sredstava po Projektu LDP iznosi 12.295.945 KM, a po Projektu LIP 6.903.874 KM. **Iako su poduzete aktivnosti na plasmanu navedenih sredstava, uzimajući u obzir iznos ne angažovanih sredstva 19.199.819 KM, visinu naknade koju Razvojna Banka FBiH naplaćuje na godišnjem nivou u iznosu od 404.458 KM, kao i visinu isplaćene naknade za rad članovima Komisije za 2012. godinu u iznosu od 25.974 KM iz sredstava projekata, ne može se potvrditi da su poduzete adekvatne aktivnosti od strane Ministarstva financija u cilju odgovarajućeg plasmana raspoloživih sredstava po navedenom osnovu.**

*Potrebno je da Ministarstvo financija, u saradnji sa Vladom FBiH, imajući u vidu značajnost iznosa neangažovanih sredstava u okviru projekata LIP i LDP, preispita dosadašnji način korištenja i plasiranja sredstava, putem Razvojne banke FBiH, kao i rad imenovane Komisije za revolving sredstva po navedenim projektima, te sukladno konstatiranim poduzeti adekvatne mjere i aktivnosti;*

**Bosna i Hercegovina i Međunarodni monetarni fond (MMF) zaključili su Stand by Aranžman III u iznosu od 676.400.000 SDR**, za podršku proračunima na svim nivoima u BiH od čega se na Federaciju BiH odnosi 2/3 navedenog iznosa. Sukladno navedenim tijekom 2009. i 2010. godine odobreno je povlačenje tri tranše u ukupnom iznosu od 514.687.866 KM što predstavlja ukupno zaduženje FBiH po ovom osnovu. **Odlukom Vlade FBiH o kreditnom zaduženju kantona u FBiH po III Stand-by aranžmanu MMF-a sa Vladom FBiH**, od 19.08.2009. godine, kantonima je odobrena i na osnovu pojedinačno zaključenih ugovora između Ministarstva financija (kao zajmodavca) i kantona (kao zajmoprimaca) doznačena pozajmica u 2009. godini u iznosu od 126.000.000 KM. Skrećemo pažnju da je, kao garancija naplate kredita, u zaključenim ugovorima sa kantonima (koje su potpisali ministri financija kantona) navedeno da isti daju neopozivo ugovorno ovlaštenje zajmodavcu da direktno sa računa Javnih prihoda FBiH, i to iz dijela prihoda koji pripadaju zajmoprimcima, izvrši naplatu bilo kojeg dospjelog, a ne izmirenog potraživanja. **Ukazali smo na ne adekvatnost ugovorene garancije za povrat navedenih sredstava, obzirom da u odlukama skupština kantona o prihvatanju kreditnog zaduženja kod FBiH nije navedena ovakva garancija naplate kredita, a nije prezentirana ni dokumentacija da su skupštine kantona dale saglasnost na navedenu odredbu ugovora, te da li preporuku da se poduzmu aktivnosti u cilju osiguranja adekvatne garancije za povrat, po kojoj se nije postupilo ni u 2012. godini.** Tijekom 2012. godine su na naplatu dospjela glavnice i troškovi kamata prve, druge i treće tranše Stand-By aranžmana III MMF-a koji su isplaćeni na teret sredstava Proračuna FBiH u iznosu od 41.712.499 KM. Kantonima je obračunat i fakturisan pripadajući dio troškova kamata i ostalih troškova, međutim kantoni nisu izmirili svoje obveze prema Proračunu FBiH. Na dan 31.12.2012. godine ukupne neizmirene obveze datim kantonima su: Bosansko-podrinjski kanton 445.902 KM, Zapadnohercegovački kanton 77.164 KM, Posavski kanton 42.956 KM, Unsko-sanski kanton 38.762 KM i Hercegovačko - neretvanjski kanton 15.661 KM. Nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da su poduzimane aktivnosti sukladno članku 2.2.2 ugovora zaključenih sa kantonima, prema kojem je Ministarstvo financija (kao zajmodavac) ovlašteno da direktno sa računa Javnih prihoda FBiH, iz djela koji pripada zajmoprimcu, izvrši naplatu bilo kojeg dospjelog, a neizmirenog potraživanja iz ugovora. Kantonima su upućivane opomene za neizmirene obveze.

U 2012. godine Bosna i Hercegovina i Međunarodni monetarni fond (MMF) zaključili su **Stand by Aranžman IV u iznosu koji se odnosi na FBiH od 225.466.667 SDR**. U tijeku 2012. godine odobreno je povlačenje dvije tranše u rujnu i prosincu u ukupnom iznosu od 159.454.536 KM, što predstavlja ukupno zaduženje FBiH po ovom osnovu. Umjesto prosljeđivanja dijela IV Stand-by aranžmana kantonima izvršen je reprogram obaveza kantona po osnovu III Stand by aranžmana.

*Potrebno je poduzeti aktivnosti u cilju osiguranja adekvatne garancije od strane skupština kantona za povrat pozajmica datih kantonima na osnovu Odluke Vlade o kreditnom zaduženju kantona u FBiH po Stand-by aranžmanu MMF-a sa Vladom FBiH, i blagovremeno poduzimati propisane aktivnosti zakonskim propisima na naplati istih;*

## 5.8 Obveze po osnovu sudskih presuda iz radnog odnosa Ministarstva financija

Prema prezentiranom tabelarnom pregledu o pokrenutim tužbama od strane uposlenika Ministarstva financija, sa 31.12.2012. godine, po kojima su donesene pravomoćne sudske presude i izvršna sudska rješenja (doneseno je 15 presuda i 13 izvršnih rješenja) u korist uposlenika, a ukupan iznos potraživanja iz tužbenih zahtjeva iznosi 882.883 KM, po osnovu neisplaćenih razlika plata, toplog obroka i regresa, u kojima se kao tužena strana pojavljuje FBiH, odnosno Ministarstvo financija (razlika plata zbog neusklađivanja koeficijentata za period 01.10.2008. do 01.07.2009. godine, razlika toplog obroka, razlika regresa i razlike plata od 10 % za period od 01.07.2009. do 31.12.2009. godine). Navedenim nije obuhvaćena zatezna kamata, troškovi sudskog postupka te pripadajući doprinosi i porez po osnovu umanjenja plaće. Prezentiranim Ugovorom o vansudskoj nagodbi od 27.12.2012. godine, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost, obuhvaćeno je 6 presuda koja se odnosi na Ministarstvo financija. Prema Ugovoru o vansudskoj nagodbi ugovorne strane su saglasne da se isplata duga izvrši u dvije rate i to prva rata u iznosu od 50% iznosa na ime potraživanja glavnice, troškova parničnog i izvršnog postupka do 31.01.2013. godine, a druga rata preostalih 50% najkasnije do 31.12.2013. godine.

Naprijed navedene obveze Ministarstva financija nisu iskazane ni u bilancnoj ni u vanbilancnoj evidenciji, kao ni u zabilježkama financijskih izvješća za 2012. godinu.

*Poduzeti aktivnosti kako bi se sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbe o računovodstvu izvršilo evidentiranje obaveza po osnovu izvršnih sudskih rješenja i pravosnažnih sudskih presuda u Glavnoj knjizi riznice, u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja;*

*Potrebno je da Ministarstvo financija, u saradnji sa nadležnim institucijama i organima, poduzme aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi od strane uposlenika po osnovu umanjenja plaća i naknada koje nemaju karakter plaće, a u cilju smanjenja troškova kamata, troškova sudskih postupaka i osnovnog duga;*

## 5.9 Popis obaveza i potraživanja iskazanih u Riznici FBiH 31.12.2012. godine

Rješenjem ministra finansija od 29.11.2012.godine imenovana je komisija za popis neizmirenih obaveza po osnovu sudskih presuda i izvršnih sudskih rješenja. Prema Izvješću popisne Komisije o izvršenom popisu neizmirenih obaveza po osnovu sudskih presuda i izvršnih sudskih rješenja konstatirano je da se navedene obveze ne evidentiraju u Glavnoj knjizi riznice, te da se iste evidentiraju u pomoćnoj evidenciji i na dan 31.12.2012. godine iskazane su u iznosu od 26.911.254 KM. Od navedenog iznosa najveći dio se odnosi na neizmirene obveze iz radnog odnosa 2009 i 2010 godina (vansudska nagodba) u iznosu od 10.129.415 KM, neizmirene ostale obveze 2009 i 2010.godine 4.077.437 KM, civilne invalidnine 3.350.302 KM, ostali troškovi po osnovu vansudske nagodbe 1.262.664 KM, materijalna i nematerijalna šteta 2.878.952 KM, obveze po osnovu sudskih izvršnih rješenja za neisplaćene plaće i doprinose preduzeća koja proizvode naoružanje i vojnu opremu 1.338.691KM i ostale obveze 3.873.793 KM.

Također prema izvješću naprijed navedene Komisije iskazane su obveze po osnovu zaprimljenih predmeta za povrat više uplaćenih sredstava poreza na dobit u iznosu od **2.370.052 KM. (koje nisu evidentirane u Glavnoj knjizi riznice)**. U okviru navedenog iznosa neizmirenih obaveza po zaprimljenim predmetima u 2012. godine, evidentiran je i zahtjev za povrat sredstava od preduzeća „Elta MT d.o.o. Tuzla 264.927 KM. Međutim uvidom u Glavnu knjigu riznice utvrđeno je da je izvršen povrat sredstava društvu „Elta MT d.o.o. Tuzla u iznosu od 264.927 KM (u dva iznosa 248.945 KM i iznos od 15.973 KM) po rješenju Ministarstva finansija od 11.10.2012. godine. I ako knjigovodstvena evidencija u Glavnoj knjizi riznice (analitička kartica) ne pruža uvid u datum izmirenja obveze već samo u datum unosa u aplikaciju riznice (što nije sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH) utvrđeno je da je povrat izvršen 15.01.2013. godine, ali na teret proračuna za 2012. godinu (nalog za knjiženje - unos podataka u sustav je izvršen 25.10.2012. godine. Popisna komisija je uradila presjek na dan 31.12. 2012, a ne nakon provedenih svih knjiženja koja terete proračun za 2012. godinu (nisu obuhvaćeni povrati izvršeni u siječnju 2013. godine koji se odnose na proračun za 2012. godinu), tako je iznos navedenih obaveza po popisu sa 31.12.2012. godine iskazan u Izvješću popisne komisije i u pomoćnoj evidenciji u većem iznosu za 330.162 KM u odnosu na iskazano stanje obaveza u Glavnoj knjizi riznice. Znači ne izmirene obveze po osnovu

povrata sa 31.12.2012. godine iznose 2.039.890 KM, a ne 2.370.052 KM, kako je navedeno u izvješću popisne komisije. Obzirom na naprijed navedeno to jest da se stanje u pomoćnoj evidenciji ažurira na osnovu izvješća riznice o izvršenim povratima naknadno, ne možemo potvrditi da je stanje obaveza usuglašeno u Glavnoj knjizi riznice sa stanjem u pomoćnoj evidenciji. Imajući u vidu naprijed navedeno i na osnovu obavljene revizije, konstatirano je da se ne može potvrditi navedeno stanje obaveza jer iz razloga što sudske presude i sudska izvršna rješenja po raznim osnovama nisu evidentirane u Glavnoj knjizi riznice, a što znači da se u navedenom slučaju nije moglo potvrditi da je postupljeno sukladno člancima 20 i 22. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i člankom 69. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

*Potrebno je da Ministarstvo financija izvrši popis i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem stalnih sredstava, potraživanja i obaveza na način propisan članovima 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, te Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH;*

*Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH izvršilo knjigovodstveno evidentiranje svih obaveza u Glavnoj knjizi riznice, u cilju istinitog i tačnog prikazivanja bilančnih pozicija u financijskim izvješćima Proračuna FBiH i realnog planiranja njihovog izmirenja;*

## 6. KOMENTAR

U ostavljenom roku Ministarstvo financija se očitovalo dopisom broj 02-14-6726/12 od 31.07.2013. godine na dostavljeni Nacrt Izvješća o izvršenoj reviziji financijskih izvješća Ministarstva financija za 2012. godinu. U očitovanju su navedena obrazloženja za dio datih preporuka i nalaza, odnosno aktivnosti koje su poduzimane u cilju otklanjanja konstatiranih propusta za koje su date preporuke. Vezano za data obrazloženja i dodatno dostavljenu dokumentaciju, uz očitovanje, napominjemo da je jedan dio dokumentacije bio prezentiran i prilikom obavljanja revizije, međutim, dato obrazloženje i dostavljena dokumentacija nije uticala na izmjenu konstatiranih nalaza u Izvješću. Ministarstvo financija je za određene revizorske nalaze dalo obrazloženja da je isto poduzimalo aktivnosti za otklanjanje određenih nedostataka, međutim, ističu za pojedine konstatirane propuste da se ne mogu samostalno otkloniti bez poduzimanja aktivnosti od strane drugih organa. U datom očitovanju navedeno je da su poduzete aktivnosti pored ostalih i za regulisanje pitanja obaveza po osnovu ratnih potraživanja i po osnovu otplate vanjskog duga.

Za dio datih komentara na preporuke i nalaze koji nisu prihvaćeni dato je obrazloženje u Komentaru na dostavljeno Očitovanje na Nacrt Izvješća o reviziji financijskih izvješća za 2012. godinu, koji je dostavljen menadžmentu Ministarstva financija uz konačano Izvješće.

Rukovodilac Sektora za financijsku reviziju:

Munib Ovčina, dipl. oec.

Voda tima:

Rabija Sokolović, dipl. oec.

Članovi tima:

Azra Džeko, dipl. oec.

Marija Marković, dipl. oec.

**Prilog br. 1.**
**Izvršenje proračuna Federalnog ministarstva financija na dan 31.12.2012. godine**
**Izraženo u KM**

Red. broj	Vrsta Rashoda	Proračun za 2012. godinu <sup>1</sup>	Izmjene Proračuna za 2012.godinu <sup>2</sup>	Tekuća pričuva u 2012. godini <sup>3</sup>	Zakonska preraspodjela sredstava – Vlada FBiH <sup>4</sup>	Zakonska preraspodjela sredstava – ministar financija <sup>5</sup>	Povećanje/ Smanjenje zakonskog proračuna <sup>6</sup>	Operativni proračun za 2012. godinu <sup>7</sup> (od 4 do 8)	Izvršenje proračuna za 2012. godinu <sup>8</sup>	Izvršenje proračuna za 2011.godinu
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>I</b>	<b>Tekući izdaci (a+b+c)</b>	<b>19.734.819</b>	<b>19.768.415</b>			<b>1.850.000</b>	<b>-2.355.925</b>	<b>19.262.490</b>	<b>14.644.983</b>	<b>14.656.886</b>
<b>a)</b>	<b>Plaće i naknade zaposlenih</b>	<b>3.882.049</b>	<b>3.882.049</b>				<b>-138.903</b>	<b>3.743.146</b>	<b>3.578.706</b>	<b>3.881.345</b>
1.	Bruto plate zaposlenih	3.316.151	3.316.151				-39.161	3.276.990	3.147.286	3.398.131
2.	Naknade troškova zaposlenih	565.898	565.898				-99.742	466.156	431.420	483.214
<b>b)</b>	<b>Doprinosi poslodavca</b>	<b>348.196</b>	<b>348.196</b>				<b>-2</b>	<b>348.194</b>	<b>331.041</b>	<b>358.595</b>
3.	Doprinosi poslodavca	348.196	348.196				-2	348.194	331.041	358.595
<b>c)</b>	<b>Izdaci za materijal i usluge (od 4 do 12)</b>	<b>15.504.574</b>	<b>15.538.170</b>			<b>1.850.000</b>	<b>-2.217.020</b>	<b>15.171.150</b>	<b>10.735.235</b>	<b>10.416.946</b>
4.	Putni troškovi	92.720	92.720					92.720	64.285	68.312
5.	Izdaci za energiju	94.500	94.500			40.000		134.500	132.409	121.022
6.	Izdaci za komunik. usluge	216.000	215.900					215.900	206.117	228.696
7.	Nabavka materijala	79.120	79.120			25.000		104.120	74.103	92.048
8.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	34.105	34.105					34.105	21.392	35.964
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	1.020	1.020				-20	1.000	0	0
10.	Izdaci za tekuće održavanje	136.000	136.000				-21.000	115.000	35.280	63.658
11.0	Izdaci za osig. i bank. usluge	410.000	409.100			50.000		459.100	382.293	438.559
11.1	Izdaci za osig. i bank. Usluge i usl.platnog prometa (iz sred.proračuna) 2000001	0	300					300		
11.2	Izdaci za osig. i bank. Usluge i usl.platnog prometa (iz sred.proračuna) 2000005	0	300					300		
11.3	Izdaci za osig. i bank. Usluge i usl.platnog prometa (iz sred.proračuna) 2000015	0	300					300	55	
12.	Ugovorene usluge – ukupno	14.441.109	14.474.805			1.735.000	-2.196.000	14.013.805	9.819.301	9.368.687
12.1.	Ugov. usluge (za obavljanje redovnih poslova iz nadlež.)	512.640	522.640			33.000		555.640	509.266	614.482
12.2.	Usl. štamp. i prodaje taksenih markica	399.141	399.141			150.000		549.141	520.598	548.816

<sup>1</sup> Proračun FBiH za 2012. godinu („Sl. novine FBiH“, br 03/12.);

<sup>2</sup> Zakon o izmjenama i dopunama Proračuna FBiH za 2012.godinu („Sl. novine FBiH“, br. 77/12);

<sup>3</sup> Podaci preuzeti sa odluka Vlade FBiH objavljenih u Službenim novinama FBiH;

<sup>4</sup> Podaci preuzeti sa odluka Vlade FBiH o preraspodjelama sredstava donesenim sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Zakonom o izvršavanju proračuna FBiH za 2012. godinu;

<sup>5</sup> Podaci preuzeti sa rješenja Federalnog ministarstva financija o preraspodjelama donesenim sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Zakonom o izvršavanju proračuna FBiH za 2012. godinu;

<sup>6</sup> Za utvrđenu razliku od **4.824.855 KM**, manje odobrenog proračuna u odnosu na ukupno odobrena sredstva (Rebalans+/-Tekuća rezerva+/-Zakonska preraspodjela), nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdio razlog smanjenja/povećanja sredstava odobrenih Proračunom FBiH za 2012.godinu.

<sup>7</sup> Podatak preuzet sa obrasca Izvješće – analiza raspoloživih sredstava na dan 31.12.2012. godine;

<sup>8</sup> Podatak preuzet iz finansijskih izvješće i sa obrasca Analičkog bruto bilanca, odnosno Izvješće – analiza raspoloživih sredstava na dan 31.12.2012. godine.



12.3.	Održavanje softvera u Riznici	172.800	172.800				172.800	137.705	179.762	
12.4.	Plaćanje RTV pretplate	93.208	93.208			52.000	145.208	135.607	131.291	
12.5.	Ugov. usluge – zatezne kam.na sudska rješ. i troškove spora	6.400.000	6.400.000			1.500.000	7.900.000	7.173.655	6.141.432	
12.6.	Ugovorene usluge – AFIP i FIP	129.600	279.600				279.600	262.906	206.681	
12.7.	Ugovorene usluge – sredstva po osnovu PDV-a FMF	2.196.000	2.196.000			-2.196.000		0	0	
12.8.	Troškovi emisije vrijedn. papira	324.000	650.000				650.000	340.133	269.855	
12.9.	Zatezne kam. na sudska rješ. i troš.spora iz osnova unutr.duga	3.880.000	2.894.000				2.894.000	146.007	155.063	
12.10.	Zatezne kam. na sudska rješ. i troškove spora iz osnova plaća Vojske FBiH i dobavljača	324.000	824.000				824.000	559.729	910.661	
12.11.	Skrbništvo nad Invest. Bankom Beograd u FBiH	9.720	9.720				9.720	0	8.000	
12.12.	Nadogradnja aplikativ. softvera – izmjena račun.fleks polja	0	33.696				33.696	33.696	134.784	
12.13.	Troškovi revizije obav. iz Ugov. o dokapitalizaciji Energopetrola (iz sredstava podračuna)								67.860	
<b>II</b>	<b>Tekući transferi (d+e+f+g+h)</b>	<b>29.608.000</b>	<b>39.829.812</b>			<b>300.000</b>	<b>2.037.428</b>	<b>42.167.240</b>	<b>38.851.815</b>	<b>33.038.351</b>
<b>d)</b>	<b>Grantovi drugim nivoima vlasti</b>	<b>14.001.000</b>	<b>14.001.000</b>			<b>-1.000</b>	<b>14.000.000</b>	<b>14.000.000</b>	<b>18.000.000</b>	
1.	Transfer za sufin. Fondacije za održivi razvoj "Odrasz"	2.000.000	2.000.000				2.000.000	2.000.000	2.000.000	
2.	Grantovi dr.nivoima - općinama	1.000	1.000			-1.000			0	
3.	Trans.dr. nivoima vlasti- Kantona	12.000.000	0						16.000.000	
4.	Grantovi dr.nivoima vlasti- Posavski kanton	0	5.000.000				5.000.000	5.000.000	0	
5.	Grantovi dr.nivoima vlasti- Bosansko-podrinjski kanton Goražde	0	5.000.000				5.000.000	5.000.000		
6.	Grantovi dr.nivoima vlasti- Kanton 10	0	2.000.000				2.000.000	2.000.000		
<b>e)</b>	<b>Grantovi pojedincima</b>	<b>1.000</b>	<b>1.000</b>			<b>-1.000</b>			<b>23.000</b>	
7.	Tekući transferi pojedincima	1.000	1.000			-1.000			23.000	
<b>f)</b>	<b>Grantovi nep.organizacijama</b>	<b>1.506.000</b>	<b>1.506.543</b>			<b>2.039.428</b>	<b>3.545.971</b>	<b>3.545.971</b>	<b>1.363.299</b>	
8.	Grantovi nep. Organiz	1.000	1.000							
10.	Grantovi nep. Organiz. – sredstva podračuna od prihoda LUTRIJE						2.068.428	2.068.428	1.060.663	
11.	Transfer Sekr. nacionalnog fiskalnog vijeća	60.000	60.543				60.543	60.543	52.636	
12.	Transfer za financiranje Kordinacionog odbora-CHJ	27.000	27.000			-27.000			0	
13.	Tr.nepr.org.-Udr.za harmoniz. Propisa entiteta u BiH sa propisima EU								0	
14.	Tran. nepr.org.- Crveni križ FBiH	405.000	405.000				405.000	405.000	250.000	
15.	Tran.Savezu logoraša BiH i part.sudionicima	450.000	450.000				450.000	450.000		
16.	Transf.Hrvatskoj udruzi logoraša Domovinskog rata u BiH	250.000	250.000				250.000	250.000		
17.	Transfer IDA	312.000	312.000				312.000	312.000		
18.	Transfer neprofitnim org. (sred.sa podračuna) 2000015	1.000	1.000			-1.000		0		
<b>g)</b>	<b>Tekući transferi u inostranstvo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>				<b>0</b>	<b>0</b>	<b>30.000</b>	

11.	Obveze iz memoranduma po Odluci V broj 794/2010							0	30.000
<b>h)</b>	<b>Drugi tekući transferi i povrati</b>	<b>14.100.000</b>	<b>24.321.269</b>			<b>300.000</b>	<b>24.621.269</b>	<b>21.305.844</b>	<b>13.622.053</b>
12.	Naknade za povrat više naplaćenih carina	100.000	100.000				100.000	17.565	19.278
13.	Naknade za povrat više ili pogrešno uplaćenih sredstava	0	8.500.000				8.500.000	7.275.019	224.832
14.	Izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju	11.000.000	12.621.269				12.621.269	12.002.568	8.171.353 <sup>1</sup>
15.	Sudske presude po osnovu neizmirenih plaća Vojsci FBiH	500.000	500.000				500.000	428.602	665.306 <sup>2</sup>
16.	Sud.pres.po osnovu dobavljača	0	100.000				100.000	0	0
17.	Transfer Terminalima FBiH								1.987.077
18.	Preuzimanje obveze Prijašnjeg FMO i VFBIH-doprinosi PIO/MIO	2.000.000	2.000.000				2.000.000	794.111	409.041
19.	Izvrš. odluka Ustavnog suda BiH/ Europskog suda za ljudska prava	500.000	500.000			300.000	800.000	787.979	2.145.166
<b>III)</b>	<b>Kapitalni grantovi (od 1 do 4)</b>	<b>4.003.000</b>	<b>4.003.000</b>			<b>-3.000</b>	<b>4.000.000</b>	<b>4.000.000</b>	<b>3.000.000</b>
1.	Kapitalni gran.dr. nivoima vlade	1.000	1.000			-1000			0
2.	Grantovi pojedincima	1.000	1.000			-1000			0
3.	Kapit. transferi nepr.organizac.	1.000	1.000			-1000			0
4.	Kapit.trans.privatnim preduz. i poduzet.- Japanski grant 2KR	4.000.000	4.000.000				4.000.000	4.000.000	3.000.000
<b>IV)</b>	<b>Izdaci za kamate i ostale naknade</b>	<b>86.453.709</b>	<b>89.533.709</b>			<b>400.000</b>	<b>-938.016</b>	<b>88.995.693</b>	<b>75.674.769</b>
1.	Kamate na kredite primljene kroz Državu	80.605.243	80.605.243			-40.000	80.565.243	68.080.868	67.634.241
2.	Kamate - direktne obveze FBiH	2.861.466	2.861.466			40.000	2.901.466	2.863.963	2.875.933
3.	Kamate na domaće pozajmljivanje- Rizični zapisi	2.580.000	2.580.000				-865.016	1.714.984	1.714.938
4.	Kamate na domaće pozajmljivanje- Rizični zapisi - nova emisija	0	380.000				380.000	0	0
5.	Kamate na domaće pozajmljivanje dugoročne obveznice	0	2.700.000			400.000	-73.000	3.027.000	3.015.000
6.	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama	407.000	407.000				407.000	0	0
<b>V)</b>	<b>Izdaci za nabavku stalnih sredstava (od 1 do 2)</b>	<b>416.308</b>	<b>374.677</b>				<b>-189.364</b>	<b>185.313</b>	<b>97.791</b>
1.	Nabavka opreme	155.488	139.939				-14.626	125.313	84.609
2.	Nabavka stal. sredstava u obliku prava – FMF nabavka softvera	260.820	234.738				-174.738	60.000	13.182
<b>VI)</b>	<b>Pozajmljivanje i učešće u dionicama (od 1 do 3)</b>	<b>4.332.534</b>	<b>4.332.534</b>			<b>-2.420.000</b>	<b>-350.000</b>	<b>-595.827</b>	<b>966.707</b>
1.	Pozajmlji. drugim nivoima vlasti								0
2.	Učešće Vlade u projektima rekonstrukcije koje financira međunarodna zajednica	4.332.534	4.332.534			-2.420.000	-350.000	-595.827	966.707
3.	Učešće u zajed. ulaganjima – Dokapitalizacija Razvojne banke								0
<b>VII)</b>	<b>Otplate dugova (i+j+k+l+m)</b>	<b>495.700.048</b>	<b>554.870.048</b>			<b>-6.000.000</b>	<b>-2.200.000</b>	<b>-2.780.151</b>	<b>543.789.897</b>
<b>i)</b>	<b>Otplata INO DUGA (od 1 do 2)</b>	<b>201.350.048</b>	<b>201.350.048</b>				<b>-2.770.000</b>	<b>198.580.048</b>	<b>193.583.414</b>

<sup>1</sup> 8.171.353 KM je iznos utvrđen prilikom obavljanja revizije, iako izvršenje navedene pozicije na osnovu a.b.b. iskazano u iznosu od 8.106.962 KM;

<sup>2</sup> 665.306 KM je iznos utvrđen prilikom obavljanja revizije, iako je izvršenje navedene pozicije na osnovu a.b.b. iskazano u iznosu od 729.697 KM;

1.	Otplata vanjskog duga primljenog kroz državu	198.051.318	198.051.318			-230.000	-2.770.000	195.051.318	190.135.963	144.931.643	
2.	Otplata vanjskog duga - direktne obveze FBiH	3.298.730	3.298.730			230.000		3.528.730	3.447.451	3.070.392	
<b>j)</b>	<b>Otplata domaćeg pozajmljivanja</b>	<b>147.420.000</b>	<b>207.985.063</b>					<b>207.985.063</b>	<b>148.285.062</b>	<b>0</b>	
1.	Otplate domaćeg pozajmljivanja- obveze po osnovu emitiranja Rizičnih zapisa	147.420.000	148.285.063					148.285.063	148.285.062	0	
2.	Otplate domaćeg pozajmljivanja- nova emisija	0	59.700.000					59.700.000	0	0	
<b>k)</b>	<b>Otplate unutarnjeg duga (od 1 do 8)</b>	<b>146.830.000</b>	<b>145.064.937</b>			<b>-6.000.000</b>	<b>-2.200.000</b>	<b>-10.151</b>	<b>136.854.786</b>	<b>125.993.986</b>	<b>107.409.712</b>
1.	Neizmirene plaće i naknade vojske F BiH	400.000	400.000					400.000	174.005	507.242	
2.	Otplate unut duga – obveze prema dobavljačima	0	100.000					100.000	7.449	26.989	
3.	Otplate unut duga – obveze za staru deviznu štednju	17.000.000	16.870.938			-6.000.000	-2.200.000	8.670.938	3.347.627	5.572.699	
4.	Obveze za staru deviznu štednju-sudske presude-glavnica	5.000.000	3.753.999					3.753.999	0	0	
5.	Obveze za staru deviznu štednju-obveznice-glavnica	105.780.000	105.690.000					105.690.000	105.682.931	74.699.209	
6.	Obveze za staru deviznu štednju-obveznice-kamata	11.800.000	11.400.000					-3.151	11.396.849	11.293.186	9.872.902
7.	Otplata unutarnjeg duga – Ratna potraživanja - obveznice-kamata	4.850.000	4.850.000					-7.000	4.843.000	4.837.014	4.283.563
8.	Otplata unutarnjeg duga – Ratna potraživanja – sudske presude – glavnica	2.000.000	2.000.000					2.000.000	651.774	12.447.107	
<b>l)</b>	<b>Otplate duga po izdatim garancijama</b>	<b>100.000</b>	<b>100.000</b>					<b>100.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
1.	Otplate duga po izdatim garancijam	100.000	100.000						0		
<b>m)</b>	<b>Otkup duga- Zamjena duga III- Vihovići</b>	<b>0</b>	<b>370.000</b>					<b>370.000</b>	<b>370.000</b>		
<b>Ukupno rashodi i izdaci (I + .... + VII)</b>		<b>640.248.418</b>	<b>712.712.195</b>			<b>-8.420.000</b>	<b>0</b>	<b>-4.824.855</b>	<b>699.467.340</b>	<b>602.468.526</b>	<b>392.053.672</b>
<b>Broj zaposlenih</b>		<b>134</b>	<b>140</b>					<b>127</b>	<b>127</b>	<b>132</b>	