



**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@vrifbih.ba

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
VLADE FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2012. GODINU**

Broj: 03-02/13

Sarajevo, maj 2013. godine

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

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Vlade Federacije Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Vlada FBiH) za 2012. godinu (bilans stanja na dan 31. decembar 2012. 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 se korištenje sredstava Tekuće rezerve u cjelosti vrši u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH za 2012. godinu i Odlukom o kriterijima raspodjele finansijskih sredstava iz Tekuće rezerve Budžeta FBiH. Odobravanje sredstava Tekuće rezerve Vlade FBiH nije vršeno u skladu sa zakonskim propisima, obzirom da je povećanje u iznosu od 1.553.838 KM izvršeno iznad iznosa odobrenog Izmjenama i dopunama Zakona o Budžetu FBiH za 2012. godinu (Tačka 5.3. Izvještaja).**
- 2. Realizacija „Kapitalnih transfera neprofitnim organizacijama – Obnova i izgradnja u ratu porušenih vjerskih objekata“ u iznosu od 300.000 KM nije realizovana u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2012. godinu, obzirom da prije realizacije sredstava nije donešen program o utrošku sredstava (sa kriterijama raspodjele), a nisu**

blagovremeno poduzete aktivnosti na realizaciji sredstava odobrenog transfera (Tačka 5.4.3. Izvještaja).

3. 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 31.12.2012. 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 2012. godine, osim za napomene navedene u tački 1 i 2 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 5.2.2. Izvještaja);
2. Na osnovu uvida u dokumentaciju, konstatovano je da je u toku 2012. godine, kao i prethodnih godina pokrenut veliki broj sudskih postupaka od strane uposlenika federalnih budžetskih korisnika po osnovu umanjjenja 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. Iako su poduzete aktivnosti u dijelu zaključivanja sporazuma za rješavanja dijela obaveza po izvršnim sudskim rješenjima 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, posebno u dijelu utvrđivanja ukupnog dugovanja po osnovu izvršnih sudskih odluka, uspostave transparentne evidencije potraživanja kao i iskazivanja iste u Glavnoj knjizi trezora (Tačka 5.2.1. Izvještaja);

Sarajevo, 02.04.2013. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.



S A D R Ź A J

1. UVOD	1
2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	1
3. REZIME	1
4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2011. GODINU	4
5. NALAZI I PREPORUKE	6
5.1 Sistem internih kontrola i interna revizija	6
5.2 Obavljanje poslova iz nadležnosti Vlade FBiH	8
5.2.1 Praćenje realizacije odluka, zaključaka, stavova i drugih akata Vlade, te rada formiranih radnih tijela (komisija)	8
5.2.2 Realizacija obaveza po osnovu prestanka rada prijašnjeg FMO-a	13
5.2.3 Izvještavanje o utrošku sredstava tekućih transfera	15
5.2.4 Reforma javne uprave	16
5.3 Tekuća rezerva Budžeta FBiH	17
5.4 Budžet za 2012. godinu	19
5.4.1 Izdaci za materijal i usluge	20
5.4.2 Tekući transferi	22
5.4.3 Kapitalni transferi	22
5.5 Obaveze po osnovu sudskih presuda iz radnog odnosa	23
5.6 Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH	23
PRILOG BR. 1.	1
IZVRŠENJE BUDŽETA VLADE FBiH – GENERALNOG SEKRETARIJATA NA DAN 31.12.2012. GODINE	1

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
VLADE FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE
za 2012. godinu

1. UVOD

Vlada Federacije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Vlada FBiH) je izvršni organ FBiH, koja na osnovu Ustava FBiH i Zakona o Vladi FBiH vrši izvršnu vlast u Federaciji BiH, 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 31.12.2012. godine u Vladi je bilo 88 uposlenih, od čega 17 članova Vlade FBiH i 71 uposlenik Generalnog sekretarijata (od čega je 58 državnih službenika i namještenika i 13 savjetnika premijera i dopremijera FBiH).

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

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Vlade FBiH, odnosno Generalnog sekretarijata Vlade FBiH za 2012. 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 31.12.2012. 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 2012. godine do aprila 2013. godine.

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

3. REZIME

Izvršenom revizijom poslovanja Vlade FBiH za 2012. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

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;

Potrebno je da Sekretar 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, u skladu sa Poslovníkom o radu Vlade FBiH, kako bi se osigurala blagovremena i potpuna realizacija donesenih akata;

Potrebno je da se finansijski izvještaji sačinjavaju u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta FBiH, a na osnovu podataka iskazanih u Glavnoj knjizi;

Osigurati dosljednu primjenu Poslovníka 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;

Potrebno je kontinuirano i u potpunosti osigurati praćenje izvršavanja zaključaka Vlade FBiH i sačinjavanja izvještaja o realiziranim i ne realiziranim zaključcima za Vladu FBiH u skladu sa Poslovníka o radu Vlade FBiH, u dijelu utvrđivanja rokova i praćenja izvršenja zadataka, kako bi se osigurala dosljedna primjena važećih zakonskih i ostalih propisa, te racionalnija potrošnja budžetskih sredstava;

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, skupa sa nadležnim ministarstvima i institucijama poduzme aktivnosti na utvrđivanju ukupnog iznosa obaveza po izvršnim sudskim rješenjima i evidentiranju istih u Glavnoj knjizi trezora u skladu sa zakonskim propisima;

Potrebno je da Vlada FBiH, skupa sa Federalnim ministarstvom finansija poduzme aktivnosti na utvrđivanju obaveza po izvršnim sudskim rješenjima te uspostavi centralnu evidenciju potraživanja svih povjerilaca sačinjenu prema datumu njihovog izvršnog naslova s evidentiranim isplatama (ukoliko ih je bilo) te redoslijedom daljne isplate koja bi bila transparentna u odnosu na povjerioce;

Potrebno je da Vlada FBiH poduzme aktivnosti da se u skladu sa zakonskim propisima izvrši obračun poreza i doprinosa na isplaćene plaće na osnovu izvršnih sudskih rješenja, te izvrši evidentiranje istih u knjigovodstvenim evidencijama

Potrebno je da Vlada FBiH u okviru svoje nadležnosti, blagovremeno poduzme aktivnosti u cilju rješavanja problema vezanog za kupovinu zgrade hotela „Hercegovina“, i okončanja postupka dobivanja urbanističke saglasnosti i građevinske dozvole za izgradnju objekta za smještaj federalnih ministarstava u Mostaru;

Potrebno je da Vlada FBiH u okviru svoje nadležnosti, poduzme potrebne aktivnosti u cilju rješavanja problema vezanog za ulaganje budžetskih sredstava u svrhu adaptacije poslovnog objekta JP Geodetski zavod BiH;

Potrebno je da Vlada FBiH poduzme potrebne aktivnosti za trajno i cjelovito rješenje smještaja federalnih organa i institucija, a u cilju racionalizacije troškova unajmljivanja imovine, kao i efikasnijeg i funkcionalnijeg rada organa i institucija;

Potrebno je da Vlada FBiH poduzme aktivnosti kako bi Komisija za izradu informacija sa prijedlogom raspodjele imovine prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i načina rješavanja viškova neraspoređene imovine okončala aktivnosti, kao i da se od strane Službe uspostavi evidencija preuzete pokretne imovine i njene raspodjele i o istom izvještava Vlada FBiH;

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;

Potrebno je da Vlada FBiH poduzme sve aktivnosti na zakonskom regulisanju nadležnosti vezano za poslove evidencija iz oblasti vojnih obaveze preuzete od prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane;

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

Potrebno je 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;

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;

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;

Potrebno je preciznije definisati utvrđene kriterije za raspodjelu sredstava Tekuće rezerve Premijera i zamjenika premijera, u smislu njihovog konkretiziranja i korištenja odobrenih sredstava za hitne i nepredviđene izdatke, te namjene za koje nisu nadležna federalna ministarstva;

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 uslugama Microsoftove glavne podrške u dijelu definisanja plaćanja izvršenih usluga u fiksnom godišnjem iznosu, kao i osigurati praćenje i kontrolu izvršenja ugovorenih usluga;

Potrebno je osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih vozila i pravilno popunjavanje obrazca putnog naloga PN4, putem kojeg će se pratiti vrijeme korištenja vozila, 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 Pravilnika o korištenju službenih putničkih automobila Generalnog sekretarijata Vlade;

Potrebno je osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih putničkih automobila uz dosljednu primjenu Pravilnika o upotrebi i načinu korištenja službenih putničkih automobile u dijelu koji se odnosi na parkiranje istih na predviđena mjesta;

Preispitati opravdanost planiranja i realizacije sredstava tekućih transfera koji se realizuju putem odobrenog budžeta Vlade FBiH - Generalnog sekretarijata, obzirom da za planiranje istih ne postoji zakonska obaveza, s tim da je potrebno da se uzme u obzir stanje likvidnosti Budžeta FBiH i uvažavanja ograničenja ukupne javne potrošnje;

Potrebno je da Generalni sekretarijat poduzme aktivnost kako bi se u skladu sa odlukama Vlade FBiH od strane krajnjeg korisnika vršilo izvještavanje o namjenskom utrošku sredstva doznačenih putem tekućih transfera;

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, kao i obaveza o izvještavanju o izvršenju dodijeljenih sredstava;

Potrebno je da se blagovremeno poduzmu aktivnosti kako bi se ispoštovale odredbe Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2012. godinu u dijelu donošenja i realizacije programa o utrošku sredstava na pozicijama kapitalnih transfera;

Poduzeti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima FBiH i Uredbom o računovodstvu izvršilo evidentiranje obaveza po osnovu izvršnih sudskih rješenja i pravosnažnih sudskih presuda u Glavnoj knjizi trezora u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja;

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;

Potrebno je nabavku roba i usluga, te postupke nabavke provoditi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH, i Uputstvom o primjeni Zakona o javnim nabavkama BiH;

Potrebno je osigurati da se nabavka roba i usluga vrši u skladu sa potpisanim ugovorima i ponudom na osnovu koje je isti zaključen;

4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2011. 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:

- Nije osigurana dosljedna primjena 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 u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija nije poduzela 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;
- Vlada FBiH nije poduzela aktivnosti po preporukama datim u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja FMO i VF za 2005. godinu;
- Vlada FBiH nije poduzela aktivnosti, kako bi se zakonskim i ostalim provedbenim propisima jasno definisao način izvještavanja o utrošku tekućih transfera, u cilju praćenja realizacije prethodno usvojenih Programa, odnosno namjenskog utroška sredstava odobrenih za ove namjene;
- Korištenje i izvještavanje o korištenju sredstava Tekuće rezerve Budžeta FBiH nije u cijelosti izvršeno 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;
- Nije preispitana opravdanost planiranja i realizacije sredstava tekućih transfera koji se realizuju putem odobrenog budžeta Vlade FBiH obzirom da za doznačavanje istih ne postoji zakonska obaveza;
- Sa krajnjim korisnicima tekućih transfera nisu potpisani ugovori o izvršenju dodijeljenih sredstava, u kojima se decidno navode međusobna prava i obaveze;

Preporuke po kojima je djelimično postupljeno odnose se na:

- Potrebno je poduzeti aktivnosti na donošenju izmjena i dopunama internih akata Generalnog sekretarijata kao i da li su isti usklađeni sa zakonskim i podzakonskim propisima. Također, da li je osigurana dosljedna primjena istih, kao i praćenje njihove primjene radi prilagođavanja i unapređenja samog sistema internih kontrola;
- 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;

- Vlada FBiH i Generalni sekretarijat Vlade FBiH, u skladu sa svojim nadležnostima, nije uspostavila 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;
- Vlada FBiH, skupa sa nadležnim ministarstvima, nije poduzela 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;
- Vlada FBiH nije poduzela systemske 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;
- Vlada FBiH nije poduzela adekvatne aktivnosti na sistemskom rješavanju poslova za okončanje raspolaganja svim pravima i obavezama nad pokretnom i nepokretnom imovinom, kao ni utvrđivanju 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;
- 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. Da pri tome osigura 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 poduzimanje 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 integritirati ili informacioni sistemi sa istim ili sličnim funkcijama;
- Nije izvršen uvid u dokumentaciju vezano za ispunjenost zakonskih propisa i internih akata prilikom prijema savjetnika;
- 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 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;
- Nabavka svih roba i usluga neophodnih za poslovanje Vlade FBiH i Generalnog sekretarijata nije vršena u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH i Pravilnikom o nabavci roba, vršenju usluga i ustupanju radova Generalnog sekretarijata;
- Generalni sekretarijat, u saradnji sa nadležnim institucijama i organima, nije poduzeo aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi od strane uposlenika po osnovu umanjenja plaća i naknada koje nemaju karakter plaće;
- Nije u potpunosti osigurana suštinska kontrola korištenja službenih vozila i pravilno popunjavanje obrasca putnog naloga PN4, putem kojeg se pratiti vrijeme korištenja vozila, relacija kretanja i pređena kilometraža;

Preporuke po kojima je postupljeno odnose se na:

- Izvršene su dopune Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima;
- Komisija za rješavanje statusnih pitanja članova Vlade FBiH i njihovih savjetnika je preispitala opravdanost donošenja Rješenja o naknadi za zakup stana, troškova smještaja i odvojeni život u skladu sa Uredbom o naknadama koje pripadaju članovima Vlade FBiH i njihovim savjetnicima koje nemaju karakter plaće;
- Izvršeno je 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;
- Izvršena je dopuna Pravilnika o upotrebi i načinu korištenja službenih putničkih automobila i Uputstva o kontroli i utrošku goriva za prijevoz službenim automobilima;
- Preispitana je opravdanost značajnih troškova popravke službenog vozila PASSAT 3.2 TDI i način njegovog korištenja u 2011. godini, te angažovanje dodatnog vozila;
- Popisa stalnih sredstava, sitnog inventara, obaveza i potraživanja je izvršen uz primjenu Zakona o računovodstvu u FBiH, Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika 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 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. Izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Generalnog sekretarijata Vlade FBiH, na koji je Vlada dala saglasnost Odlukom od 24.01.2012. godine, utvrđena posebna stručna služba Ured Premijera i Ured koordinatora kao područna jedinica Generalnog sekretarijata Vlade FBiH, sa sjedištem u Brčko Distriktu (4 nova zaposlenika, na dan 31.12.2012.godine nisu bila popunjena radna mjesta), te je sistematizovano novo radno mjesto u „Sektoru za saradnju sa Parlamentom i drugim organima i tijelima FBiH“ (stručni saradnik za poslanička pitanja i inicijative) jasnije su definisani uslovi u pogledu stručne spreme za pojedina radna mjesta.

Na dan 31.12.2012. godine ukupno je sistematizovano 104 radna mjesta, a u Generalnom sekretarijatu bilo je popunjeno 71 radno mjesto, a što je za 6 manje u odnosu na broj zaposlenih na dan 31.12.2011. godine.

Donesen je novi **Pravilnik o internim kontrolama** 14.03.2013. godine kojim su definisani interni kontrolni postupci i to: administrativni, računovodstveni, priprema budžeta i kontrolne aktivnosti, javne nabavke i kontrolne aktivnosti, izrada propisa i ljudski resursi. Također, su definisani i rizici (nizak, srednji visok), ali ne i za sve kontrolne aktivnosti koje su naprijed navedene. Primjera radi navodimo javne nabavke, gdje je rizik definisan kao visok, ali dato obrazloženje (paraf neposrednog zaduženja službenika, paraf rukovodioca Sektora za pravne i opće poslove, paraf rukovodioca Sektora za finansijsko materijalne poslove) ne daje garanciju da je uspostavljena odgovarajuća kontrola aktivnost. Definisani rizici su uopšteni i nisu utemeljeni na adekvatnim obrazloženjima, odnosno nisu date odgovarajuće kontrolne aktivnosti na bazi procijenjenog rizika za pojedine procese.

Pravilnikom je utvrđeno i da će rukovodeći državni službenici svaki iz okvira svoje nadležnosti nadgledati, pratiti i izvještavati odvijanje propisanih procedura, ali istim nije utvrđeno ko i na koji način treba poduzeti aktivnosti na otklanjanju konstatovanih propusta. Nismo se uvjerali da se vrši preispitivanje, odnosno monitoring (nadzor) nad kontrolnim aktivnostima i ne možemo potvrditi da je uspostavljen efikasan tok komunikacija i informisanja.

Provedenom revizijom kao i prethodne godine smo utvrdili da određeni poslovi u nadležnosti Sekretarijata 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 ne realiziranim zaključcima za Vladu FBiH propisani opisom poslova radnog mjesta „stručni saradnik za društvene djelatnosti“, konstatovano je da se isti ne izvršavaju u potpunosti, sistematično i kontinuirano. Ističemo da se ne može potvrditi da je, zbog naprijed navedenog, unutrašnja organizacija Sekretarijata 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 istom izvještava Vladu FBiH. Navedeno ima za rezultat da određeni akti koje je Vlada FBiH donosila (odluke, zaključci, rješenja) nisu realizovani u potpunosti i na propisani način, a Vlada FBiH nije imala pravovremene informacije, kako bi o istom blagovremeno poduzela konkretne aktivnosti. Također, je **konstatovano 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.

U skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika nisu donešene procedure: uputstvo o kolanju računovodstvene dokumentacije, procedure načina evidentiranja plaćanja ulaznih faktura, procedure stvaranja obaveza.

Nakon provedene revizije finansijskih izvještaja za 2012. godinu utvrđeno je da je sistem internih kontrola unaprijeđen u odnosu na raniji period, ali je u određenim slučajevima konstatovana nedosljedna primjena zakonskih propisa i podzakonskih akata prilikom: troškova popravki i vođenja evidencije o korištenju službenih vozila (Tačka 5.4.1.2. Izvještaja); planiranja i izvještavanja o utrošku sredstava tekućih transfera (Tačka 5.4.2. Izvještaja); nisu ispoštovane cjenovne odredbe potpisanih ugovora sa izabranim dobavljačem za nabavku IT opreme, kancelarijskog, kompjuterskog i ostalog administrativnog materijala (Tačka 5.6. 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 5.4.1.1. Izvještaja). Pored naprijed navedenih nepravilnosti određene propuste konstatovali smo i u Pismu menadžmentu: prilikom isplata naknade po osnovu Ugovora o djelu, kod isplate naknada članovima komisije, nabavke mobilnih aparata na ime fizičke osobe.

Vezano za praćenje izvršenja odobrenog operativnog budžeta i sačinjavanja finansijskih izvještaja sa odgovarajućim zabilješkama konstatovano je da od strane nadležnog Sektora za materijalno finansijsko poslovanje u navedenim procesima nije uspostavljen adekvatan sistem internih kontrola, a dio navedenih propusta je konstatovan i u prethodnoj godini. Prilikom obavljanja revizije nije se moglo potvrditi da je navedeni sektor kontinuirano pratio izvršenje budžeta, obzirom da nije dato adekvatno obrazloženje i prezentirana relevantna dokumentacija na bazi koje bi se moglo potvrditi kako i na koji način su odobravana sredstva (povećanja; preraspodjele; smanjenje) na pojedinim pozicijama u operativnom budžetu. Također, uvidom u dostavljene finansijske izvještaje i analize za 2012. godinu je konstatovano da u obrascu bilans stanja na dan 31.12.2012. godine, osnovna imovina nije u ravnoteži sa izvorima osnovne imovine, da aktiva i pasiva ne odgovaraju aktivni i pasivi u glavnoj knjizi i analitičkom bruto bilansu, koji su podloga za izradu bilansa stanja. U postupku revizije naknadno su sačinjeni novi obrasci koji su dostavljeni Federalnom ministarstvu finansija i AFIP-u i Uredu za reviziju institucija u FBiH dana 10.04.2013. godine

Imajući u vidu naprijed navedeno mišljenja smo da nije uspostavljeno pozitivno kontrolno okruženje, te da bi kvalitet interne kontrole trebalo podići na veći nivo, i u tom smislu poduzeti sve potrebne radnje na njenom unapređenju.

Vežano za obavljanje poslova interne revizije napominjemo da je popunjeno radno mjesto stručnog savjetnika – internog revizora, kao i da je sekretar 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 2012. godinu. Međutim, na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju, konstatujemo da se od strane internog revizora nisu realizovale aktivnosti planirane Godišnjim planom rada za 2012. godinu, jer je isti bio angažovan na drugim aktivnostima u okviru interne revizije po nalogu Sekretara Vlade FBiH.

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;

Potrebno je da Sekretar 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, u skladu sa Poslovníkom o radu Vlade FBiH, kako bi se osigurala blagovremena i potpuna realizacija donesenih akata;

Potrebno je da se finansijski izvještaji sačinjavaju u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta FBiH, a na osnovu podataka iskazanih u Glavnoj knjizi;

5.2 Obavljanje poslova iz nadležnosti Vlade FBiH

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

Poslovníkom o radu Vlade FBiH (u daljem tekstu: Poslovník), donesenim u skladu sa Zakonom o Vladi FBiH, je regulisano da u pripremi propisa i drugih općih akata koje donosi Vlada, prije dostavljanja Vladi, obrađivač obavezno usklađuje njihov tekst, odnosno pribavlja mišljenje od Ureda Vlade FBiH za zakonodavstvo i usklađenost sa propisima evropske unije (u daljem tekstu: Ured za zakonodavstvo) u pogledu njihove usklađenosti sa Ustavom Federacije i pravnim sistemom te propisima evropske unije, mišljenje Federalnog ministarstva pravde, u pogledu organizacije organa uprave i drugih tijela uprave i odredaba o sankcijama, te mišljenje Federalnog ministarstva finansija, u pogledu finansijskih sredstava potrebnih za izvršavanje propisa. Mišljenja navedenih tijela se dostavljaju u prilogu materijala za pripremu sjednica Vlade FBiH. Također, istim je utvrđeno da prijedlozi propisa i drugih općih akata moraju sadržavati obrazloženje koje se odnosi na ustavni, odnosno zakonski osnov, razloge za donošenje istog, izvore finansijskih sredstava potrebnih za provođenje, te način njihovog izvršenja.

Dakle, nacrti zakona i drugih propisa, te drugi materijali dostavljeni Vladi FBiH od strane federalnih ministarstava ili drugih korisnika federalne uprave ili drugih obrađivača, mogu se uvrstiti u dnevni red sjednice Vlade FBiH, samo ako sadrže po potrebi mišljenje Federalnog ministarstva pravde, Federalnog ministarstva finansija i Ureda za zakonodavstvo Vlade FBiH. Sekretar Vlade FBiH brine o ispunjenju navedenih uslova, a materijale koji nisu sačinjeni u obliku i na način kako propisuje Poslovník, Sekretar Vlade FBiH vraća obrađivaču na kompletiranje.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da se u toku 2012. godine, u određenim slučajevima, nije poštovao Poslovník o radu Vlade FBiH u dijelu pribavljanja mišljenja na prijedloge materijala i usklađivanje prijedloga sa mišljenjima Ureda za zakonodavstvo i Federalnog ministarstva finansija. Napominjemo da je uvidom u dio dokumentacije vežano za donošenje Odluka Vlade FBiH za 2012. godinu konstatovano da je Vlada FBiH u toku 2012. godine donijela određeni broj Odluka koje imaju ili mogu imati uticaj na Budžet FBiH, a nije prezentirano da je za iste prethodno osigurano pisano mišljenje Ministarstva finansija i Ureda za zakonodavstvo. Posebno izdvajamo da za dio donesenih Odluka, kojima se odobrava izdvajanje sredstava iz Tekuće rezerve Vlade FBiH za 2012. godinu, uz prijedlog odluke nije priloženo mišljenje Ureda za zakonodavstvo.

Osigurati dosljednu primjenu 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;

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 članom 32. Poslovnika o radu. Kao primjer navodimo sljedeće zaključke:

Zaključak Vlade FBiH V broj 265/2012 od 07.03.2012. godine kojim se zadužuje Generalni Sekretarijat Vlade FBiH da uputi zahtjev Vijeću ministara BiH za davanje saglasnosti za uknjižbu objekta „Dom odmora“ u Trpnju na FBiH te da nakon dobijanja saglasnosti Vijeća ministara BiH, uputi zahtjev za izdavanje odobrenja Ministarstvu turizma Republike Hrvatske kako bi se objekat „Dom odmora“ u Trpnju stavio u funkciju korištenja; **Zaključak Vlade FBiH V broj 314/2012** od 15.03.2012. godine kojim se zadužuje Federalno ministarstvo prostornog uređenja da na osnovu dostavljenih podataka od strane Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH odmah pristupiti pripremi Prednacrtu Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo; **Zaključak Vlade FBiH V broj 871/2012** od 30.05.2012. godine kojim se prihvata zaključenje Sporazuma o izmirenju potraživanja JP "Hrvatske telekomunikacije" d.d. Mostar po osnovu Rješenja o utvrđivanju pogrešno i više uplaćenih prihoda sa jedinstvenog računa Trezora Federacije BiH i zadužuje Federalno ministarstvo finansija da zaključi Sporazum o izmirenju potraživanja sa Upravom JP "Hrvatske telekomunikacije" d.d. Mostar i isti dostavi Nadzornom odboru JP "Hrvatske telekomunikacije" d. d. Mostar na usvajanje; **Zaključak Vlade FBiH V broj 1258/2012 od 19.09.2012.godine** kojim se prihvatila Informacija Federalnog pravobranilaštva u vezi isplate naknade civilnim žrtvama rata po osnovu umanjenja u skladu sa Zakonom o uštedama u Federaciji Bosne i Hercegovine i kojim se zadužuje Federalno ministarstvo rada i socijalne politike da pripremi Nacrt zakona o izmjenama i dopunama Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite obitelji sa djecom, kojim će se spriječiti zahtjevi za isplatu naknade iz Informacije; **Zaključak Vlade FBiH V broj 1352/2012** od 17.10.2012.godine kojim se usvaja Izvještaj Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije o utrošku doznačenih sredstava privrednom društvu „Terminali Federacije" d.o.o. Sarajevo, u skladu s odlukama Vlade FBiH i zadužuje se privredno društvo „Terminali Federacije" d.o.o. Sarajevo, da poduzme sve potrebne aktivnosti kako bi se provelo uvećanje temeljnog kapitala društva u iznosu od 10,2 miliona KM, te da Uprava „Terminala Federacije" d.o.o. Sarajevo na osnovu zapisnika o primopredaji potpisanog između predstavnika „Terminala Federacije" d.o.o. Sarajevo i „Energopetrola" d.d. Sarajevo, uđe u posjed dodijeljene imovine, odnosno istu unese u svoje poslovne knjige.

Iako je Poslovníkom o radu Vlade FBiH utvrđeno da akti Vlade FBiH sadrže i rokove za njihovo izvršenje, nismo se uvjerali da Vlada FBiH jedanput mjesečno vrši analizu realizacije zaključaka i odluka sa prethodnih sjednica, a što je jednim dijelom imalo za posljedicu da pojedini zaključci nisu realizovani, ili nisu blagovremeno poduzete aktivnosti na njihovoj realizaciji.

Potrebno je kontinuirano i u potpunosti osigurati praćenje izvršavanja zaključaka Vlade FBiH i sačinjavanja izvještaja o realiziranim i ne realiziranim zaključcima za Vladu FBiH u skladu sa Poslovníkom o radu Vlade FBiH, u dijelu utvrđivanja rokova i praćenja izvršenja zadataka, kako bi se osigurala dosljedna primjena važećih zakonskih i ostalih propisa, te racionalnija potrošnja budžetskih sredstava;

Vezano za rješavanje pitanja sudskih tužbi podnesenih od strane uposlenika po osnovu smanjenja plaća i naknada koje nemaju karakter plaće kao i korisnika prava na naknade po osnovu vojnog invaliditeta i porodičnih invalidnina Vlada FBiH je poduzela određene aktivnosti u toku 2012. godine. Navedene obaveze su posljedica aktivnosti na ostvarivanju ušteda od strane Vlade FBiH u toku 2009. godine nastale donošenjem određenih akta (pozivajući se na odredbe Zakona o načinu ostvarivanja ušteda), kojima je izvršeno umanjenje 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, navedeni akti se 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. Posljedica navedenog 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.

Prema prezentiranoj dokumentaciji Vlada FBiH je tokom 2011. i 2012. godine je poduzimala aktivnosti vezano za rješavanje pitanja obaveza po osnovu donešenih izvršnih sudskih rješenja po osnovu plaća i naknada koji nemaju karakter plaća, kao i rješavanje pitanja isplate razlike lične i porodične invalidnine za period 01.01. do 31.07.2009. godine. Shodno **Odluci Ustavnog suda Bosne i Hercegovine broj AP 676/09 od 18.04.2012.** godine Vlada FBiH je 29.05.2012. godine naložila Federalnom ministarstvu finansija da pripremi Informaciju o broju izvršnih, a nerealiziranih sudskih odluka i visini potraživanja koja mogu opteretiti Budžet FBiH. Dana 07.06.2012. godine Federalno ministarstvo finansija je dostavilo informaciju (prema raspoloživoj dokumentaciji) o broju izvršnih, a nerealiziranih sudskih odluka (**5752**) i visini potraživanja u iznosu od 21.057.500 KM sa prijedlogom mjera i isplatom istih u okviru odobrenih budžetskih sredstava za navedene namjene.

Aktivnosti Vlade FBiH do kraja 2012. godine su se odnosile samo na zaključivanje ugovora sa Sindikatom i advokatima koji su zastupali tužitelje, o vansudskoj nagodbi i istima je navedeno da se izvrši isplata glavnog duga bez kamate na način da se 50% potraživanja isplati do 31.01.2013. godine, a ostalih 50% do 31.12.2013. godine. Isplati istog se pristupilo od strane Federalnog ministarstva finansija nakon zaključivanja ugovora, međutim prethodno nije (obzirom da se radi o isplati razlike plaće) utvrđeno ko je obavezan da izvrši obračun i plaćanje poreza i doprinosa po osnovu plaća u skladu sa zakonskim propisima, evidentira isto u knjigovodstvenim evidencijama i obavijesti nadležnu instituciju.

Vezano za rješavanja pitanja isplate razlike isplate lične i porodične invalidnine za period 01.01. do 31.07.2009. godine nije prezentirana dokumentacija da su poduzimane aktivnosti od strane Vlade FBiH. Prezentiran je zaključak od 28.12.2011. godine kojim je Vlada FBiH je zadužila Federalno ministarstvo za pitanje boraca odbrambeno-oslobodilačkog rata da problem tužbi radi isplate razlike pokuša riješiti mirnim putem u saradnji sa boračkim organizacijama. Prema saznanjima od strane navedenog Ministarstva tokom 2012. godine vršena je isplata, međutim iako je u skladu sa zakonskim propisima Vlada FBiH bila nadležna za odobravanje isplata, ista nije donijela odluku vezano za navedeno.

Na osnovu naprijed navedenog ne može se potvrditi da se pri rješavanju sudskih tužbi podnesenih od strane uposlenika po osnovu smanjenja plaća i naknada koje nemaju karakter plaće kao i korisnika prava na naknade po osnovu vojnog invaliditeta i porodičnih invalidnina imao sistemski pristup koji bi rezultirao utvrđivanjem ukupnog iznosa obaveza po navedenom osnovu, uspostava centralne evidencije i liste svih potraživanja po povjeriocima (glavnica i kamata), sačinjena prema datumu njihovog izvršnog naslova s evidentiranim isplatama (ukoliko ih je bilo) te redoslijedom daljne isplate koja bi bila transparentna u odnosu na povjerioca, poštujući "fer balans" između javnog interesa i poštivanja individualnih ljudskih prava. Također, ne utvrđivanje ukupnog iznosa obaveza na dan 31.12.2012. godine po navedenim osnovama i ne evidentiranje istih u Glavnoj knjizi trezora ima značajan uticaj na iskazano stanje obaveza u finansijim izvještajima Budžeta FBiH za 2012. godinu (kao i kod budžetskih korisnika), te nije stvorena mogućnost da se na bazi utvrđenog iznosa ukupnih obaveza sačini plan izmirenja istih, kako bi se smanjile obaveza po osnovu zateznih kamata za budući period.

Potrebno je da 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, skupa sa nadležnim ministarstvima i institucijama poduzme aktivnosti na utvrđivanju ukupnog iznosa obaveza po izvršnim sudskim rješenjima i evidentiranju istih u Glavnoj knjizi trezora u skladu sa zakonskim propisima;

Potrebno je da Vlada FBiH, skupa sa Federalnim ministarstvom finansija poduzme aktivnosti na utvrđivanju obaveza po izvršnim sudskim rješenjima te uspostavi centralnu evidenciju potraživanja svih povjerilaca sačinjenu prema datumu njihovog izvršnog naslova s evidentiranim isplatama (ukoliko ih je bilo) te redoslijedom daljne isplate koja bi bila transparentna u odnosu na povjerioce;

Potrebno je da Vlada FBiH poduzme aktivnosti da se u skladu sa zakonskim propisima izvrši obračun poreza i doprinosa na isplaćene plaće na osnovu izvršnih sudskih rješenja, te izvrši evidentiranje istih u knjigovodstvenim evidencijama;

Rješavanje pitanja smještaja federalnih institucija ima posebnu značajnost ako se ima u vidu da 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 2012. godine nisu završene započete aktivnosti na planiranoj izgradnji objekata, odnosno nije izvršeno planirano useljenje institucija, za koje se i dalje plaćaju troškovi zakupa poslovnog prostora. Od navedenih ulaganja ističemo ulaganja u fiskalnoj 2007. i 2008. godini za kupovinu devastirane zgrade hotela „Hercegovina“ od Hotela Mostar d.d. Mostar u iznosu od 3.000.000 KM, i izvršena ulaganja na adaptaciji poslovnog objekta JP Geodetskog zavoda u Sarajevu u vrijednosti od 3.568.867 KM.

Vezano za kupovinu devastirane zgrade hotela „Hercegovina“ za izgradnju nove zgrade Vlade FBiH, Služba za zajedničke poslove organa i tjela FBiH, je u prošloj godini obavijestila Vladu FBiH o podnošenju zahtjeva za urbanističku saglasnost za izgradnju novog objekta i o nemogućnosti dobijanja iste, zbog pokretanja tužbe od strane nosilaca stanarskog prava nad stanom površine 96 m² i stanom površine 86 m² koji se nalazio u suterenu stambeno poslovnog objekta hotel „Hercegovina“ (koji je prodat sa stanovima po ugovoru o prodaji OPU 1748/2007 od 28.12.2007.godine po kupoprodajnoj vrijednosti u iznosu od 3.000.000 KM Vladi FBiH od strane „Hotel Mostar“ d.o.o. Mostar), za nadoknadu štete u ukupnom iznosu od 330.600 KM, (procjena tržišne vrijednosti stanova).

Nakon razmatranja navedenih Informacija Vlada FBiH je 25.05.2011. godine donijela Zaključak V broj 589/2011 kojim je zadužila Federalno ministarstvo pravde, Službu za zajedničke poslove organa i tjela FBiH 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. Predstavnici Službe za zajedničke poslove organa i tjela FBiH, Generalnog sekretarijata Vlade FBiH i Federalnog ministarstva pravde su nakon prikupljanja i proučavanja kompletne relevantne dokumentacije konstatovali 17.04.2012. godine **Informacijom** broj 03/05-23-522-1/2011 (o realizaciji tačke 2. **Zaključka Vlade FBiH V. Broj 589/2011 od 25.05.2011. godine**) da je istekao rok od godinu dana od dana saznanja za postojanje pravnih nedostataka - prava trećih lica, u skladu sa Zakonu o obligacionim odnosima po kojem kupac u slučaju pravnih nedostataka na kupljenoj stvari ima pravo na raskid ugovora. U slučaju **kupovine devastirane zgrade hotela „Hercegovina“ Mostar** rok od godinu dana je istekao, (14.03.2011. godine kada je podnesena Opomena pred tužbu) tako da Vlada FBiH kao kupac ne može tražiti raskid ugovora. Navedena Informacija je usvojena od strane Vlade FBiH **Zaključkom V. Broj 720/2012** od 08.05.2012. godine. Nije prezentirana dokumentacija da su po naprijed navedenom osnovu poduzimane daljnje aktivnosti od strane Vlade FBiH.

Obzirom na naprijed navedeno ne može se potvrditi da je Vlada FBiH blagovremeno poduzela sve aktivnosti na rješavanju imovinsko pravnih odnosa, te urbanističke saglasnosti i građevinske dozvole za izgradnje objekta za smještaj federalnih ministarstava u Mostaru

Potrebno je da Vlada FBiH u okviru svoje nadležnosti, blagovremeno poduzme aktivnosti u cilju rješavanja problema vezanog za kupovinu zgrade hotela „Hercegovina“, i okončanja postupka dobivanja urbanističke saglasnosti i građevinske dozvole za izgradnje objekta za smještaj federalnih ministarstava u Mostaru;

U poslovni prostor JP Geodetski zavod BiH koji je adaptiran sredstvima Budžeta FBiH, Vlada FBiH je 25.05.2011. godine, nakon razmatranja Izvještaja Radne grupe za analizu stanja i utvrđivanje mjera za primopredaju poslovnih prostora u zgradi JP Geodetski zavod BiH, **Zaključkom V broj 459/2011** zadužila Službu za zajedničke poslove organa i tjela FBiH da u roku od mjesec dana organizira useljenje federalnih institucija u navedeni objekat. Također, **Odlukom o preuzimanju prava osnivača Javnog preduzeća „JP Geodetski zavod BiH“** (V broj 862/2011 od 24.08.2011. godine) Vlada FBiH je preuzela sva prava i obaveze istog i da nova firma glasi „Javno preduzeće Zavod za geodeziju i kartografiju FBiH, d.o.o.“. Postupajući po naprijed navedenoj Odluci Federalno ministarstvo prostornog uređenja je donijelo Rješenje o imenovanju vršioca dužnosti direktora JP Zavod za geodeziju i kartografiju FBiH d.o.o. Sarajevo,

međutim Kantonalni sud je odbio upis po prijavi iz razloga, što pravni sljedbenik SR BiH Država BiH nije na zakonom propisan način odlučila o pravnom sljedbeniku osnivača.

Vlada FBiH je 18.06.2012. godine kao i 29.11.2012. godine uputila Inicijativu predsjedavajućem Vijeća ministara BiH, za očitovanje o stavu po pitanju interesa za preuzimanje prava osnivača nad JP Geodetski zavod BiH, po osnovu kojeg nije prezentirano da je dostavljen odgovor od strane Vijeća ministara BiH. Tokom 2012. godine, a vezano za aktivnosti u navedenom Zavodu Vlada FBiH je izvještena u vezi sa aktuelnom situacijom u JP Geodetski zavod BiH putem Informacije **Federalnog ministarstva prostornog uređenja** od 18.04.2012. godine, Obavijesti sindikalne podružnice JP Geodetski zavod BiH, i direktora JP Geodetski zavod BiH, o obustavi svih aktivnosti vezanih za iznajmljivanje prostora u zgradi JP Geodetski zavod BiH. Zbog ne mogućnosti realizacije naprijed navedenih odluka i zaključaka Vlada FBiH je donijela sljedeće odluke: **Odluku o prestanku važenja Odluke o preuzimanju prava osnivača JP Geodetski zavod BiH** (V broj 1082/2012 od 22.08.2012. godine), **Odluku o prestanku važenja Odluke o raspoređivanju prostora za smještaj i preseljenje federalnih ministarstava i Komisije za koncesije FBiH u objekat JP Geodetski zavod BiH** (V broj 1339/2012 od 10.09.2012. godine) i **Odluku o prestanku važenja Odluke o davanju saglasnosti na Ugovor o zakupu dijela poslovnog prostora u objektu JP Geodetski zavod BiH** (V broj 1341/2012 od 10.09.2012. godine).

Poslje donošenja navedenih odluka Služba za zajedničke poslove organa i tjela FBiH dostavila je informaciju o aktivnostima u vezi objekta JP Geodetski zavod BiH u kojoj je navedeno da je prestala da vrši unutrašnje obezbjeđenje u objektu, ali da sačinjeni zapisnik o izvršenoj primopredaji nije potpisan od strane JP Geodetski zavod BiH. Informacija je prihvaćena od strane Vlade FBiH Zaključkom (V broj 53/2013 od 24.01.2013. godine) bez navođenja daljnjih aktivnosti.

Uzimajući naprijed navedeno ne može se potvrditi opravdanost izvršenih ulaganja u objekat JP Geodetski zavod BiH obzirom da se prije početka ulaganja nije raspolagalo dokazima da je objekat u vlasništvu FBiH, odnosno da su nakon izvršenih ulaganja poduzete adekvatne mjere i aktivnosti u cilju zaštite uloženi sredstava u objekat.

Potrebno je da Vlada FBiH u okviru svoje nadležnost, poduzme potrebne aktivnosti u cilju rješavanja problema vezanog za ulaganje budžetskih sredstava u svrhu adaptacije poslovnog objekta JP Geodetski zavoda BiH;

Vezano za **smještaj Federalnih institucija u Sarajevu u objekat Unipromet d.d Sarajevo** Vlada FBiH je 17.07.2012. godini Zaključkom V broj 967/2012 zadužila Službu za zajedničke poslove organa i tjela FBiH (u daljem tekstu Služba) da provede proceduru zaključivanja ugovora o zakupu poslovnog prostora sa preduzećem Unipromet d.d Sarajevo za potrebe smještaja četiri ministarstva (Federalnog ministarstva prostornog uređenja, Federalnog ministarstva okoliša i turizma, Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva i Federalnog ministarstva rada i socijalne politike), sa pratećim prostorijama. Prijedlog za zaključivanje ugovora sa odabranim dobavljačem je dala Služba. Na osnovu navedenog zaključka zaključena su dva ugovora sa preduzećem Unipromet d.d Sarajevo za smještaj tri federalna ministarstva (Federalnog ministarstva prostornog uređenja, Federalnog ministarstva okoliša i turizma i Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva). Navedenim ugovorima izvršen je zakup poslovnog prostora, ukupne kvadrature od 4.412,58 m² uz mjesečnu naknadu u iznosu od 77.441 KM (17,55 KM po m²). Vezano za preseljenje navedenih ministarstava konstatovano je da ranije korištene prostorije od strane Federalnog ministarstva prostornog uređenja (u ulici Tahtali sokak br. 17) stoje prazne. Za korištene prostorije prije preseljenja Federalnog ministarstva okoliša i turizma u zgradi SDP-a utvrdili smo da su od strane Generalnog sekretarijata dodijeljene na korištenje Federalnom ministarstvu trgovine, Federalnom ministarstvu razvoja poduzetništva i obrta, Federalnom ministarstvu energije i Generalnom sekretarijata Vlade FBiH. Na osnovu naprijed navedenog i uvidom u prezentiranu dokumentaciju ne može se potvrditi da se imao sistemski pristup, odnosno da je utvrđena politika prije poduzimanja aktivnosti na preseljenju federalnih institucija u Sarajevu, obzirom da prethodno nisu bile utvrđene stvarne potrebe institucija kako u dijelu veličine potrebnog poslovnog prostora, tako i u dijelu postizanja finansijskih efekata, odnosno ušteda po osnovu preseljenja. Također, iz prezentiranog se ne može potvrditi da su provedene aktivnosti za odabir poslovnog prostora za preseljenje federalnih institucija bile transparentne, obzirom da nije bilo javnog prikupljanja ponuda.

Imajući u vidu da je preseljenje federalnih institucija izvršeno u poslovne prostore za koje se plaća zakup, ne može se potvrditi da su poduzete aktivnosti i adekvatne, jer nema cjelovitog rješavanja smještaja federalnih organa i institucija kako bi se smanjili troškovi po navedenim osnovama, a time i racionalnije i efikasnije koristila javna sredstva.

Potrebno je da Vlada FBiH poduzme potrebne aktivnosti za trajno i cjelovito rješenje smještaja federalnih organa i institucija, a u cilju racionalizacije troškova unajmljivanje imovine, kao i efikasnijeg i funkcionalnijeg rada organa i institucija;

5.2.2 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-oslobodilačkog 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 ostale pokretne imovine. Arhiva, spisi i drugi dokumenti su izuzeti iz ovog Sporazuma, a njihov status se trebao regulisati posebnim sporazumom, koji nije donesen. U skladu sa navedenim Sporazumom, Ministarstvo odbrane BiH je tek 22.03.2010. godine Vladi FBiH dostavilo Pregled ostale pokretne imovine koja ne ostaje u njegovom vlasništvu, odnosno koja se vraća u posjed Federacije BiH i Prijedlog plana vraćanja ostale pokretne imovine na potvrđivanje, a isto se odnosi na preuzimanje 10.890 pokretnih stvari. U skladu sa Zaključak V broj 588/2011 (14.06.2011. godine) Vlada FBiH je dana 17.11.2011. godine formirala Komisiju za izradu informacije sa prijedlogom raspodjele pokretne imovine prijašnjeg FOM i načinom rješavanja neraspoređene imovine, 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. Također, Vlada FBiH je Zaključkom (V broj 598/2012 od 19.04.2012. godine) je zadužila Službu da Pregled ostale pokretne imovine uputi Vladama kantona uz poziv za eventualno iskazivanje interesa za istim po čemu je Služba sačinila i dostavila Informaciju 10.01.2013. godine u kojoj je navedeno da su zaprimljena 30 zahtijeva za raspodjelu predmetne opreme od strane Federalnih ministarstava, uprava i drugih organizacija, te od strane kantonalnih organa i udruženja građana. Služba je predložila da se oprema dodjeli na korištenje po dostavljenom spisku (26 institucija) kod kojih je već na korištenju tražena oprema. Za preostalu neraspoređenu opremu i sredstva, kao i imovinu koja se ne preuzme od strane organa kojima je raspoređena komisija je predložila da se izvrši prodaja, na način kako se opredijeli Vlada FBiH. Informacija i prijedlog zaključka nije još uvijek razmatran na sjednici Vlade FBiH.

Do okončanja revizije, nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je naprijed navedena Komisija sačinila Informaciju o preuzetoj pokretnoj imovini prijašnjeg FMO-a i dala prijedlog raspodjele iste i načina rješavanja viškova neraspoređene imovine. Navedeno ima značajnost obzirom na vrijednost imovine koju treba preuzeti, kao i potrebu uspostavljanja i vođenja evidencije korištenja i raspolaganja istom nakon preuzimanja. Također, nije prezentirana dokumentacija da je od strane Službe, u skladu sa datim zaduženjem preuzeta sva pokretna i

nepokretna imovina prijašnjeg FMO-a te da je sačinjen i dostavljen Vladi FBiH izvještaj o ukupno stanju preuzete nepokretne i pokretne imovine prijašnjeg FMO-a.

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. Dana 13.06.2012. godine Vlade FBiH je donijela Uredbu V. Broj 917/2012 o privremenom preuzimanju dijela funkcija prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane iz oblasti vojnih evidencija. Na osnovu zahtijeva Predsjednika Federacije BiH, Ustavnom sudu FBiH za utvrđivanje ustavnosti Uredbe o privremenom preuzimanju dijela funkcije prijašnjeg FMO iz oblasti vojnih evidencija, na temelju članka IV.C.10 Ustava, FBiH, Ustavni sud FBiH je donio presudu 18.12.2012. godine da Uredba nije u saglasnosti sa Ustavom FBiH, te se daje kao prelazno rješenje mogućnost Parlamentu FBiH da u roku od šest mjeseci od dana objavljivanja Presude u „Službenim novinama FBiH“ (objavljena 13.02.2013. godine) zakonom reguliše ovu materiju iz ove oblasti, do kada se osporena Uredba može primjenjivati.

U prethodnim revizijama ukazivano je na navedeno međutim 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 2012. godine utvrđen ukupan iznos istih. Vlada FBiH je u periodu od 2006. do 2011. godine imenovala čak 4 komisije za rješavanje problematike vezane za Prijašnje FMO, **međutim, nijedna komisija nije u cjelosti izvršila poslove radi kojih je formirana,** a istim su isplaćivane naknade za rad, što smo detaljnije elaborirali u revizorskim 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, nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je ista obavila sve poslove za koje je imenovana. Na inicijativu Federalnog pravobranilaštva Vlada FBiH je Zaključkom V broj 234/2012 od 07.03.2012. godine zadužila naprijed navedenu Komisiju da do 31.03.2012. godine dostavi Vladi FBiH Izvještaj o osnovanosti i visini potraživanja, po osnovu podnesene tužbe JP „Elektroprivreda HZ HB“ d.d. Mostar, protiv tužene FBiH uz odgovarajuću popratnu dokumentaciju (radi isplate duga za električnu energiju prijašnjeg FMO-a u iznosu od 5.263.340 KM). Obzirom da navedena Komisija nije izvršila svoje zadatke na inicijativu Federalnog pravobranilaštva, Vlada FBiH je Rješenjem o imenovanju V. Broj 1032/2012 od 26.07.2012. godine imenovala novu Komisiju sa zadatkom utvrđivanja naprijed navedenih obaveza prijašnjeg FMO prema JP „Elektroprivreda“ HZ HB d.d. Mostar sa rokom od 30 dana. Iako je produžen rok realizacije do 31.12.2012. godine nije prezentirana dokumentacija da je navedena Komisija okončala svoje aktivnosti.

Međutim, ni u 2012. godini kao što je konstatovano i prethodnim revizijama ne može se potvrditi da je utvrđen iznos ukupnog duga, zaduženja i ostalih obaveza prijašnjeg FMO-a i Vojske FBiH kao i opravdanost formiranja komisija, obzirom da iste nisu okončale poslove za koje su imenovane.

Ministarstvo finansija je, u skladu sa utvrđenim nadležnostima iz Zaključka V broj 396/06, bilo obavezno preuzeti sve poslove za preostalu finansijsku problematiku. U cilju rješavanja isto je 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 utvrđeno je da je navedena komisija sačinila naloge za knjiženje i izvršila usuglašavanje 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 usuglašavanje 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 2012. godini.

Obzirom da nije prezentirana dokumentacija da su u 2012. godini poduzimane određene aktivnosti ne može se potvrditi da je izvršena verifikacija obaveza (obaveze prema dobavljačima, obaveze po osnovu plaća i naknada uposlenika, ostale obaveze) i potraživanja iskazana u knjigovodstvenim evidencijama prijašnjeg FMO-a i VF.

Iako je Vlada FBiH poduzimala određene aktivnosti, ne može se potvrditi da se 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.

Potrebno je da Vlada FBiH poduzme aktivnosti kako bi Komisija za izradu informacija sa prijedlogom raspodjele imovine prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i načina rješavanja viškova neraspoređene imovine okončala aktivnosti, kao i da se od strane Službe uspostavi evidencija preuzete pokretne imovine i njene raspodjele i o istom izvještava Vlada FBiH;

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;

Potrebno je da Vlada FBiH poduzme sve aktivnosti na zakonskom regulisanju nadležnosti vezano za poslove evidencija iz oblasti vojnih obaveze preuzete od prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane;

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

5.2.3 Izvještavanje o utrošku sredstava tekućih transfera

Vezano za izvještavanje o utrošku tekućih transfera odobrenih Budžetom FBiH za 2012. 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 Federalno ministarstvo finansija i Vladu FBiH 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 2012. 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.

Potrebno je 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;

5.2.4 Reforma javne uprave

Reforma javne uprave je jedan od najvažnijih preduslova za članstvo u Evropskoj uniji i jedan od 6 ključnih prioriteta Evropskog partnerstva, (javna uprava sposobna za usvajanje i provođenja *acquis communautaire*). 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. **Provedenom reformom javna uprava bi trebala** biti spremna da odgovori svim evropskim zahtjevima, transparentnija i odgovornija orijentirana ka građanima. Strategija reforme javne uprave se istovremeno provodi u 4 upravna nivoa, 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. Potpisivanjem Memoranduma o razumijevanju za uspostavljanje Fonda za reformu javne uprave između Odjela za međunarodni razvoj Ujedinjenog kraljevstva, Agencije za međunarodni razvoj i saradnju Švedske, Ministarstva za razvoj i saradnju Nizozemske, Delegacije Evropske komisije u BiH 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 provedbu reformskih mjera Strategije reforme javne uprave za period 2006–2009. godina koja je produžena do 2011. godine. Aneksom III na Memorandum o uspostavljanju Fonda za reformu javne uprave (Međunarodni sporazum koji je ratificiralo Predsjedništvo BiH), koji je Vlada FBiH usvojila 17.11.2012. godine predviđeno je da u finansiranju projekta koji se realizuje iz Fonda za reformu javne uprave učešće uzeti i domaće vlasti (minimum 0,01% od budžeta za tekuću godinu).t praktično znači da će FBiH učestvovati u finansiranju aktivnosti koje se odnose na reformu javne uprave BiH do okončanja primjene RAP-a u skladu sa mogućnostima Budžeta. U okviru Budžeta oodobrena su sredstva u iznosu od 170.000 KM na poziciji tekući transferi drugim nivoima vlasti, što je i realizovano.

Ured Koordinatora za reformu javne uprave u Bosni i Hercegovini (u nastavku Ured) je četiri godine nakon usvajanja Akcionog plana (AP), sačinio revidirani Akcioni plan (RAP 1) Strategije reforme javne uprave koji je usvojen 24.08.2011. godine od strane Vlade FBiH **Zaključkom V broj 854/2011**. Karakteristika RAP 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**). U skladu sa navedenim Zaključkom Vlade FBiH, svi federalni organi uprave, federalne upravne organizacije i službe su trebali da ugrade u Godišnje programe rada i dokumente strateškog planiranja, ciljeve, aktivnosti i indikatore uspješnosti RAP 1 Strategije reforme javne uprave.

„**E-uprava**“ kao jedna od reformskih oblast 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. Vezano za provođenje navedene reforme Vlada FBiH kao nosilac aktivnosti dala je zaduženje Federalnom ministarstvu pravde da u saradnji sa Federalnim ministarstvom prometa i komunikacija i Generalnim sekretarijatom Vlade FBiH, predloži način organizovanja 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. Po prijedlogu resornih ministarstava Vlada FBiH je 22.02.2012. godine donijela odluku kojom je imenovala nove članove Nadzornih timova i njihove zamjenike ispred FBiH za implementaciju RAP 1.

U toku 2011. godine Vlada FBiH je odlukom (V broj 864/2011) zadužila Federalno ministarstvo prometa i komunikacija za pokretanje **Projekta „Fe-uprava“** sa funkcijama G2G, G2B i G2C“ (ili u prevodu elektronsko poslovanje u javnoj upravi, javne uprave sa poslovnim subjektima i javne uprave sa građanima). Generalni sekretarijat Vlade FBiH od ranije bio je zadužen za provođenje Ugovora o strateškom partnerstvu sa Microsoft BiH koji se implementira od 2007. godine, 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 e-Pisarnica) ne može se potvrditi da je osiguran sistemski pristup i izvršena analiza trenutnog stanja kako ne bi došlo do toga da se u različitim institucijama razvijaju rješenja koja se međusobno ne mogu integrirati odnosno informacioni sistemi sa istim ili sličnim funkcijama.

Operativnim planom za implementaciju ne realiziranih obaveza provođenja RAP 1 Strategije reforme javne uprave u BiH za 2011. godinu (usvojen od strane Vlade FBiH 05.11.2012. godine.) definisani su **ciljevi jednokratnog karaktera** i **ciljevi kontinuiranog karaktera**. Ciljevi jednokratnog karaktera su nerealizovani ciljevi iz prethodnog izvještajnog perioda, to jest ciljevi čiji je rok za realizaciju kraj 2011. godine i ciljevi čiji je rok za realizaciju do polovine 2012. godine dok su ciljevi kontinuiranog karaktera za koje je predviđena kontinuirana realizacija u svakoj godini tokom ukupnog planskog perioda

trajanja RAP 1. Ciljevi jednokratnog karaktera čiji je rok za realizaciju bio do kraja 2011.godine (24 cilja, od toga 10 ciljeva se odnosi na „e-uprava“) nisu realizovani u predviđenom roku, a radi se o ciljevima koji su već trebali u potpunosti biti realizovani, kroz pojedinačne ili zajedničke aktivnosti institucija.

U skladu sa Ustanovljenom metodologijom za praćenje napretka provođenja RAP 1 Strategije reforme javne uprave u BiH, prema kojoj izvještaje za svaki nivo vlasti Uredu BiH, dostavljaju koordinatori za taj nivo vlasti na bazi izvještaja članova nadzornih timova za svaku reformsku oblast. (Članovi nadzornih timova su imenovani ispred organa koji su nadležni za provedbu aktivnosti iz RAP-a), sačinjen je godišnji izvještaj o napretku praćenja provođenja RAP 1 Strategije reforme javne uprave za 2012.godinu i dostavljen Vladi FBiH koji nije razmatran do okončanja predmetne revizije. Prema navedenom izvještaju ističemo neke od ciljeva u oblasti Informacionih tehnologija u FBiH koji su trebali biti, a nisu ostvareni u 2011. godini, ili u 2012. godini: uspostaviti sisteme za nadzor i akreditaciju ovjerilaca, osigurati interoperabilnost i priznavanje svih akreditiranih ovjerilaca na teritoriji BiH, izjednačiti validnost elektronskih i standardnih (pisanih) podnesaka i dokumenata, omogućiti upotrebu svih akreditiranih sigurnih elektronskih potpisa za poslovanje s javnom upravom, izraditi propise za informatičku sigurnost, definirati opredjeljenja i načela, te standarde za IT nabavke (robe, usluge i radove) uključujući i modalitet upravljanja IT projektima, standarde, opravdanost i kriterije nabavke, kontinuirano jačati sve uspostavljene centralne jedinice odgovorne za koordiniranje i pomaganje razvoja „e-uprave“, a pogotovo u pogledu strateških kapaciteta za koordinaciju poslova „e-uprave“ i drugi.

Iz svega naprijed navedenog ne može se potvrditi da su poduzimane adekvatne aktivnosti i mjere kako bi svi federalni organi, uprave i druga tijela implementirali RAP 1 Strategije reforme javne uprave posebno u dijelu „e-uprave“.

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 1) Strategije reforme javne uprave usvojenog od strane Vlade FBiH;

5.3 Tekuća rezerva Budžeta FBiH

Izdaci za Tekuću rezervu na osnovu prezentirane dokumentacije u 2012. godini iznosili su 6.426.937 KM što je u odnosu na izvršenje prošle godine, kada je ista iznosila 2.879.906 KM, više za 3.547.031 KM ili 223%. U naprijed navedenom iznosu sadržana je Tekuća rezerva Vlade FBiH u iznosi 6.124.247 KM, premijera 145.190 KM, zamjenika premijera – ministra poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva 80.000 KM i zamjenika premijera – ministra prostornog uređenja 77.500 KM. Detaljnu strukturu izvršenja Tekuće rezerve Budžeta FBiH navodimo u sljedećoj tabeli:

R/b.	Opis	Rebalans Budžeta FBiH za 2012. g.	Izvršenje budžeta 2012. g.	Izvršenje budžeta 2011. g.	Index
		Preraspodjele			
1	2	3	4	5	6=4/5
1	Tekuća rezerva Vlade FBiH	3.315.000	6.124.247	2.617.021	2,34
		1.400.000			
2	Tekuća rezerva premijera FBiH	91.700	145.190	103.200	1,41
3	Tekuća rezerva zam.premijera FBiH – ministra poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva	40.000	80.000	79.685	1,00
4	Tekuća rezerva zam.premijera FBiH – ministra prostornog uređenja	26.400	77.500	80.000	0,97
5	UKUPNO	4.873.100	6.426.937	2.879.906	2,23

Namjena sredstava tekuće rezerve propisana je odredbama člana 34. Zakona o budžetima u FBiH i člana 12. Zakona o izvršenju budžeta 2012. godine kojima je definisano da se iz sredstava Tekuće rezerve podmiruju hitni i nepredviđenih izdaci koji se pojave u toku budžetske godine, dok se raspodjela sredstava vrši u skladu sa Odlukom o kriterijima raspodjele finansijskih sredstava iz Tekuće rezerve Budžeta FBiH Vlade FBiH (V broj 96/08 od 21.02.2008. godine). Budžetom FBiH za 2012. godinu je utvrđeno da se za Tekuću rezervu može izdvojiti 0,23% ukupnih prihoda isključujući primitke dok je naprijed navedenim

zakonima utvrđeno da budžetska izdvajanja za Tekuću rezervu ne smiju preći 3% ukupnih prihoda isključujući primitke, s tim da se u Tekuću rezervu mogu prenijeti i uštede koje se ostvare u toku fiskalne godine do nivoa utvrđenog Zakonom o budžetima FBiH. Uvidom u dokumentaciju (kao što je i prikazano u gore navedenoj tabeli) konstatovano je da se nije postupilo u skladu sa gore navedenim zakonskim propisima u dijelu povećanja Tekuće rezerve Vlade FBiH, tako i u dijelu korištenja Tekuće rezerve do iznosa odobrenog Izmjenom i dopunom Budžeta FBiH za 2012. godinu. Povećanje tekuće rezerve Vlade FBiH izvršeno je po osnovu Odluke o preraspodjeli sredstava Vlade FBiH u iznosu od 1.000.000 KM i Rješenja Federalnog ministarstva finansija o unutrašnjoj preraspodjeli sredstava Budžeta FBiH u iznosu od 400.000 KM.

Na osnovu prezentirane dokumentacije nije se mogla potvrditi osnovanost povećanja sredstava Tekuće rezerve Vlade FBiH u iznosu od 1.552.381,83 KM koje je izvršeno nakon usvajanja rebalansa Budžeta FBiH za 2012. godinu. U odnosu na sredstva odobrena Izmjenama i dopunama Budžeta za 2012. godinu potrošeno je 1.553.838 KM više od odobrenog iznosa.

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 novčanih pomoći otpuštenih iz službe u Oružanim snagama BiH u ukupnom iznosu od 1.399.186 KM. **Međutim, konstatovali smo da je i u 2012. godini Vlada FBiH odobravalala sredstva Tekuće rezerve Federalnom ministarstvu kulture i sporta u iznosu 1.190.700 KM za namjene za koje su već jednim dijelom odobrena sredstva transferima, kao i za slučajeve koji su mogli i morali biti predviđeni tokom procesa planiranja i izrade Budžeta FBiH za 2012. godinu (materijalni troškovi).** Federalnom ministarstvu kulture i sporta odobrena su sredstva iz Tekuće rezerve Vlada FBiH za sljedeće namjene: na ime sufinansiranja Paraolimpijskih igara u Londonu 2012. godine u iznosu od 185.000 KM; na ime finansijske potpore Zemaljskom muzeju BiH 50.000 KM; na ime finansijske podrške izgradnji Župne crkve svetog Ignacija na Grbavici u Sarajevu 118.200 KM; za sufinansiranje Gradu Sarajevu za obnovu Vijećnice 150.000 KM. Također, za materijalne troškove za koje je iz Tekuće rezerve Vlade FBiH odobrena sredstva izdvojeno je ukupno 1.167.287 KM za sljedeće institucije: Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH 680.732 KM, Uredima potpredsjednika po 161.000 KM, Federalnom agromediteranskom zavodu 118.700 KM, Federalnom zavodu za poljoprivredu 118.700 KM i ostalim institucijama 85.155 KM. **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 2012. godinu i Odluke o kriterijima raspodjele finansijskih sredstava iz Tekuće rezerve Budžeta FBiH,** koja propisuje da će navedena sredstva biti dostupna korisnicima za vanredne (hitne i nepredviđene) slučajeve koji nisu mogli biti predviđeni tokom procesa planiranja i izrade budžeta, nisu mogli biti odloženi za narednu godinu i nisu mogli biti finansirani putem transfera ili preraspodjelom u okviru postojećeg budžeta budžetskog korisnika.

Iako je Tekuća rezerva odobrena u Budžetu FBiH za 2012. 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 2012. godinu, koju je Vladi FBiH dostavilo Federalno ministarstvo finansija, Tekuća rezerva Vlade FBiH je odobrena u iznosu od 6.124.247 KM, a o istom Vlada FBiH nema evidenciju, te za odabrani uzorak nisu nam prezentirani izvještaji o namjenskom utrošku doznačenih sredstava iz Tekuće rezerve Vlade FBiH.

Vežano za raspodjelu sredstava iz Tekuće rezerve Premijera i zamjenika premijera, Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2012. 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 i zamjenika premijera što se smatra napretkom u odnosu na prethodne periode, međutim isti su dosta uopšteni i preširoko postavljeni,** a Tekuća rezerva se odobravalala na osnovu zahtjeva fizičkih ili pravnih lica koji su direktno dostavljani Premijeru i njegovim zamjenicima. Na osnovu donesenih rješenja Premijera i zamjenika premijera odobravana sredstava Tekuće rezerve su se realizovala putem pozicije tekućih grantova Generalnom sekretarijatu. U skladu sa rješenjima **krajnji korisnici su bili obavezni dostaviti izvještaj o utrošku sredstava Premijeru i njegovim zamjenicima.** 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), te utvrdili da je Udruženje za razvoj sporta, kulture i turizma "Most" Skelani podnijelo zahtjev kabinetima oba dopremijera dana 24.02.2012. godine u svrhu finansijske podrške projektu Edukacija mladih u ruralnom području Općine Srebrenica sa istim projektom u iznosu od 10.000 KM. **Zamjenik premijera – Federalni ministar poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, (rješenjem od 25.04.2012. godine) odobrio je Tekuću rezervu po navedenom zahtijevu u iznosu od 5.500 KM, dok je Zamjenik premijera – federalni ministar prostornog uređenja (rješenjem od 15.02.2012. godine) odobrio tekuću rezervu po navedenom zahtijevu u iznosu od 10.000 KM. Navedeno je posljedica ne pravovremene i adekvatne evidencije o dodjeli sredstava Tekuće rezerve.**

Kao što je navedeno u prethodnoj tabeli sredstva Tekuće rezerve Premijera su odobrena u iznosu od 91.700 KM, a izvršena u iznosu od 145.190 KM, sredstva Tekuće rezerve Zamjenika premijera – federalnog ministra poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva su odobrena u iznosu od 40.000 KM, a izvršena u iznosu od 80.000 KM, sredstva Tekuće rezerve Zamjenika premijera – federalnog ministra prostornog uređenja su odobrena u iznosu od 26.400 KM, a izvršena u iznosu 77.500 KM, što nije u skladu sa zakonskim propisima.

Zakonom o budžetima u FBiH je propisana obaveza Federalnom ministarstvu finansija da tromjesečno izvještava Vladu FBiH, a Vlada FBiH polugodišnje Parlament FBiH, o korištenju Tekuće rezerve. Iz prezentirane dokumentacije konstatovano je da je Federalno 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. Federalno ministarstvo finansija nije sačinjavalo posebne tromjesečne izvještaje o korištenju Tekuće rezerve Premijera i zamjenika premijera i nije posebno izvještavalo Vladu FBiH o istom. Vlada FBiH nije dostavila polugodišnji izvještaj o korištenju Tekuće rezerve Parlamentu FBiH, a dostavljen je godišnji izvještaj, koji ustvari predstavlja Informaciju koju je Federalno ministarstvo finansija dostavilo Vladi FBiH. Ukazujemo da bi izvještaji o potrošenim sredstvima iz Tekuće rezerve, u skladu sa naprijed navedenom Odlukom, trebali da sadrže 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. **Ne možemo potvrditi da je Federalno ministarstvo finansija na propisan način izvještavalo Vladu FBiH, kao i da je Vlada FBiH na propisan način izvještavala Parlament FBiH o utrošku sredstava Tekuće rezerve.**

Uzimajući u obzir navedeno ne može se potvrditi da je povećanje sredstava Tekuće rezerve, odobravanje i izvještavanje o korištenju sredstava Tekuće rezerve Budžeta FBiH u cijelosti vršeno u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2012. 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;

Potrebno je preciznije definisati utvrđene kriterije za raspodjelu sredstava Tekuće rezerve Premijera i zamjenika premijera u smislu njihovog konkretiziranja i korištenja odobrenih sredstava za hitne i nepredviđene izdatke, te namjene za koje nisu nadležna federalna ministarstva;

5.4 Budžet za 2012. godinu

Sredstva za funkcionisanje Vlade FBiH i Generalnog sekretarijata obezbijedena su u Budžetu FBiH za 2012. godinu, u iznosima utvrđenim u okviru razdjela 12 glave 1201 „Vlada Federacije Bosne i Hercegovine“. Vlada FBiH za 2012. godinu finansijsko poslovanje je obavljala preko Jedinstvenog trezora u skladu sa operativnim mjesečnim planovima u okviru odobrenog budžeta za 2012. godinu.

Ukupni rashodi i izdaci na dan 31.12.2012. godine prema računu prihoda i rashoda iskazani su u iznosu 9.884.419 KM i u odnosu na prethodnu godinu (10.295.405 KM) manju su za 4%.

Struktura izvršenja budžeta Generalnog sekretarijata je sljedeća: tekući transferi i drugi tekući rashodi 43,46%, plaće i naknade troškova zaposlenih 33,71%, izdaci za materijal sitan inventar i usluge 16,67%, doprinosi poslodavca i ostali doprinosi 3,12% i kapitalni transferi 3,04%.

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

5.4.1 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 1.646.951KM, što je u odnosu na izvršenje prethodne godine veće za 4,2 %. U strukturi navedenih izdataka za materijal i usluge **najznačajniji troškovi se odnose na:** usluge zakupa poslovnog prostora 495.654 KM, ostale troškove ugovorenih usluga 458.578KM, troškovi softverskog osiguranja za otkupljene licence za Desktop računare u iznosu od 366.334 KM, troškovi po osnovu Ugovora o uslugama Microsoftove glavne podrške 155.610 KM, izdataka za usluge prevoza i goriva, održavanja vozila i nabavke auto guma 84.521 KM.

5.4.1.1 Ugovor o strateškom partnerstvu sa kompanijom Microsoft BiH

Ugovorom o strateškom partnerstvu **Vlada FBiH je sa kompanijom Microsoft BiH za 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. Po osnovu Ugovora o strateškom partnerstvu 2010–2012. godina potpisana su dva provedbena aneksa ugovora, i to: ***Ugovor 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 (2010. godina - 102.000 USD, 2011. godina – 204.000 USD, 2012. godina – 204.000 USD i 2013. godina – 102.000 USD).

U toku 2012. godine po osnovu Ugovora za softversko osiguranje licenci izvršeno je plaćanje u iznosu od 366.334 KM (ili 204.000 USD) prema preduzeću SYS COMPANY ovlaštenog distributera Microsoftovih proizvoda u BiH, a po osnovu Ugovora o uslugama Microsoftove glavne podrške 2010-2012 izvršeno je plaćanje u iznosu od 155.610 KM. Nakon prihvatanja informacije o izvršenju Ugovora o strateškom partnerstvu Vlade FBiH sa kompanijom Microsoft BiH, Vlada FBiH je u 2013. godini obnovila ***Ugovor o količinskom licenciranju i osiguranju softvera*** za period od naredne tri godine (za količinu od 2.000 kvalifikovanih računala od čega 1.700 iz prethodnih ugovora i 300 novih za „desktop paket“ kao i dio serverskih proizvoda koje koristi Vlada FBiH) u vrijednosti 1.138.841,73 USD (bez PDV), sa godišnjom ratom od 379.613,91 USD (bez PDV). Prema uvjetima iz ovog ugovora Vlada FBiH nakon isteka važenja ugovora postaje vlasnik licenci. Za nabavku dodatnih proizvoda koristi se cjenovnik sa poznatim cijenama u vrijeme potpisivanja ugovora. Cjelokupan ugovorni aranžman je baziran na procijenjenom broju kvalificiranih desktop računala federalnih budžetskih korisnika, iz dokumentacije se nije moglo potvrditi da je IT sektor Generalnog sekretarijata uspostavio evidenciju o stvarnom broju desktop računala budžetskih korisnika na kojima se koriste licence iz ugovora, kao i na koliko desktopa je izvršena instalacija novih verzija softvera. Također, obnovljen je i ***Ugovor o uslugama Microsoftove glavne podrške*** (sa primjenom od 01.01.2013. godine) na period od tri godine. Godišnja vrijednost ugovora je 156.897 KM (sa PDV) za 580 sati usluge od čega se 350 sati odnosi na proaktivnu podršku i 230 sati na podršku u rješavanju problema. Prosječna cijena sata usluge glavne podrške je 270 KM (sa PDV) i predstavlja umanjeње od 27% u odnosu na prethodni period. Međutim, uvidom u navedeni ugovor konstatovano je da istim kao i prethodnim, nije jasno definisan način godišnjeg planiranja vrste usluga u okviru dogovorenog fonda sati kao i način realizacije i kontrole istih.

Vezano za realizaciju ***Ugovora o uslugama Microsoftove glavne podrške*** 2010-2012 (Microsoft Premier Support Services Description), a koji predstavlja nastavak saradnje iz ranijeg perioda. Izvršenom revizijom utvrdili smo da je navedenim Ugovorom definisano samo plaćanje ukupne godišnje naknade za izvršenje navedenih usluga (kao i prethodne godine) 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 u 2012. godini kao dokaz izvršenja ugovorenih usluga koje se plaćaju 155.610 KM na godišnjem nivou (kao i prethodne godine), prezentirani su nam Pregledi urađenih poslova

po kvartalima sačinjeni od strane Microsoft 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 naprijed navedenog ne možemo potvrditi da je u potpunosti uspostavljena kontrola nad izvršenjem Ugovora o uslugama Microsoftove glavne podrške, kao ni opravdanost zaključivanja navedenog ugovora u fiksnom iznosu.

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 Microsoft 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 uslugama Microsoftove glavne podrške u dijelu definisanja plaćanja izvršenih usluga u fiksnom godišnjem iznosu, kao i osigurati praćenje i kontrolu izvršenja ugovorenih usluga;

5.4.1.2 Izdaci za gorivo, održavanje vozila i nabavku auto guma

Izdaci za usluge prevoza i goriva, održavanje vozila i nabavku auto guma iskazani su u iznosu od **84.521 KM**, što u odnosu na prethodnu godinu (108.785 KM) predstavlja smanjenje za 29 %, a isto se najvećim dijelom odnosi na smanjenje troškova goriva i kupovinu auto guma. Na osnovu izvršenog uvida u dokumentaciju nismo mogli potvrditi dosljednu primjenu Uredbe o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH („Službene novine FBiH, broj 33/09“) i Pravilnikom o korištenju službenih putničkih automobila Generalnog sekretarijata Vlade FBiH iz razloga što smo utvrdili da se **Obrazac za putni nalog PN4 nije uredno popunjavao u dijelu navođenja vremena polaska i dolaska na odredište, predenog puta u kilometrima, svakodnevnog upisivanja početnog i krajnjeg stanja brojila, a u pojedinim slučajevima nije navedena ni relacija kretanja. Pored navedenog, utvrđena je i neusklađenost putnih naloga u djelu da je ista osoba u više navrata potpisala istovremeno upravljanje sa dva vozila na istim relacijama, te za navedene propusta nisu poduzete mjere u cilju otklanjanja istog (isto je konstatovano i predhodnih godina).** Također, navedenim Pravilnikom je 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. Pravilnikom nije utvrđeno, ko i kako vrši kontrolu službenih vozila poslije radnog vremena. Nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je vršena kontrola parkiranja službenih vozila nakon obavljene službene dužnosti, iako je pomenutim Pravilnikom propisano mjesto za parkiranje službenih vozila.

Troškovi održavanja službenih vozila Generalnog sekretarijata Vlade FBiH prema knjigovodstvenim evidencijama, u 2012. godini iznosili su 37.671 KM. Uvidom u izabrani uzorak vezano za navedene troškove i u 2012. godini konstatovani su značajni troškovi za opravku vozila PASSAT 3.2, 2007. godište (kao i prethodne godine) u iznosu od 4.177 KM. Također, konstatovano je da je na vozilu PASSAT CC (vozilo preuzeto na korištenje od strane SDP-a) u toku godine tri puta (januar, mart i decembar) vršena zamjena šoferšajbe u ukupnom iznosu od 2.202KM, kao i nabavka 13 komada auto guma (5 zimskih i 8 ljetnih). Za izvršene nabavke nije dato adekvatno obrazloženje niti relevantna dokumentacija koja potvrđuje opravdanost istih.

Potrebno je osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih vozila i pravilno popunjavati obrazca putnog naloga PN4, putem kojeg će se pratiti vrijeme korištenja vozila, predena 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;

Potrebno je osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih putničkih automobila uz dosljednu primjenu Pravilnika o upotrebi i načinu korištenja službenih putničkih automobila u dijelu koji se odnosi na parkiranje istih na predviđena mjesta;

5.4.2 Tekući transferi

Tekući transferi, dati u nadležnost Generalnom sekretarijatu, iskazani su u iznosu 4.296.186 KM, što u odnosu na realizaciju iz prethodne godine (4.453.777 KM) predstavlja umanjeње za 4%. U okviru naprijed navedenog iznosa iskazani su: transferi za političke stranke i koalicije 3.499.993 KM, transfer za Fond za reformu javne uprave 170.000 KM, transfer kulturnim društvima: Preporod, Napredak, Prosvjeta i La Benevolencija 252.000 KM, transfera za Forum parlamentaraca 15.471 KM i transfer Srpskom građanskom vijeću - Pokret za ravnopravnost u BiH 20.000 KM. Također, u navedenom iznosu iskazana su sredstva Tekuće rezerve od 411.556 KM, i to iz Tekuće rezerve Vlade FBiH 108.866 KM, Tekuće rezerve Premijera FBiH 145.190 KM, Tekuće rezerve zamjenika premijera – ministra poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva 80.000 KM i Tekuće rezerve zamjenika premijera – ministra prostornog uređenja 77.500 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 (zakon, strategija ili drugi akti) za planiranje, odnosno doznačavanje sredstava korisnicima kojim se kontinuirano svake godine u najvećem dijelu planiraju i doznačavaju sredstva sa pozicije tekućih transfera. Iz dokumentacije se ne može potvrditi da su planirani očekivani efekti i da se prate postignuti rezultat iz izvršene doznake budžetskih sredstava.**

Odlukama Vlade FBiH kojima je odobreno izdvajanje sredstava utvrđenih Budžetom FBiH za 2012. godinu propisana je obaveza, naprijed navedenim krajnjim korisnicima, izvještavanja o namjenskom utrošku doznačenih sredstava prema Federalnom ministarstvu finansija, a Federalno ministarstvo finansija prema Vladi FBiH, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH. Nije prezentiran ni jedan izvještaj o namjenskom utrošku doznačenih sredstava tekućih transfera, zbog čega se ne može potvrditi da su od strane Generalnog sekretarijata poduzete adekvatne mjere u dijelu provedbe odluka Vlade FBiH kao i praćenja namjenskog utroška doznačenih transfera krajnjim korisnicima. Također, ističemo da **sa krajnjim korisnicima sredstava odobrenih u okviru tekućih transfera nisu zaključeni ugovori kojima su se trebali regulisati međusobna prava i obaveze, u cilju adekvatnog praćenja namjenskog korištenja doznačenih sredstava i poduzeti potrebne mjere prema onim korisnicima koji nenamjenski utroše sredstva ili u datom roku ne podnesu izvještaji o utrošku istih.**

Uzimajući u obzir naprijed navedeno kao i nedostatak sredstava u Budžetu FBiH ne može se potvrditi opravdanost ovakvog načina planiranja, realizacije, izvještavanja i nadzora nad namjenskim utroškom sredstava tekućih transfera.

Preispitati opravdanost planiranja i realizacije sredstava tekućih transfera koji se realizuju putem odobrenog budžeta Vlade FBiH - Generalnog sekretarijata, obzirom da za planiranje istih ne postoji zakonska obaveza, s tim da je potrebno da se uzme u obzir stanje likvidnosti Budžeta FBiH i uvažavanja ograničenja ukupne javne potrošnje;

Potrebno je da Generalni sekretarijat poduzme aktivnosti kako bi se u skladu sa odlukama Vlade FBiH od strane krajnjeg korisnika vršilo izvještavanje o namjenskom utrošku sredstva doznačenih putem tekućih transfera;

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, kao i obaveza o izvještavanju o izvršenju dodijeljenih sredstava;

5.4.3 Kapitalni transferi

Na poziciji izdataka za Kapitalne transfere neprofitnim organizacijama – Obnova i izgradnja u ratu porušenih vjerskih objekata izvršena su sredstva u iznosu od 300.000 KM, što je u odnosu na odobrena sredstva Budžetom FBiH za 2012. godinu (1.002.000 KM) predstavlja 30%. Skrećemo pažnju da je sa navedene pozicije Federalno ministarstvo finansija Rješenjem o unutrašnjoj preraspodjeli sredstava u iznosu od 400.000 KM prenijelo na poziciju Tekuće rezerve Vlade FBiH, međutim nije prezentiran dokument kojim bi se opravdao razlog navedene preraspodjele.

U skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2012. godinu sredstava sa pozicije Kapitalnih transfera neprofitnim organizacijama – Obnova i izgradnja u ratu porušenih vjerskih objekata mogla su se

koristiti u skladu sa programom koji donosi Vlada FBiH, a na prijedlog korisnika budžetskih sredstava kome su odobrena sredstva. Nije prezentirana dokumentacija od strane Generalnog sekretarijata Vlade FBiH da je predložen, a da je Vlada FBiH usvojila program u skladu sa naprijed navedenim zakonskim propisima. Uvidom u realizaciju navedenih sredstava konstatovano je da je realizacija izvršena na osnovu Odluke Vlade FBiH od 27.12.2012. godine o odobravanju izdvajanja sredstava utvrđenih budžetom FBiH za 2012. godinu za obnovu i izgradnju u ratu porušenih vjerskih objekata u ukupnom iznosu od 300.000 KM u svrhu obnove džamije Ferhadija u Banja Luci. Nije prezentirana prateća dokumentacija za donošenje navedene odluke.

Zbog naprijed navedenog ne može se potvrditi da je prilikom raspodjele sredstava za kapitalne transfere postupljeno u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2012. godinu kao i da su blagovremeno poduzete aktivnosti na raspodijeli navedenih sredstava.

Potrebno je da se blagovremeno poduzmu aktivnosti kako bi se ispoštovale odredbe Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2012. godinu u dijelu donošenja i realizacije programa o utrošku sredstava na pozicijama kapitalnih transfera;

5.5 Obaveze po osnovu sudskih presuda iz radnog odnosa

Prema prezentiranom tabelarnom pregledu o pokrenutim tužbama od strane uposlenika Generalnog sekretarijata Vlade FBiH, sa 31.12.2012. godine, po kojima su donesene pravomoćne sudske presude (doneseno je 6 presuda) u korist uposlenika, a ukupan iznos potraživanja iz tužbenih zahtjeva iznosi 408.668 KM, po osnovu neisplaćenih razlika plata, toplog obroka i regresa, u kojima se kao tužena strana pojavljuje Federacija BiH, odnosno Vlada FBiH (razlika plata zbog ne usklađivanja koeficijenata za period 01.10.2008. do 01.07.2009. godine; razlika toplog obroka; razlika regresa; i razlike plata od 10 % za period od 01.07.2009. do 31.12.2009. godine). Prezentiranim Ugovorom o vansudskoj nagodbi od 27.12.2012. godine, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost, obuhvaćene su i 4 presude koje se odnose na Generalni sekretarijat Vlade FBiH. Prema Ugovoru o vansudskoj nagodbi ugovorne strane su saglasne da se isplata duga izvrši u dvije rate i to prva rata u iznosu od 50% iznosa na ime potraživanja glavnice, troškova parničnog i izvršnog postupka do 31.01.2013. godine, a druga rata preostalih 50% najkasnije do 31.12.2013. godine.

Pored navedenog prezentirana nam je i tužba od 21.09.2012. godine, pokrenuta od strane grupe uposlenika (14 uposlenika) Generalnog sekretarijata Vlade FBiH vrijednost spora iznosi 19.747,50 KM, a odnosi se na manje isplaćenu naknadu za topli obrok, naknadu za regres za korištenje godišnjeg odmora i naknadu za neisplaćene jubilarne nagrade uposlenika za 2010. godinu (period avgust-decembr), za 2011. godinu (period januar-decembar) i za 2012. godinu (period januar-juli).

Naprijed navedene obaveze Vlade FBiH - Generalni sekretarijat nisu iskazane ni u bilansnoj ni u vanbilansnoj evidenciji, kao ni u zabilješkama finansijskih izvještaja za 2012. godinu.

Poduzeti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakona o budžetima FBiH i Uredbe o računovodstvu izvršilo evidentiranje obaveza po osnovu izvršnih sudskih rješenja i pravosnažnih sudskih presuda u Glavnoj knjizi trezora, u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja;

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;

5.6 Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH

Plan nabavki Generalnog sekretarijata Vlade FBiH, donesen je 23.01.2012. godine, a urađen je u skladu sa odobrenim budžetom za 2012. godinu. **Izdaci za nabavku stalnih sredstava i rekonstrukciju i investiciono održavanje** iskazani su u iznosu od 73.242 KM, što u odnosu na odobrena sredstva Budžetom Generalnog sekretarijata Vlade FBiH za 2012. godinu (81.648 KM), predstavlja izvršenje od 90 %.

Provedenom revizijom konstatovali smo da je Vlada FBiH, kako bi ostvarila uštede troškova korištenja mobilnih i fiksnih telefona, potpisala ugovor sa društvom BH Telecom d.d. Sarajevo, bez provođenja postupka javnih nabavki. Na osnovu navedenog formirana je Toptim grupu u koju su uključeni Generalni

sekretarijat Vlade FBiH, članovi Vlade FBiH i ostalih budžetski korisnici koji imaju kancelarije u zgradi Vlade FBiH. Izdaci za telefon i telefaks, izdaci za internet i izdaci za mobilni telefon su u 2012. godini iznosili od 110.129 KM, što je u odnosu na predhodnu godinu više za 4.773KM i obzirom da nije proveden postupak nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH, ne možemo potvrditi opravdanost potpisivanja navedenog ugovora.

Uvidom u ugovor i ispostavljene fakture prilikom realizacije nabavki kompjuterskog materijala utvrdili smo da nisu ispoštovane cjenovne odredbe potpisanih ugovora sa izabranim dobavljačem „Exclusive“ d.o.o. Zenica. Osim toga, konstatovano je da se pojedini artikli nalaze na fakturama, a isti nisu navedeni u ponudi. U odabranom uzorku faktura kancelarijskog materijala nabavljeno je vrijednosti 6.800 KM artikala koji nisu sastavni dio ugovorene ponude (Toner Xerox, Toner brother, Film papir, Toner Epson, Toner Milton pagepro).

Iz svega naprijed navedenog ne možemo potvrditi da je Generalni sekretarijat Vlade FBiH prilikom nabavke usluga Toptim grupe dosljedno primjenjivao odredbe Zakona o javnim nabavkama u BiH kao i da se nabavke kancelarijskog materijala nise vršile u skladu sa zaključenim ugovorima.

Potrebno je nabavku roba i usluga, te postupke nabavke provoditi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH, i Uputstvom o primjeni Zakona o javnim nabavkama BiH;

Potrebno je osigurati da se nabavka roba i usluga vrši u skladu sa potpisanim ugovorima i ponudom na osnovu koje je isti zaključen;

KOMENTAR

Generalni sekretarijat Vlade Federacije BiH se očitovao dopisom broj: 03/05-14-1091/2012 od 23.05.2013. godine na dostavljeni Nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Vlade FBiH za 2012. godinu, koja je izvršena u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i relevantnim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija. U Izvještaju o izvršenoj reviziji dati su nalazi i preporuke uzimajući u obzir nadležnosti Vlade FBiH, odnosno Generalnog sekretarijata vezano za procese koji su bili predmet revizije, te na osnovu toga date su i preporuke organu koji je nadležan poduzeti aktivnosti za otklanjanje konstatovanih propusta. **Napominjemo, da je izvršena revizija finansijskih izvještaja budžetskog korisnika Vlade FBiH, za koju je Generalni sekretarijat sačinio i dostavio finansijske izvještaje za 2012. godinu.**

U komentaru 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.

Od strane Generalnog sekretarijata je također obrazložen stav o poduzetim aktivnostima od strane institucija kojima su, u cilju otklanjanja nepravilnosti na koje se ukazuje, uputili Nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Vlade FBiH za 2012. godinu (Federalnom ministarstvu finansija; Federalnom ministarstvu prometa i komunikacija; Federalnom ministarstvu za pitanja boraca i invalida odbrambeno oslobodilačkog rata i Službi 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.

Konstatacije Generalnog sekretarijata u komentaru vezano za dio preporuka iz Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Vlade FBiH za 2012. godinu za koje oni smatraju da ne trebaju biti u Izvještaju o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Vlade FBiH za 2012. godinu, te da ih „lociramo u izvještaj o Vladinom godišnjem izvještaju o izvršavanju Budžeta FBiH i izvještaje resornih federalnih organa“, napominjemo da je Članom 7 Zakona o organizaciji organa uprave u Federaciji BiH („Službene novine FBiH broj 35/ 2005“) definisano da Vlada FBiH vrši koordinaciju, usklađivanje i usmjeravanje rada federalnih organa uprave i upravnih organizacija, kao i nadzor nad njihovim radom u skladu sa Ustavom Federacije i federalnim zakonima te skladu sa Zakonom o Vladi FBiH član 3, („Službene novine FBiH broj 1/94; 8/9558/02; 19/03; 2/06; 8/06“) Vlada FBiH, zastupa FBiH, kao pravno lice i upravlja imovinom u vlasništvu FBiH. Također, Uredbom o Generalnom sekretarijatu, član 2 („Službene novine FBiH broj 7/2010“) propisano je da, Generalni sekretarijat, vrši stručne poslove za potrebe Vlade FBiH (u daljnjem tekstu: Vlada), radna tijela Vlade, Ured premijera, oba zamjenika premijera i članove Vlade, koji se odnose na: pripremanje i organizovanje sjednica Vlade i radnih tijela Vlade; organizovanje i pripremu materijala za sjednice Vlade i druga radna tijela Vlade; koordinira prijedloge, usvajanje i nadzor nad provedbom programa rada Vlade za mandatno razdoblje i godišnje operativne planove rada Vlade; osigurava izradu izvještaja i analiza koje se odnose na implementaciju aktivnosti u vezi sa izvršavanjem programa rada Vlade i zaključaka Vlade; osigurava koordinaciju poslova koji se odnose na evropske integracije i reformu javne uprave i priprema odgovarajuće izvještaje za Vladu, izradu i praćenje izvršenja rješenja i drugih akata u vezi kadrovskih poslova iz ovlasti Vlade (imenovanja, postavljenja, razrješenja i drugi poslovi iz ovlasti Vlade); izradu i praćenje izvršenja zaključaka Vlade; i drugo. Također, prema Zakonu o Vladi FBiH član 22 Sekretar Vlade usklađuje rad svih stručnih službi u obavljanju poslova za potrebe Vlade FBiH i odgovoran je za njihov rad, dok se sredstva za rad Generalnog sekretarijata Vlade FBiH, u skladu sa Uredbom o Generalnom sekretarijatu Vlade FBiH član 9 osiguravaju u federalnom budžetu, u okviru sredstava za rad Vlade FBiH, a Sekretar Vlade FBiH je naredbodavac za izvršenje finansijskog plana Vlade FBiH, član 14 Poslovnika o radu Vlade FBiH („Službene novine FBiH broj 6/10“)

Što se tiče konstatacija vezano za realizaciju i izvještavanje o utrošku sredstava tekuće rezerve i tekućih transferi Budžeta FBiH, dajemo pojašnjenje da je prema Budžetu Federacije BiH za 2012. godinu („Službene novine FBiH broj 3/2012“) i Izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2012. godinu („Službene novine FBiH broj 77/2012“), te prema Zakonu o izvršavanju Budžeta za 2012. godinu („Službene novine FBiH broj 3/2012“) i Izmjenama i dopunama Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2012. godinu („Službene novine FBiH broj 77/2012“), Tekuća rezerva Vlade Federacije, (pored tekuće rezerve Premijera i tekuće rezerve zamjenika premijera) i tekući transferi razvrstani u razdjel

10 bužetska glava 1201- Vlada FBiH i samim tim dati u nadležnost Generalnom sekretarijatu Vlade FBiH.

U skladu sa naknadno prezentiranom dokumentacijom, pojedine komentare i sugestije iz očitovanja smo inkorporirali u Izvještaj, 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:
Rabija Sokolović, dipl.oec.
Članovi tima:
Azra Džeko, dipl.oec.
Marija Marković, dipl.oec.

Prilog br. 1.
Izvršenje budžeta Vlade FBiH – Generalnog sekretarijata na dan 31.12.2012. godine
Izraženo u KM

Red. broj	Vrsta Rashoda	Budžet FBiH 2012. godinu ¹	Izmjene budžeta za 2012.godinu ²	Tekuća rezerva u 2012.god. ³	Zakonska preraspodjela sredstava ⁴	Smanjenje zakonskog budžeta ⁵	Operativni budžet za 2012. g. (od 4 do 7) ⁶	Izvršenje budžeta za 2012.god ⁷	Izvršenje budžeta za 2011.god.
1	2	3	4	5	6	7	8 = 4+5+6+7	9	10
I	Tekući izdaci (a+b+c)	5.283.835	5.459.009	73.835	66.923		5.599.767	5.287.715	5.736.940
a	Plaće i naknade zaposlenih	3.484.284	3.592.761				3.592.761	3.332.130	3.867.197
1	Bruto plaće i naknade	3.096.225	3.152.880				3.152.880	2.933.972	3.445.095
2	Naknade troškova zaposlenih	388.059	439.881				439.881	398.158	422.102
b	Doprinosi poslodavaca i ostali doprinosi	325.104	331.053				331.053	308.634	289.148
3	Doprinosi poslodavaca	325.104	331.053				331.053	308.634	289.148
c	Izdaci za materijal i usluge	1.474.447	1.535.195	73.835	66.923		1.675.953	1.646.951	1.580.595
4	Putni troškovi	56.828	56.828		18.246		75.074	71.193	70.244
5	Izdaci za komunalne usluge	103.500	128.248		-1.500		126.748	121.427	113.126
6	Nabavka materijala	44.000	54.000		-1.600		52.400	51.274	78.627
7	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	52.250	53.250		-2.944		50.306	46.673	64.786
8	Unajmljivanje imovine i opreme	795.065	795.065		66.923		861.988	861.988	844.223
9	Izdaci za tekuće održavanje	22.950	27.950		13.871		41.821	33.512	40.857
10	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge	5.368	5.368		3.670		9.038	9.037	6.709
11	Ugovorne usluge	394.486	414.486	73.835	-29.743		458.578	451.847	362.023
II	Tekući grantovi (1-17)	4.460.007	4.644.939	152.790	-66.923	-254.000	4.476.806	4.296.186	4.483.776
1	Grantovi drugim nivoima	1.000	1.000			-1.000			
2	Grantovi drugim nivoima vlasti - Fond za Reformu javne uprave	170.000	170.000				170.000	170.000	

¹ Budžet FBiH za 2012. godinu („Sl. novine FBiH“, broj 3/12);

² Zakon o izmjenama i dopunama budžeta FBiH za 2012. godinu („Sl. novine FBiH“, broj 77/12);

³ Podaci preuzeti sa odluka Vlade FBiH objavljenih u Službenim novinama FBiH;

⁴ Podaci preuzeti sa rješenja Federalnog ministarstva finansija, donesenih u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH za 2012. godinu;

⁵ Za utvrđenu razliku od 558.624 KM manje odobrenog Budžeta u odnosu na ukupno odobrena sredstva (Rebalans +/- Tekuća rezerva +/- Zakonska preraspodjela), nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdio razlog smanjenja sredstava odobrenih Budžetom FBiH za 2012.godine

⁶ Podatak na navedenoj poziciji bi trebao odgovarati iznosu sredstava iskazanih u obrascu Izvještaj – analiza raspoloživih sredstava (na poziciji „Iznos proračuna“) i finansijskih izvještaja;

⁷ Podatak se preuzima iz finansijskih izvještaja i sa obrasca Analitičkog bruto bilansa ili Izvještaja – analiza raspoloživih sredstava (sa pozicija „Stvami iznos“ koji odgovara izvršenju budžeta za 2012. godinu)

Red. broj	Vrsta Rashoda	Budžet FBiH 2012. godinu ¹	Izmjene budžeta za 2012.godinu ²	Tekuća rezerva u 2012.god. ³	Zakonska preraspodjela sredstava ⁴	Smanjenje zakonskog budžeta ⁵	Operativni budžet za 2012. g. (od 4 do 7) ⁶	Izvršenje budžeta za 2012.god ⁷	Izvršenje budžeta za 2011.god.
3	Grantovi pojedincima	1.000	1.000				1.000	1.000	
4	Grantovi pojedincima - TR		60.820 ⁸	67.100			127.920	127.920	139.009
5	Grantovi pojedincima - TRV		5.032 ⁹				5.032	5.032	
6	Grantovi neprofitnim organizacijama	1.000	1.000			-1.000			220.080
7	Grantovi neprofitnim organizacijama - TR		89.080 ¹⁰	85.690			174.770	174.770	
8	Grantovi neprofitnim organizacijama - Fondacija Srebrenica - Potočari	247.536	247.536		-66.923		180.613	0	0
9	Grantovi neprofitnim organizacijama - za političke stranke i koalicije	3.500.000	3.500.000				3.500.000	3.499.993	3.499.997
10	Grantovi neprofitnim organizacijama - Crveni križ - križ FBiH	0	0				0	0	297.500
11	Grantovi neprofitnim organizacijama - Forum parlamentaraca	15.471	15.471				15.471	15.471	17.190
12	Grantovi neprofitnim organizacijama - kulturno društvo Preporod	198.000	198.000			-99.000	99.000	99.000	110.000
13	Grantovi neprofitnim organizacijama - kulturno društvo Napredak	153.000	153.000			-76.500	76.500	76.500	85.000
14	Grantovi neprofitnim organizacijama - kulturno društvo Prosvjeta	99.000	99.000			-49.500	49.500	49.500	55.000
15	Grantovi neprofitnim organizacijama - kulturno društvo Benevolencija	54.000	54.000			-27.000	27.000	27.000	30.000
16	Grantovi neprofitnim organizacijama - Grant Srpskom građanskom vijeću - Pokret za ravnopravnost BiH	20.000	20.000				20.000	20.000	30.000
17	Grantovi neprofitnim organizacijama - TR	0	30.000 ¹¹				30.000	30.000	0
III	Kapitalni grantovi (1-3)	1.002.000	1.002.000		-400.000	-302.000	300.000	300.000	0
1	Kapitalni grantovi drugim nivoima vlade	1.000	1.000			-1.000	0	0	0
2	Grantovi pojedincima	1.000	1.000			-1.000	0	0	0
3	Kapitalni grantovi - Obnova i izgradnja u ratu	1.000.000	1.000.000		-400.000	-300.000	300.000	300.000	0

⁸ Odobrena tekuća rezerva premijera i zamjenika premijera u 2012. godini prije rebalansa kroz poziciju Grantovi pojedincima - TR u iznosu od 60.820 KM;

⁹ Odobrena tekuća rezerva Vlade FBiH u 2012. godini prije rebalansa kroz poziciju Grantovi pojedincima - TRV u iznosu od 5.032 KM;

¹⁰ Odobrena tekuća rezerva premijera i zamjenika premijera u 2012. godini prije rebalansa kroz poziciju Grantovi neprofitnim organizacijama – TR u iznosu od 89.080 KM;

¹¹ Odobrena tekuća rezerva Vlade FBiH u 2012. godini prije rebalansa kroz poziciju Grantovi neprofitnim organizacijama – TRV u iznosu od 30.000 KM KM.

Red. broj	Vrsta Rashoda	Budžet FBiH 2012. godinu ¹	Izmjene budžeta za 2012.godinu ²	Tekuća rezerva u 2012.god. ³	Zakonska preraspodjela sredstava ⁴	Smanjenje zakonskog budžeta ⁵	Operativni budžet za 2012. g. (od 4 do 7) ⁶	Izvršenje budžeta za 2012.god ⁷	Izvršenje budžeta za 2011.god.
	porušenih vjerskih objekata								
IV	Nabavka stalnih sredstava (1-2)	90.720	81.648			-2.624	79.024	73.242	31.316
1	Nabavka opreme	75.600	68.040				68.040	62.258	31.316
2	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje - Vlada FBiH	15.120	13.608			-2.624	10.984	10.984	
	Ukupno rashodi i izdaci	10.836.562	11.187.596	226.625	-400.000	-558.624	10.455.597	9.957.143	10.295.402
	TEKUĆA REZERVA	3.623.000	3.473.100				148.455	411.556	359.089
	Vlada FBiH	3.315.000	3.315.000				148.455	6.124.247	96.204
	Premijer	148.000	91.700					145.190	103.200
	Dopremijer 1	80.000	40.000					80.000	79.685
	Dopremijer 2	80.000	26.400					77.500	80.000
	Ukupno rashodi i izdaci sa Tekućom rezervom	14.459.562	14.660.696				10.604.052	9.957.143	10.654.491
	Broj zaposlenih	100	100					88	101