



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

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

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
VLADE FBIH FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE  
ZA 2011. GODINU  
Broj: 03-02/12**

**Sarajevo, april 2012. godine**

**MENADŽMENTU  
VLADE FBiH FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE****NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE*****Osnova za reviziju***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Vlade FBiH** (u daljem tekstu: Vlada FBiH) za 2011. godinu (bilansa stanja na dan 31. decembar 2011. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan), te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

***Odgovornost rukovodstva***

Rukovodstvo Vlade FBiH odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa posebnim propisima u Federaciji o računovodstvu i finansijskom obavještavanju u javnom sektoru. Ova odgovornost obuhvata: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed korupcije i prevare, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Vlade FBiH sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

***Odgovornost revizora***

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

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

***Osnova za izražavanje mišljenja s rezervom:***

- 1. Ne može se potvrditi da je odobravanje i izvještavanje o korištenju sredstava budžetske rezerve u cijelosti izvršeno u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH, Zakona o izvršavanju budžeta FBiH za 2011. godinu i Odlukom o kriterijima raspodjele finansijskih sredstava iz tekuće rezerve Budžeta FBiH (tačka 5.3 Izvještaja);**
- 2. Prilikom nabavke goriva (57.824 KM), kancelarijskog, kompjuterskog i ostalog administrativnog materijala (50.638KM), materijala i usluga za održavanje vozila (20.256 KM), materijala i usluga održavanja i servisiranja IT opreme (11.118 KM) i nabavke cvijeća za dekoraciju službenih prostorija (12.446 KM) nisu provedene procedure propisane Zakonom o javnim nabavkama BiH (tačka 5.6 Izvještaja);**

3. Ne može se potvrditi da je godišnjim popisom utvrđeno stvarno stanje imovine i obaveza i da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom na dan 31.12.2011. godine, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH (tačka 5.7 Izvještaja);

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji Vlade FBiH, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2011. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Finansijsko poslovanje Vlade FBiH u toku 2011. godine, osim za napomene navedene u tački 1., 2. i 3. u prethodnom pasusu, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

#### ***Ističemo pitanja koja nisu uticala na davanje mišljenja:***

1. U skladu sa Zakonom o odbrani BiH i Zakonom o prestanku Zakona o odbrani FBiH izvršen je prenos nadležnosti iz oblasti odbrane sa entitetskog na državni nivo. U skladu sa navedenim propisima Vlada FBiH je nadležna za poduzimanje aktivnosti u dijelu potpisivanja sporazuma, odluka i ostalih relevantnih dokumenata potrebnih za okončanje raspolaganja svim pravima i obavezama nad pokretnom i nepokretnom imovinom Prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i Vojske Federacije, a također i za utvrđivanje tačnog iznosa dugova, zaduženja i ostalih obaveza nastalih do 01.01.2006. godine. Iako je Vlada FBiH poduzimala određene aktivnosti, ne može se potvrditi da se je pristupilo sistemski i sveobuhvatno u rješavanju poslova vezano za zakonski utvrđene obaveze, što ima uticaja na zaštitu i namjensko korištenje nepokretne i pokretne imovine koja je ostala u nadležnosti Federacije BiH, povećanje budžetskih izdvajanja za zatezne kamate i sudske troškove po osnovu podnesenih tužbi za neizmirene obaveze, nedovoljnu naplatu prihoda po osnovu korištenja poslovnih prostora, kao i istinit i tačan prikaz stanja imovine i obaveza u Budžetu FBiH (Tačka 5.2.1.2. Izvještaja);
2. Na osnovu uvida u dokumentaciju, konstatovano je da je u toku 2011. godine, kao i prethodnih godina pokrenut veliki broj sudskih postupaka od strane uposlenika federalnih budžetskih korisnika po osnovu umanjenja plaća i naknada, kao i korisnika prava na naknade po osnovu vojnog invaliditeta i porodičnih invalidnina poginulih boraca. Za dio pokrenutih postupaka donesene su presude i sudska izvršna rješenja koji nisu knjiženi u Glavnoj knjizi trezora FBiH što utiče na istinit i tačan prikaz svih obaveza Budžeta FBiH. Iz prezentirane dokumentacije se ne može potvrditi da su od strane Vlade FBiH poduzete adekvatne mjere u cilju potpunog i cjelovitog rješavanja naprijed navedenog problema, što može imati za posljedicu značajna budžetska izdvajanja u narednom periodu, osim za izmirenje osnovnog duga, i za izmirenje zateznih kamata i sudskih troškova (Tačka 5.2.1.1. Izvještaja);

Sarajevo, 10.04.2012. godine

**Zamjenik generalnog revizora**

**Branko Kolobarić, dipl. oec.**

**Generalni revizor**

**Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.**



## SADRŽAJ

<b>1. UVOD</b>	<b>1</b>
<b>2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE</b>	<b>1</b>
<b>3. REZIME</b>	<b>2</b>
<b>4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2010. GODINU</b>	<b>4</b>
<b>5. NALAZI I PREPORUKE</b>	<b>5</b>
5.1 Sistem internih kontrola i interna revizija	5
5.2 Obavljanje poslova iz nadležnosti Vlade FBiH	7
5.3 Tekuća rezerva Budžeta FBiH	15
5.4 Budžet za 2011. godinu	17
5.4.1 Bruto plaće i naknade	17
5.4.2 Izdaci za materijal i usluge	18
5.5 Tekući transferi	21
5.6 Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH	22
5.7 Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2011. godine	22
5.8 Ostali nalazi	23
<b>6. KOMENTAR</b>	<b>23</b>
<b>PRIOLOG BR. 1. IZVRŠENJE BUDŽETA VLADE FBiH – GENERALNOG SEKRETARIJATA NA DAN 31.12.2011. GODINE</b>	<b>1</b>

## IZVJEŠTAJ

### O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA VLADE FBiH FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE za 2011. godinu

#### 1. UVOD

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

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

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

Na dan 31.12.2011. godine u Vladi je bilo 94 uposlenih, od čega je 17 članova Vlade FBiH i 77 uposlenika Generalnog sekretarijata (64 državna službenika i namještenika i 13 savjetnika premijera i dopremijera FBiH). Također i 7 ministara iz prethodnog saziva Vlade FBiH koristi pravo na isplatu naknade plaće nakon prestanka javne funkcije, u skladu sa članom 11. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.

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

#### 2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Vlade FBiH, odnosno Generalnog sekretarijata Vlade FBiH za 2011. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Predmet revizije nisu pojedinačni finansijski izvještaji ureda i komisija, koji se nalaze u sastavu Vlade FBiH, niti njihovi konsolidovani finansijski izvještaji.

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Vlade FBiH na dan 31.12.2011. godine, izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od novembra 2011. godine do aprila 2012. godine.

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

### 3. REZIME

Izvršenom revizijom poslovanja Vlade FBiH za 2011. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

*Potrebno je da Vlada FBiH i Generalni sekretarijat Vlade FBiH, u skladu sa svojim nadležnostima, uspostave funkcionalnu organizacionu strukturu sa konkretnim zaduženjima odgovarajuće organizacione jedinice u dijelu praćenja potpune i blagovremene realizacije donesenih akata Vlade FBiH, koji se odnose na formiranje radnih tijela i izvršenje utvrđenih zadataka od strane istih;*

*Potrebno je da Vlada FBiH, u cilju kvalitetnijeg i efikasnijeg rada osigura dosljednu primjenu Poslovnika o radu Vlade FBiH u dijelu utvrđivanja rokova za izvršenje zadataka utvrđenih aktima Vlade FBiH, kao i da sekretar Vladi FBiH dostavlja informaciju o izvršenju programa rada za tekuću godinu uključivši i informaciju o izvršenju zaključaka, stavova, odluka i drugih akata Vlade FBiH kako bi se osigurala blagovremena i potpuna realizacija donesenih akata i dosljedna primjena važećih zakonskih i ostalih propisa;*

*Potrebno je da Vlada FBiH, skupa sa nadležnim ministarstvima, poduzme aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi od strane uposlenika po osnovu umanjenja plaća i naknada koje nemaju karakter plaće, kao i naknada po osnovu vojnog invaliditeta i porodičnih invalidnina, a u cilju smanjenja troškova kamata i troškova sudskih postupaka;*

*Također je potrebno da Vlada FBiH, u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija, poduzme aktivnosti prema svim budžetskim korisnicima kako bi isti knjižili izvršna sudska rješenja u Glavnoj knjizi trezora FBiH, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, a u cilju istinitog i tačnog prikaza svih obaveza Budžeta FBiH i realnog planiranja njihovog izmirenja;*

*Potrebno je da Vlada FBiH poduzme sistemske mjere za trajno i cjelovito rješavanje smještaja federalnih organa i institucija, a u cilju racionalizacije troškova unajmljivanja imovine, kao i efikasnijeg i funkcionalnijeg rada organa i institucija;*

*Preporučuje se da Vlada FBiH, u cilju zaštite imovine Federacije BiH, usmjeri svoje aktivnosti na sistemsko rješavanje poslova vezano za okončanje raspolaganja svim pravima i obavezama nad pokretnom i nepokretnom imovinom Prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane, kao i utvrđivanje tačnog iznos dugova, zaduženja i ostalih obaveza prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i Vojske Federacije BiH, za koje je ista odgovorna, u skladu sa zakonskim propisima. Preporučuje se da Vlada FBiH poduzme aktivnosti po preporukama datim u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja FMO i VF za 2005. godinu;*

*Preporučuje se da Vlada FBiH poduzme aktivnosti, kako bi se zakonskim i ostalim provedbenim propisima jasno definisao način izvještavanja o utrošku tekućih transfera Budžeta FBiH, u cilju praćenja realizacije i namjenskog trošenja u skladu sa Programima utroška tekućih transfera. Također je potrebno osigurati da se korištenje i izvještavanje o korištenju sredstava Tekuće rezerve Budžeta FBiH u cijelosti vrši u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH i Odlukom o kriterijima raspodjele finansijskih sredstava iz Tekuće rezerve Budžeta FBiH;*

*Potrebno je da Vlada FBiH poduzme adekvatne aktivnosti kako bi svi federalni organi uprave i druga tijela implementirali mjere i aktivnosti iz Revidiranog akcionog plana 1 (RAP-a 1) Strategije reforme javne uprave usvojenog od strane Vlade FBiH 24.08.2011. godine. Pri tome je potrebno osigurati adekvatnu koordinaciju i nadzor nad radom 7 timova za implementaciju Revidiranog akcionog plana (RAP-a 1), kao i da zaključkom Vlade FBiH V broj 854/2011 određene nadležne institucije (Federalno ministarstvo pravde i prometa i komunikacija, Generalni sekretarijat Vlade FBiH) Vladi FBiH predlože način organizovanja poslova iz oblasti E – uprava, u cilju adekvatnog praćenja i poduzimanja mjera za kašnjenje u realizaciji utvrđenih aktivnosti;*

*Potrebno je da Federalno ministarstvo prometa i komunikacija u saradnji sa Generalnim sekretarijatom Vlade FBiH pri implementaciji započetog „Projekta Fe – uprava“ odobrenog od strane Vlade FBiH 24.08.2011. godine osigura sistemski pristup i izvrši analizu trenutnog stanja kako ne bi došlo do toga da se u različitim institucijama razvijaju rješenja koja se međusobno ne mogu trenutno integrirati ili informacijski sistemi sa istim ili sličnim funkcijama;*

*Potrebno je da Generalni sekretarijat za budžetske korisnike sačini detaljnu proceduru u kojoj će navesti tačne nazive, šifre i cijene licenci koje su otkupljene ili za koje se plaća softversko osiguranje u skladu sa potpisanim Ugovorom o licenciranju sa Microsoftom BiH u cilju njegovog optimalnog iskorištenja i sprečavanja dodatnih troškova koji bi nastali kupovinom tih istih proizvoda van ugovora. Potrebno je preispitati opravdanost zaključivanja Ugovora o o uslugama Microsoftove glavne podrške u dijelu definisanja plaćanja izvršenih usluga u fiksnom godišnjem iznosu, kao i osigurati praćenje i kontrolu izvršenja ugovorenih usluga;*

*Poduzeti aktivnosti kako bi se omogućilo besplatno korištenje implementiranih projekata e – Portal i e – Pisarnica od strane ostalih federalnih budžetskih korisnika i kako bi se isti u skladu sa zakonskim i ostalim propisima evidentirali u poslovnim knjigama;*

*Potrebno je nabavku svih roba i usluga neophodnih za poslovanje Vlade FBiH i Generalnog sekretarijata vršiti u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH i Pravilnika o nabavci roba, vršenju usluga i ustupanju radova Generalnog sekretarijata;*

*Prilikom vršenja popisa stalnih sredstava, sitnog inventara, obaveza i potraživanja dosljedno primjenjivati Zakon o računovodstvu u FBiH, Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnik o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza Generalnog sekretarijata;*

*Izvršiti dopune Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u dijelu utvrđivanja stepena rizika za sve aktivnosti Generalnog sekretarijata. Također je potrebno izmijeniti i dopuniti interne akte Generalnog sekretarijata (Pravilnik o upotrebi i načinu korištenja službenih putničkih automobila, Uputstvo o kontroli i utrošku goriva za prijevoz službenim automobilima i Pravilnik o korištenju reprezentacije, ugostiteljskih usluga i o primanju poklona Vlade FBiH) u cilju usklađivanja istih sa zakonskim i podzakonskim propisima, te osigurati njihovu dosljednu primjenu i praćenje primjene radi prilagođavanja i unapređenja samog sistema internih kontrola;*

*Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezano za ispunjenost zakonskih propisa i internih akata prilikom prijema savjetnika, kao i obračuna i isplatu plaće ministra bez zasnivanja radnog odnosa, te u skladu sa konstatovanim poduzeti odgovarajuće aktivnosti. Također je potrebno da Komisija za rješavanje statusnih pitanja članova Vlade FBiH i njihovih savjetnika preispita opravdanost donošenja Rješenja o naknadi za zakup stana, troškova smještaja i odvojeni život u iznosu koji je veći od utvrđenog Uredbom o naknadama koje pripadaju članovima Vlade FBiH i njihovim savjetnicima koje nemaju karakter plaće;*

*Potrebno je osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih vozila i pravilno popunjavati obrazac putnog naloga PN4, u skladu sa odredbama Uredbe o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH i Pravilnikom o korištenju službenih putničkih automobila Generalnog sekretarijata Vlade FBiH. Također je potrebno preispitati opravdanost značajnih troškova popravke službenog vozila PASAT 3.2 TDI i način njegovog korištenja u 2011. godini, kao i angažovanje dodatnog vozila, te u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne mjere;*

*Potrebno je preispitati opravdanost planiranja i realizacije sredstava tekućih transfera koji se realizuju putem odobrenog budžeta Vlade FBiH obzirom da za doznačavanje istih ne postoji zakonska obaveza, a naročito imajući u vidu stanje likvidnosti Budžeta FBiH i uvažavanja ograničenja ukupne javne potrošnje. Sa krajnjim korisnicima tekućih transfera potpisivati ugovore o izvršenju dodijeljenih sredstava, u kojima će se decidno navoditi međusobna prava i obaveze u cilju njihovog namjenskog korištenja;*

*Potrebno je da Generalni sekretarijat, 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 i troškova sudskih postupaka.*

#### 4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2010. GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2011. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnim revizijama, ističemo da **nije postupljeno po preporukama** koje se odnose na:

- uspostavu funkcionalne organizacione strukture Generalnog sekretarijata Vlade FBiH sa konkretnim zaduženjima odgovarajuće organizacione jedinice u dijelu praćenja potpune i blagovremene realizacije donesenih akata Vlade FBiH, koji se odnose na formiranje radnih tijela i izvršenje utvrđenih zadataka od strane istih,
- poduzimanja aktivnosti, skupa sa nadležnim ministarstvima, 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 i troškova sudskih postupaka,
- poduzimanje aktivnosti od strane Vlade FBiH po preporukama datim u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja FMO i VF za 2005. godinu,
- poduzimanje aktivnosti od strane Vlade FBiH, kako bi se zakonskim i ostalim provedbenim propisima jasno definisao način izvještavanja o utrošku tekućih transfera, u cilju praćenja realizacije prethodno usvojenih Programa o utrošku tekućih transfera, odnosno namjenskog utroška sredstava odobrenih za ove namjene,
- dosljednu primjenu Zakona o računovodstvu u FBiH, Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza Generalnog sekretarijata prilikom vršenja godišnjeg popisa, kao i pravilnog evidentiranja u pomoćnoj i knjigovodstvenoj evidenciji svih stalnih sredstava, u cilju istinitog i fer iskazivanja vrijednosti, u skladu sa Uredbom o računovodstvu u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH,
- osiguranje da se korištenje i izvještavanje o korištenju sredstava tekuće rezerve Budžeta FBiH u cijelosti vrši u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH i Odlukom o kriterijima raspodjele finansijskih sredstava iz Tekuće rezerve Budžeta FBiH,
- dopunu Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u dijelu utvrđivanja stepena rizika za sve aktivnosti Generalnog sekretarijata i predlaganja mjera za sprečavanje nastajanja neželjenih dešavanja, kao i jasnog definisanja načina vršenja nadzora nad provođenjem kontrolnih postupaka i pisanih internih procedura, te izvještavanja o istom,
- donošenje izmjena i dopuna internih akata Generalnog sekretarijata i usklađivanja istih sa zakonskim i podzakonskim propisima, kao i osiguranje dosljedne primjene i njenog praćenja radi prilagođavanja i unapređenja samog sistema internih kontrola,
- vršenje obračuna i isplate plaća i naknada plaća na osnovu relevantne dokumentacije, u skladu sa zakonskim i ostalim propisima,
- izmjenu Pravilnika o naknadama troškova za službena putovanja u dijelu definisanja obaveze izvještavanja o službenom putu i rezultatima koji su postignuti istim,
- osiguranje suštinske kontrole korištenja službenih putničkih automobila uz dosljednu primjenu internog akta, kao i dopunu Uputstva o kontroli i utrošku goriva za prijevoz službenim automobilima u dijelu utvrđivanja realnih normativa potrošnje goriva, definisanja načina izvještavanja o potrošnji goriva i postupanja u slučajevima odstupanja potrošnje od utvrđenih normativa,
- praćenje realizacije zaključenog Ugovora o sponzorstvu sa KJP“ ZOI 88“ Olimp. centar d.o.o. Sarajevo, u cilju osiguranja namjenskog utroška odobrenih sredstava reprezentacije,
- preispitivanja Pravilnika o reprezentaciji u dijelu da se precizno i jasno utvrdi u kojim situacijama, za koje namjene i do kog iznosa se mogu kupovati pokloni i koristiti reprezentacija, kao i vršenje isplata vezanih za poklone i ostale naknade uposlenicima u skladu sa zakonskim i ostalim propisima koji se odnose na navedene naknade.

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

- osiguranje dosljedne primjene Poslovnika o radu Vlade FBiH u dijelu pribavljanja mišljenja nadležnih institucija i usklađivanja sa istima teksta prijedloge propisa i drugih općih akata od strane obrađivača,



prije dostavljanja Vladi FBiH, kako bi se osigurala dosljedna primjena važećih zakonskih i ostalih propisa, a u cilju kvalitetnijeg i efikasnijeg rada,

- dostavljanje Vladi FBiH od strane sekretara Vlade FBiH informacije o izvršenju programa rada za tekuću godinu, uključivši i informaciju o izvršenju zaključaka, stavova, odluka i drugih akata Vlade FBiH, u skladu sa Poslovnikom o radu Vlade FBiH, kako bi se osigurala blagovremena i potpuna realizacija donesenih akata,
- usmjeravanje aktivnosti Vlade FBiH, u cilju zaštite imovine Federacije BiH, na sistemsko rješavanje poslova vezano za okončanje raspolaganja svim pravima i obavezama nad pokretnom i nepokretnom imovinom prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane, kao i utvrđivanje tačnog iznosa dugova, zaduženja i ostalih obaveza prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i Vojske Federacije BiH, za koje je ista odgovorna, u skladu sa zakonskim propisima,
- planiranje budžetskih sredstava potrebnih za funkcionisanje Vlade FBiH i Generalnog sekretarijata vršiti u skladu sa Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija, a na osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba, u cilju efikasne upotrebe sredstava i uvažavanja ograničenja ukupne javne potrošnje,
- priznavanje i obračun troškova za službena putovanja na osnovu potpune dokumentacije, a u cilju dosljedne primjene odredbi Uredbe o naknadama troškova za službena putovanja i Pravilnika o naknadama troškova za službena putovanja Generalnog sekretarijata,
- osiguranje praćenje izvršenja i kontrolu realizacije usluga operativnog konsaltinga i tehničke podrške utvrđenih u potpisanom Ugovoru iz 2010. godine sa Microsoftom BiH d.o.o. Sarajevo,
- obezbjeđenje relevantne dokumentacije vezane za realizaciju projekata e-Portal i e-Pisarnica, u cilju utvrđivanja vrijednosti navedenih projekata i njihovog evidentiranja u skladu sa zakonskim i ostalim propisima,
- nabavke svih roba i usluga neophodnih za poslovanje Vlade FBiH i Generalnog sekretarijata u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH i Pravilnika o nabavci roba, vršenju usluga i ustupanju radova Generalnog sekretarijata.

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

- priznavanje izdataka za telefonske usluge samo na osnovu računa za službene mobilne i fiksne telefone, u skladu sa Procedurama o načinu korištenja i upotrebi službenih mobilnih i fiksnih telefona,
- vršenje obračuna i isplate naknade za rad u komisijama na način utvrđen Odlukom Vlade FBiH o načinu obrazovanja i visini naknade za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe i uz dosljednu primjenu Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH,
- utvrđivanje obaveze izvještavanja o namjenskom upotrebi doznačenih sredstava krajnjim korisnicima tekućih transfera datih u nadležnost Generalnom sekretarijatu, a koji se realizuju na osnovu donesenih Odluka Vlade FBiH,
- rashodovanje stalnih sredstava i sitnog inventara u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza Generalnog sekretarijata.

## **5. NALAZI I PREPORUKE**

### **5.1 Sistem internih kontrola i interna revizija**

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

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Generalnog sekretarijata je kao pisana procedura temelj i sastavni dio sistema internih kontrola jer je njime utvrđena unutrašnja organizacija Sekretarijata i djelokrug organizacionih jedinica, sistematizacija radnih mjesta, opis poslova i zadataka po radnim mjestima. Navedenim aktom sistematizirano je 100 izvršilaca, a na dan 31.12.2011. godine Sekretarijat je upošljavao 77 uposlenika što je za 7 više u odnosu na broj zaposlenih na dan 31.12.2010. godine. **Provedenom revizijom smo utvrdili da određeni poslovi nisu definisani opisom radnih poslova i zadataka u okviru postojeće sistematizacije, iako je za obavljanje istih zakonskim propisima utvrđena nadležnost Sekretarijata:** poslovi praćenja realizacije akata donesenih od strane Vlade FBiH (osim poslova praćenja realizacije zaključaka), poslovi praćenja rada komisija i drugih radnih tijela formiranih od strane Vlade FBiH, poslovi praćenja odobravanja i realizacije Tekuće rezerve Budžeta FBiH i poslovi praćenja izvještavanja o izvršenju tekućih i kapitalnih transfera Budžeta FBiH. Iako su poslovi praćenja izvršavanja zaključaka Vlade FBiH i sačinjavanja izvještaja o realiziranim i nerealiziranim zaključcima za Vladu propisani opisom poslova radnog mjesta „stručni saradnik za društvene djelatnosti“, konstatovano je da se isti ne izvršavaju u potpunosti, sistematično i kontinuirano, odnosno da se samo djelimično prati realizacija zaključaka putem dostavljanja pojedinačnih izvještaja o realizaciji određenih ali ne i svih donesenih zaključaka Vlade FBiH. U 2011. godini prezentiran je samo jedan Zbirni Izvještaj/ Informacija o stepenu realizacije donesenih zaključaka od 1 do 6 sjednice koji je dostavljen Vladi FBiH. **Također smo konstatovali da Pravilnikom, kod opisa poslova određenih radnih mjesta nije izvršena jasna podjela radnih zadataka tako da se isti međusobno preklapaju** što je naročito izraženo kod radnih mjesta „pomoćnik sekretara u sektoru za materijalno - finansijsko poslovanje“ i „šef računovodstva“, te radnih mjesta „stručni savjetnik za pripremu sjednica i praćenje realizacije zaključaka Vlade FBiH“ i „stručni saradnik za društvene djelatnosti“, što može uticati na efikasno i kvalitetno obavljanje poslova od strane uposlenika. Navedene konstatacije iznijeli smo i u izvještajima o obavljenim revizijama prethodnih godina, međutim, nisu poduzimane aktivnosti kako bi se postupilo po istima u smislu Izmjena i dopuna Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i obavljanja navedenih poslova.

Sekretarijat je, u skladu sa članom 62. Zakona o budžetima u FBiH, u aprilu 2009. godine donio Pravilnik o internim kontrolama kojim je izvršena procjena rizika (nizak i srednji) samo za jedan dio poslovnih aktivnosti koje se obavljaju od strane Sekretarijata, ali bez prijedloga mjera za otklanjanje neželjenih dešavanja. **Ukazujemo da je Pravilnikom o internim kontrola potrebno procijeniti rizike za sve poslovne aktivnosti koje se odvijaju u Generalnom sekretarijatu, kao i definisati postupke vršenja nadzora (monitoringa) nad uspostavljenim kontrolnim aktivnostima.**

Nakon provedene revizije finansijskih izvještaja za 2011. godinu utvrđeno je da je sistem 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: prijema savjetnika u Uredu premijera i zamjenika premijera; obračuna i isplate plaće (Tačka 5.4.1. Izvještaja); utvrđivanja prava na naknadu za zakup stana za službene potrebe, troškove smještaja i odvojenog života ministra i savjetnika ministara; izvršenja troškova reprezentacije (8. Mart, novogodišnji paketići, kupovina knjiga) i troškova popravki i vođenja evidencije o korištenju službenih vozila (Tačka 5.4.2. Izvještaja); planiranja i izvještavanja o utrošku sredstava tekućih transfera (Tačka 5.5. Izvještaja); provođenja propisanih procedura za odabir dobavljača za nabavku goriva, kancelarijskog, kompjuterskog i ostalog administrativnog materijala, te materijala i usluga za održavanje vozila, održavanje i servisiranje IT opreme, nabavke cvijeća za dekoraciju službenih prostorija (Tačka 5.6. Izvještaja); vršenja godišnjeg popisa stalnih sredstava, potraživanja i obaveza (Tačka 5.7. Izvještaja). Ni u toku 2011. godine nisu izvršene izmjene i dopune Pravilnika o korištenju reprezentacije i ugostiteljskih usluga, u dijelu definisanja što se smatra troškom reprezentacije u poslovne svrhe, ograničenja troškova reprezentacije, niti načina pravdanja istih, kao i postupanja sa primljenim poklonima u ime FBiH, iako je na navedeno ukazano i prethodnim revizijama (Tačka 5.4.2.2. Izvještaja). Vezano za realizaciju Ugovora o strateškom partnerstvu sa Microsoftom BiH d.o.o. Sarajevo, od strane Sekretarijata nisu poduzimane adekvatne aktivnosti u dijelu promovisanja postojećih Ugovora o kupovini i osiguranju licenci kod federalnih budžetskih korisnika u cilju povećanja stepena iskorištenja istih uzimajući u obzir da su isti već plaćeni ili će se plaćati u fiksnom iznosu do 2013. godine ovlaštenom distributeru Microsoftovih proizvoda u BiH. Također nismo mogli potvrditi da je uspostavljena adekvatna kontrola prilikom realizacije Ugovora o uslugama Microsoftove glavne podrške, kao ni opravdanost zaključivanja istog u fiksnom iznosu, što smo konstatovali i u obavljenoj reviziji prethodne godine (Tačka 5.4.2.1. Izvještaja). Pored naprijed navedenih nepravilnosti određene propuste

konstatovali smo i u Pismu menadžmentu: prilikom realizacije troškova za specijalizaciju i školovanje u suprotnosti sa Planom i programom stručnog obrazovanja i usavršavanja državnih službenika i namještenika; prilikom isplata naknada za rad u pojedinim komisija koje su radile u toku radnog vremena što je u suprotnosti sa Odlukom Vlade FBiH o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane FBiH i rukovoditelja organa državne službe; kao i prilikom angažovanja lica po osnovu ugovora o djelu za poslove vozača. 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.

**Vezano za obavljanje poslova interne revizije** utvrdili smo da je od aprila 2011. godine popunjeno radno mjesto stručnog savjetnika – internog revizora, kao i da je sekretar u junu 2011. godine donio Pravilnik o internoj reviziji i odobrio Smjernice za rad internog revizora, Strateški plan rada interne revizije za period 2011- 2013. godina i Godišnji plan rada za 2011. godinu. Međutim, na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju, konstatujemo da se od strane internog revizora nisu realizovale aktivnosti planirane Godišnjim planom rada za 2011. godinu.

*Izvršiti dopune Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u dijelu utvrđivanja stepena rizika za sve aktivnosti Generalnog sekretarijata i predlaganja mjera za sprečavanje nastajanja neželjenih dešavanja, kao i jasnog definisanja načina vršenja nadzora nad provođenjem kontrolnih postupaka i pisanih internih procedura, te izvještavanja o istom;*

*Potrebno je poduzeti aktivnosti na donošenju izmjena i dopuna internih akata Generalnog sekretarijata i usklađivanja istih sa zakonskim i podzakonskim propisima. Također, potrebno je osigurati dosljednu primjenu istih, kao i praćenje njihove primjene radi prilagođavanja i unapređenja samog sistema internih kontrola;*

## **5.2 Obavljanje poslova iz nadležnosti Vlade FBiH**

### **5.2.1.1 Praćenje realizacije zaključaka, stavova, odluka i drugih akata Vlade, te rada formiranih radnih tijela (komisija)**

Poslovníkom o radu Vlade FBiH utvrđena je nadležnost sekretara Vlade FBiH da jednom mjesečno, a u drugim slučajevima u skladu sa Odlukom Vlade FBiH, Vladi FBiH dostavlja informaciju o izvršenju programa rada za tekuću godinu uključivši i informaciju o izvršenju zaključaka, stavova, odluka i drugih akata Vlade FBiH. Kao dokaz izvršenja navedenog revizorskom timu je prezentiran samo materijal „Pregled zaključaka donesenih na sjednicama Vlade FBiH i stepen njihove realizacije“ koji obuhvata informacije o realizaciji zaključaka sa 1 – 6, sjednice, koju je Vlada FBiH jednoglasno prihvatila na 10. sjednici održanoj 14.06.2011. godine. Ovo je ujedno bila i jedina zbirna Informacija o realizaciji zaključaka Vlade FBiH koju je Generalni sekretarijat sačinio za Vladu FBiH, međutim konstatovali smo slanje pojedinačnih urgencija prema nosiocima obaveza iz zaključaka, kao i sačinjavanje pojedinačnih izvještaja po pojedinim zaključcima na osnovu čega se može konstatovati da se navedeni poslovi ne rade sistematično i kontinuirano. Ističemo da unutrašnja organizacija Generalnog sekretarijata nije uspostavljena na način da prati realizaciju svih donesenih akata Vlade FBiH, inicira njihovu realizaciju kod institucija i organa koji su zaduženi za njihovu provedbu i o istima izvještava Vladu FBiH. Navedeno ima za rezultat da određeni akti koje je Vlada FBiH donosila (odluke, zaključci, rješenja) nisu realizovani u potpunosti, blagovremeno ili na propisani način, a Vlada FBiH nije imala pravovremene informacije o istom.

*Potrebno je da Sekretar Vlade FBiH, u skladu sa Poslovníkom o radu Vlade FBiH, Vladi dostavlja informaciju o izvršenju programa rada za tekuću godinu uključivši i informaciju o izvršenju zaključaka, stavova, odluka i drugih akata Vlade FBiH, kako bi se osigurala blagovremena i potpuna realizacija donesenih akata;*

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, vezanu za donošenje i realizaciju Zaključaka Vlade FBiH koji imaju uticaja na izvršenje Budžeta FBiH, konstatovano je da određeni broj Zaključaka koji sadrže radne zadatke za federalna ministarstva i druga tijela federalne uprave ne sadrže i rokove za njihovo izvršenje, što nije u skladu sa Poslovníkom o radu, i jednim dijelom je imalo za posljedicu da do momenta okončanja revizije isti nisu realizovani. Kao primjer navodimo sljedeće zaključke:

Zaključak Vlade FBiH V broj 687/2011 od 14.06.2011. godine kojim se prihvata Informacija o tužbi Federalnog zavoda za penzijsko i invalidsko osiguranje protiv Vlade FBiH, radi naplate **potraživanja u**

**iznosu od 180.979.871 KM**, istim se zadužuju Federalno ministarstvo finansija da u saradnji sa PIO-om sačini prijedlog sporazuma o vansudskom poravnanju duga koji će Vlada FBiH odobriti, kao i da PIO nakon što postigne vansudsko poravnanje duga povuče tužbu za potraživanja u navedenom iznosu koja su nastala u periodu 01.01.2008. do 31.12.2009. godine po osnovu isplate penzija ostvarenih pod povoljnijim uslovima i po općem propisu; **Zaključak Vlade FBiH V broj 613/2011** od 14.06.2011. godine, donesen nakon razmatranja Izvještaja o radu Komisije za replasman sredstava prikupljenih iz malezijske donacije i Japanskih grantova kojim su Federalno ministarstvo finansija, Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije i Razvojna banka FBiH dobili konkretna zaduženja u cilju popune nedostajućih sredstava u Protivvrijednosnom fondu u iznosu od 24.390.116 KM (u skladu sa Ugovorom o upravljanju sredstvima Japanskog granta za područje FBiH); **Zaključak Vlade FBiH V broj 1181/2011** od 27.10.2011. godine, donesen nakon razmatranja Izvještaja o radu Komisije za koncesije kojim je Vlada FBiH dala zaduženje Interresornoj radnoj grupi da dostavi Prijedlog zakona o koncesijama, Komisiji za koncesije da izradi Dokument o politici dodjele koncesija i ministarstvima da izrade sektorske politike o dodjeli koncesija; **Zaključak Vlade FBiH V broj 1344/2011** od 09.11.2011. godine, donesen nakon razmatranja Izvještaja Radne grupe za reviziju svih uposlenih kod budžetskih korisnika kojim je Vlada zadužila sve rukovodioce budžetskih korisnika da utvrde realnost postojećih sistematizacija i unutrašnje organizacije s ciljem unapređenja njihovog rada, kao i ostala zaduženja u vezi dodatka na plaću, prekovremenog rada, validnosti priložene dokumentacije na osnovu koje se ostvaruje naknada za odvojeni život i smještaj, preispitivanje opravdanosti formiranja komisija, zaključivanja ugovora o djelu, ograničenja broja savjetnika, prestanak radnog odnosa po sili zakona zbog odlaska u penziju, kao i preispitivanje implementacije Uredbe o uspostavi koordinacijskog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH; **Zaključak Vlade FBiH V broj 917/2011** od 13.09.2011. godine, donesen na inicijativu resornog ministra za pitanja boraca i invalida odbrambeno – oslobodilačkog rata kojim je zadužila sva federalna ministarstva, uprave, ustanove, agencije i dr. federalne organe da poduzmu sve zakonske mjere na razrješavanju dužnosti, odnosno prestanku radnog odnosa svih uposlenika, državnih službenika i namještenika koji su zasnovali radni odnosa nakon ostvarivanja prava na starosnu penziju pod povoljnijim uslovima; **Zaključak Vlade FBiH V broj 1313/2011** od 01.12.2011. godine kojim su zadužena sva federalna ministarstva da putem predstavnika državnog kapitala (članova nadzornih odbora) izvrše uvid u statute preduzeća u kojima vrše ovlaštenja po osnovu većinskog državnog kapitala i javnih ustanova u kojima FBiH ima status osnivača dostave informaciju o stepenu njihove usaglašenosti sa odgovarajućim zakonima, kao i da u statute budu unesene odredbe koje će onemogućiti zapošljavanje mimo konkursa, kao i da Federalna uprava za inspekcijske poslove izvrši inspekcijski nadzor i provjeru vezano za zapošljavanje u istima bez raspisivanja javnog oglasa, te da o tome poduzme zakonom propisane mjere;

*Potrebno je da Vlada FBiH, u cilju kvalitetnijeg i efikasnijeg rada osigura dosljednu primjenu Poslovnika o radu Vlade FBiH u dijelu utvrđivanja rokova za izvršenje zadataka utvrđenih aktima Vlade FBiH, kako bi se osigurala dosljedna primjena važećih zakonskih i ostalih propisa;*

Vlada FBiH je u prethodnom periodu i u toku 2011. godine, u skladu sa ovlaštenjima, formirala značajan broj radnih tijela (komisija) za izvršavanje određenih zadataka u utvrđenim rokovima za koje nije prezentirana dokumentacija da su Vladi FBiH dostavili izvještaje o realizaciji zadataka u 2011. godini, iz kojeg razloga nismo u mogućnost potvrditi da su radna tijela izvršila poslove za koje su formirana, odnosno da su poslovi izvršeni u zadatim rokovima (Federalno vijeće za poljoprivredu i ruralna područja, Radna grupa za utvrđivanje mjera štednje u federalnim organima uprave i federalnim upravnim organizacijama, Radna grupa za izradu analize poslovanja i sačinjavanje pregleda ukupnih obaveza javnih komunalnih preduzeća, Komisije za revolving sredstva po projektima „Lokalne inicijative – LIP“ i „Lokalni razvoj – LDP“, Radna grupa za analizu relevantne dokumentacije u vezi upisa dionica i dioničara „Aluminij“ dd Mostar kod Registra vrijednosnih papira). **Posebno ističemo da je Vlada FBiH i u 2011. godini formirala stalnu Komisiju za verifikaciju računa stare devizne štednje** čiji zadatak je da kao drugostepeno tijelo u skladu sa zakonskim propisima rješava po žalbama potražioca računa stare devizne štednje izjavljenim na odluke Agencija za verifikaciju računa stare devizne štednje (Agencije za finansijske, informatičke i posredničke usluge d.d. Sarajevo i Agencije za pružanje finansijskih, informatičkih i posredničkih usluga d.d. Mostar), i ista kontinuirano radi od početka procesa verifikacije stare devizne štednje. Na osnovu uvida u kvartalne Izvještaje o radu ove komisije, koji su redovno usvajani od strane Vlade, utvrdili smo da isti sadrže samo broježane pokazatelje odobrenih zahtjeva sa njihovim finansijskim iznosom izvršene verifikacije, nakon čijeg usvajanja se članovima komisije isplaćivala naknada

za rad od strane Federalnog ministarstva finansija. Komisija nije podnijela izvještaj o radu za 2011. godinu, niti je u kvartalnim izvještajima ukazivala na probleme u radu komisije koji se odnose na veoma veliki broj neriješenih i nagomilanih predmeta za koje je izvjesno da ih primjenjivanom dinamikom rada neće riješiti u dogledno vrijeme, a naročito u zakonom propisanom roku (na kraju 2010. godine bilo je neriješenih 2.483 žalbe, u toku 2011. godine pristiglo još 710 novih žalbi, za prva tri kvartala riješeno samo 1.686 žalbi). Zbog naprijed navedenog, kao i izvršenog uvida u prezentiranu dokumentaciju, ne može se potvrditi da se adekvatno pratilo izvršavanje zadataka koji su utvrđeni u Rješenjima o formiranju radnih tijela Vlade FBiH, kako bi se osiguralo da Vlada FBiH ima potpune i blagovremene informacije o realizaciji zadataka za koje su formirana radna tijela.

*Potrebno je da Vlada FBiH i Generalni sekretarijat Vlade FBiH, u skladu sa svojim nadležnostima, uspostave funkcionalnu organizacionu strukturu sa konkretnim zaduženjima odgovarajuće organizacione jedinice u dijelu praćenja potpune i blagovremene realizacije donesenih akata Vlade FBiH, koji se odnose na formiranje radnih tijela i izvršenje utvrđenih zadataka od strane istih;*

U cilju ostvarivanja ušteta u Budžetu FBiH, Vlada FBiH je u toku 2009. godine donijela određene akte (pozivajući se na odredbe Zakona o načinu ostvarivanja ušteta), kojima je izvršeno umanjeње plaća uposlenih, kao i dijela naknada koje nemaju karakter plaće (naknade za topli obrok i regres), a na osnovu kojih je vršen obračun i isplata plaća za period januar-juli 2010. godine. Međutim, konstatovano je da su navedeni akti doneseni, a da prethodno u skladu sa zakonskim propisima, nisu izvršene izmjene i dopune zakonskih i podzakonskih akata kojima je regulisano pitanje obračuna plaća i naknada. Navedeno je imalo za posljedicu pokretanje sudskih postupaka od strane Samostalnog sindikata državnih službenika i namještenika u organima državne službe, sudskoj vlasti i javnim ustanovama u FBiH protiv Federacije BiH, te donošenje rješenja od strane Općinskog suda Sarajevo i Kantonalnog suda Sarajevo, u kojima se Federaciji BiH izriču mjere osiguranja i nalaže da se obračun i isplata plaća vrše bez umanjenja. U cilju prevazilaženja navedenog problema, **Vlada FBiH je 02.12.2010. godine donijela Zaključak V broj 1081/10**, kojim je utvrdila da se od strane predstavnika Federalnog ministarstva finansija, pravde, te rada i socijalne politike formira Radna grupa za vođenje pregovora za rješavanje potraživanja iz radnog odnosa federalnih budžetskih korisnika, čiji je zadatak da u roku od 30 dana utvrdi stanje obaveza po osnovu umanjenja plaće, naknade za topli obrok i regres za godišnji odmor, kao i procjenu potencijalnih obaveza po osnovu kamata i troškova sudskih postupaka koji su u toku, te da nakon razgovora sa Sindikatom predloži Vladi modalitet izvršenja navedenih obaveza koji se odnosi na glavnice i troškove sudskog postupka.

Provedenom revizijom smo utvrdili da je između Vlade FBiH i Sindikata državnih službenika i namještenika u FBiH 07.01.2011. godine potpisan Sporazum o primjeni Kolektivnog ugovora za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH, na period od 2 godine, kojim se mijenja visina naknade za topli obrok sa 2 % na 1 % prosječne plaće u FBiH, kao i visina naknade za regres sa 70 % na 50 % prosječne neto plaće isplaćene u FBiH. Što se tiče rada naprijed navedene Radne grupe za vođenje pregovora za rješavanje potraživanja iz radnog odnosa federalnih budžetskih korisnika ista nije ni formirana, a ni Federalno ministarstvo finansija u Budžetu FBiH za 2011. godinu nije predvidjelo sredstva za izmirenje obaveza po osnovu potraživanja iz radnog odnosa federalnih budžetskih korisnika po osnovu umanjenja plata i naknada u 2009. i 2010. godini. Pored velikog broja pristiglih tužbi, presuda i sudskih izvršnih rješenja po osnovu potraživanja iz radnog odnosa **konstatovali smo da postoji i veliki broj tužbi podnesenih od strane korisnika naknada o osnovu vojnog invaliditeta i porodičnih invalidnina poginulih boraca** radi isplate duga za razlike koje nisu isplaćene u skladu sa Zakonom o izmjenama i dopunama zakona o pravima branilaca i članova njihovih porodica, za što je Vlada FBiH 28.12.2011. godine donijela Zaključak V broj 1471/2011 kojim je zadužila Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno – oslobodilačkog rata da pokuša navedeni problem riješiti mirnim putem u saradnji sa boračkim organizacijama. **Imajući u vidu da se raspolagalo relevantnim informacijama vezano za sudske postupke po tužbama uposlenika federalnih institucija po osnovu umanjenja plaća i naknada, kao i naknada po osnovu vojnog invaliditeta i porodičnih invalidnina, da su od strane Vlade FBiH donošeni određeni akti vezani za rješavanje pitanje istih, iz prezentirane dokumentacije se ne može potvrditi da su poduzete adekvatne mjere, kako u djelu realizacije donesenih akata, tako i potpunog i cjelovitog rješavanja pitanja pokrenutih sudskih postupaka i donesenih sudskih presuda i izvršnih rješenja.** Navedeno ima značajnost zbog ukupnog iznosa podnesenih tužbi i izvjesnosti sudskih presuda na teret Budžeta FBiH, a što će imati za posljedicu i značajan iznos zatezanih kamata i sudskih troškova.

Također smo konstatovali da se pravosnažne presude i sudska izvršna rješenja ne knjiže u Glavnoj knjizi trezora FBiH što utiče na istinit i tačan prikaz svih obaveza Budžeta FBiH.

*Potrebno je da Vlada FBiH, skupa sa nadležnim ministarstvima, poduzme aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi od strane uposlenika po osnovu umanjenja plaća i naknada koje nemaju karakter plaće, kao i korisnika prava na naknade po osnovu vojnog invaliditeta i porodičnih invalidnina, a u cilju smanjenja troškova kamata i troškova sudskih postupaka;*

*Potrebno je da Vlada FBiH, u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija, poduzme aktivnosti prema svim budžetskim korisnicima kako bi isti knjižili pravosnažne presude i izvršna sudska rješenja u Glavnoj knjizi trezora FBiH, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, a u cilju istinitog i tačnog prikaza svih obaveza Budžeta FBiH i realnog planiranja njihovog izmirenja;*

Rješavanje pitanja smještaja federalnih institucija ima posebnu značajnost ako se ima u vidu da je u 2011. godini za smještaj federalnih institucija plaćeno 3.857.635 KM, od čega se najznačajniji izdaci odnose na unajmljivanje poslovnih prostora u Mostaru (906.601 KM) i u Sarajevu za smještaj Vlade FBiH (499.192 KM) i Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva (478.682 KM). Navedeno je značajno i iz razloga jer su u prethodnom periodu izvršena značajna ulaganja u kupovinu i adaptaciju objekata u koje je trebao biti trajno smješten dio federalnih institucija, međutim, ni do kraja 2011. godine nisu završene započete aktivnosti na planiranoj izgradnji objekata, odnosno nije izvršeno planirano useljenje institucija, za koje se i dalje plaćaju troškove zakupa poslovnog prostora. Od navedenih ulaganja ističemo u fiskalnoj 2007. i 2008. godini izvršena ulaganja na adaptaciji poslovnog objekta JP Geodetskog zavoda u Sarajevu u vrijednosti od 3.568.867 KM (od čega 3.428.551 KM za adaptaciju, 138.340 KM za nabavku ugostiteljske opreme i 1.976 KM za notarsku obradu dokumenata), kao i ulaganja u kupovinu devastirane zgrade hotela „Hercegovina“ od Hotela Mostar d.d. Mostar u iznosu od 3.000.000 KM.

**Vezano za izvršena ulaganja u adaptaciju poslovnog objekta JP Geodetski zavod BiH, Vlada FBiH je 25.05.2011. godine, nakon razmatranja Izvještaja Radne grupu za analizu stanja i utvrđivanje mjera za primopredaju poslovnih prostora u zgradi JP Geodetski zavod BiH, donijela Zaključak V broj 459/2011 kojim je dala određena zaduženja Federalnom ministarstvu pravde, Federalnoj upravi za inspeksijske poslove i Federalnoj upravi za geodetske i imovinsko – pravne poslove, dok je Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH dobila zadatak da u roku od mjesec dana od donošenja zaključka organizira realizaciju useljenja federalnih institucija. Također Vlada FBiH je 24.08.2011. godine donijela Odluku o preuzimanju prava osnivača Javnog preduzeća „JP Geodetski zavod BiH“ (V broj 862/2011), a istom je definisano da Vlada FBiH preuzima i sva prava i obaveze istog i da nova firma glasi „Javno preduzeće Zavod za geodeziju i kartografiju FBiH, d.o.o.“. Novim Zaključkom Vlade FBiH od 22.09.2011. godine V broj 1033/2011 date su smjernice (zaduženja) Federalnom ministarstvu finansija u vezi obezbjeđenja sredstava za izmirenje dugovanja za komunalne troškove u navedenoj zgradi, Službi za zajedničke poslove u vezi realizacije preseljenja federalnih institucija, Federalnoj upravi za geodetske i imovinsko - pravne poslove u vezi izmirenja nespornih dugovanja koje je imala prema JP Geodetski zavod BiH, Federalnom ministarstvu prostornog uređenja u vezi imenovanja u skladu sa Odlukom o preuzimanju prava osnivača javnog preduzeća „JP Geodetski zavod BiH“. Na osnovu prezentirane dokumentacije ne može se potvrditi da su nadležni organi i institucije u potpunosti izvršili zadate aktivnosti od strane Vlade FBiH zaključcima V broj 459/2011 i V broj 1033/2011 iz njihove nadležnosti, odnosno da je izvršeno preseljenje federalnih institucija u zgradu JP Geodetski zavod BiH za čije privođenje namjeni je i u 2011. godini iz Tekuće rezerve Vlade FBiH, u skladu sa Odlukom V broj 1113/2011 od 13.10.2011. godine, odobreno 90.121 KM.**

**Vezano za kupovinu devastirane zgrade hotela „Hercegovina“ nakon razmatranja „Informacije o kupovini zemljišta u Mostaru za izgradnju nove zgrade Vlade FBiH“ podnesene od strane Službe, Vlada FBiH je 25.05.2011. godine donijela Zaključak V broj 589/2011 kojim je zadužila Federalno ministarstvo pravde, Službu i Generalni sekretarijat da pokrenu postupak raskida ugovora zaključenog između Hotela Mostar d.o.o. Mostar kao prodavca i Vlade FBiH kao kupca i povrata sredstava uplaćenih na ime kupoprodajne cijene u iznosu od 3.000.000 KM na teret budžetske 2007. godine.**

**Uzimajući u obzir naprijed navedeno, kao i da nije donesena odluka o namjeni objekta u Sarajevu u ulici Alipašina 45 (kojeg je do 15.01.2011. godine koristila Američka ambasada), da Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH nije izvršila uknjižavanje kupljenih poslovnih prostora u**

prethodnom periodu od preduzeća Interinvest d.o.o. u Mostaru (po Zaključku Vlade FBiH V broj 1376/2011), ne može se potvrditi da su od strane Vlade FBiH i nadležnih institucija poduzete adekvatne aktivnosti u cilju cjelovitog rješavanja smještaja federalnih organa i institucija koje su smještene u poslovnim prostorima za koje se plaća zakup, kao i u cilju smanjenja troškova po navedenim osnovama, odnosno racionalnijeg i efikasnijeg korištenja javnih sredstava.

*Potrebno je da Vlada FBiH poduzme sistemske mjere za trajno i cjelovito rješavanje smještaja federalnih organa i institucija, a u cilju racionalizacije troškova unajmljivanja imovine, kao i efikasnijeg i funkcionalnijeg rada organa i institucija;*

#### 5.2.1.2 Realizacija obaveza po osnovu prestanka rada Prijašnjeg FMO-a

**Zakonom o odbrani BiH i Zakonom o prestanku Zakona o odbrani FBiH** koji su doneseni u decembru 2005. i januaru 2006. godine, izvršen je prenos nadležnosti iz oblasti odbrane s entitetskog na državni nivo. U skladu sa Zakonom o prestanku Zakona o odbrani FBiH, Vlada FBiH je nadležna da sa Vijećem ministara BiH potpiše sporazum, odluke, rješenja i ostale relevantne instrumente potrebne za okončanje raspolaganja svim pravima i obavezama nad pokretnom i nepokretnom imovinom, međutim, i dalje je ostala odgovorna za dugove, zaduženja i ostale obaveze nastale do 01.01.2006. godine Prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i Vojske Federacije (u daljem tekstu: FMO i VF). **Zaključkom Vlade FBiH (V broj 396/06) od 27.07.2006. godine utvrđeni su poslovi Prijašnjeg FMO-a koje preuzima Federacija i za izvršavanje istih zadužila postojeće federalne organe i federalne upravne organizacije.** U skladu sa navedenim Zaključkom poslove vezano za pokretnu i nepokretnu imovinu Prijašnjeg FMO-a preuzela je **Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH** (u daljem tekstu: Služba), poslove sektora VOM i poslove uprava i terenskih odjela preuzelo je **Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilackog rata** (u daljem tekstu: Ministarstvo za pitanje boraca), dok je poslove vezane za preostalu finansijsku problematiku preuzelo **Federalno ministarstvo finansija** (u daljem tekstu: Ministarstvo finansija).

**Vezano za raspolaganje nad pokretnom imovinom** koja će i dalje služiti za potrebe odbrane, predsjedavajući Vijeća ministara BiH i premijeri oba entiteta su 27.03.2008. godine u Doboju potpisali **Sporazumom o konačnom raspolaganju svim pravima i obavezama na pokretnoj imovini koja će i dalje služiti za potrebe odbrane.** Istim je regulisano pitanje pokretne vojne imovine i dijela ostala pokretne imovine. Arhiva, spisi i drugi dokumenti su izuzeti iz ovog Sporazuma, a njihov status se trebao regulisati posebnim sporazumom, koji nije donesen. U skladu sa navedenim Sporazumom, Ministarstvo odbrane BiH je tek 22.03.2010. godine Vladi FBiH dostavilo **Pregled ostale pokretne imovine koja ne ostaje u njegovom vlasništvu,** odnosno koja se vraća u posjed Federacije BiH i **Prijedlog plana vraćanja ostale pokretne imovine** na potvrđivanje, a isto se odnosi na preuzimanje 10.890 pokretnih stvari. Nije prezentirana dokumentacija da je Vlada FBiH donijela konačan stav po Prijedlogu plana vraćanja ostale pokretne imovine koji je dostavljen od strane Ministarstva odbrane BiH, koja treba da se vrati u posjed Federaciji BiH. U 2011. godini Vlada FBiH je donijela Zaključak V broj 588/2011 (14.06.2011. godine) kojim je prihvatila Informaciju Službe za zajedničke poslove u vezi preuzimanja pokretnih stvari Prijašnjeg FMO-a, kao i prijedlog da za formira Komisija za rješavanje naprijed navedenog. Komisija je formirana tek 17.11.2011. godine, a njen zadatak u skladu sa rješenjem o imenovanju je da izvrši obilazak svih 28 lokacija u 17 mjesta na kojima je smještena pokretna imovina Prijašnjeg FMO-a, izvrši njen pregled i Vladi FBiH dostavi informaciju sa prijedlogom za raspodjelu iste i načinom rješavanja viškova neraspoređene pokretne imovine. Revizorskom timu je naknadno dostavljena dokumentacija na osnovu koje konstatujemo da je Izvještaj o radu navedene Komisije razmatran na sjednici Vlade FBiH 23.04.2012. godine, a u istom je navedeno da je komisija izvršila pregled predmetne imovine na dijelu lokacija, te da će konačna Informacija za Vladu, sa prijedlogom načina rješavanja raspodjele pokretne imovine i viškova neraspoređene imovine biti sačinjena nakon što se izvrši pregled na preostalim lokacijama (kasarnama u Tuzli i Orašju). Tom prilikom Vlada FBiH je donijela novi Zaključak, V broj 598/2012 kojim je Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH zadužena da Pregled ostale pokretne imovine uputi vladama kantona uz poziv za eventualno iskazivanje interesa za istom.

**Vezano za postupanje sa nekretninama Prijašnjeg FMO-a (poslovni prostori i neperspektivne lokacije - kasarne) za koje je nadležna Služba za zajedničke poslove, konstatovano je kao i prethodne godine da Služba nije ušla u posjed svih poslovnih prostora i neperspektivnih lokacija, a poslovni prostori nad kojima je ostvarila pravo raspolaganja i upravljanja, nisu preuzeti na adekvatan način**

(ne postoje zapisnici o primopredaji istih). O navedenom prezentirana je samo Informacija o stanju poslovnih prostora Prijašnjeg FMO-a, koji je Služba dostavila Vladi 31.10. i 30.11.2011. godine, a u kojem su navedene informacije za 229 poslovnih prostora. Konstatujemo da Služba, iako je poduzimala niz aktivnosti samostalno, te putem Federalnog pravobranilaštva i Federalne uprave za inspekcijske poslove, još uvijek ne raspolaže sa cjelovitom informacijom o stanju poslovnih prostora Prijašnjeg FMO-a i ima probleme vezano za ulazak u posjed i naplatu zakupnina za poslovne prostore što smo konstatovali i u obavljenim revizijama u prethodnom periodu. Navedenu Informaciju Vlada FBiH je razmatrala na sjednicama od 09.11 i 13.12.2011. godine nakon čega je zadužila Službu da nastavi aktivnosti na rješavanju spornih poslovnih prostora, bez donošenja odgovarajućeg akta. Napominjemo da je Vlada FBiH u prethodnom periodu donijela Zaključke V broj 728/07 i V broj 917/08, a Zaključkom 917/08 je naloženo Službi za zajedničke poslove, Federalnom pravobranilaštvu i Federalnoj upravi za inspekcijske poslove postupanje u vezi sa raspolaganjem poslovnim prostorima Prijašnjeg FMO-a, međutim, nije prezentiran izvještaj o njegovoj realizaciji. **Posebno ističemo da Služba i Federalno pravobranilaštvo koje je zaduženo da prioritetno utuži korisnike poslovnih prostora Prijašnjeg FMO-a, koji nisu izmirili dug po osnovu zakupa ili prostor bespravno koriste, nisu podnijeli Vladi FBiH detaljan izvještaj o ukupnom broju podnesenih tužbi, iznosu utuženog duga, kao i prijedlog daljih mjera i aktivnosti vezano za naplatu potraživanja i rješavanje statusa poslovnih prostora (ulazak u posjed i izdavanje).**

**Federalno ministarstvo za pitanja boraca** je Zaključkom V broj 396/06 zaduženo da preuzme poslove Sektora VOM-a i poslove uprava i terenskih odjela. U skladu sa Zakonom o odbrani BiH, Vlada FBiH je donijela Uredbu o privremenom preuzimanju funkcija Prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane iz oblasti vođenja evidencija i upravnog postupka o pripadnosti oružanim snagama i okolnostima stradavanja (Službene novine FBiH br.10/07), kojom do donošenja dopuna Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave, navedene poslove privremeno preuzima Federalno ministarstvo za pitanja boraca. U decembru 2011. godine Vlada FBiH je donijela Uredbu o izmjenama i dopunama naprijed navedene Uredbe, međutim, na istoj sjednici (01.12.2011. godine) zadužila je Federalno ministarstvo pravde da najkasnije u roku od 2 mjeseca, pripremi i Vladi dostavi Nacrt zakona koji će regulirati ovu oblast. **Zbog naprijed navedenog, ne može se potvrditi da su od strane Vlade FBiH poduzete adekvatne mjere u dijelu zakonskog regulisanja obavljanja poslova koji su privremeno dati u nadležnost Federalnom ministarstvu za pitanja boraca.**

**Vezano za utvrđivanje ukupnog iznosa duga, zaduženja i ostalih obaveza Prijašnjeg FMO-a i Vojske FBiH,** od kojih je dio iskazan u Budžetu FBiH, a za koje je i dalje odgovorna Vlada FBiH, iz prezentirane dokumentacije se nije moglo potvrditi ni da je do kraja 2011. godine utvrđen ukupan iznos istih. Vlada FBiH je u periodu od 2006. do 2010. 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 izvještajima 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 trezora u iznosu od 13.719.712 KM, te da pokrene aktivnosti naplate potraživanja uključujući i utuživanja. **Međutim, kao što je konstatovano u prethodnoj reviziji, ni u 2011. godini nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je navedena Komisija obavila sve poslove za koje je imenovana. Iz prezentirane dokumentacije utvrdili smo da je Vlada FBiH 07.03.2012. godine donijela Zaključak V broj 234/2012 kojim Zadužuje Komisiju za utvrđivanje obaveza i potraživanja Prijašnjeg FMO-a da do 31.03.2012. godine Vladi FBiH, uz odgovarajuću popratnu dokumentaciju, dostavi Izvještaj o osnovanosti i visini potraživanja, po osnovu podnesene tužbe JP „Elektroprivreda HZ HB“ d.d. Mostar, protiv tužene FBiH (radi isplate duga za električnu energiju Prijašnjeg FMO-a u iznosu od 5.263.340 KM).**

Ministarstvo finansija je, u skladu sa utvrđenim nadležnostima iz Zaključka V broj 396/06, u januaru 2009. godine formiralo Komisiju sa zadatkom da, između ostalog, izvrši usuglašavanje i pripremu naloga za knjigovodstveno zatvaranje svih realizovanih obaveza Prijašnjeg FMO-a po osnovu neisplaćenih neto plaća i naknada i obaveza prema dobavljačima. U obavljenoj reviziji prethodne godine utvrdili smo da je navedena komisija sačinila naloge za knjiženje i izvršila usaglašavanje obaveza za isplaćene plaće iz 2001. godine i regresa iz 2002. godine uposlenika Prijašnjeg FMO i Vojske FBiH, kao i izmirenih obaveza Obavještajno-sigurnosne agencije, međutim ista nije sačinila naloge za



knjiženje i izvršila usaglašavanje izmirenih obaveza prema dobavljačima Prijašnjeg FMO-a i Vojske FBiH, što znači da zadatak u cjelosti nije izvršen ni od strane ove Komisije. Komisija nije imala nikakvih aktivnosti u 2011. godini. **Na osnovu svega navedenog ne može se potvrditi da je do kraja 2011. godine izvršena verifikacija obaveza iskazana u knjigovodstvenim evidencijama Prijašnjeg FMO-a i VF (obaveze prema dobavljačima, obaveze po osnovu plaća i naknada uposlenika, ostale obaveze), kao i da je izvršeno knjigovodstveno umanjenje izmirenih preostalih obaveza navedenih institucija koje se, od momenta njihovog prelaska na državni nivo, plaćaju sa pozicija odobrenih u budžetu Ministarstva finansija.**

Iako je Vlada FBiH poduzimala određene aktivnosti, ne može se potvrditi da se je pristupilo sistemski i sveobuhvatno u rješavanju poslova Prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane vezano za zakonski utvrđene obaveze, što može imati uticaja na zaštitu i namjensko korištenje nepokretne i pokretne imovine koja je ostala u nadležnosti Federacije BiH, povećanje budžetskih izdvajanja za zatezne kamate i sudske troškove po osnovu podnesenih tužbi za neizmirene obaveze, nedovoljnu naplatu prihoda po osnovu korištenja poslovnih prostora, kao i istinit i tačan prikaz stanja imovine i obaveza u Budžetu FBiH. Posebno ističemo da, kao što je konstatovano i prethodnim revizijskim izvještajima, nije prezentirana dokumentacija koja bi mogla potvrditi da je postupljeno po preporukama datim u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja FMO i VF za 2005. godinu.

*Preporučuje se da Vlada FBiH, u cilju zaštite imovine Federacije BiH, usmjeri svoje aktivnosti na sistemsko rješavanje poslova vezano za okončanje raspolaganja svim pravima i obavezama nad pokretnom i nepokretnom imovinom Prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane, kao i utvrđivanje tačnog iznos dugova, zaduženja i ostalih obaveza prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i Vojske Federacije BiH, za koje je ista odgovorna, u skladu sa zakonskim propisima;*

*Preporučuje se da Vlada FBiH poduzme aktivnosti po preporukama datim u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja FMO i VF za 2005. godinu;*

#### 5.2.1.3 Izvještavanje o utrošku sredstava tekućih transfera

Vezano za izvještavanje o utrošku tekućih transfera odobrenih Budžetom FBiH za 2011. godinu, na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je, kao i prethodne godine, da je dio budžetskih korisnika podnosio Izvještaj o utrošku sredstava u skladu sa prethodno usvojenim programima od strane Vlade FBiH i da budžetski korisnici nisu imali jedinstven pristup vezano za izvještavanje o realizaciji tekućih transfera. Dio korisnika je izvještavao Ministarstvo finansija i Vladu samo iskazivanjem finansijskih pokazatelja, a dio je sačinjavao i pisane izvještaje o toku realizacije tekućih transfera u skladu sa usvojenim programima. Navedeno je posljedica što je Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2011. godinu utvrđeno da budžetski korisnici o utrošku tekućih transfera izvještavaju Ministarstvo finansija, a Ministarstvo finansija Vladu FBiH u skladu sa Zakonom u budžetima u FBiH. Međutim, Zakonom o budžetima u FBiH nije posebno propisana obaveza i način izvještavanja o utrošku sredstava tekućih transfera. Iz prezentirane dokumentacije, ne može se potvrditi da je Vlada FBiH na adekvatan način izvještavana i da je pratila realizaciju i trošenje tekućih transfera u skladu sa određenom namjenom u prethodno usvojenim programima.

*Preporučuje se da Vlada FBiH poduzme aktivnosti, kako bi se zakonskim i ostalim provedbenim propisima jasno definisao način izvještavanja o utrošku tekućih transfera, u cilju praćenja realizacije prethodno usvojenih Programa o utrošku tekućih transfera, odnosno namjenskog utroška sredstava odobrenih za ove namjene;*

#### 5.2.1.4 Reforma javne uprave

**Reforma javne uprave** je jedan od 6 ključnih prioriteta Evropskog partnerstva, a javna uprava sposobna za usvajanje i provođenja *acquis communautaire*-a jedan od najvažnijih preduslova za članstvo u Evropskoj uniji. Vizija reforme javne uprave zacrtana je u dokumentima „**Strategija reforme javne uprave**“ i **Akcionim planom 1** za njenu provedbu (u daljem tekstu: AP1) koji su 2006. godine usvojeni od strane Vijeća ministara BiH, Vlade FBiH, RS i Brčko distrikta BiH. Potpisivanjem Memoranduma o razumijevanju za uspostavljanje Fonda za reformu javne uprave između donatora i Vijeća ministara BiH, Vlade FBiH, RS, Brčko distrikta BiH, Ministarstva finansija i trezora BiH, donatori su se obavezali da će obezbijediti finansijsku podršku za sprovedbu reformskih mjera Strategije reforme javne uprave za period

2006 – 2011. godina, a u toku je produženje perioda važenja do 2014. godine i obezbjeđenje dodatnih sredstava. Za implementaciju Strategije reforme javne uprave osnovan je Ured koordinatora za reformu javne uprave BiH, a ista se istovremeno provodi u sve 4 upravne razine, i to u šest oblasti: Izrada politika i koordinacijski kapaciteti, Javne finansije, Institucionalna komunikacija, Informacione tehnologije (sada E – uprava), Upravni postupak i Upravljanje ljudskim potencijalima. **U Godišnjem izvještaju o napretku reforme javne uprave (Delagacije Evropske unije u BiH), navodi se da su institucije uprave do kraja 2010. godine ispunile 49,23 % mjera iz Akcionog plana, kao i da je od početka implementacije istog do 31.12. 2010. godine najveći implementacijski napredak reformi ostvaren u oblasti Institucionalna komunikacija (64,57 %), a najmanji u oblasti Informacione tehnologije (37,70 %). Navodimo samo neke od ciljeva koji su trebali biti a nisu postignuti u oblasti Informacionih tehnologija u FBiH:** osnivanje Agencije za informatičko društvo, usvajanje Zakona o elektronskom potpisu, elektronskom poslovanju i elektronskom dokumentu, izrada softwera strategije za javni sektor u cjelosti, sačinjavanje izvještaja o ograničenjima i mogućnostima korištenja open source softwera-a u javnoj upravi, definiranje standarda za specifikacije IT opreme i komponenti, standarda za obrasce ugovora za IT usluge i isporuke, standarda za sadržaj projektno dokumentacije, instrukcije za rad i održavanje.

U realizaciju ciljeva iz Akcionog plana Strategije reforme javne uprave Generalni sekretarijat Vlade FBiH je uključen kroz koordiniranje rada svih federalnih institucija, kao i kroz obavljanje poslova od strane Sektora za informatiku koji je svoje aktivnosti provodio u dijelu implementacije Ugovora o strateškom partnerstvu sa Microsoftom BiH što smo detaljnije elaborirali u dijelu Izvještaja pod tačkom 5.4.2.1. Vezano za realizaciju ciljeva iz oblasti Informacionih tehnologija, Vlada FBiH je u ranijem periodu donijela **zaključke V broj 750/2008 i V broj 999/2008** (25.06.2008. i 03.12.2008. godine) kojima je dala zaduženja federalnim organima, međutim, za iste konstatujemo da nisu implementirani, kao i da Generalni sekretarijat nije poduzimao aktivnosti u cilju praćenja realizacije navedenih zaključaka i podnošenja izvještaja Vladi FBiH od strane nadležnih institucija o realizaciji zadatih aktivnosti.

Četiri godine nakon usvajanja prvog Akcionog plana, **Vlada FBiH je Zaključcima V broj 854/2011 od 24.08.2011. godine usvojila Revidirani Akcioni plan 1 (u daljem tekstu: RAP 1).** Karakteristika Revidiranog akcionog plana 1 (RAP-a 1) je da su za pojedine ciljeve postavljeni rangovi prioriteta (od 1 do 4, gdje 1 znači najviši prioritet) i rokovi (krajnji rok decembar 2014. godine) kada ističe period važenja Revidiranog akcionog plana 1 (RAP-a 1). Reformska oblast „E-uprava“ (ranije se nazivala oblast Informacionih tehnologija) povezana je praktično sa svim ostalim oblastima reforme javne uprave i ciljevi koje treba postići u ovoj oblasti označeni su sa rangom 1, kao ciljevi najvišeg prioriteta za čiju implementaciju je zadužena Vlada FBiH, što znači da nisu određeni konkretni nosioci aktivnosti (za razliku od prethodnog Akcionog plana - AP). **U skladu sa donesenim Zaključcima Vlade FBiH V broj 854/2011,** svi federalni organi uprave, federalne upravne organizacije i službe su trebali da ugrade ciljeve, aktivnosti i indikatore uspješnosti iz Revidiranog akcionog plana (RAP 1) Strategije reforme javne uprave u Godišnje programe rada i druge dokumente strateškog planiranja. Vezano za provođenje reformi u oblasti E – uprava (ranije Informacionih tehnologija), obzirom da je u RAP-u 1 kao nosilac aktivnosti određena Vlada FBiH, dato je zaduženje Federalnom ministarstvu pravde da u saradnji sa Federalnim ministarstvom prometa i komunikacija i Generalnim sekretarijatom Vlade FBiH, predloži Vladi FBiH način organiziranja poslova koji se odnose na Informacione tehnologije, kao i poslova koji se odnose na implementaciju drugih relevantnih strategija i projekata od značaja za razvoj informacijskog društva u FBiH.

**Vlada FBiH je 22.02.2012. godine donijela odluku kojom je imenovala 7 novih Nadzornih timova za implementaciju Revidiranog akcionog plana 1 (RAP1) ispred FBiH. Na osnovu prezentirane dokumentacije od strane koordinatora za Reformu javne uprave ispred Vlade FBiH, konstatujemo da nadležne institucije nisu Vladi FBiH predložile način organizovanja poslova koji se odnosi na Informacione tehnologije što je značajno i iz razloga jer je na istoj sjednici od 24.08.2011. godine Vlada FBiH donijela Odluku V broj 864/2011 o pokretanju „Projekta Fe – uprava sa funkcijama G2G, G2B i G2C“ (ili u prevodu „elektronsko poslovanje u samoj javnoj upravi, javne uprave sa poslovnim subjektima i javne uprave sa građanima“) za čije provođenje je zaduženo Federalno ministarstvo prometa i komunikacija.** Imajući u vidu da je Generalni sekretarijat Vlade FBiH od ranije bio zadužen za provođenje Ugovora o strateškom partnerstvu sa Microsoftom BiH koji se implementira od 2007. godine, a u okviru kojeg su već implementirani određeni projekti od značaja za FBiH (e- mail i Informacioni sistem Vlade FBiH, Intranet, projekat „Sjednica bez papira“, Projekat ePisarnica) **mišljenja smo da bi ti projekti trebali biti inkorporirani ili kompatibilni sa „Projektom Fe – uprava“, odnosno**

da bi se u implementaciji navedenog „Projekta Fe – uprava“ trebao osigurati sistemski pristup i analiza trenutnog stanja kako ne bi došlo do toga da se u različitim institucijama razvijaju rješenja koja se međusobno ne mogu integrirati ili informacijski sistemi sa istim ili sličnim funkcijama. Uvidom u Program rada Vlade FBiH za 2012. godinu utvrdili smo da je realizacija Zaključaka i implementacija ciljeva iz Revidiranog akcionog plana - RAP-a 1, u dijelu koji se odnosi na Informacione tehnologije (sada E – uprava), utvrđena samo kod Federalnog ministarstva prometa i komunikacija na način da je predviđena implementacija „Projekta Fe – uprava sa funkcijama G2G, G2B i G2C“ kroz izvršenje sljedećih aktivnosti: formiranje Zavoda za informaciono – komunikacijske tehnologije (Zavoda za IKT FBiH) i izgradnja telekomunikacijskih sistema za podršku Fe – uprave, PKI infrastrukture (softveri, tehnologija i servisi za uvođenje elektronsko potpisa), okvira interoperabilnosti i standarda, kao i One – Stop E-gov Portala, što će biti predmet praćenja revizije u narednom periodu. **Revizorskom timu nije prezentirana Informacija o tome da li su Izvještaji koordinatora za reformu javne uprave o napretku i realizaciji Akcionog plana reforme javne uprave za 2009. i 2010. godinu razmatran od strane Vlade FBiH, dok je za 2011. godinu Izvještaj sačinjen, međutim isti još uvijek nije bio na dnevnom redu Vlade FBiH.**

*Potrebno je da Vlada FBiH poduzme adekvatne aktivnosti kako bi svi federalni organi uprave i druga tijela implementirali mjere i aktivnosti iz Revidiranog akcionog plana 1 (RAP-a 1) Strategije reforme javne uprave usvojenog od strane Vlade FBiH 24.08.2011. godine. Pri tome je potrebno osigurati adekvatnu koordinaciju i nadzor nad radom 7 timova za implementaciju Revidiranog akcionog plana (RAP-a 1);*

*Imajući u vidu da u usvojenom Revidiranom akcionom planu 1 (RAP-u 1) nisu decidno određeni nosioci za provođenje mjera i aktivnosti iz oblasti E – uprava, potrebno je da zaključkom Vlade FBiH V broj 854/2011 od 24.08.2011. godine određene nadležne institucije (Federalno ministarstvo pravde i prometa i komunikacija, Generalni sekretarijat Vlade FBiH) Vladi FBiH predlože način organizovanja ovih poslova u cilju adekvatnog praćenja i poduzimanja mjera za kašnjenje u realizaciji utvrđenih aktivnosti;*

*Potrebno je da Federalno ministarstvo prometa i komunikacija u saradnji sa Generalnim sekretarijatom Vlade FBiH pri implementaciji započetog „Projekta Fe – uprava“ odobrenog od strane Vlade FBiH 24.08.2011. godine osigura sistemski pristup i izvrši analizu trenutnog stanja kako ne bi došlo do toga da se u različitim institucijama razvijaju rješenja koja se međusobno ne mogu trenutno integrirati ili informacijski sistemi sa istim ili sličnim funkcijama;*

### 5.3 Tekuća rezerva Budžeta FBiH

Tekuća rezerva Budžeta FBiH je u 2011. godini izvršena u iznosu od 2.879.906 KM što je u odnosu na izvršenje prošle godine od 34.006.600 KM manje za 31.126.694 KM ili 91,53 %. Namjena sredstava tekuće rezerve propisana je odredbama člana 34. Zakona o budžetima u FBiH i člana 13. Zakona o izvršavanju budžeta FBiH za 2011. godinu kojima je definisano da se iz sredstava Tekuće rezerve podmiruju hitni i nepredviđeni budžetski izdaci koji se pojave u toku budžetske godine, dok su kriteriji raspodjele sredstava propisani Odlukom o kriterijima raspodjele finansijskih sredstava iz Tekuće rezerve Budžeta FBiH Vlade FBiH, V broj 96/08 od 21.02.2008. godine. Detaljnu strukturu izvršenja tekuće rezerve Budžeta FBiH navodimo u sljedećoj tabeli:

Rb.	Opis	Izmjene i dopune Budžeta FBiH za 2011. g.	Izvršenje 31.12.2011. g.	Izvršenje 31.12.2010. g.	Index
1	2	3	4	5	6=4/5
1.	Tekuća rezerva Vlade FBiH	3.315.000	2.617.021	33.312.246	7,86
2.	Tekuća rezerva premijera FBiH	148.000	103.200	294.861	34,99
3.	Tekuća rezerva zam.premijera FBiH – ministra polj., vodoprivrede i šumarstva	80.000	79.685	199.503	39,94
4.	Tekuća rezerva zam.premijera FBiH – ministra prostornog uređenja	80.000	80.000	199.990	40,00
5.	UKUPNO	3.623.000	2.879.906	34.006.600	8,46

Uvidom u Odluke Vlade FBiH kojim je odobravano izdvajanje sredstava iz tekuće rezerve Vlade FBiH, utvrdili smo da je najveći dio tekuće rezerve utrošen na ime isplata jednokratnih pomoći uposlenicima

pojedinih pravnih subjekata i ostalih lica od kojih izdvajamo: 500.000 KM radnicima privrednog društva Krivaja d.o.o Zavidovići, 255.000 KM zaposlenima privrednog društva „Pretis“ d.d. Vogošća, 23.000 KM uposlenicima JP Geodetski zavod BiH i 32.000 KM radnicima JP Šume Herceg Bosne. **Međutim, i ove godine smo konstatovali da je Vlada FBiH odobravalala sredstva tekuće rezerve i za namjene za koje je već Federalnom ministarstvu kulture i sporta odobrilo sredstva putem transfera (100.000 KM za sufinansiranje priprema džudo reprezentacije BiH za Olimpijske igre u Londonu 2012. godine, 100.000 KM sufinansiranje projekta sanacije i rekonstrukcije fudbalskog stadiona Otoka, 100.000 KM sufinansiranje filma „The old bridge in Visegrad“, 84.065 KM sufinansiranje troškova avio prijevoza A i U – 21 reprezentacije BiH na kvalifikacione utakmice u Bjelorusiju, 75.000 KM za obnovu Napretkovog doma na Trebeviću, 28.000 KM za pomoć Rukometnom savezu BiH za učešće u kvalifikacijama za Svjetsko prvenstvo), kao i za slučajeve koji su mogli i morali biti predviđeni tokom procesa planiranja i izrade Budžeta FBiH za 2011. godinu (materijalni troškovi). Zbog navedenog se ne može potvrditi da je odobravanje sredstava tekuće rezerve Vlade FBiH u potpunosti provedeno u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH, Zakona o izvršavanju budžeta za 2011. godinu i Odluke o kriterijima raspodjele finansijskih sredstava iz tekuće rezerve Budžeta FBiH, posebno imajući u vidu da se u navedenom slučaju nije radilo o hitnim i nepredviđenim budžetskim izdacima.**

Iako je tekuća rezerva odobrena u Budžetu FBiH za 2011. godinu na poziciji Vlade FBiH, tokom revizije nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je uspostavljena evidencija o odobrenim i realizovanim sredstvima tekuće rezerve Vlade FBiH, što smo konstatovali i u provedenim revizijama prethodnih godina. Prema prezentiranoj „Informaciji o stanju tekuće rezerve Vlade FBiH za 2011. godinu“, koju je Vladi FBiH dostavilo Ministarstvo finansija, Vlada FBiH je iz tekuće rezerve odobrilo sredstva u iznosu od 2.617.021 KM. Revizorskom timu za odabrani uzorak nisu prezentirani izvještaji o namjenskom utrošku doznačenih sredstava iz tekuće rezerve Vlade FBiH.

**Tekuća rezerva premijera FBiH je odobrena u iznosu od 103.200 KM. Tekuća rezerva zamjenika premijera FBiH – federalnog ministra poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva je odobrena u iznosu od 79.685 KM. Tekuća rezerva zamjenika premijera FBiH – federalnog ministra prostornog uređenja je odobrena u iznosu od 80.000 KM.** Vezano za raspodjelu sredstava iz tekuće rezerve premijera i zamjenika premijera, Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2011. godinu je propisano da će se ista odobravati za nepredviđene izdatke u skladu sa utvrđenim kriterijima. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, **konstatovano je da su za revidiranu godinu utvrđeni kriteriji za raspodjelu sredstava tekuće rezerve premijera FBiH i zamjenika premijera FBiH što je novina u odnosu na prethodni period, međutim isti su dosta uopšteni i nedovoljno precizni**, a tekuća rezerva se je odobravalala na osnovu zahtjeva fizičkih ili pravnih lica koji su direktno dostavljani premijeru i njegovim zamjenicima. Realizacija se vršila na način da su sredstva odobravana Generalnom sekretarijatu na pozicije tekućih grantova, preko kojeg je izvršen transfer sredstava, a krajnji korisnici su bili obavezni dostaviti izvještaj o utrošku sredstava premijeru i njegovim zamjenicima. Na osnovu uvida u odabrani uzorak, utvrdili smo da je dio sredstava iz tekuće rezerve premijera i zamjenika premijera – ministra prostornog uređenja odobren za slučajeve koji nisu hitni i nepredvidivi, a ujedno se radi o slučajevima za koje su nadležna federalna ministarstva iz oblasti kulture, sporta, poljoprivrede, zaštite boračke populacije i drugo. Također, na osnovu odabranog uzorka, konstatujemo da su sredstva iz tekuće rezerve zamjenika premijera – ministra poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva uglavnom dodijeljena licima koja se nalaze u stanju socijalne potrebe i teškoj materijalnoj situaciji (liječenje, studenti).

Zakonom o budžetima u FBiH je propisana obaveza Ministarstvu finansija da tromjesečno izvještava Vladu FBiH o korištenju Tekuće rezerve i obaveza Vladi FBiH da polugodišnje izvještava Parlament FBiH o korištenju Tekuće rezerve. Iz prezentirane dokumentacije konstatovano je da je Ministarstvo finansija dostavljalo Vladi FBiH tromjesečne Informacije o stanju tekuće rezerve Vlade FBiH. Međutim, navedena Informacija nije sačinjena u formi i na način kako propisuje Odluka o kriterijima raspodjele finansijskih sredstava iz Tekuće rezerve Budžeta FBiH. Ministarstvo finansija nije sačinjavalo posebne tromjesečne izvještaje o korištenju tekuće rezerve premijera i zamjenika premijera i nije posebno izvještavalo Vladu o istom. Vlada FBiH nije dostavila Parlamentu FBiH polugodišnji izvještaj o korištenju Tekuće rezerve, dostavljen je godišnji izvještaj, a ustvari radi se o Informaciji koju je Ministarstvo finansija dostavilo Vladi. Ukazujemo da bi izvještaj o potrošenim sredstvima iz Tekuće rezerve, u skladu sa obrascem broj 4. Odluke o kriterijima, trebao da sadrži iznos ukupno odobrenih zahtjeva za sredstvima iz tekuće rezerve sa objašnjenjem odobrenog iznosa, iznos ukupno odbijenih zahtjeva za sredstvima iz tekuće rezerve sa

razlozima neodobravanja zahtjeva, nazive programa i novčane iznose za koje su odobrena sredstva za svakog budžetskog korisnika, kao i rezultate koji su postignuti korištenjem sredstava tekuće rezerve. **Zbog navedenog se ne može potvrditi da je Ministarstvo finansija na adekvatan način izvještavalo Vladu FBiH, kao i da je Vlada FBiH na adekvatan način izvještavala Parlament FBiH o utrošku sredstava Tekuće rezerve, odnosno da je izvještavanje o korištenju sredstava Tekuće rezerve Budžeta FBiH u cijelosti vršeno u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH za 2011. godinu i Odlukom o kriterijima raspodjele finansijskih sredstava iz Tekuće rezerve Budžeta FBiH.**

*Potrebno je osigurati da se korištenje i izvještavanje o korištenju sredstava Tekuće rezerve Budžeta FBiH u cijelosti vrši u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH i Odlukom o kriterijima raspodjele finansijskih sredstava iz Tekuće rezerve Budžeta FBiH;*

## **5.4 Budžet za 2011. godinu**

Sredstva za funkcionisanje Vlade FBiH i Generalnog sekretarijata obezbijedena su u Budžetu FBiH za 2011. godinu, u okviru budžetske glave „Vlada Federacije Bosne i Hercegovine“.

Rashodi i izdaci na dan 31.12.2011. godine iskazani su u iznosu 10.295.405 KM što je u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosili 12.635.440 KM manje za 18,5 %, na što je najvećim dijelom uticao prenos Transfera za Crveni križ FBiH sa Vlade FBiH na Federalno ministarstvo finansija, smanjenje Transfera za političke stranke i koalicije kao i sredstava za kapitalne izdatke. Ukupni troškovi za plaće i naknade zaposlenih u odnosu na prethodnu godinu bilježe porast od 20 %, a razlog je povećanje broja uposlenih, kao i ostvarivanja prava na naknadu plaće po prestanku javne funkcije nosilaca izvršne vlasti i njihovih savjetnika.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je sljedeća: tekući transferi 43,26 % (4.453.777 KM), primanja zaposlenih 41,08 % (4.229.711KM), izdaci za materijal i usluge 15,35 % (1.580.598 KM) i izdaci za nabavku opreme 0,31 % (31.316 KM).

**Pregled izvršenja budžeta dat je u prilogu br. 1 Izvještaja.**

### **5.4.1 Bruto plaće i naknade**

**Bruto plaće i naknade plaća iskazane su u iznosu od 3.445.095 KM** što je u odnosu na iskazane troškove prethodne godine veće za 26 %. Broj zaposlenih na kraju 2011. godine veći je za 7 u odnosu na 87 zaposlenih na kraju 2010. godine.

Uvidom u dokumentaciju prijema novih savjetnika konstatovali smo da su u Uredu Premijera i dva zamjenika Premijera **primljeni savjetnici koji ne ispunjavaju uslove predviđene Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji kojim je utvrđeno da savjetnici moraju imati najmanje 5 godina radnog staža i položen stručni upravni ispit.** Naime, od 13 savjetnika koji su primljeni novim sazivom Vlade FBiH u 2011. godini, 6 savjetnika ne ispunjava naprijed navedene uslove (od kojih 2 savjetnika nemaju ni dana radnog staža, jedan savjetnik ima 17 dana staža, jedan 9 mjeseci, a ostala dva manje od 5 godina radnog staža kako je predviđeno Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji).

Na osnovu uvida u obračun plaća za ministre konstatovali smo da je Vlada FBiH donijela Zaključak V broj 362/2011 od 05.05.2011. godine kojim će se isplata plaća za 3 ministra vršiti akontativno do konačnog regulisanja njihovog radno - pravno statusa u Vladi FBiH. Ovaj Zaključak donesen je na osnovu Informacije sekretara Vlade da navedeni ministri nisu u ostavljenom roku dostavili traženu personalnu dokumentaciju neophodnu za obračun plaće (radna knjižica, potvrda o radnom stažu radi minulog rada, poreska kartica, kopija odjave sa PIO-a i sl.). Od navedenih, dva ministra su krajem 5-tog mjeseca dostavila traženu dokumentaciju, dok nam za jednog ministra do okončanja revizije nije prezentirana dokumentacija kojom se potvrđuje da je isti zasnovao radno pravni status u skladu sa zakonskim propisima, a istom je vršena isplata plate i obračun pripadajućih poreza i doprinosa od dana imenovanja do kraja fiskalne godine.

**Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 422.103 KM** što je u odnosu na iskazane troškove prethodne godine manje za 15,53 %.

U skladu sa Uredbom o naknadama koje pripadaju članovima Vlade FBiH i njihovim savjetnicima koje nemaju karakter plaća i Poslovníkom o radu Vlade FBiH, zadatak Komisije za rješavanje statusnih pitanja

članova Vlade i njihovih savjetnika je da donosi rješenja o plaćama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće za premijera, članove Vlade i njihove savjetnika, kao i da odlučuje o dodjeljivanju stanova za privremeni smještaj članovima Vlade i drugim nosiocima funkcija koji u skladu sa zakonom i drugim propisima imaju pravo na privremeni smještaj. Vezano za rad navedene Komisije utvrdili smo da je ista za jednog od ministara pored Rješenja o korištenju službenog stana u Sarajevu (juni 2011. godine) donijela i Rješenje kojim je istom odobrila mjesečnu naknadu za zakup stana za službene potrebe, troškove smještaja i odvojenog života u **iznosu od 600 KM, umjesto propisanih 300 KM, članom 2., stav 3. Uredbe o naknadama koje pripadaju članovima Vlade FBiH i njihovim savjetnicima koje nemaju karakter plaće, što je imalo za posljedicu više isplaćene troškove naknada zaposlenim u 2011. godini u iznosu od 1.800 KM koje bi trebalo refundirati u narednom periodu.** Pored navedenog utvrdili smo da je imenovana Komisija, za savjetnike nosilaca funkcija izvršne vlasti koji nemaju osiguran službeni smještaj, **u rješenjima kojima im odobrava pravo na naknadu za zakup stana za službene potrebe, troškove smještaja i odvojenog života u iznosu od 300 KM mjesečno** (u skladu sa članom 3. Uredbe o naknadama koje pripadaju članovima Vlade FBiH i njihovim savjetnicima koje nemaju karakter plaće) **navodila i da se istima „naknada troškova zbog odvojenog života od porodice ne obračunava i ne isplaćuje u dane provedene na godišnjem odmoru“** što ima za posljedicu nemogućnost njene primjene od strane budžetskih korisnika kod kojih isti ostvaruju primanja iz radnog odnosa obzirom da im nije data instrukcija kako će navedeno primjeniti.

*Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezano za ispunjenost zakonskih propisa i internih akata prilikom prijema savjetnika, kao i obračuna i isplatu plaće ministra bez zasnivanja radnog odnosa, te u skladu sa konstatovanim poduzeti odgovarajuće aktivnosti;*

*Potrebno je da Komisija za rješavanje statusnih pitanja članova Vlade FBiH i njihovih savjetnika preispita opravdanost donošenja Rješenja o naknadi za zakup stana, troškova smještaja i odvojeni život u iznosu koji je veći od utvrđenog Uredbom o naknadama koje pripadaju članovima Vlade FBiH i njihovim savjetnicima koje nemaju karakter plaće, kao i odredbe rješenja kojima se utvrđuje pravo na naknade savjetnicima kojima nije osiguran službeni smještaj;*

#### 5.4.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od **1.580.598 KM**, što je u odnosu na izvršenje prethodne godine veće za 12 %, a isto je najvećim dijelom posljedica povećanja troškova za servisiranje obaveza po osnovu ranije potpisanog Ugovora za softversko osiguranje licenci. **U okviru izdataka za materijal i usluge, najznačajniji troškovi se odnose na:** usluge zakupa poslovnog prostora 499.192 KM, softverskog osiguranja na otkupljene licence za Desktop računare u iznosu od 345.032 KM prema SYS COMPANY ovlaštenom distributeru za proizvode kompanije Microsoft, obaveza po osnovu Ugovora o uslugama Microsoftove glavne podrške 155.610 KM, ostale troškove ugovorenih usluga (206.413 KM), izdataka za usluge prevoza i goriva, održavanja vozila i nabavke auto guma (108.785 KM).

##### 5.4.2.1 Ugovor o strateškom partnerstvu sa kompanijom Microsoft BiH

Vlada FBiH je **23.07.2010. godine sa kompanijom Microsoftom BiH potpisala Ugovor o strateškom partnerstvu, sa periodom važenja 01.06.2010. – 31.05.2012. godina**, a isti se odnosi na sve federalne organe uprave i federalne upravne organizacije i predstavlja nastavak saradnje iz ranijeg perioda kada je bio potpisan isti ugovor samo za period 2007 – 2010. godina. Po osnovu Ugovora o strateškom partnerstvu 2010 – 2012. godina potpisana su dva provedbena aneksa ugovora, i to: **Ugovor o o uslugama Microsoftove glavne podrške** sa periodom važenja 01.06.2010 – 31.12.2012. godine i **Ugovor o količinskom licenciranju softvera (Enterprise Subscription Agreement)** po osnovu kojeg je u 2010. godini izvršena kupovina desktop licenci i licenci za servere za koje je plaćeno 1.385.091 KM i dogovoreno softversko osiguranje licenci za profesionalnu Desktop Platformu na period od 3 godine (01.06.2010. – 31.05.2013. godine) u vrijednosti od 612.000 USD sa utvrđenom dinamikom plaćanja: 2010. godina - 102.000 USD, 2011. godina – 204.000 USD, 2012. godina – 204.000 USD i 2013. godina – 102.000 USD.

Po osnovu Ugovora za softversko osiguranje licenci u 2011. godini izvršeno je izmirenje obaveza u iznosu od 345.032 KM (ili 204.000 USD) prema preduzeću SYS COMPANY koje je ovlašten distributer Microsoftovih proizvoda u BiH. Vezano za realizaciju navedenog Ugovora, na osnovu prezentirane dokumentacije, utvrdili smo da je Generalni sekretarijat samo jednom, i to **29.12.2010.**

godine budžetskim korisnicima uputio „Informaciju o definisanju ugovornog odnosa Vlade FBiH sa Microsoftom BiH“ u kojoj je naveo da će napraviti proceduru kako bi se optimalno koristili navedeni ugovori. Nakon ovoga budžetski korisnici više nisu kontaktirani po navedenom pitanju, a na traženje revizije nije prezentiran sveobuhvatan Izvještaj/ informacija o stepenu korištenja potpisanog Ugovora sa Microsoftom o kupovini i osiguranju licenci od strane ostalih federalnih budžetskih korisnika u 2011. godini (osim za Federalno ministarstvo finansija i Poreznu upravu FBiH). Na osnovu obavljene revizije, ne može se potvrditi da su poduzete adekvatne aktivnosti u dijelu promovisanja postojećih ugovora u cilju povećanja stepena iskorištenja istih koji su ionako već plaćeni ili će se plaćati u fiksnom iznosu do 2013. godine, na koji način bi se iskoristile pogodnosti iz ugovora i spriječili dodatni troškovi koji bi nastali kupovinom Microsoftovih proizvoda van ugovora.

Što se tiče *Ugovora o o uslugama Microsoftove glavne podrške* 2010 -2012 (Microsoft Premier Support Services Description) isti predstavlja nastavak saradnje iz ranijeg perioda koji se potpisuje s ciljem da Vlada FBiH dobije tehničku pomoć u izgradnji elektronske uprave (e – Uprave) i to na način da Microsoft Premier Support osigurava brzu reaktivnu podršku, te produktivnost u prevenciji mogućih problema. Ove usluge objedinjavaju opsežan skup resursa za pružanje podrške, uključujući usluge rješavanja problema, proaktivne prevencije, pomoć u infrastrukturnoj podršci, praktične radionice, kao i posebne izvore informacija dostupne isključivo korisnicima Premier Supporta. U obavljenoj reviziji prethodne godine utvrdili smo da je navedenim Ugovorom definisano samo plaćanje ukupne godišnje naknade za izvršenje navedenih usluga u iznosu od po 155.610 KM do 2012. godine, **bez utvrđivanja broja sati po vrstama usluga navedenim u Ugovoru i navođenja pojedinačnih cijena što predstavlja lošu poslovnu praksu**. I ove, kao i prethodne godine, kao dokaz izvršenja ugovorenih usluga koje se plaćaju **155.610 KM na godišnjem nivou**, prezentirani su nam Pregledi urađenih poslova po kvartalima sačinjeni od strane Microsofta BiH d.o.o. Sarajevo koji u suštini predstavljaju njihove Izvještaje o izvršenim radovima koji nisu ovjereni od strane Sektora za informatiku Generalnog sekretarijata Vlade FBiH, **zbog čega ne možemo potvrditi da je u potpunosti uspostavljena kontrola nad izvršenjem Ugovora o o uslugama Microsoftove glavne podrške, kao ni opravdanost zaključivanja navedenog ugovora u fiksnom iznosu**.

Generalni sekretarijat Vlade FBiH je kroz Ugovor o uslugama Microsoftove glavne podrške u 2008. godini implementirao Projekat „Sjednica Vlade bez papira (e-Portal)“, krajem 2009. godine Projekat **Intranet-a** za Vladu FBiH, čime je olakšana komunikacija i pristup svim relevantnim informacijama zaposlenim u Vladi FBiH. Početkom 2010. godine započete su aktivnosti na izgradnji **Sistema za upravljanje dokumentima e – Pisarnica** što je implementirano tek krajem 2011. godini (od 01.01.2012. godine svi predmeti Vlade FBiH se zavode u elektronskoj pisarnici, a akti skeniraju, međutim još uvijek se paralelno radi na stari način (u papirnoj formi)). U vrijeme obavljanja konačne revizije Vlade FBiH prezentiran nam je Zapisnik o prijemu i potvrdi završetka projekta „ePisarnica“ urađenog 24.01.2012. godine od strane Microsofta BiH sa procijenjenom vrijednošću projekta u iznosu od 55.000 KM, kao i Zapisnik o prijemu i potvrdi završetka projekta „ePortal - sistem za elektronsko upravljanje sjednicama u Vladi FBiH“ također od 24.01.2012. godine, sa procijenjenom vrijednošću od 90.000 KM, koje je potrebno evidentirati u poslovnim knjigama.

*Potrebno je da Generalni sekretarijat za budžetske korisnike sačini detaljnu proceduru u kojoj će navesti tačne nazive, šifre i cijene licenci koje su otkupljene ili za koje se plaća softversko osiguranje u skladu sa potpisanim Ugovorom o licenciranju sa Microsoftom BiH u cilju njegovog optimalnog iskorištenja i sprečavanja dodatnih troškova koji bi nastali kupovinom tih istih proizvoda van ugovora;*

*Potrebno je preispitati opravdanost zaključivanja Ugovora o o uslugama Microsoftove glavne podrške u dijelu definisanja plaćanja izvršenih usluga u fiksnom godišnjem iznosu, kao i osigurati praćenje i kontrolu izvršenja ugovorenih usluga;*

*Poduzeti aktivnosti kako bi se omogućilo besplatno korištenje implementiranih projekata e – Portal i e – Pisarnica od strane ostalih federalnih budžetskih korisnika i kako bi se isti u skladu sa zakonskim i ostalim propisima evidentirali u poslovnim knjigama;*

#### 5.4.2.2 Ostali izdaci za materijal i usluge

**Troškovi reprezentacije u 2011. godini iskazani su u iznosu od 33.265 KM**, što u odnosu na prethodnu godinu kada su ovi troškovi iznosili 77.135 KM predstavlja manje izvršenje za 43.870 KM ili 57 %. Međutim, provedenom revizijom smo utvrdili da je na ime troškova reprezentacije izvršeno plaćanje računa u iznosu od **5.000 KM za kupovinu 50 poklon bonova povodom obilježavanja 8. Marta – Dana žena, računa u iznosu od 4.920 KM za kupovinu novogodišnjih paketića za djecu uposlenika (pojedinačne vrijednosti od 120 KM po paketiću), kao i računa u iznosu od 600 KM za kupovinu 30 knjiga pod nazivom „Ogledi o državnosti i političkom razvoju BiH“**. Izvršeni troškovi reprezentacije na ime obilježavanja Dana žena, Nove godine i kupovine knjiga nemaju karakter troškova nastalih za potrebe obavljanja redovnih poslova i zadataka Sekretarijata, zbog čega se ne može prihvatiti opravdanost njihovog nastanka i izmirenja na teret budžeta.

Skrećemo pažnju da smo i u prethodnom periodu ukazivali na odredbe postojećeg „Pravilnika o korištenju reprezentacije, ugostiteljskih usluga i o primanju poklona Vlade FBiH“ iz 2005. godine i davali preporuku da se izvrše izmjene istog, međutim po navedenoj preporuci revizije do sada nije postupljeno.

*Izvršiti usklađivanje „Pravilnika o korištenju reprezentacije, ugostiteljskih usluga i o primanju poklona Vlade FBiH“ sa Uredbom o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima i federalnim upravnim organizacijama, i istim precizno i jasno utvrditi u kojim situacijama, za koje namjene i do kog iznosa se mogu kupovati pokloni i koristiti reprezentacija imajući u vidu postojeće zakonske odredbe;*

**Izdaci za usluge prevoza i goriva, održavanje vozila i nabavku auto guma iskazani su u iznosu od 108.785 KM**, što u odnosu na prethodnu godinu predstavlja povećanje za 21 %, a isto je najvećim dijelom posljedica povećanja troškova održavanja vozila.

Nismo u mogućnosti potvrditi dosljednu primjenu Pravilnika o upotrebi i načinu korištenja službenih putničkih automobila Generalnog sekretarijata iz razloga što smo konstatovali da se Obrazac za putni nalog PN4 nije uredno popunjavao u dijelu: navođenja vremena polaska i dolaska na određite, pređenog puta u kilometrima, svakodnevnog upisivanja početnog i krajnjeg stanja brojila, a u pojedinim slučajevima nije navedena ni relacija kretanja. Navedenim Pravilnikom predviđeno je da se nakon završetka radnog vremena, odnosno obavljene službene dužnosti, automobili parkiraju na parking prostor ispred zgrade Vlade FBiH ili na drugo predviđeno mjesto za parkiranje, što nismo mogli potvrditi jer nam nije prezentirana dokumentacija kojom se dokazuje navedeno, a Pravilnikom nije propisano ni ko i kako vrši kontrolu službenih vozila poslije radnog vremena, odnosno nakon obavljanja službene dužnosti, što je svakako potrebno urediti u narednom periodu. Pored navedenog, utvrđena je i neusklađenost putnih naloga u dijelu da je ista osoba u više navrata istovremeno potpisala upravljanje sa dva vozila na istim relacijama, što je konstатовano i prethodnih godina.

Uputstvom o kontroli i utrošku goriva za prijevoz službenim automobilima propisani su normativi potrošnje goriva za vozila, ali istim **nije jasno propisan način postupanja u slučajevima odstupanja utroška od utvrđenih normativa**. Tako smo utvrdili da je, prema mjesečnim pregledima o utrošku goriva, značajno manja potrošnja u odnosu na utvrđeni normativ, međutim, nisu poduzimane aktivnosti u cilju utvrđivanja razloga odstupanja zbog čega se ne može potvrditi da su normativi utvrđeni realno. Navedene je konstатовano i provedenom revizijom za 2010. godinu kada je data i preporuka po kojoj nije postupljeno.

**U okviru troškova održavanja službenih vozila i kupovine auto guma (43.998 KM)** koji su u odnosu na prethodnu godinu veći za 16.070 KM ili 58 %, značajan iznos troškova se odnosi na nastale troškove vozila PASAT 3.2 TDI, 2007. godište, za koje je zadužen vozač Zamjenika premijera - ministra prostornog uređenja (19.129 KM). **Uzimajući u obzir da se za navedeno vozilo nije vodila adekvatna evidencija korištenja, ne može se potvrditi opravdanost čestih popravki, odnosno iskazani troškovi održavanja istog.**

Prema pregledu službenih vozila, Vlada FBiH je u 2011. godini imala na raspolaganju sedam vozila od čega je jedno vozilo (na osnovu odluke Vlade FBiH iz marta 2011. godine) dato na korištenje JP Filmskom centru Sarajevo d.o.o., dok je drugo vozilo na osnovu odluke Vlade FBiH iz juna 2011. godine i potpisanog Sporazuma sa Socijaldemokratskom partijom (SDP) uzeto na korištenje bez naknade na neodređeni rok s tim da sve troškove za vrijeme korištenja vozila snosi Vlada FBiH (uključujući registraciju, osiguranje, gorivo, održavanje vozila, redovne i vanredne servise, eventualne štete na vozilu i sve ostale vanredne



troškove). Imajući u vidu broj vozila kojima raspolaže Vlada FBiH (i Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH), ne može se potvrditi opravdanost angažovanja dodatnog vozila.

*Potrebno je osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih vozila i pravilno popunjavati obrazac putnog naloga PN4, putem kojeg će se pratiti vrijeme korištenja vozila, relacija kretanja, pređena kilometraža kao i relacija kretanja u skladu sa odredbama Uredbe o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH i Pravilnikom o korištenju službenih putničkih automobila Generalnog sekretarijata Vlade FBiH;*

*Dopuniti Pravilnik o upotrebi i načinu korištenja službenih putničkih automobila u dijelu propisivanja tko i kako vrši kontrolu korištenja službenih vozila, kao i Uputstvo o kontroli i utrošku goriva za prijevoz službenim automobilima u dijelu utvrđivanja realnih normativa potrošnje goriva, definisanja načina izvještavanja o potrošnji goriva i postupanja u slučajevima odstupanja utroška od utvrđenih normativa;*

*Potrebno je preispitati opravdanost značajnih troškova popravke službenog vozila PASAT 3.2 TDI i način njegovog korištenja u 2011. godini, kao i angažovanje dodatnog vozila, te u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne mjere;*

## 5.5 Tekući transferi

**Tekući transferi, dati u nadležnost Generalnom sekretarijatu, iskazani su u iznosu 4.453.777 KM, što u odnosu na 2010. godinu predstavlja smanjenje za 1.741.466 KM ili 28 %, od čega izvršenje Transfera za političke stranke i koalicije iznosi 3.499.998 KM, Transfer Crvenom križu FBiH 297.500, Transfer kulturnim društvima: Preporod, Napredak, Prosvjeta i La Benevolencija 280.000 KM i Transfera za Forum parlamentaraca 17.190 KM.**

Na poziciji tekućih transfera također se evidentirana doznačena sredstva iz tekuće rezerve u iznosu od 359.089 KM, od čega iz tekuće rezerve Vlade FBiH 96.204 KM, premijera 103.200 KM, zamjenika premijera – ministra poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva 79.685 KM i zamjenika premijera – ministra prostornog uređenja 80.000 KM. Ističemo da je Izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2011.godinu prvobitno planirani i neizvršeni dio Transfera za Crveni križ FBiH sa razdjela Vlade FBiH prebačen na Federalno ministarstvo finansija, odakle je istom također doznačeno još 250.000 KM.

Uvidom u dokumentaciju vezanu za planiranje utvrdili smo da ni za jedan od tekućih transfera koji su Budžetom FBiH dati u nadležnost Vlade FBiH i koji se izvršavaju na osnovu donesenih odluka Vlade FBiH, **ne postoji zakonski osnov za planiranje, odnosno obaveza doznačavanje sredstava što s obzirom na stanje likvidnosti pruža prostor za eventualne uštede u narednom periodu. U odlukama Vlade FBiH kojima je odobreno izdvajanje sredstava utvrđenih Budžetom FbiH za 2011. godinu naprijed navedenim krajnjim korisnicima, propisana je obaveza izvještavanja o namjenskom utrošku doznačenih sredstava prema Federalnom ministarstvu finansija, a Federalnog ministarstva finansija prema Vladi FBiH, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH. Na traženje revizorskog tima nije prezentiran ni jedan izvještaj o namjenskom utrošku doznačenih sredstava tekućih transfera Vlade FBiH. Također, ističemo da sa krajnjim korisnicima sredstava odobrenih u okviru tekućih transfera nisu zaključeni ugovori o načinu izvršenja dodijeljenih sredstava što je potrebno učiniti u narednom periodu.** Navedenim ugovorima bi se trebale navesti međusobna prava i obaveze, u cilju adekvatnog praćenja namjenskog korištenja doznačenih sredstava, kako bi se eventualno mogle poduzeti potrebne mjere prema onim korisnicima koji nenamjenski utroše sredstva ili u datom roku ne podnesu izvještaj o utrošku istih.

*Potrebno je preispitati opravdanost planiranja i realizacije sredstava tekućih transfera koji se realizuju putem odobrenog budžeta Vlade FBiH obzirom da za doznačavanje istih ne postoji zakonska obaveza, a naročito imajući u vidu stanje likvidnosti Budžeta FBiH i uvažavanja ograničenja ukupne javne potrošnje;*

*Sa krajnjim korisnicima tekućih transfera potpisivati ugovore o izvršenju dodijeljenih sredstava, u kojima će se decidno navoditi međusobna prava i obaveze u cilju njihovog namjenskog korištenja;*

## 5.6 Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da Generalni sekretarijat **nije primijenio Zakon o javnim nabavkama BiH** i Pravilnik o nabavci roba, vršenju usluga i ustupanju radova Generalnog sekretarijata prilikom nabavke goriva (57.824 KM), nabavke kancelarijskog, kompjuterskog i ostalog administrativnog materijala (50.638 KM), nabavke materijala i usluga za održavanje vozila (20.256 KM), nabavke cvijeća za dekoraciju službenih prostorija (12.446 KM) i nabavke materijala i usluga održavanja i servisiranja IT opreme (11.118 KM). Naime, nabavke goriva, administrativnog materijala i materijala i usluga za održavanje vozila vršene su od dobavljača sa kojima su bili zaključeni ugovori za 2009. godinu, a u kojima je navedeno da se isti primjenjuju za period određen tenderskom dokumentacijom (2009. godina), a najduže do raspisivanja novog tendera. Za navedene nabavke nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je za iste u toku 2011. godine provedena procedura za odabir dobavljača, niti je prezentirana dokumentacija da su zaključeni aneksi ugovora za 2011. godinu. Zbog nepostojanja ugovora, od strane nadležnog Sektora, prilikom plaćanja za nabavku navedenih roba i usluga, nije vršena kontrola ispravnosti fakturisanih cijena. Za usluge održavanja i servisiranja IT opreme u 2011. godini je zbog hitnosti proveden direktni postupak nabavke za privremeno održavanje i servisiranje IT opreme do momenta provođenja postupka javne nabavke koji do momenta okončanja revizije nije bio završen. **Imajući u vidu naprijed navedeno ne može se potvrditi da je Generalni sekretarijat prilikom nabavke roba i usluga u 2011. godini, u svim slučajevima, dosljedno ispoštovao propisane procedure Zakonom o javnim nabavkama BiH.**

*Potrebno je nabavku svih roba i usluga neophodnih za poslovanje Vlade FBiH i Generalnog sekretarijata vršiti u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH i Pravilnika o nabavci roba, vršenju usluga i ustupanju radova Generalnog sekretarijata;*

## 5.7 Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2011. godine

Odluku o godišnjem popisu i osnivanju komisija za popis Sekretar Vlade FBiH donio je 16.12.2011. godine i istom je utvrđena obaveza Centralne popisne komisije da do 15.01.2012. godine sačini Izvještaj o popisu stalnih sredstava i sitnog inventara, novčanih sredstava i obaveza na dan 31.12.2011. godine. Uvidom u dokumentaciju, utvrdili smo da Centralna popisna komisija nije u propisanom roku sačinila navedeni Izvještaj, već da je isti sačinila tek **05.03.2012.** godine. Imajući u vidu da je sekretar Vlade FBiH 12.03.2012. godine donio Odluku o usvajanju Izvještaja Centralne popisne komisije i Rješenje o rashodovanju stalnih sredstava i sitnog inventara, a da su finansijski izvještaji Vlade FBiH za 2011. godinu već bili sačinjeni na dan 28.02.2012. godine i predati nadležnim institucijama, navedeno je imalo za posljedicu da se prilikom zaključivanja poslovnih knjiga za 2011. godinu nije postupilo po navedenoj Odluci i donesenom Rješenju, u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike.

U Izvještaju o izvršenom popisu stalnih sredstava i sitnog inventara konstatovano je da pojedina stalna sredstva nemaju oznaku vlasništva (inventurni broj), međutim, ista nisu popisana niti je utvrđeno u čijem su vlasništvu. Za navedena sredstva, Centralna popisna komisija je samo dala prijedlog da se po ovom pitanju poduzmu adekvatne aktivnosti u narednom periodu, umjesto da je prije sačinjavanja Izvještaja o godišnjem popisu utvrdila o čijim se sredstvima radi. Osim toga, za pojedina stalna sredstva u Izvještaju je konstatovano da su data na korištenje drugim ministarstvima i institucijama, koje se nalaze u istoj zgradi, međutim ista nisu iskazana na posebnim popisnim listama (stalnih sredstava datih na privremeno korištenje), koje su trebale ovjeriti institucije, kao dokaz da su kod njih na korištenju. **Navedeno ima za posljedicu nemogućnost potvrđivanja da je vrijednost stalnih sredstava iskazana tačno i fer u finansijskim izvještajima.** Uvidom u Izvještaj o popisu novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2011.godine koji je sačinjen 27.02.2012. godine, utvrdili smo da je Komisija konstatovala da su ukupne obaveze prema dobavljačima 245.293 KM, iako su prema knjigovodstvenim evidencijama iste iskazane u iznosu od 228.417 KM, a obaveze prema radnicima utvrđene u iznosu od 358.105 KM, a prema u knjigovodstvenim evidencijama iskazane su u iznosu od 329.446 KM. Također, komisija nije izvršila popis obaveza prema fizičkim osobama (12.959 KM), ostalih kratkoročnih obaveza (2.581 KM) kao ni kratkoročnih razgraničenja (3.137 KM). **Iz svega naprijed navedenog, možemo konstatovati da**

izvršenim popisom nije utvrđeno stvarno stanje stalnih sredstava, sitnog inventara, obaveza i potraživanja, zbog čega se ne može potvrditi da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima.

*Prilikom vršenja popisa stalnih sredstava, sitnog inventara, obaveza i potraživanja dosljedno primjenjivati Zakon o računovodstvu u FBiH, Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnik o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza Generalnog sekretarijata;*

## 5.8 Ostali nalazi

Prema prezentiranim podacima, uposlenici Generalnog sekretarijata Vlade FBiH su do sada pokrenuli veliki broj sudskih sporova po osnovu neisplaćenih razlika plata, toplog obroka i regresa, u kojima se kao tužena strana pojavljuje Federacija BiH, odnosno Vlada FBiH (razlika plata zbog neusklađivanja koeficijenta za period 01.10.2008. do 01.07.2009. godine; razlika toplog obroka za period 01.07.2009. do 31.12.2009. godine; razlika regresa za 2009. godinu; razlike plata od 10 % za period od 01.07.2009. do 31.12.2009. godine). Konstatovali smo da su već donesene određene presude u korist uposlenika, a ukupan iznos potraživanja iz tužbenih zahtjeva po navedenom osnovu iznosi 406.131 KM.

*Potrebno je da Generalni sekretarijat, 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;*

## 6. KOMENTAR

U ostavljenom roku Sekretarka Vlade Federacije BiH se očitovala dopisom broj: 03-14-1161/2011 od 10.05.2012. godine na dostavljeni Nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Vlade FBiH za 2011. godinu. U očitovanju je navedeno da je Generalni sekretarijat Vlade FBiH već poduzeo određene aktivnosti i mjere na otklanjanju nepravilnosti u radu na koje je ukazano, a koje spadaju u direktnu nadležnost Generalnog sekretarijata, kao i da je prema nadležnim organima i Vladi FBiH inicirao mjere koje su u nadležnosti Vlade FBiH.

Od strane Generalnog sekretarijata je detaljno obrazložen stav i poduzete aktivnosti od strane institucija kojima su također u cilju otklanjanja nepravilnosti na koje se ukazuje uputili Nacrt Izvještaja (Federalno ministarstvo pravde, Federalno ministarstvo prometa i komunikacija i Služba za zajedničke poslove organa i tijela Federacije) u dijelu koji se odnosi na rješavanje problema tužbi uposlenika federalnih budžetskih korisnika, implementaciju Projekta Fe – uprava, korištenje i raspolaganje sa poslovnim prostorima Prijašnjeg FMO-a i Vojske Federacije i smještaja federalnih institucija. Pojedine komentare i sugestije iz očitovanja smo inkorporirali u Izvještaj, u skladu sa naknadno prezentiranom dokumentacijom, a za dio komentara je dato pojašnjenje u Pismu menadžmentu Generalnog Sekretarijata Vlade FBiH dostavljenom uz konačan Izvještaj.

Rukovodilac sektora:  
Munib Ovčina, dipl. oec.

Vođa tima:  
Nasiha Biberović, dipl.oec.

Članovi tima:

Belma Mušinović, dipl.oec.

Marija Marković, dipl.oec.

**Prilog br. 1. Izvršenje budžeta Vlade FBiH – Generalnog sekretarijata na dan 31.12.2011. godine**

Izraženo u KM

Red. broj	Vrsta Rashoda	Budžet za 2011. godinu <sup>1</sup>	Izmjene Budžeta za 2011. godinu <sup>2</sup>	Tekuća rezerva u 2011. godini <sup>3</sup>	Zakonska preraspodjela sredstava <sup>4</sup>	Smanjenje zakonskog budžeta	Operativni Budžet za 2011. g. (od 4 do 7) <sup>5</sup>	Izvršenje Budžeta za 2011. god <sup>6</sup>	Izvršenje Budžeta za 2010. god.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	9
<b>I</b>	<b>Tekući izdaci (a+b+c)</b>	<b>5.828.508</b>	<b>5.717.629</b>		<b>280.000</b>		<b>5.997.629</b>	<b>5.810.312</b>	<b>4.931.118</b>
a)	Plaće i naknade zaposlenih	3.834.072	3.783.620		144.380		3.928.000	3.867.198	3.229.909
1.	Bruto plate zaposlenih	3.179.705	3.179.705		+306.590		3.486.295	3.445.095	2.730.177
2.	Naknade troškova zaposlenih	654.367	603.915		-162.210		441.705	422.103	499.732
<b>b)</b>	<b>Doprinosi poslodavca</b>	<b>337.060</b>	<b>337.060</b>		<b>28.826</b>		<b>365.886</b>	<b>362.515</b>	<b>289.149</b>
3.	Doprinosi poslodavca	337.060	337.060		+28.826		365.886	362.515	289.149
<b>c)</b>	<b>Izdaci za materijal i usluge</b>	<b>1.657.376</b>	<b>1.596.949</b>		<b>106.794</b>		<b>1.703.743</b>	<b>1.580.599</b>	<b>1.412.060</b>
4.	Putni troškovi	106.434	90.501				90.501	70.244	115.765
5.	Izdaci za komunalne usluge	124.200	116.251				116.251	113.127	111.880
6.	Nabavka materijala	55.000	47.091		+50.000		97.091	78.627	54.973
7.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	51.000	46.696		+30.138		76.834	64.787	61.902
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	877.542	877.542				877.542	844.224	676.832
9.	Izdaci za tekuće održavanje	28.600	26.885		+26.656		53.541	40.858	31.361
10.	Osiguranje i bankarske usluge	15.000	15.000				15.000	6.709	12.675
11.	Ugovorene usluge	399.600	376.983				376.983	362.023	346.672
<b>II</b>	<b>Tekući grantovi (od 1 do 11)</b>	<b>6.030.230</b>	<b>4.687.730</b>	<b>359.089</b>	<b>-280.000</b>	<b>-313.039</b>	<b>4.453.780</b>	<b>4.453.777</b>	<b>6.195.243</b>
1.	Grantovi drugim nivoima	1.000	1.000			-1.000	0	0	0
2.	Grantovi pojedincima	1.000	6.000	139.009		-6.000	139.010	139.010	39.043

<sup>1</sup> Budžet FBiH za 2011. godinu („Sl. novine FBiH“, broj 14/11);

<sup>2</sup> Izmjene i dopune budžeta FBiH za 2011. godinu („Sl. novine FBiH“, broj 50/11);

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

<sup>4</sup> Podaci preuzeti sa rješenja Federalnog ministarstva finansija, donesenih u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH za 2011. godinu;

<sup>5</sup> Podatak preuzet sa obrasca Izvještaj – analiza raspoloživih sredstava i finansijskih izvještaja;

<sup>6</sup> Podatak preuzet iz finansijskih izvještaja i sa obrasca Analitičkog bruto bilansa ili Izvještaja – analiza raspoloživih sredstava

3.	Grant. neprofitnim organizacij.	1.000	31.000	220.080		-31.000	220.080	220.080	81.500
4.	Grantovi za fond. Srebrenica – Potočari	275.040	275.040			-275.040			305.600
5..	Grant za pol.stranke i koalicije	4.500.000	3.500.000				3.500.000	3.499.997	5.000.000
6.	Grant Crvenom križu FBiH	595.000	297.500				297.500	297.500	750.000
7.	Grant za Forum parlamentar.	17.179	17.179				17.190	17.190	19.100
8.	Grant kult.društvu Preporod	256.000	220.000			-110.000	110.000	110.000	0
9.	Grant kult.društvu Napredak	192.000	170.000			-85.000	85.000	85.000	0
10.	Grant kult.društvu Prosvjeta	128.000	110.000			-55.000	55.000	55.000	0
11.	Grant kult.društvu Benevolencija	64.000	60.000			-30.000	30.000	30.000	0
<b>III</b>	<b>Kapitalni grantovi (1+2)</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>		<b>0</b>	<b>-2.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>74.000</b>
1.	Grant.dr.nivoima Vlade FBiH	1.000	1.000						30.000
2.	Grant.poj. nepr.organizacijama	1.000	1.000						44.000
<b>IV</b>	<b>Nabavka stalnih sreds. (1+2)</b>	<b>45.000</b>	<b>40.000</b>				<b>40.000</b>	<b>31.316</b>	<b>1.435.079</b>
1.	Nabavka opreme	45.000	40.000				40.000	31.316	49.988
2.	Nabavka st. sr. u obliku prava	-	-						1.385.091
<b>A</b>	<b>Ukupno rashodi i izdaci (I + II + III + IV)</b>	<b>11.905.738</b>	<b>10.447.359</b>	<b>359.089</b>	<b>0</b>	<b>-315.039</b>	<b>10.491.409</b>	<b>10.295.402</b>	<b>12.635.440</b>
1.	Tekuća rezerva Vlade Federacije	4.787.000	3.315.000					<b>2.617.021</b>	<b>33.312.246</b>
2.	Tekuća rezerva Premijera	200.000	148.000					<b>103.200</b>	<b>294.861</b>
3.	Tekuća rezerva z.premijera – ministra poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva	100.000	80.000					<b>79.685</b>	<b>199.503</b>
4.	Tekuća rezerva z.premijera – ministra prostornog uređenja	100.000	80.000					<b>80.000</b>	<b>199.990</b>
<b>B</b>	<b>TEKUĆA REZERVA (1+2+3+4)</b>	<b>5.187.000</b>	<b>3.623.000</b>					<b>2.879.906</b>	<b>34.006.600</b>
<b>A+B</b>	<b>Ukupno rashodi i izdaci sa Tekućom rezervom</b>	<b>17.092.738</b>	<b>14.070.359</b>					<b>13.175.308</b>	<b>46.642.040</b>
	<b>Broj zaposlenih</b>	<b>100</b>	<b>100</b>				<b>101</b>	<b>101<sup>1</sup></b>	<b>87</b>

<sup>1</sup> Broj zaposlenih od 101 u sebi sadrži i 7 prijašnjih ministara koji su nastavili da primaju platu u skladu sa članom 11. Zakona o plaćama i naknadama u orgnaima vlasti FBiH, tako da se može konstatovati da je stvarni broj zaposlenih u Vladi FBiH na dan 31.12.2011. godine iznosio 94.