

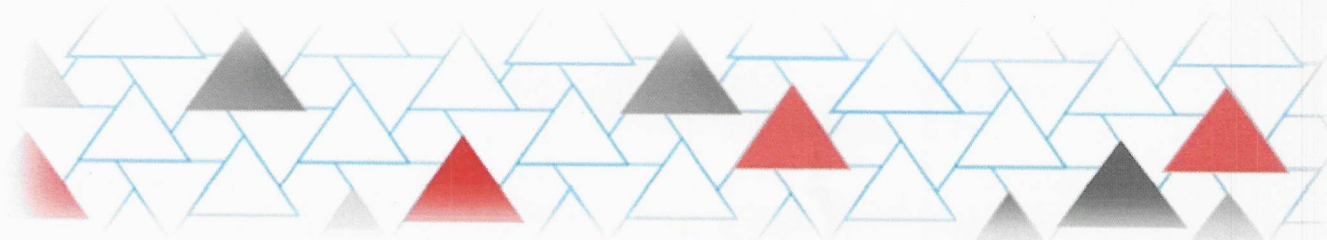
IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

VLADE FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE

2019.

Broj: 01-02-06-11-1-1890-5/19

Sarajevo, maj 2020.





SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	4
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	5
1.	UVOD	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	6
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	7
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI	10
5.1	IZVRŠENJE ZAKLJUČAKA VLADE FBiH.....	10
5.2	IZMJENE I DOPUNE BUDŽETA FBiH.....	12
5.3	IZVRŠENJE ODREDBI ZAKONA O IZVRŠAVANJU BUDŽETA FBiH ZA 2019. GODINU.....	13
5.4	ODOBRAVANJE SREDSTAVA TEKUĆE REZERVE.....	15
5.5	OSTALI POSLOVI IZ NADLEŽNOSTI VLADE FBiH.....	17
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE.....	20
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	20
7.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	20
7.1.1	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	20
7.1.1.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	20
7.1.1.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	21
7.1.1.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi.....	23
7.2	BILANS STANJA.....	25
7.2.1	Stalna sredstva	25
7.2.2	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	25
7.2.3	Dugoročne obaveze i razgraničenja.....	25
8.	JAVNE NABAVKE	26
9.	OSTALI NALAZI	27
9.1	IMPLEMENTACIJA PREPORUKA VEZANIH ZA UGOVOR O STRATEŠKOM PARTNERSTVU – PROVEDBENI UGOVOR O KOLIČINSKOM LICENCIRANJU.....	27
9.2	SUDSKI SPOROVI	28
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	28
IV	PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	29
	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu.....	30
	Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine	33



I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izveštaj nezavisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije, koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Vlade Federacije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Vlade FBiH)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Vlade FBiH na 31. 12. 2019. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Vlade FBiH u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, te u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Vlade FBiH odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.



Kao dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog usljed prevare, veći je od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Vlade FBiH;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja, i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom revizije.

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Vlade Federacije Bosne i Hercegovine za 2019. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Vlade FBiH za 2019. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. Prilikom donošenja odluka i zaključaka Vlade Federacije Bosne i Hercegovine nisu u potpunosti poštovane odredbe Poslovnika o radu Vlade FBiH, kao ni odredbe Zakona o Vladi FBiH. Kod donošenja odluka o usvajanju programa utroška sredstava tekućih i kapitalnih transfera za budžetske korisnike nisu uključeni svi elementi propisani Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2019. godinu, što je uticalo na izvršavanje budžeta za 2019. godinu i visinu utrošenih sredstava (tačke 5.1 i 5.3 Izvještaja);
2. Izmjene i dopune Budžeta FBiH za 2019. godinu nisu izvršene u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH u dijelu poštivanja procedura i rokova, kao i u planiranju i osiguravanju sredstava za obaveze proistekle iz zakona donesenog u 2019. godini, koje još uvijek nisu bile zakonom utvrđene i definisane u vrijeme izrade rebalansa (tačke 5.2 Izvještaja);
3. U postupku odobravanja i realizacije dijela sredstava Tekuće rezerve nisu u potpunosti ispoštovane odredbe Zakona o budžetima u FBiH i Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2019. godinu (tačka 5.4 Izvještaja).

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI-jem 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tom standardu detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Vlade FBiH u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Vlada FBiH je formirala poseban fond u Razvojnoj banci FBiH od sredstva ostvarenih prodajom preduzeća iz nadležnosti Agencije za privatizaciju u FBiH, a nije osigurala pravovremen i adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava (tačka 5.5. Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Vlade FBiH odgovorno je da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Vlade FBiH, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 29. 5. 2020. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić

Dragan Kolobarić



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić

Dževad Nekić



II KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi i reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Budžet FBiH za 2019. godinu;
- Zakon o izvršavanju Budžeta FBiH za 2019. godinu;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o Vladi FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;

kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Vlada Federacije Bosne i Hercegovine je izvršni organ FBiH, koja na osnovu Ustava FBiH i Zakona o Vladi FBiH¹ vrši izvršnu vlast u Federaciji BiH, osim ako određene izvršne kompetencije nisu Ustavom FBiH predviđene za Predsjednika Federacije BiH, odnosno potpredsjednike FBiH. Vlada FBiH zastupa Federaciju BiH i upravlja imovinom u vlasništvu FBiH. U ostvarivanju svojih ovlaštenja donosi uredbe sa zakonskom snagom, uredbe, odluke, rješenja i zaključke.

Vladu FBiH čini premijer i 16 ministara. Premijer ima dva zamjenika koji se biraju iz reda ministara, a iz različitih konstitutivnih naroda. Za svoj rad oni 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 njih su i sredstva za rad Sekretarijata. Odredbama Poslovnika o radu Vlade FBiH propisano je da je Sekretar Vlade FBiH naredbodavac za izvršavanje finansijskog plana Vlade FBiH i on potpisuje akte koji su u djelokrugu poslova sekretara, a prema Zakonu o Vladi FBiH sekretar Vlade usklađuje rad svih stručnih službi u obavljanju poslova za potrebe Vlade i odgovoran je za njihov rad.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Generalnog sekretarijata Vlade FBiH uređen je način rada i rukovođenja, te opis radnih mjesta službenika i namještenika. Sistematizovano je 100 radnih mjesta (13 savjetnika u Uredu Premijera i zamjenika premijera i 87 uposlenika Sekretarijata). Na 31. 12. 2019. godine bilo je 85 zaposlenih, od čega 17 članova Vlade FBiH, 7 savjetnika Premijera i zamjenika premijera i 61 zaposlenik Sekretarijata. Budžetom FBiH za 2019. godinu u Vladi FBiH i Sekretarijatu planirani broj zaposlenih je 96.

Vladom FBiH rukovodi premijer Vlade FBiH Fadil Novalić, imenovan 31. 3. 2015. godine. U januaru 2012. godine za sekretarku Vlade FBiH imenovana je Edita Kalajdžić.

Sjedište Vlade FBiH je u Sarajevu, u Ulici Hamdije Čemerlića br. 2, a postoje i područni uredi u Mostaru i Brčko distriktu.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Vlade FBiH za 2019. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanci u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima u periodu od decembra 2019. do maja 2020. godine.

Imajući u vidu da je Vlada Federacije BiH 16. 3. 2020. godine proglasila stanje nesreće zbog situacije izazvane pandemijom COVID-19, subjekti revizije su na osnovu zaključaka i preporuka Vlade FBiH reorganizovali svoj rad i skratili radno vrijeme, što može uticati na način obavljanja poslova u okviru uspostavljenog kontrolnog okruženja.

¹ „Sl. novine FBiH“, br. 1/94, 8/95, 58/02, 19/03, 2/06 i 8/06

Zbog ovih okolnosti, a s ciljem prikupljanja dovoljnih i primjerenih revizijskih dokaza, subjektima revizije omogućeno je dostavljanje dokumentacije za završnu reviziju elektronskim putem.

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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je finansijsku reviziju Vlade FBiH za 2018. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U izvještaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka. Vlada FBiH je postupila u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestila je o preduzetim radnjama u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. Revizijom je konstatovano da nisu preduzete odgovarajuće mjere, u skladu s planiranim aktivnostima.

Uvidom u preduzete aktivnosti i analizom realizacije datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke

- 1) Sistem finansijskog upravljanja i kontrole uspostavljen je u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima, u cilju jačanja internih kontrola.
- 2) Pravosnažne sudske presude evidentirane su na obavezama i razgraničenim rashodima, u skladu sa instrukcijom Federalnog ministarstva finansija.
- 3) Namjenski projektni račun, izvan Jedinog računa trezora, zatvoren je i sredstva su uplaćena na Projektni podračun unutar Jedinog računa trezora.

Djelimično realizovane preporuke

- 1) U skladu s Uredbom o upravljanju softverskom imovinom u organima i tijelima FBiH vrši se evidencija i provjera podataka o licenciranim softverima koje koriste budžetski korisnici na osnovu povratnih informacija korisnika, a koje nisu potpune.
- 2) Internim aktima Sekretarijat je definisao status nosilaca izvršne vlasti (ministara), ali isplate i obračun naknada iz radno-pravnog statusa nisu zakonskim i drugim propisima definisane, u cilju tačnog utvrđivanja mjesta zasnivanja i ostvarivanju prava iz radnog odnosa.
- 3) Sekretarijat je putem Federalnog ministarstva pravde pokrenuo inicijativu da Vlada FBiH, u okviru svoje nadležnosti, utvrdi ograničenje troškova službenih mobilnih telefona za ministre u Vladi FBiH, što nije izvršeno u 2019. godini.
- 4) Programom utroška sredstava za Tekuće transfere neprofitnim organizacijama za političke stranke i koalicije definisan je način izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava, ali ne i svrha, način korištenja doznačenih sredstava, u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2019. godinu.
- 5) Aktivnosti na ispunjenju strateških ciljeva utvrđenih Strategijom za borbu protiv korupcije 2016–2019. i Akcionim planom za provođenje Strategije za borbu protiv korupcije 2016–2019. godine nastavljene su u 2019. godini, ali ne i okončane do isteka perioda na koji se odnose.

Nerealizovane preporuke

- 1) Prilikom donošenja zaključaka osigurati u cijelosti primjenu člana 32. Poslovnika o radu Vlade FBiH.
- 2) Prilikom izrade nacrta zakona o izvršavanju Budžeta FBiH kod utvrđivanja prioriteta izvršavanja budžeta konkretno odrediti prioritet za izvršne sudske presude.



- 3) Potrebno je da Vlada FBiH poduzme aktivnosti prema budžetskim korisnicima da oni u prijedloge programa utroška sredstava tekućih i kapitalnih transfera uključe sve bitne elemente programa utroška sredstava, u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH, a posebno kriterije za raspodjelu sredstava, koji moraju biti mjerljivi i jasno definisani, i koji bi bili osnov za odabir korisnika sredstava.
- 4) Programima utroška sredstava tekućih i kapitalnih transfera sa utvrđenim interventnim sredstvima definisati namjenu korištenja i jasne kriterije za dodjelu interventnih sredstava.
- 5) Poduzeti aktivnosti prema nadležnim ministarstvima da se programima utroška sredstava tekućih transfera neprofitnim organizacijama utvrdi svrha finansiranja i kriteriji za raspodjelu sredstava na osnovu izvora i visine finansiranja za obavljanje redovnih aktivnosti.
- 6) Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH jasno definisati način izvještavanja o utrošku sredstava transfera i utvrđivanje procjene efekata dodijeljenih transfera.
- 7) Sredstva tekuće rezerve Vlade FBiH koristiti samo za namjene propisane Zakonom o budžetima u FBiH, a aktom o dodjeli sredstava definisati obavezu izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava i način provođenja nadzora nad njima.
- 8) Prilikom raspodjele tekuće rezerve Premijera i zamjenika Premijera Vlade FBiH utvrditi kriterije za odabir korisnika i osigurati nadzor nad utroškom doznačenih sredstava.
- 9) Poduzeti adekvatne aktivnosti prema Federalnom ministarstvu pravde da prije davanja saglasnosti na pravilnike o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta izvrši suštinsku analizu stvarnih potreba uposlenika kod budžetskih korisnika.
- 10) Obračun i uplatu poreza i doprinosa na naknade uposlenicima za rad u komisijama vršiti u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak.
- 11) Ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji se obavljaju jednokratno i koji traju određeno vrijeme, sa jasno definisanim predmetom za koji se angažuju i rokom za izvršenje.

Nakon izvršene revizije za 2019. godinu dato je ukupno 17 preporuka, od čega je jedna nova i 16 preporuka koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2018. godinu (11 nerealizovanih i 5 djelimično realizovanih).

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u cilju osiguranja zakonitog, transparentnog, ekonomičnog, efikasnog i efektivnog upravljanja javnim sredstvima. Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru² u FBiH i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH³ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela. Vlada FBiH je usvojila značajan broj internih akata i procedura u cilju uspostavljanja sistema internih kontrola.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Generalnog sekretarijata Vlade FBiH utvrđena je unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta Sekretarijata i Ureda Premijera FBiH, organizacione jedinice, njihov djelokrug, rukovođenje Sekretarijatom i organizacionim jedinicama, odgovornost za rad i rukovođenje, stručni kolegij, radna tijela, saradnja u vršenju poslova i zadataka, programiranje i planiranje rada, način ostvarivanja prava i dužnosti iz radnih odnosa. **Pravilnikom nisu obuhvaćeni Premijer i članovi Vlade FBiH (ministri federalnih ministarstava), iako imaju zasnovan radno-pravni odnos u Vladi FBiH. Ministri u Vladi FBiH ostvaruju pravo na plaće i naknade troškova zaposlenih, a ostali troškovi vezani za rukovođenje ministarstvima (putni troškovi, troškovi telefona i sl.) terete troškove nadležnih ministarstava u kojima su imenovani. Ovakav način isplate naknada zaposlenima koji nisu u radnom odnosu nadležnih ministarstava dovodi u pitanje porezni tretman isplaćenih naknada.**

² „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

³ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16



Ustavom FBiH i Zakonom o organizaciji organa uprave u FBiH⁴ utvrđene su obaveze i odgovornosti ministara kao rukovodilaca ministarstva u kojem su imenovani. Međutim, Zakonom o pravima izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH⁵ nije izričito propisano u kojoj instituciji nosioci izvršne vlasti ostvaruju prava iz radno-pravnog odnosa (plaće i dodatke koje nemaju karakter plaće). Troškovi po osnovu radno-pravnih odnosa za ministre nisu planirani i realizovani u budžetu resornog ministarstva, a rukovodeća funkcija ministarstva nije definisana internim aktom nadležnog ministarstva. U novembru 2019. godine Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o radnim odnosima državnih službenika i namještenika Generalnog sekretarijata Vlade FBiH definisan je status nosilaca izvršne vlasti (ministara), tako što je navedeno da se na članove Vlade FBiH, savjetnike premijera i zamjenike premijera koji ostvaruju prava iz radnog odnosa u Generalnom sekretarijatu primjenjuju odredbe definisane Zakonom o pravima izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH. Ostala prava i obaveze koji se odnose na radno-pravne odnose, a koje nisu uređene ovim Zakonom, ostvaruju se u skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH. U pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji resornih ministarstava i dalje nije definisan položaj rukovodioca ministarstva, kao ni način planiranja i izvršenja troškova po osnovu radno-pravnih odnosa za članove Vlade FBiH.

Pravilnikom o internim kontrolama iz septembra 2015. godine definisani su upravljački, administrativni i finansijsko-računovodstveni interni kontrolni postupci, ali nisu bili utvrđeni za sve procese iz djelokruga rada Sekretarijata (praćenje izvještavanja o utrošku sredstava transfera, način odobravanja sredstava iz tekuće rezerve Vlade FBiH i izvještavanja o utrošku sredstava odobrenih iz tekuće rezerve, te praćenje rada komisija koje je formirala Vlada FBiH), niti su identificirani rizici i nije procijenjen njihov nivo. Kroz formiranje mape procesa u softveru za FUK obuhvaćeni su svi procesi u Sekretarijatu za koje je izvršena procjene rizika.

U skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, Standardima unutrašnje kontrole u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima i aktima kojima se reguliše interna kontrola, imenovan je koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu. Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrola dostavljen je Centralnoj harmonizacijskoj jedinici 18. 2. 2020. godine. Sekretarijat je sačinio Mapu procesa, koju je usvojio odlukom o konsolidovanom odobravanju implementacije i upotrebe za 38 procesa koje čine registar rizika u softverskoj aplikaciji. Koordinator za FUK, sa rukovodiocima sektora, jednom godišnje revidira identifikovane rizike, prilikom sačinjavanja izjave o fiskalnoj odgovornosti za prethodnu godinu, kad se sagledavanju svi rizici u internim kontrolama.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti sačinjena je i dostavljena Federalnom ministarstvu finansija, u skladu s članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Preporuka:

- ***zakonskim i drugim propisima, te internim aktima ministarstava jasno definisati status nosilaca izvršne vlasti (ministara), u cilju tačnog utvrđivanja mjesta zasnivanja radno-pravnog statusa i ostvarivanju prava po osnovu tog statusa.***

Interna revizija

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovano je i popunjeno radno mjesto **internog revizora** (stručni savjetnik), koji odgovara Sekretaru Vlade FBiH. Donesen je Pravilnik o internoj reviziji, Smjernice za rad internog revizora, Strateški plan rada interne revizije za period 2019-2021. godine i Godišnji plan rada za 2019. godinu. U toku 2019. godine planirane su i izvršene dvije revizije, koje se tiču funkcionisanja rada Vlade FBiH, i nisu evidentirani značajni propusti, dok značajniji procesi izvršavanja budžeta za 2019. godinu nisu revidirani.

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 35/05

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 59/06; 23/08; 84/08 i 97/10



Prevenција korupcije

Vlada FBiH je 16. 9. 2016. godine donijela Odluku o usvajanju Strategije za borbu protiv korupcije 2016-2019. i Odluku o usvajanju Akcionog plana za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije 2016-2019. Federacije BiH⁶. Strategijom su definisani strateški ciljevi (prevencija korupcije, suzbijanje korupcije, razvijanje svijesti o štetnosti korupcije i saradnja sa građanskim društvom i koordinacija, monitoring i evaluacija antikorupcijskih aktivnosti) i strateški programi kojima se postižu. Akcionim planom za provedbu Strategije detaljnije su planirane mjere, aktivnosti, nosioci aktivnosti i vremenski rokovi za realizaciju aktivnosti, koje se, između ostalog, odnose i na praćenje ostvarenih rezultata. Koordinaciju i praćenje realizacije planiranih aktivnosti iz Akcionog plana za provođenje Strategije za borbu protiv korupcije vrši Antikorupcioni tim Vlade FBiH, koji je imenovan 2016. godine. Zadatak Tima je bio da utvrdi slabosti u otkrivanju koruptivnih krivičnih djela i identifikuje okolnosti koje su dovele do tih slabosti, te sačini analizu i dostavi je Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije, te nadležnim tužilaštvima u BiH. Također, ovaj Tim je trebao da pripremi nacrt zakona u vezi s borbom protiv korupcije, provode program obuke za borbu protiv korupcije, izvrši prikupljanje podataka i analizira podatke o radnjama koje mogu imati elemente korupcije i sačinjava godišnje izvještaje Vladi FBiH. **Sačinjen je i dostavljen godišnji izvještaj koji je Vlada FBiH usvojila Zaključkom od 28. 2. 2020. godine i kojim je utvrđeno da Antikorupcioni tim nastavi aktivnosti u skladu sa zadacima iz Rješenja o njegovom formiranju, bez ocjene izvršenih aktivnosti i preporuka o daljim aktivnostima s obzirom na to da su se Strategija i Akcioni plan odnosili na prethodni period. To ima posebnu značajnost jer je Akcioni plan za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije 2016-2019. godine zaključno sa završetkom revidirane godine istekao.**

Programom rada Antikorupcionog tima za 2019. godinu, kao i u 2018. godini, planirane su aktivnosti na: uspostavi antikoruptivne mreže kroz određivanje fokusnih tačaka, izradi planova integriteta, realizaciji zaključaka Vlade FBiH, saradnji sa NVO i antikorupcionim timovima iz BiH te edukaciji koordinatora. U 2019. godini održano je 12 sjednica i razmatrano 94 tačaka koji se tiču zadataka tima određenih rješenjem o imenovanju. U izvještaju se navodi da je od 132 federalna organa uprave, federalne upravne organizacije, pravna lica u kojima federalni organi uprave i upravne organizacije imaju nadležnost po osnovu zakonskih i vlasničkih prava, kojima su dostavljene upute tima, određeno 128 kontakta/fokusnih tačaka kao koordinatora antikoruptivnih aktivnosti, što je na istom nivou kao prethodne godine. Identifikovano je 88 obveznika za izradu Plana integriteta kao preventivnog antikorupcijskog alata koji je osnova za definisanje rizika svakog radnog mjesta i otklanjanje uslova koji pogoduju nastanku korupcije, a planove integriteta je izradilo i usvojilo do 2019. godini samo šest obveznika. U izvještajnom periodu zaprimljene su tri prijave koje upućuju na počinjenje koruptivnih krivičnih djela. Prijave su nakon razmatranja prosljeđene nadležnim institucijama na postupanje.

Jedan od strateških ciljeva Antikorupcionog tima je osiguranje normativnog okvira (usvajanje Zakona o zaštiti prijavitelja korupcije u FBiH i Zakona o sukobu interesa u organima vlasti FBiH za učinkovitu borbu protiv korupcije u FBiH. Vlada FBiH je u 2018. godini usvojila Prednacrt zakona o zaštiti prijavitelja korupcije u FBiH, a Predstavnički dom Parlamenta FBiH je usvojio Nacrt ovog zakona, dok ga Dom naroda još uvijek nije razmatrao. Zakon o sukobu interesa u organima vlasti FBiH priprema se u Federalnom ministarstvu pravde.

Predsjednik Antikorupcionog tima, u svojstvu člana Interresorne radne grupe za izradu strategije za borbu protiv korupcije BiH 2020-2024. godine učestvovao je u aktivnostima na usaglašavanju Nacrta strategije za borbu protiv korupcije BiH koja treba definisati osnovne politike u strategijama drugih nivoa vlasti. Na izradu strategije za borbu protiv korupcije 2020-2024. FBiH čeka se da se usvoji državna strategija kako bi imali opće principe koje treba uvažiti kod izrade strategija na nižim nivoima vlasti.

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16



Antikorupcioni tim je pozicioniran kao ključni koordinator antikorupcijskih aktivnosti na nivou FBiH i ima zadatak da kontinuirano inicira i koordinira provođenje aktivnosti koje su započete, koje su u toku provođenja, kao i aktivnosti čija realizacija nije ni započeta. Prema prezentiranoj dokumentaciji, ne možemo potvrditi da su realizovane sve aktivnosti i zadaci koji su definisani Strategijom i Akcionim planom s obzirom na to da nisu uspostavljene sve fokusne tačke kao koordinatori antikoruptivnih aktivnosti, nisu sačinjeni planovi integriteta kod svih obveznika, niti je osiguran normativni okvir za učinkovitu borbu protiv korupcije u FBiH.

Preporuka:

- ***Antikorupcioni tim treba sačiniti izvještaj o realizaciji strateških ciljeva, utvrđenih Strategijom za borbu protiv korupcije 2016–2019. godine i Akcionim planom za provođenje Strategije za borbu protiv korupcije 2016–2019. godine i dostaviti Vladi FBiH na usvajanje.***

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI

Vlada FBiH je izvršni organ FBiH, koja na osnovu Ustava FBiH i Zakona o Vladi FBiH vrši izvršnu vlast u Federaciji BiH. Vladu FBiH čine premijer Vlade FBiH i 16 ministara. Premijer ima dva zamjenika koji se biraju iz reda ministara, a iz različitih konstitutivnih naroda. Ustavom FBiH definisana je podjela izvršnih nadležnosti za Premijera (provođenje politike i izvršavanje zakona federalne vlasti, uključujući osiguranje izvršavanja odluka sudova FBiH; predlaganje i davanje preporuka iz oblasti zakonodavstva i pripremanje budžetskih prijedloga Parlamentu FBiH) i zamjenike Premijera (vršenje dužnosti ministra; pomaganje Premijeru u provođenju politike i izvršavanju zakona FBiH; odlučivanje da li će se zatražiti mišljenje Ustavnog suda i vršenje dužnosti Premijera kada ovaj nije u mogućnosti obavljati svoju funkciju ili kada je mjesto Premijera upražnjeno dok novi Premijer ne preuzme funkciju). Vlada FBiH zastupa Federaciju kao pravno lice i upravlja imovinom u vlasništvu Federacije, ako zakonom nije drugačije određeno. Vlada FBiH, u skladu s članom 18. i 19. Zakona o Vladi FBiH, donosi uredbe sa zakonskom snagom, u skladu sa Ustavom FBiH, uredbe, odluke, rješenja i zaključke.

Materijale za razmatranje na sjednici Vlade FBiH obrađivač dostavlja Sekretaru Vlade FBiH u formi:

- prednacrt propisa, radi utvrđivanja nacrt koji Vlada FBiH dostavlja Parlamentu FBiH;
- nacrt propisa ili drugog općeg akta radi utvrđivanja prijedloga koji se dostavlja Parlamentu FBiH;
- nacrt općeg akta, radi utvrđivanja prijedloga koji Vlada FBiH dostavlja predsjedniku i dopredsjednicima Federacije;
- prijedloga propisa i drugih općih akata koje donosi Vlada FBiH;
- programa, planova, analiza, informacija, izvještaja, mišljenja i zaključaka.

Poslovnikom o radu Vlade FBiH⁷ utvrđena je obaveza federalnih organa uprave i drugih tijela federalne uprave, koji kao obrađivači materijala za razmatranje na sjednicama Vlade FBiH podnose obrazloženje za donošenje i mišljenja na date materijale pribavljena od Ureda Vlade FBiH za zakonodavstvo i usklađenost sa propisima Evropske unije, Federalnog ministarstva pravde i Federalnog ministarstva finansija. Propisana je obaveza Sekretarijatu da izvrši povrat materijala koji nisu sačinjeni u obliku i na način kako je to propisano odredbama Poslovnika o radu Vlade FBiH.

5.1 IZVRŠENJE ZAKLJUČAKA VLADE FBiH

Članom 32. Poslovnika o radu Vlade FBiH utvrđeno je da se prijedlozi zaključaka, odnosno stavova datih u materijalima, izlažu u obliku u kojem Vlada FBiH treba da ih usvoji. Zaključci sadrže prijedloge konkretnih mjera, kao i radne zadatke za federalna ministarstva i druga tijela federalne uprave s rokovima za njihovo izvršenje. Zaključkom se utvrđuju stavovi o pitanjima od značaja za provođenje utvrđene politike, uređuju unutrašnji odnosi u Vladi i određuju zadaci federalnim organima državne uprave i službama Vlade FBiH.

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 1/94, 8/95, 58/02, 19/03, 2/06 i 8/06



Samim tim što se utvrđuju zadaci federalnim organima uprave, oni bi trebali biti jasni, precizni i konkretni, što u značajnom broju donesenih zaključaka ne možemo potvrditi, naročito ako se uzme u obzir činjenica da je dosta zaključaka ostalo neriješeno ili se jednostavno nije pratila njihova realizacija jer nisu utvrđeni rokovi. Šta znači primanje na znanje informacije ako se ne poduzimaju daljnje aktivnosti na rješavanju problema.

Informacije o izvršenju zaključaka u 2019. godini sačinjavane su mjesečno, u skladu sa Poslovnikom o radu Vlade FBiH kojim je propisano da sekretar Vlade FBiH jednom mjesečno, a u drugim slučajevima u skladu s odlukom Vlade FBiH, dostavlja informaciju o izvršenju programa rada za tekuću godinu, uključivši i informaciju o izvršenju zaključaka, stavova, odluka i drugih akata Vlade FBiH. Članom 10. Poslovnika o radu Vlade FBiH utvrđeno je, između ostalog, da premijer osigurava pravovremeno izvršenje planova, programa rada i zaključaka Vlade FBiH.

Sekretarijat sedmično traži od federalnih ministarstava, uprava ili institucija informaciju o realizaciji zaključaka, te nakon dobijanja informacije o realizaciji ili razlozima nerealizacije zaključaka sačinjava Pregled praćenja realizacije donesenih zaključaka Vlade FBiH (u kojem su navedeni organi nadležni za postupanje, planirani rok za provođenje, status zaključka – da li je realizovan ili ne, te obrazloženje ukoliko nije realizovan). **Uvidom u dostavljeni Pregled zaključaka za 31. 12. 2019. godine za 55 zaključaka (20%) nije naveden status ili obrazloženje, što ukazuje na to da se zaključci ne mogu adekvatno pratiti, pa to ne može biti osnov za pravovremeno donošenje akata koji bi rad Vlade FBiH učinili efikasnijim i učinkovitijim.**

Kao primjer navodimo sljedeće zaključke iz odabranog uzorka:

- **Zaključak Vlade FBiH V broj 37/2019** od 17. 1. 2019. godine, kojim je zadužena Finansijsko-informatička agencija FBiH (FIA) da osigura neprekidnost dostave posebnog izbora podataka Federalnom ministarstvu razvoja, poduzetništva i obrta za privredna društva iz Registra finansijskih izvještaja u informacioni sistem registra malih i srednjih preduzeća, bez utvrđenog roka i informacija o postupanja po zaključku;
- **Zaključak Vlade FBiH V broj 182/2019** od 27. 2. 2019. godine, kojim se zadužuje Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta da, u saradnji s nosiocima programiranja razvoja male privrede, uradi Akcioni plan za razvoj MSP-a u FBiH za period 2019-2020. godine, bez utvrđenog roka za izvršenje zadatka;
- **Zaključak Vlade FBiH 187/2019** od 27. 2. 2019. godine, kojim se usvojio Izvještaj o radu Fondacije za pružanje pomoći u rješavanju stambenih pitanja pripadnika boračkih populacija za 2018. godinu i zadužila Fondacija da obezbjeđuje i prati blagovremeni povrat dodijeljenih kreditnih sredstava, kako bi ih u što većem iznosu uključila u raspodjelu novim korisnicima. Zaključkom nije preciziran rok za postupanje, niti je vršeno izvještavanje po zaduženjima;
- **Zaključak Vlade FBiH V broj 199/2019** od 4. 3. 2019. godine, kojim se prima na znanje Informacija o Planu rada Operatora za obnovljive izvore energije i efikasnu kogeneraciju za 2019. godinu i zadužuje Finansijska policija da izvrši pregled rada Operatora i dostavi Izvještaj Vladi FBiH do 1. 4. 2019. godine. Uredu za reviziju institucija u FBiH preporučeno je da nastavi aktivnosti na reviziji poslovanja Operatora i da uprava i Upravni odbor Operatora omoguće okončanje revizije, što nije učinjeno. Vlada FBiH ponovo 28. 11. 2019. godine traži od Operatora da u roku od 15 dana dostavi Izvještaj o radu Operatora za OIEiEK za 2018. godinu, Finansijski izvještaj Operatora za OIEiEK za 2018. godinu i Izvještaj o reviziji za 2018. godinu za koju se uslovi izvođenja nikad nisu osigurali. Operator opet nije postupio po zaključku;
- **Zaključak Vlade FBiH V broj 658/2019** od 10. 6.2019. godine, kojim se prihvatila Informacija o implementaciji Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti boračko-invalidske zaštite za period od 1. januara do 31. marta 2019. godine. Zadužuje se Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata i Institut za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja da preduzmu organizacione i sve druge radnje i mjere iz svoje nadležnosti u cilju provođenja Dinamičkog plana Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti boračko-invalidske zaštite za 2019. godinu.



Zaključkom nije definisan rok za postupanje, izvještavanje nije izvršeno, a usvajanjem informacije za posljednji kvartal može se ocijeniti da nije izvršen;

- **Zaključak Vlade FBiH V broj 716/2019** od 20. 6. 2019. godine kojim se prima na znanje Informacija o utrošku sredstava u 2018. godini kojima su finansirani projekti uključeni u Program javnih investicija Federacije Bosne i Hercegovine 2018-2020. godine i zadužuju se federalni organi uprave i federalne upravne organizacije u okviru kojih se implementiraju projekti koji se finansiraju iz kredita, grantova i budžeta da poduzmu neophodne mjere i aktivnosti poboljšanja sistema internih kontrola u realizaciji troškova službenih putovanja, mobilnih i fiksnih telefona i reprezentacije, korištenja službenih vozila i objedinjavanju resursa za implementaciju projekata unutar organizacijske jedinice u okviru organa uprave ili federalne upravne organizacije, te dostave izvještaj o poduzetim mjerama u roku od 90 dana Federalnom ministarstvu finansija. Revizijom budžetskih korisnika konstatovano je da je i po ovom pitanju stanje ostalo nepromijenjeno i da nisu poduzimane daljnje aktivnosti;
- **Zaključak Vlade FBiH V broj 773/2019** od 27. 6. 2019. godine, kojim se usvaja Godišnji konsolidovani izvještaj interne revizije u javnom sektoru u FBiH za 2018. godinu i zadužuju se organizacije javnog sektora u FBiH koje su obveznici uspostave interne revizije da do 31. 12. 2019. godine uspostave jedinice interne revizije, te da izvrše zapošljavanje internih revizora u organizacionim jedinicama za internu reviziju prema pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji. Centralna harmonizacijska jedinica Federalnog ministarstva finansija treba da nastavi pružati podršku organizacijama u javnom sektoru u FBiH pri uspostavljanju i razvoju funkcije interne revizije, kao i da nastavi aktivnosti na razvoju sistema javnih internih finansijskih kontrola. Ni ovaj Zaključak nije realizovan.

Veliki broj zaključaka Vlade FBiH, donesenih u 2019. godini (73% zaključaka), kao i prethodnih godina, ne sadrži prijedloge konkretnih mjera, radne zadatke za federalna ministarstva i druga tijela federalne uprave, kao ni rokove za izvršavanje, što nije u skladu sa članom 32. Poslovnika o radu Vlade FBiH.

Preporuka:

- ***Vlada FBiH treba donositi zaključke u skladu sa članom 32. Poslovnika o radu dijelu koji se odnosi na sadržaj radnih zadataka sa rokovima izvršavanja.***

5.2 IZMJENE I DOPUNE BUDŽETA FBiH

Zaključkom od 11. 4. 2019. godine Vlada FBiH zadužila je Federalno ministarstvo finansija da pripremi i predloži Vladi FBiH Izmjene i dopune Budžeta FBiH za 2019. godinu u roku 15 dana od donošenja zaključka i Vladi FBiH dostavi Nacrt izmjena i dopuna Budžeta FBiH za 2019. godinu. Ovaj rok u Zaključku nije u skladu sa članom 37. Zakona o budžetima u FBiH u dijelu poštivanja procedura i rokova za utvrđivanje izmjena i dopuna Budžeta FBiH.

Zaključkom je naloženo da se sačine izmjene i dopune kojima će se sredstva koja su utvrđena za izvršavanje sudskih presuda i rješenja o izvršenju, kao i pripadajuće zatezne kamate i troškovi postupka, dijelom preraspodijeliti Federalnom ministarstvu za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata, u svrhu implementiranja obaveza koje će biti utvrđene Zakonom o pravima demobilisanih boraca i članova njihovih porodica, a dijelom za izmirenje obaveza po osnovu sudskih presuda i rješenja o izvršenju putem vansudske nagodbe. Također, članom 8. Zakona o budžetima u FBiH definisano je da, ako se tokom godine donesu zakoni i drugi propisi i akti planiranja na osnovu kojih nastaju nove obaveze za budžet, sredstva će se osigurati u budžetu za sljedeću godinu u skladu sa projekcijama i mogućnostima. Zaključak nije u skladu sa ovom odredbom Zakona, te se njime daje veći prioritet u planiranju i osiguravanju sredstava za obaveze koje još uvijek nisu bile zakonom utvrđene i definisane, u odnosu na već stvorene obaveze za koje su sredstva bila odobrena u Budžetu FBiH za 2019. godinu.



Vlada FBiH je 23. 5. 2019. donijela Zaključak o izmjeni Zaključka donesenog 11. 4. 2019. godine, kojim zadužuje rukovodioce budžetskih korisnika, koji su unijeli naloge za plaćanje sudskih izvršnih rješenja u aplikaciju Trezora na osnovu Instrukcije Federalnog ministarstva finansija od 29. 3. 2019. godine, da odmah storniraju unesene naloge kako bi se mogle realizovati aktivnosti na izradi Izmjene i dopune Budžeta FBiH za 2019. godinu u skladu sa prvim zaključkom. **Ovaj Zaključak nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, jer se zaključkom ne može rješavati nešto što je u suprotnosti sa zakonom, odnosno nižim aktom koji donosi Vlada FBiH ne može se derogirati zakon. Zbog toga ne možemo potvrditi da su Izmjene i dopune Budžeta FBiH za 2019. godinu izvršene u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH u dijelu poštivanja procedura i rokova za utvrđivanje, kao i planiranje i osiguravanju sredstava za obaveze koje još uvijek nisu bile zakonom utvrđene i definisane, u odnosu na već stvorene obveze za koje su sredstva bila odobrena u Budžetu FBiH za 2019. godinu.**

5.3 IZVRŠENJE ODREDBI ZAKONA O IZVRŠAVANJU BUDŽETA FBIH ZA 2019. GODINU

Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2019. godinu propisano je da se sredstva tekućih i kapitalnih transfera koriste po programima koje donosi Vlada FBiH, a što predstavlja ukupan iznos od 261.634.782 KM sredstava odobrenih budžetom. Provedenom revizijom finansijskih izvještaja kod većine budžetskih korisnika utvrđeno je sljedeće:

- prilikom planiranja u Budžet su uvršteni i transferi koji nisu imali zakonski osnov za planiranje, niti su osigurane sve potrebne saglasnosti nadležnih institucija;
- kriteriji za raspodjelu sredstava, koji su dio programa utroška sredstava koji su usvojeni odlukama Vlade FBiH, nisu mjerljivi, zbog čega bodovanje i odabir korisnika transfera nije izvršen transparentno;
- određenim programima već je unaprijed utvrđen iznos sredstava za raspodjelu po korisnicima;
- interventna sredstva čine značajan dio sredstava planiranih programima utroška sredstava tekućih i kapitalnih transfera Budžeta FBiH, koji ministrima u čijoj nadležnosti je realizacija transfera i interventnih sredstva daje diskreciono pravo da ih raspodjeljuju bez javnog poziva i po subjektivnim procjenama. Primjera radi, putem interventnih sredstava se raspodjeljuju sredstva koja nisu ispunjavala uslove iz javnog poziva, a raspodjela se vrši bez primjene propisanih kriterija za raspodjelu sredstava, i predstavljaju hitne i nepredviđene slučajeve.

Programe utroška sredstava tekućih i kapitalnih transfera donosi Vlada FBiH, na prijedlog budžetskog korisnika. Međutim, prije stavljanja na sjednicu materijala nije vršena suštinska analiza da li predloženi programi sadrže sve elemente programa utroška sredstava, a naročito kriterija za raspodjelu. Kriteriji moraju biti odgovarajući za date programe utroška sredstava, odnosno prilagođeni namjeni svakog programa, te dovoljno razrađeni kako bi poslužili za bodovanje pristiglih aplikacija, rangiranje i odabir korisnika koji će se finansirati iz sredstava transfera i određivanje visine sredstava, bez mogućnosti subjektivne procjene i uticaja članova komisije. Članom 38. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2019. godinu utvrđeno je upravljanje sredstvima u okviru programa o utrošku sredstava tako što resorna ministarstva osiguravaju transparentnost i efikasnost upravljanja budžetskim sredstvima u svojim programima utroška. Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH za 2019. godinu propisano je da korisnici sredstava izvještavaju o namjenskom utrošku odobrenih sredstava tekućih i kapitalnih transfera, odnosno o utrošenim sredstvima budžetskih korisnika prema Federalnom ministarstvu finansija i Ministarstva prema Vladi FBiH. Izvještaj o dodijeljenim sredstvima, sa listom korisnika kojima su dodijeljena, budžetski korisnici dužni su objaviti na web-stranici Ministarstva.

Sredstva rezerve ili interventna sredstva planirana programima utroška sredstava tekućih i kapitalnih transfera raspoređuju se na osnovu odluka ministara, po pojedinačnim zahtjevima potencijalnih korisnika, a ne u hitnim i nepredviđenim okolnostima.



S obzirom na to da interventna sredstva imaju karakter rezerve, a kako ih ministri raspoređuju krajnjim korisnicima uglavnom bez primjene kriterija, može se zaključiti da je ovakav način raspodjele kroz programe utroška sredstava i Zakon o izvršavanju Budžeta FBiH ministrima dao veće pravo nego što je to predviđeno Zakonom o budžetima u FBiH. Imajući u vidu namjenu korištenja ovih sredstava i način raspoređivanja, može se zaključiti da ne postoji osnov za planiranje sredstava rezerve ili interventnih sredstava, zbog čega se ne mogu planirati programima utroška sredstava transfera.

Značajan dio tekućih transfera (22.010.200 KM) dodijeli se neprofitnim organizacijama. Odredbama Zakona o udruženjima i fondacijama propisano je šta sve čini imovinu udruženja i fondacija, dok su odredbama Zakona o finansiranju političkih stranaka utvrđeni izvori finansiranja političkih stranaka. Propisano je da osnovni izvor prihoda i imovine udruženja i fondacija, odnosno političkih stranaka, čine članarine i dobrovoljni priloz i pokloni fizičkih i pravnih lica, te prihodi od imovine u vlasništvu političke stranke. Revizijom budžetskih korisnika utvrđeno je da se neprofitne organizacije značajnim dijelom finansiraju iz sredstava Budžeta FBiH, koji u određenim slučajevima čine preko 50% ukupnih prihoda organizacija, te se **ne može potvrditi opravdanost i osnovanost finansiranja neprofitnih organizacija iz budžetskih sredstava**. Vlada FBiH prije donošenja odluka o odobravanju sredstava tekućih transfera neprofitnim organizacijama treba da od obrađivača prikupi podatke o izvorima finansiranja za obavljanje redovnih aktivnosti neprofitnih organizacija. Na osnovu podataka, uz primjenu odgovarajućih kriterija, treba da programom utroška sredstava utvrdi iznos sredstava i namjenu korištenja, kao i način nadzora nad utroškom.

Programima utroška sredstava tekućih transfera za koje Vlada FBiH donosi odluke nije jasno definisan način nadzora nad namjenskim utroškom doznačenih transfera. U većini slučajeva je regulisano da su korisnici transfera dužni dostaviti izvještaje o namjenskom utrošku bez utvrđene forme izvještavanja, pa korisnici dostavljaju izvještaje u narativnim obliku ili pravdaju sredstva i iz drugih izvora, što znači da su neupotrebljivi. Posebno ističemo da nije propisano ni utvrđivanje, odnosno procjena efekata koji su postignuti utrošenim sredstvima, a koji bi trebali biti jedan od osnovnih kriterija prilikom planiranja sredstava transfera za narednu godinu, u smislu utvrđivanja visine i namjene sredstava.

Preporuke:

- **Vlada FBiH u saradnji sa nadležnim ministarstvima programe utroška sredstava tekućih i kapitalnih transfera budžetskih korisnika treba donositi sa svim elementima bitnim za realizaciju transfera i utvrđenim kriterijima za raspodjelu sredstava, koji moraju biti mjerljivi i razrađeni kako bi bili osnov za odabir projekata i programa za sufinansiranje;**
- **usvojiti programe utroška sredstava tekućih transfera neprofitnim organizacijama, sa utvrđenom svrhom finansiranja i kriterijima za raspodjelu sredstava na osnovu izvora i visine finansiranja za obavljanje redovnih aktivnosti;**
- **preispitati opravdanost planiranja interventnih sredstava kod usvajanja programa utroška sredstava tekućih transfera, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta za godinu za koju se planira realizacija transfera;**
- **Vlada FBiH treba sa nadležnim institucijama, da pri izradi prijedloga zakona o izvršavanju budžeta, jasno definiše način izvještavanja o utrošku sredstava transfera i utvrditi procjene efekata dodijeljenih transfera.**

Članom 9. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2019. godinu utvrđeni su prioriteti izvršavanja Budžeta FBiH, gdje su na prvom mjestu predviđene otplate kamata i vanjskog i unutrašnjeg duga FBiH, zatim transfer za boračke invalidnine, druga boračka davanja i invalidnine za neratne invalide i civilne žrtve rata, potom plaće i naknade troškova zaposlenih. Na sljedećem mjestu je transfer za poljoprivredu i razvojni projekti, transfer za raseljene i izbjegle osobe, potom tekući transferi kantonima i nižim nivoima vlasti, javnim preduzećima i kapitalne investicije. Na posljednjem mjestu prioriteta je kategorija „ostalo“, za koju nije decidno navedeno koje obaveze obuhvata.

Može se zaključiti da su i obaveze po osnovu pravosnažnih sudskih presuda i izvršnih rješenja na posljednjem mjestu prioriteta izvršavanja Budžeta FBiH. Trenutna situacija u Federaciji BiH je takva da obaveze po osnovu pravosnažnih sudskih presuda i izvršnih rješenja čine značajan iznos obaveza FBiH, koji se dodatno uvećava za sudske troškove i troškove zatezних kamata, a tačan iznos poznat je i konačan sa danom isplate glavnog duga. S obzirom na iznos ovih sredstava, datum nastanka glavnog duga i odgovornost Federalnog pravobranilaštva i Vlade FBiH za veći broj izgubljenih sudskih sporova, ne može se potvrditi opravdanost svrstavanja ovih obaveza u posljednji red prioriteta u izvršavanju Budžeta u FBiH.

Preporuka:

- **Potrebno je da Vlada FBiH kod izrade prijedloga Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH utvrdi način izvršavanja budžeta po prioritetima, uvažavajući izvršavanje obaveza po sudskim presudama.**

5.4 ODOBRAVANJE SREDSTAVA TEKUĆE REZERVE

Budžetom FBiH i Izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2019. godinu planirana su sredstva tekuće rezerve u iznosu od 5.155.000 KM (5.000.000 KM tekuća rezerva Vlade FBiH, 75.000 KM premijera i po 40.000 KM za dva zamjenika premijera). U septembru 2019. godine odlukom Vlade FBiH⁸ izvršena je preraspodjela sredstava u iznosu od 13.004.038 KM sa Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH u tekuću rezervu Vlade FBiH za rekonstrukciju/sanaciju/adaptaciju zgrade Vlade FBiH u Sarajevu i objekta poslovne zgrade "Staklena banka" u Mostaru. Tekuća rezerva za 2019. godinu poslije preraspodjele iznosila je ukupno 18.159.038 KM, a odlukama Vlade FBiH, rješenjima premijera i zamjenika premijera realizovana je u iznosu od 4.459.722 KM.

Namjena sredstava tekuće rezerve definisana je članom 60. Zakona o budžetima u FBiH⁹ i članovima 10. i 11. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2019. godinu¹⁰ kojima je propisano da se sredstava tekuće rezerve, planirana u budžetu, koriste za nepredviđene namjene, za koje u budžetu nisu planirana sredstva ili za namjene za koje se tokom godine pokaže da za njih nisu utvrđena dovoljna sredstva, jer ih pri planiranju budžeta nije bilo moguće predvidjeti. Procedure dodjele sredstava tekuće rezerve uređene su Odlukom o procedurama za dodjelu sredstava iz tekuće rezerve Budžeta FBiH¹¹.

Pregled planirane i realizovane tekuće rezerve po nosiocima dat je u tabeli:

R. br.	Opis	Budžet 2019. godine	Odobreno u 2019. godini	Realizovano u 2019. godini	Procenat realizacije
1	2	3	4	5	6 (5/4*100)
1	Tekuća rezerva Vlade FBiH	5.000.000	18.004.038	4.311.022	24
2	Tekuća rezerva Premijera	75.000	75.000	75.000	100
3	Tekuća rezerva zamjenika Premijera (ministar rada i socijalne politike)	40.000	40.000	33.700	84
4	Tekuća rezerva zamjenika Premijera (ministrica finansija)	40.000	40.000	40.000	100
Ukupno:		5.155.000	18.159.038	4.459.722	25

U okviru odobrenih sredstava po odlukama Vlade FBiH, iz tekuće rezerve Vlade FBiH odobrena su sredstva budžetskim korisnicima na pozicijama: rekonstrukcija i investiciono održavanje (13.041.391 KM), nabavka opreme (260.000 KM), tekući transferi (2.906.827 KM) i materijalni izdaci (891.600 KM).

Od odobrenih sredstava tekuće rezerve, na poziciji Vlade FBiH (Sekretarijat) realizirano je 1.045.731 KM. Razlog ovako male realizacije je da nije izvršena rekonstrukcija/sanacija/adaptacija zgrade Vlade FBiH u Sarajevu i objekta poslovne zgrade "Staklena banka" u Mostaru jer je realizovano samo 57.620 KM s obzirom na to da je odluka donesena u oktobru 2019. godine. Pored navedenog, sredstva su utrošena za: naknadu za

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 70/19

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 9/15, 102/15, 104/16 i 5/18

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 11/19 i 53/19

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 106/14



lica imenovana da provode postupak prestanka rada Federalnog fonda za pomoć nastradalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji FBiH (19.604 KM), finansijsku pomoć gradovima i općinama (792.069 KM), podršku ustanovama obrazovanja (110.000 KM), pokroviteljstvo Vlade FBiH za izbor najboljeg menadžera u FBiH i dodjelu nagrade "Emerik Blum" (50.000 KM). Na osnovu Zaključka Vlade FBiH kojim je odobrena Inicijativa za finansijsku pomoć, donesena je Odluka o izdvajanju sredstava iz tekuće rezerve od 27. 12. 2019. godine, kojom su odobrena sredstva u svrhu finansijske pomoći budžetima Općine Olovo (200.000 KM) i Općine Žepče (130.000 KM) za plaćanje dospjelih obaveza po kreditima na osnovu zahtjeva načelnika, koji su upućeni Premijeru FBiH. Sredstva su korisnicima, na osnovu Odluke, doznačena u januaru 2020. godine te nisu prezentirani izvještaji o utrošku. Pošto se radi o redovnim dospjelim obavezama po kreditima ovih općina i zahtjev se podnosi na kraju 2019. godine, ne možemo potvrditi da se radi o hitnim i nepredviđenim izdacima. Finansijska pomoć je dodijeljena i Budžetu Grada Mostara za 2019. godinu, na osnovu zahtjeva dostavljenog Premijeru FBiH, Odlukom Vlade FBiH od 12. 9. 2019. godine u iznosu od 462.069 KM. Izvještaj o utrošku dostavljen je 30. 12. 2019. godine, kojim su opravdana sredstva utrošena za uplatu sredstva PIO za uvezivanje staža 61 zaposlenika Hotela „ERO“, Mostar. Odlukama o dodjeli sredstava tekuće rezerve od 12. 12. 2019. godine sredstva su dodijeljena: 100.000 KM za Akademiju nauka i umjetnosti BiH, 10.000 KM Sveučilištu u Mostaru i 50.000 KM Udruženju poslodavaca u organizovanju svečanosti za izbor najboljeg menadžera u FBiH i dodjele nagrade "Emerik Blum". Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je Akademija nauka i umjetnosti BiH dostavila zahtjev za pomoć i finansijski plan; Sveučilištu u Mostaru su sredstva dodijeljena na osnovu usmene inicijative Federalnom ministarstva finansija, bez zahtjeva korisnika, sa svrhom za koju su potrebna; Udruženje poslodavaca je dostavilo zahtjev za pokroviteljstvo. Izvještaj o utrošku 7. 2. 2020. godine je dostavilo Sveučilište u Mostaru, kojem su sredstva dodijeljena za sufinansiranje Naučno-stručnog skupa sa međunarodnim djelovanjem u organizaciju Sveučilišta. Izvještajem i dokumentacijom opravdan je utrošak u iznosu od 14.551 KM za printanje i izradu reklamnog materijala, brošura, nagrada i sl. **Sa ovim korisnicima sredstava nisu zaključeni ugovori, a Odlukom o odobravanju sredstava nije propisana obaveza dostavljanja izvještaja o utrošku sredstava. Sredstva tekuće rezerve odobravalu su se bez unaprijed utvrđene svrhe finansiranja, a pritom nije postojala obaveza podnošenja izvještaja o utrošku sredstava, zbog čega ne možemo potvrditi način odobravanja sredstava, kao ni da će se izvršiti nadzor nad namjenskim utroškom sredstava.**

Ministarstva i drugi federalni upravni organi iz tekuće rezerve Vlade FBiH realizovali su sredstva u iznosu od 2.788.953 KM. Sredstva su realizovana za različite namjene, a odnose se na:

- Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije: 1.310.000 KM (400.000 KM u svrhu finansiranja tekućeg poslovanja „Aluminija“ d.d. Mostar – nabavka električne energije, 250.000 KM za finansiranje Ugovora sa ponuđačem „IHS Global Ltd“ iz Londona za pružanje konsultantskih usluga Vladi FBiH u izradi tenderske dokumentacije, pripremi i provođenju javnog nadmetanja za dodjelu koncesije za istraživanje i eksploataciju nafte i plina na prostoru FBiH, 600.000 KM za nabavku repromaterijala firme „BNT – Tvornica mašina i hidraulike“ d.d. Novi Travnik i 60.000 KM za troškove rada Unutrašnje zaštitarske službe PS „VITEZIT“ d.o.o. Vitez u predstečajnom i stečajnom postupku, putem Općine Vitez);
- Federalno ministarstvo kulture i sporta: 430.000 KM (230.000 KM za finansiranje nagrada sportistima i sportskim organizacijama, 50.000 KM izradu spomenika u Orašju i 150.000 KM JU Muzej savremene umjetnosti Ars Aevi, Sarajevo, za produkciju rada „Zenica Trilogija“);
- Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova: 400.000 KM za nabavku 300 kompleta uniformi za opremanje kadeta na Policijskoj akademiji;
- Federalni zavod za programiranje razvoja: 61.600 KM za materijalne izdatke u izradi Strategije razvoja Federacije BiH 2021–2027. godine;
- Finansijska policija: 10.000 KM za putne troškove zbog izvršavanja inspeksijskog nadzora u Privrednom društvu „Aluminij“ d.d. Mostar;
- Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta: 30.000 KM za sufinansiranje Međunarodne investicijske konferencije „Sarajevo Business Forum 2019“.



Pojedinačnim odlukama Vlade FBiH o odobravanju izdvajanja sredstava iz tekuće rezerve odobravana su sredstva budžetskim korisnicima koji su zaduženi za realizaciju, a Odlukom o procedurama za dodjelu tekuće rezerve propisano je da su budžetski korisnici dužni osigurati zakonito i namjensko korištenje odobrenih sredstava iz tekuće rezerve Vlade FBiH, koja su prenesena krajnjim korisnicima. Svaki od budžetskih korisnika realizaciju odobrenih sredstava iz tekuće rezerve evidentirao je na pripadajućim pozicijama rashoda i izdataka, u skladu s odlukama Vlade FBiH.

Tekuća rezerva odobravala se i za finansiranje izdataka i rashoda koji nisu hitni i nepredviđeni ili se nisu mogli predvidjeti pri planiranju budžeta, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2019. godinu i zbog čega ne možemo potvrditi da je u svim slučajevima opravdano izdvajanja sredstava tekuće rezerve.

Tekuća rezerva Premijera i dva zamjenika Premijera realizovana je na osnovu pojedinačnih rješenja o odobravanju sredstava, u iznosu od 148.700 KM. Ova sredstva su iskazana u finansijskim izvještajima Sekretarijata, i to na poziciji: tekućih transfera neprofitnim organizacijama (104.420 KM) i tekućih transfera pojedincima (44.280 KM). Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su se sredstva odobravala na osnovu zahtjeva fizičkih i pravnih lica, na ime jednokratnih pomoći pojedincima i udruženjima za sufinansiranje rada i organizaciju raznih manifestacija (sportskog, humanitarnog i socijalnog karaktera, za adaptaciju objekata i druge vidove pomoći). Za realizaciju ovih sredstava Premijer i zamjenici Premijera su donijeli odluke o planu i kriterijima korištenja tekuće rezerve za 2019. godinu. Tim odlukama je definisano za koje namjene se sredstva mogu odobravati, ali nisu definisani jasni i mjerljivi kriteriji za odabir korisnika i utvrđivanje visine sredstava. U pojedinačnim slučajevima odobravala su se sredstva za iste korisnike iz tekuće rezerve i Premijera i zamjenika Premijera, kao i nakon održavanja manifestacije, što predstavlja refundaciju troškova. Rješenjima o odobravanju sredstava definisana je obaveza korisnika da dostave izvještaj o utrošku, ali nije propisan rok dostavljanja, sadržaj izvještaja i način izvještavanja o utrošku sredstava. Provedenom revizijom utvrdili smo da je dio korisnika dostavio izvještaje bez prateće dokumentacije na osnovu koje bi se potvrdio namjenski utrošak sredstava, a dio korisnika nije dostavio izvještaj iako im je upućen zahtjev za dostavu.

Vlada FBiH je 23. 1. 2020. godine usvojila izvještaj o odobravanju izdvajanja sredstava iz Tekuće rezerve Budžeta FBiH za 2019. godinu, koji je dostavljen Parlamentu FBiH 27. 1. 2020. godine na razmatranje i usvajanje.

Preporuke:

- **sredstva tekuće rezerve Vlade FBiH koristiti samo za namjene propisane Zakonom o budžetima u FBiH, a sa korisnicima sredstava regulisati međusobna prava i obaveze u cilju osiguranja adekvatnog nadzora nad utroškom sredstava;**
- **za raspodjelu tekuće rezerve Premijera i zamjenika Premijera Vlade FBiH utvrditi kriterije za odabir korisnika i osigurati nadzor nad utroškom doznačenih sredstava.**

5.5 OSTALI POSLOVI IZ NADLEŽNOSTI VLADE FBiH

U skladu sa odlukom o osnivanju posebnog fonda Razvojne banke FBiH iz 2017. godine, Vlada FBiH je zaključila ugovor sa Razvojnou bankom FBiH o namjenskom depozitu – fondu Razvojne banke FBiH, i načinu korištenja novčanih sredstava ostvarenih prodajom preduzeća iz nadležnosti Agencije za privatizaciju u FBiH (u daljem tekstu: APF). Po ovoj odluci utvrđeno je da će se 20% sredstava koristiti za sanaciju i osiguranje osnovnog kapitala u Fondu penzijskog i invalidskog osiguranja i do 15% za socijalno zbrinjavanje zaposlenika koji su ostali bez radnog angažmana. Za preostala sredstva Vlada FBiH, u funkciji Skupštine Razvojne banke, pojedinačnim odlukama će utvrditi visinu, namjenu i korisnike sredstava.

U skladu sa odlukom, deponovana su sredstva u iznosu od 62.894.460 KM na transakcijski račun posebnog fonda Razvojne banke, otvoren kod Centralne banke BiH, a Fondu penzionog i invalidskog osiguranja 23. 3. 2017. godine doznačeno je ukupno 12.578.892 KM.

Za svaku narednu okončanu privatizaciju preduzeća, na prijedlog Premijera Vlade FBiH ili resornog federalnog ministarstva (energije, rudarstva i industrije, prometa i komunikacija ili poljoprivrede,

vodoprivrede i šumarstva) donosit će se odluke o rasporedu sredstava i njihovom deponovanju u poseban fond. Odlukom je definisano da će Vlada FBiH pri rasporedu sredstava od privatizacije voditi računa da dio bude usmjeren za sufinansiranje i restrukturiranje zdravstvenog sektora, posebno zdravstvenih ustanova čija je osnivačka prava preuzeo Parlament FBiH. Razvojna banka sredstva plasira u skladu s pojedinačnim odlukama Vlade FBiH i vodi knjigovodstvenu evidenciju o transakcijama, te jednom mjesečno Federalnom ministarstvu finansija treba dostavljati izvod o stanju sredstava. **Odlukom je propisana obaveza da korisnici kojima su dodijeljena sredstva informišu Vladu FBiH o stanju realizacije svakih šest mjeseci.**

U toku 2017. godine na osnovu 13 odluka Vlade FBiH sa posebnog fonda u vidu grant sredstava odobreno je ukupno 14.082.658 KM, dok je u 2018. godini na osnovu 24 odluke odobreno 32.887.876 KM, od čega je 2.597.859 KM odobreno kao kredit.

U 2019. godini Vlada FBiH je donijela 13 odluka o korištenju sredstava u ukupnom iznosu od 4.146.920 KM koja se većinom odnose na: uplatu doprinosa za PIO, socijalno zbrinjavanje radnika firmi u stečaju, finansiranje projekata iz oblasti obrazovanja i zdravstva na području FBiH, nabavku sirovina i repromaterijala za proizvodnju i održavanje kontinuiteta proizvodnje. Ističemo da je u okviru dodijeljenih sredstava odobreno 800.000 KM Udruženju "Društvo umjetnika Deblokada" Sarajevo za produkciju igranog filma "Quo Vadis Aida", 250.000 KM finansiranje infrastrukturnih projekata za koje nisu osigurana sredstva u Budžetu Grada Mostara i 750.000 KM interventne novčane pozajmice za finansiranje Agencije za privatizaciju u FBiH u 2019. godini. Svim korisnicima u 2019. godini, osim Agencije za privatizaciju u FBiH, dostavljena su grant/nepovratna sredstva. U skladu s Odlukom o osnivanju posebnog fonda Razvojne banke, korisnici nisu dostavljali izvještaje o utrošku sredstava, tako da ne možemo potvrditi namjenski utrošak dodijeljenih sredstava.

Nije osiguran adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava, što potvrđuje i činjenica da je Vlada FBiH u toku 2019. godine razmatrala izvještaje o utrošku dodijeljenih sredstava u 2017. i 2018. godini iz posebnog fonda Razvojne banke FBiH. Resorna ministarstva dostavila su izvještaje: Privredne komore FBiH za sufinansiranje projekta „Razvoj automobilske industrije Federacije BiH“ (150.000 KM), o statusu i realizaciji kreditnih i grant sredstava koja su odobrena za uvezivanje radnog staža i uplatu doprinosa PIO (28.015.266 KM), izvještaj o utrošku sredstava zdravstvenih ustanova (6.300.000 KM), Privrednim društvima „PRETIS“ d.d. Vogošća (1.900.000 KM) i „PS VITEZIT“ d.o.o. Vitez (300.000 KM). Konstatujemo da je 82% plasiranih sredstava dodijeljeno za uvezivanje staža i uplate poreza i doprinosa. Razvojna banka je 24. 2. 2020. godine dostavila Vladi FBiH informaciju o stanju sredstava na računu Posebnog fonda Razvojne banke FBiH, kao i informaciju o utrošku tih sredstava od dana osnivanja posebnog fonda do dana sačinjavanja informacije. Prema informaciji, stanje na računu posebnog fonda Razvojne banke FBiH iznosi 1.547.748 KM. Na osnovu informacije, **Vlada FBiH je 16. 4. 2020. godine donijela Zaključak kojim se zadužuju institucije koje su bile predlagači odluka o dodjeli sredstava iz Posebnog fonda da u okviru svoje nadležnosti formiraju komisiju za kontrolu namjenskog utroška dodijeljenih grant sredstava, sačine izvještaje o provedenoj kontroli i u što kraćem roku o tome izvijeste Vladu FBiH. Zaključkom je definisan „što kraći rok“, što znači da opet nije preciziran rok do kojeg se treba izvijestiti Vlada FBiH.**

Preporuka:

- **osigurati pravovremen i adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom sredstava dodijeljenih iz Posebnog fonda Razvojne banke FBiH, u skladu sa Odlukom o osnivanju posebnog fonda Razvojne banke FBiH i utvrđivanju načina korištenja novčanih sredstava ostvarenih prodajom preduzeća iz nadležnosti Agencije za privatizaciju u FBiH.**

Vlada FBiH, u skladu sa odredbama člana 19. Zakona o Vladi FBiH i Zakona o organizaciji organa uprave u FBiH, daje saglasnost na pravilnike o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta federalnih organa uprave i upravnih organizacija koje donose rukovodioci.

Provedenom revizijom na nivou ministarstava ne možemo potvrditi da je unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta zasnovana na analizama stvarnih potreba u smislu procjene obima poslova, broja organizacionih jedinica i broja uposlenih te, shodno tome, procjene mogućnosti



preraspodjele kadrova unutar organizacionih jedinica u ministarstvu. Prilikom davanja saglasnosti na prijedloge pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Vlada FBiH se oslanjala na mišljenja nadležnih organa i institucija (Federalnog ministarstva pravde, Federalnog ministarstva finansija i Ureda za zakonodavstvo i usklađenost sa propisima Evropske unije) koja su data na osnovu obrazloženja koja nisu sadržavala dovoljno elemenata za procjenu jesu li institucije uspostavile efikasnu i optimalnu organizaciju. Primjera radi, navodimo da je kod pojedinih budžetskih korisnika utvrđeno znatno odstupanje broja stvarno zaposlenih od broja sistematizovanih radnih mjesta predviđenih pravilnicima. Pojedina ministarstva i sa 50% popunjenošću sistematizovanih radnih mjesta funkcionišu i obavljaju poslove iz nadležnosti. Također, zaposleni se angažuju za obavljanje poslova i zadataka u određenim radnim tijelima i komisijama, zaključuju se ugovori o djelu i ugovori o privremenim i povremenim poslovima sa vanjskim saradnicima. Prema prezentiranim podacima, u 2019. godini Vlada FBiH je dala saglasnost na 23 pravilnika o unutrašnjoj organizaciji budžetskih korisnika. Međutim, i pored toga korisnici su zaključivali ugovore o djelu za sistematizovane poslove i poslove iz nadležnosti institucije, što potvrđuje da je stanje ostalo nepromijenjeno u odnosu na prethodne godine. **Vlada FBiH je zaključkom od 12. 9. 2019. godine zadužila Federalno ministarstvo pravde – Zavod za javnu upravu da izvrši analizu unutrašnjih organizacija federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave i izvrši procjenu potrebnih izmjena i dopuna kojima će se osigurati unapređenje njihovog rada i organizacije i efikasnog rukovođenja, bez utvrđenog roka. U cilju realizacije zaduženja vrši se prikupljanje podataka koji su potrebni kako bi se izvršila analiza, te je upućen dopis Agenciji za državnu službu FBiH za dostavu potrebnih podataka.** Također, u 2019. godini Vlada FBiH je 22. 8. 2019. godine dala saglasnost na Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata, iako su Federalno ministarstvo pravde i Ured za zakonodavstvo i usklađenost sa propisima Evropske unije dali primjedbe na predloženi pravilnik zbog zakonske neusaglašenosti za poslove koji su preuzeti od prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane za koje nisu nadležni i za šta postoji presuda Ustavnog suda FBiH koja od 2013. godine nije provedena.

Preporuka:

- ***poduzeti aktivnosti prema Federalnom ministarstvu pravde da izvrši suštinsku analizu stvarnih potreba uposlenika za svakog budžetskog korisnika prije davanja mišljenja na pravilnike o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.***

Zaključkom Vlade FBiH iz 2015. godine utvrđeno je **pravo korištenja službenih telefona** i mjesečni iznosi troškova, i to za rukovodioce federalnih organa uprave i upravnih organizacija do 150 KM, rukovodeće državne službenike, državne službenike i namještenike do 50 KM, dok su članovima Vlade FBiH i sekretaru Vlade FBiH odobreni troškovi službenog telefona bez ograničenja. Procedurama o korištenju službenih fiksnih i mobilnih telefona u Sekretarijatu Vlade FBiH iz 2017. godine propisan je način i uslovi korištenja, kao i da su troškovi službenih fiksnih i mobilnih telefona ograničeni u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH, a od ograničenja izuzeti su troškovi za premijera (do 400 KM) i sekretara (do 300 KM). Pošto su sredstva za ove namjene, odobrena Budžetom FBiH, ograničena, dovodi se u pitanje opravdanost njihovog odobravanja bez utvrđenog mjesečno dozvoljenog iznosa potrošnje. **Iako su Procedurama utvrđena ograničenja za premijera i sekretara, Vlada FBiH još uvijek nije utvrdila ograničenja troškova za mobilne telefone za ministre u Vladi FBiH, koji i dalje imaju pravo na ove troškove, bez ograničenja.**

Preporuka:

- ***potrebno je da Vlada FBiH, u okviru svoje nadležnosti, utvrdi ograničenje troškova službenih mobilnih telefona za ministre u Vladi FBiH.***

6. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Budžetom FBiH za 2019. godinu Vladi FBiH odobreno je 41.358.111 KM, od čega je za Tekuću rezervu odobreno 5.155.000 KM. Rebalansom budžeta za 2019. godinu odobreno je 41.004.546 KM sa umanjnjem na pozicijama materijalnih troškova i plaća za 353.565 KM.

Odlukama Vlade FBiH o izdvajanju sredstava iz Tekuće rezerve Vlade FBiH, za 2019. godinu Vladi FBiH odobrena su sredstva u iznosu od 13.976.107 KM, od čega je realizovano 1.045.731 KM.

Program rada Vlade Federacije BiH za 2019. godine sačinjen je u skladu s Poslovníkom o radu Vlade FBiH i Uredbom o planiranju rada i izvještavanju o radu Vlade FBiH, federalnih ministarstava i institucija, kojom je propisan postupak planiranja, te obrasci i vremenski okvir izrade planova i izvještaja. Vlada FBiH je 4. 2. 2019. godine Program rada dostavila Parlamentu FBiH na usvajanje. Predstavnički dom je 11. 9. 2019. godine usvojio Program rada, koji Dom naroda još uvijek nije razmatrao.

Vlada FBiH je 28. 2. 2020. godine usvojila Izvještaj o radu Vlade FBiH za 2019. godinu, koji je u martu dostavljen Parlamentu FBiH na razmatranje. U njemu je navedeno da su federalna ministarstva pripremila 70 nacrtá zakona (44 usvojena na Vladi FBiH), šest uredbi (80 posto završeno), 23 odluke (22 usvojene na Vladi FBiH), 37 pravilnika (19 usvojeno na Vladi FBiH), dvije strategije (jedna usvojena na Vladi FBiH) i 14 ostalih dokumenata (uputstva, budžet, program javnih investicija, akcioni planovi, procedure, sporazumi, programi i planovi). Prema prezentiranom Izvještaju, procenat izvršenja planiranih aktivnosti na nivou Vlade FBiH u 2019. godini iznosi 88%. Parlament FBiH je od dostavljenih materijala razmatrao 53 prijedloga zakona i izmjene i dopune zakona, a usvojeno je svega 17.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Vlada FBiH je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2019. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

U Analizi iskaza, sačinjenoj uz godišnje računovodstvene izvještaje, obrazloženo je izvršenje budžeta i sredstva sa podračuna „Projekat jačanja kapaciteta za monitoring i koordinaciju procesa EU integracija u FBiH“, u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

7.1.1 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2019. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 32.565.968 KM, što u odnosu na operativni budžet od 36.036.649 KM predstavlja ostvarenje od 90%.

Strukturu rashoda i izdataka čine izdaci za nabavku stalnih sredstava: 22.277.371 KM (68%), tekući transferi: 4.868.057 KM (15%), plaće, naknade i doprinosi: 3.619.869 KM (11%) i izdaci za materijal i usluge: 1.800.671 KM (6%).

7.1.1.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće, naknade plaća i doprinosi sa 31. 12. 2019. godine iskazane su u iznosu od 3.619.869 KM. Obračun plaća i naknada u Sekretarijatu vrši se za članove Vlade FBiH (premijer i ministri) i uposlenike Sekretarijata Vlade FBiH za koje su radna mjesta sistematizovana Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji (državni službenici, namještenici, savjetnici premijera i zamjenika premijera).



Naknade troškova zaposlenih realizovane su u iznosu od 402.031 KM. Odnose se na: topli obrok (166.579 KM), prevoz na posao i sa posla (43.077 KM), odvojeni život (38.418 KM), troškove smještaja (26.860 KM), naknade za zakup stana za smještaj dužnosnika (29.230 KM), regres za godišnji odmor (39.216 KM), pomoć u slučaju smrti i pomoć u slučaju bolesti (35.022 KM), otpremnine (18.585 KM) i troškove prevoza do mjesta prebivališta tokom sedmičnog odmora (5.042 KM). Isplate naknada vršene su u skladu s aktima koji regulišu pojedine vrste naknada.

7.1.1.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 1.800.671 KM, a strukturu izdataka čine: unajmljivanje imovine (896.009 KM), ugovorene usluge (610.459 KM), izdaci za komunikaciju (100.166 KM), putni troškovi (83.066 KM), nabavka materijala i sitnog inventara (65.891 KM), osiguranje i bankarske usluge (20.779 KM), usluge prevoza i goriva (13.579 KM) i izdaci za troškove održavanja (10.720 KM).

Izdaci za unajmljivanje imovine iskazani su u iznosu od 896.009 KM, a odnose se na realizaciju ugovora zaključenog između Vlade FBiH i „SYS Company“ d.o.o. Sarajevo o nabavci i isporuci Microsoft softvera putem količinskog licenciranja i softverskog osiguranja za potrebe Vlade FBiH za 2019. godinu. Ugovor je zaključen na osnovu okvirnog sporazuma na period od tri godine, i sa konzorcijem „SYS Company“ d.o.o. Sarajevo i „Teamwork“ d.o.o. Mostar zaključen 24. 6. 2016. godine. Predmet ugovora je isporuka Microsoft licenci kroz Enterprise ugovor za period korištenja Microsoft softverskog osiguranja. Ugovoreno je kvartalno plaćanje u periodu od tri godine, a ukupna vrijednost ugovora je 1.384.383 USD bez PDV-a u protuvrijednosti od 3.191.100 KM (za softversko osiguranje 1.183.873 USD i licence sa softverskim osiguranjem za dodatne proizvode 200.510 USD). Sekretarijat je 23. 8. 2019. godine zaključio novi Ugovor sa „SYS Company“ d.o.o. Sarajevo, nosiocem konzorcija, i „Teamwork“ d.o.o. Mostar, na period od tri godine. Ukupna cijena ugovora nakon provedenog otvorenog postupka javne nabavke iznosi 1.829.821 USD bez PDV-a (za softversko osiguranje 1.458.606 USD i licence sa softverskim osiguranjem za dodatne proizvode 371.215 USD). Cijena je ugovorena u američkim dolarima i ostaje fiksna tokom ugovorenog perioda; plaćanje se vrši na osnovu kursne liste na dan plaćanja. Ugovoreno je kvartalno plaćanje u periodu od tri godine, i rasporedit će se na 12 jednakih faktura. Novim ugovorom o nabavci i isporuci Microsoft softvera putem količinskog licenciranja i softverskog osiguranja cijena je povećana za 445.438 USD.

Izdaci za ugovorene usluge iskazani su u iznosu od 610.459 KM, a najvećim dijelom odnose se na ostale izdatke za druge samostalne djelatnosti – ugovori o djelu (176.844 KM), izdatke za hardverske i softverske usluge (131.762 KM), izdatke za rad komisija (90.140 KM) i zatezne kamate (50.272 KM).

Izdaci po osnovu ugovora o djelu realizirani su u neto iznosu od 176.844 KM, a najvećim dijelom odnose se na ugovore o djelu za angažovanje vanjskih saradnika kojima je iz budžetskih sredstava isplaćeno 82.994 KM; ugovore o djelu, zaključene za realizaciju projekta „Jačanje kapaciteta za monitoring i koordinaciju procesa EU integracija u FBiH“ (65.250 KM) i naknade za lica koja su imenovana u postupku pripreme dinamičkog plana rada adaptacije zgrade Vlade FBiH u Sarajevu i Mostaru, te pružanje stručne pomoći Komisiji za javne nabavke prilikom izrade tehničke specifikacije (12.000 KM).

Prema prezentiranom pregledu zaključenih ugovora o djelu u toku 2019. godine, sa 22 izvršioca zaključeni su ugovori sa utvrđenom visinom naknade u rasponu od 500 KM do 3.000 KM. **Ugovori o djelu nisu zaključivani za određenu vrstu djela kako je regulisano zakonskim propisima, već su zaključivani na duži period, bez preciziranja roka okončanja poslova.**

Sa tri konsultanata zaključeni su ugovori o djelu u 2018. godini do okončanja poslova. Poslovi su se obavljali u kontinuitetu i okončani su u 2019. godini, za koje je ukupno isplaćen neto iznos od 68.500 KM. Sa jednim od konsultanata ugovor o djelu sporazumno je raskinut 1. 8. 2019. godine. Također, sa konsultantima su zaključivani i Aneksi ugovora, kojima je vršena isplata za troškove službenog puta u inostranstvo u ukupnom neto iznosu od 23.649 KM.

Tokom godine angažovani su vanjski saradnici za poslove koji spadaju u redovne poslove Sekretarijata: učesće u aktivnostima finansijskog poslovanja Sekretarijata, koje se odnose na izvršenje sudskih presuda iz radnih sporova, u aktivnostima koje se odnose na selidbu Vlade FBiH u nove prostorije – sortiranje i priprema dokumentacije u kutije i popisivanje predmeta u radu, aktivnosti u vezi s unosom podataka u Jedinostveni

registar korisnika gotovinskih naknada na koje se ne plaćaju doprinosi; praćenje i predlaganje aktivnosti premijera u sferi odnosa s javnošću u medijima.

Ugovori o djelu zaključeni su sa šest lica u vezi s pripremom dinamičkog plana rada adaptacije zgrade Vlade FBiH u Sarajevu i objekta poslovne zgrade „Staklena Banka“ u Mostaru, te pružanja stručne pomoći Komisiji za javne nabavke prilikom izrade tehničke specifikacije, koordiniranje i pripremanje organizacione sheme Vlade FBiH sa sistematizacijom radnih mjesta za izradu projektnog zadatka. Sredstva za angažovana lica isplaćena su iz Tekuće rezerve.

Sa angažovanim licima zaključeni su ugovori kojima su definisani poslovi, mjesečna naknada, te da će se isplata vršiti po podnesenim izvještajima o radu. Sa četiri lica zaključeni su ugovori na period od datuma zaključivanja do okončanja posla, a jedan na period od dva mjeseca. Do okončanja predmetne revizije na snazi je ostalo pet ugovora za pružanje konsultantskih usluga koji su zaključeni u 2019. godini.

Pošto su se ugovori o djelu zaključivali za poslove koji su po prirodi redovni poslovi Vlade FBiH i zahtijevaju kontinuirani angažman, kao što su se zaključivali za poslove koji su se obavljali u kontinuitetu tokom cijele godine, ne možemo potvrditi opravdanost zaključivanja ugovora o djelu, kao ni isplatu. Ugovori o djelu nisu zaključeni u skladu sa Zakonom o radu FBiH i Zakonom o obligacionim odnosima. Napominjemo da je Zakonom o radu¹² definisano da privremeni i povremeni poslovi ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu i da ne traju duže od 60 dana u toku godine, što znači da ti poslovi nisu trajnog karaktera. Također, Zakonom o obligacionim odnosima¹³ definisano je da se ugovorom o djelu izvršilac posla obavezuje da izvrši određeni posao ili djelo, a naručilac da mu za to plati naknadu. Dakle, ugovori o djelu zaključuju se za jasno definisane poslove jednokratno, zbog čega ne možemo potvrditi osnovanost i opravdanost zaključivanja ugovora bez utvrđenog roka izvršenja za poslove koji se obavljaju u kontinuitetu tokom cijele godine.

Izdaci za hardverske i softverske usluge realizovani su u iznosu od 131.762 KM, i odnose se na usluge održavanja Microsoft softvera kao glavne podrške („Microsoft Premier Support“), za potrebe budžetskih korisnika Federacije BiH. Za ove usluge, nakon provedenog otvorenog postupka nabavke, 20. 10. 2016. godine zaključen je ugovor između Vlade FBiH i „Microsoft BiH“ d.o.o. Sarajevo u vrijednosti od 526.347 KM, na period od tri godine. Predmet nabavke su usluge održavanja Microsoft softvera, a definisano je da se plaćanje vrši kvartalno po izvršenoj usluzi i dostavljenoj fakturi dobavljača, u roku od 30 dana. Prema Radnom nalogu za Microsoftove korporacijske usluge, koji je ujedno i dio Ugovora, usluge „Premier“ podrške su započele 20. 10. 2016. godine i istekle su 19. 10. 2019. godine. U 2019. godini nastavljeno je kontinuirano plaćanje kvartalnih fakture u iznosu od 131.587 KM koja se odnosi na period od 20. 1. do 19. 10. 2019. godine, te je samim tim okončan ugovor za usluge „Premier“ podrške.

Izdaci za rad komisija i drugih radnih tijela iskazani su u neto iznosu od 90.140 KM. Najznačajniji izdaci odnose se na isplate za rad u komisijama: komisija za administrativna pitanja Vlade FBiH (23.520 KM), komisija za izbor i imenovanje članova nadzornih odbora u privrednim društvima, sa učešćem državnog kapitala, u kojima nadležnosti Federacije BiH vrši Vlada FBiH (12.760 KM), komisija za vođenje drugostepenog disciplinskog postupka za namještenike federalnih organa državne službe (11.600 KM), komisija za provođenje postupaka javnih nabavki (9.520 KM), Antikorupcioni tim Vlade FBiH (7.000 KM), komisija za rješavanje statusnih pitanja članova Vlade FBiH i njihovih savjetnika (6.360 KM), komisija za odabir arhivske građe i izdvajanja bezvrijedne registrature građe (6.000 KM) i komisija za popis sredstava i obaveza i rashodovanje stalnih sredstva i sitnog inventara (2.100 KM).

Kao i prethodnih godina, navodimo da je formiranje, poslovi i nadležnosti **Komisije za administrativna pitanja Vlade FBiH i Komisije za statusna pitanja članova Vlade FBiH i njihovih savjetnika** definisano Zakonom o Vladi FBiH i Poslovníkom o radu Vlade FBiH¹⁴. U komisijama su imenovani članovi (ministri) Vlade FBiH i rukovodeći državni službenici koje imenuje Vlada FBiH, a obje komisije su imenovane 2. 4. 2015. godine. One obavljaju poslove vezane za pripremu prijedloga rješenja o imenovanju, postavljanju rukovodećih državnih službenika koje imenuje Vlada FBiH, donošenje rješenja o plaćama i drugim materijalnim pravima koje nemaju karakter plaće za članove Vlade FBiH i ostale koje imenuje Vlada FBiH, odlučuje o dodjeli stanova za privremeni smještaj, rješavanje u upravnom postupku o pitanjima iz

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 62/15, 26/16 i 89/18

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 2/92, 13/94, 29/03

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 6/10; 37/10 i 62/10

nadležnosti Vlade FBiH i ostale poslove koji se zaključkom Vlade FBiH stave u nadležnost komisije. Naknade za rad u komisijama obračunavale su se i isplaćivale u skladu sa Uredbom o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa. Pošto ovi poslovi predstavljaju redovne poslove Vlade FBiH, u skladu sa Zakonom o Vladi FBiH i Poslovníkom o radu Vlade FBiH ne možemo potvrditi opravdanost izvršenih isplata za komisije.

Iako su komisije formirane na osnovu Uredbe o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe, u njima su većim djelom imenovani uposlenici kao da se radi o poslovima iz nadležnosti Vlade FBiH. Za isplaćene naknade uposlenicima nije izvršen obračun i uplata poreza i doprinosa u skladu s propisima kojima je definisano da se naknade zaposlenima – po osnovu angažmana po bilo kojem osnovu, bilo da se izvršavaju u radno vrijeme ili izvan radnog vremena – smatraju oporezivim prihodom po osnovu nesamostalne djelatnosti i kao takve se oporezuju na način propisan članom 27. Zakona o porezu na dohodak i članovima 16. i 21. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, kao i odredbama člana 10. i 11. Zakona o doprinosima i članovima od 17. do 20. Pravilnika o načinu obračuna i uplate doprinosa.

Preporuke:

- *ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji se obavljaju jednokratno i koji traju određeno vrijeme, sa jasno definisanim predmetom za koji se angažuju i rokom za izvršenje;*
- *obračun i uplatu poreza i doprinosa na naknade uposlenicima za rad u komisijama vršiti u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak.*

7.1.1.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 4.868.057 KM. Realizacija se odnosi na: transfer neprofitnim organizacijama (za političke stranke i koalicije) u iznosu od 3.713.004 KM, transfere iz tekuće rezerve Vlade FBiH od 1.100.769 KM (obrazloženo u tački 5.3 Izvještaja) i druge tekuće rashode za izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju u iznosu od 54.284 KM.

Vlada FBiH je 18. 4. 2019. godine donijela Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele „Tekući transferi neprofitnim organizacijama – Za političke stranke i koalicije“ i izmjene odluke 31. 7. 2019. godine na osnovu dostavljenih izmjena u Domu naroda. Kriteriji za raspodjelu utvrđeni su članom 22. Zakona o izvršavanju Budžeta za 2019. godinu, tako što se 40% od utvrđenog iznosa od 3.800.000 KM raspoređuje na sve političke subjekte koji su zastupljeni u Parlamentu FBiH u jednakim iznosima, a 60% prema broju poslanika u domovima Parlamenta, izabranim na neposrednim izborima održanim u oktobru 2018. godine, na bazi podataka koje su dostavile stručne službe oba doma Parlamenta FBiH, kako slijedi u tabeli:

Naziv političke stranke/koalicije zastupljene u Parlamentu FBiH	Broj poslanika/zastupnika			Raspored sredstava za 2019. godinu			Kvartalni raspored sredstava
	Predstavnički dom	Dom naroda	Ukupno	40%	60%	Ukupno	
1	2	3	4=(2+3)	5	6	7=(5+6)	8
SDA – Stranka demokratske akcije BiH	27	9	36	72.381	526.154	598.535	149.634
SDP – Socijaldemokratska partija BiH	16	13	29	72.381	423.846	496.227	124.057
SBB BiH – Fahrudin Radončić	8	2	10	72.381	146.154	218.535	54.634
Naša stranka	6	3	9	72.381	131.538	203.919	50.980
PDA – Pokret demokratske akcije	4	1	5	72.381	73.077	145.458	36.364
Nezavisni blok	4	0	4	72.381	58.462	130.843	32.711
Narod i pravda	2	0	2	72.381	29.231	101.612	25.403
Laburisti BiH – Laburistička stranka Bosne i Hercegovine	1	2	3	72.381	43.846	116.227	29.057



Naziv političke stranke/koalicije zastupljene u Parlamentu FBiH	Broj poslanika/zastupnika			Raspored sredstava za 2019. godinu			Kvartalni raspored sredstava
	Predstavnički dom	Dom naroda	Ukupno	40%	60%	Ukupno	
1	2	3	4=(2+3)	5	6	7=(5+6)	8
Stranka za Bosnu i Hercegovinu	0	1	1	72.381	14.615	86.996	21.749
LS BiH – Liberalna stranka Bosne i Hercegovine	0	2	2	72.381	29.231	101.612	25.403
Demokratska fronta	0	2	2	72.381	29.231	101.612	25.403
Srpska napredna stranka	0	1	1	72.381	14.615	86.996	21.749
HDZ BiH, HSS, HKDU BiH, HSP – HNS, HSP DR AS BiH, HDU BiH, HSS SR	16	8	24	72.381	350.769	423.150	105.788
Hrvatsko zajedništvo HDZ 1990 – HSP BiH – HNL	2	0	2	72.381	29.231	101.612	25.403
HDZ BiH, HKDU BiH, HSP – HNS, HSP DR AS BiH, HDU BiH	0	3	3	72.381	43.846	116.227	29.057
HPZ BiH, HKDU BiH	0	3	3	72.381	43.846	116.227	29.057
DF – GS, Željko Komšić: BiH POBJEĐUJE	10	0	10	72.381	146.154	218.535	54.634
Srpska lista	0	4	4	72.381	58.461	130.842	32.710
Goraždanska priča	0	2	2	72.381	29.231	101.612	25.403
A-SDA za evropsku Bosnu i Hercegovinu	2	1	3	72.381	43.846	116.227	29.057
A-SDA-POMAK-ZAJEDNO	0	1	1	72.381	14.615	86.996	21.749
Ukupno	98	58	156	1.520.000	2.280.000	3.800.000	950.000

Transfer je realizovan u iznosu od 3.713.004 KM iz razloga što Srpska napredna stranka, kojoj je po odluci dodijeljen kvartalni iznos od 21.749 KM (ukupno za godinu 86.996 KM) nije dostavila zahtijevanu vjerodostojnu dokumentaciju za pripremu naloga za plaćanje, tako da se transakcije nisu mogle izvršiti.

Navedenim Programom i Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2019. godinu određeno je samo da se izdvajaju sredstva za finansiranje političkih stranaka i koalicija, bez utvrđene svrhe programa i namjene utroška sredstava. Programom je propisana obaveza korisnika sredstava da, po primljenim uplatama, Vladi FBiH – Sekretarijatu dostave izvještaj o namjenskom utrošku sredstava, sa posebnim osvrtom na efekte uloženi budžetskih sredstava. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je Sekretarijat 3. 5. 2019. godine uputio zahtjev političkim strankama da dostave svoj program utroška za 2019. godinu. Korisnici su dostavili izvještaje u različitim formama u kojima su, pored budžetom odobrenih sredstava, uključena i sredstva iz ostalih izvora finansiranja, zbog čega je onemogućeno praćenje namjenskog utroška budžetskih sredstava po pojedinačnim programima političkih stranaka.

Korisnicima su kvartalno doznačena sredstva, nakon čega su upućeni zahtjevi za dostavu izvještaja o utrošenim sredstvima za sva četiri kvartala. U dostavljenim izvještajima političke stranke su iskazale troškove grupisane po vrstama na različitim obrascima u kojim su pravdali i utrošak sredstava koja nisu odobrena iz Budžeta FBiH.

U izvještaju o utrošku sredstava, dostavljenom Federalnom ministarstvu finansija, Sekretarijat je na osnovu pojedinačnih izvještaja političkih stranaka sačinio analizu utroška sredstava po namjeni za: plaće i naknade zaposlenih (27%), doprinose poslodavaca (3%), izdatke za materijal, sitan inventar i usluge (56%), humanitarnu pomoć i stipendije (2%) i ostale rashode (12%).

Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2019. godinu i Programom utroška sredstava „Tekućeg transfera – Za političke partije i koalicije“ nije utvrđena svrha finansiranja da bi se mogli ocijeniti efekti uloženi budžetskih sredstava u skladu s odredbama člana 57. Zakona o budžetima u FBiH. Izvještaji korisnika nemaju utvrđenu formu niti su međusobno usporedivi, prihvataju se bez relevantne dokumentacije, zbog čega se ne može izvršiti ni adekvatan nadzor nad utroškom datih sredstava, kojim bi se osiguralo nenamjensko trošenje budžetskih sredstava.



Preporuka:

- **programom utroška sredstava za transfere definisati svrhu i način korištenja doznačenih sredstava i formu izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava, u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH.**

7.2 BILANS STANJA

7.2.1 Stalna sredstva

Stalna sredstva iskazana su u iznosu od 63.435.441 KM po nabavnoj vrijednosti, odnosno u iznosu od 58.738.381 KM sadašnje vrijednosti, koliko iznose i izvori stalnih sredstava. Iskazana nabavna vrijednost odnosi se na građevinske objekte: 53.532.159 KM, zemljište: 4.728.457 KM, opremu: 1.592.568 KM, stalna sredstva u obliku prava: 2.482.176 KM, sredstva u pripremi: 254.932 KM i sredstva van upotrebe: 83.305 KM. Ispravka vrijednosti iskazana je u iznosu od 4.697.060 KM.

Na poziciji **građevinskih objekta** iskazan je iznos od 53.532.159 KM, koji se odnosi na zgradu u Sarajevu i Mostaru. Zgrada u Sarajevu iskazana je na osnovu Ugovora o kupoprodaji zgrade Energoinvesta za trajni smještaj institucija Vlade FBiH u ukupnom iznosu od 40.950.000 KM. Izvršenim uplatama, u skladu sa ugovorom, Vlada FBiH je preuzela pravo na korištenje i vlasništvo nad 14 spratova, niskim i visokim prizemljem. Posljednja tranša je iskazana na dugoročnim obavezama, sa dospijanjem 30. 6. 2020. godine, kada će se i preostalih pet spratova preuzeti (od 13. do 17. sprata).

Zgrada u Mostaru („Staklena banka“) sa pripadajućim zemljištem je preknjižena u stalna sredstva Sekretarijata na osnovu odluke Vlade FBiH od 5. 9. 2019. godine, sa nabavnom vrijednošću u iznosu od 12.651.384 KM.

Također, u odnosu na prethodnu godinu iskazano je povećanje nabavne vrijednosti ostalih stalnih sredstava u iznosu od 277.371 KM, koje se odnosi na nabavku opreme (30.159 KM), stalnih sredstava (200.127 KM) i rekonstrukciju i investiciono održavanje (47.085 KM).

7.2.2 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 901.634 KM, manje za 17.762 KM u odnosu na prethodnu godinu.

Kratkoročne obaveze odnose se na tekuće obaveze (522.229 KM) i obaveze prema zaposlenicima (297.416 KM – plaća za decembar 2019. godine koja je isplaćena u januaru 2020. godine). Tekuće obaveze značajnim dijelom čine obaveze prema: dobavljačima (73.061 KM), fizičkim licima (33.610 KM), transfere općinama iz tekuće rezerve (330.000 KM), transfere neprofitnim organizacijama (4.000 KM), sudske presude i izvršna rješenja po osnovu radnih odnosa (74.513) i ostale obaveze (7.045 KM).

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 81.989 KM, a odnose se na razgraničene prihode za sredstva sa podračuna za realizaciju „Projekta jačanja kapaciteta za monitoring i koordinaciju procesa EU integracija u FBiH“.

7.2.3 Dugoročne obaveze i razgraničenja

Na poziciji **dugoročnih obaveza i razgraničenja** iskazane su obaveze i razgraničenja po istom osnovu, u ukupnom iznosu od 19.788.323 KM, s obzirom na to da se radi na istoj klasi konta (klasa 4), što se u prezentaciji finansijskih izvještaja anulira (saldo 0), a odnose se na:

- obaveze prema kupoprodajnom ugovoru sa Energoinvestom d.o.o., posljednja tranša koja dospijeva 30. 6. 2020. godine, u iznosu od 13.050.000 KM;
- obaveze iz ugovora o nabavci i isporuci Microsoft softvera putem količinskog licenciranja i softverskog osiguranja, kroz Enterprise ugovor zaključen između Vlade FBiH i „SYS Company“ d.o.o., 23. 8. 2019. godine na period od tri godine, u iznosu od 3.111.323 KM;



- obaveze po ugovoru o pružanju pravnih usluga u postupku arbitraže pred Međunarodnim arbitražnim sudom, zaključenom između Vlade FBiH i konzorcija Walder Wyss LTD, Ciri, Švicarska i advokata Almir Gagule iz Sarajeva, 26. 9. 2019. godine na period od tri godine, ukupne vrijednosti od 3.627.000 KM (sa PDV-om). Plaćanje će se vršiti u četiri faze, svaka faza sa rokom plaćanja od 30 dana od dostavljanja Izvještaja sa odgovarajućim priložima i fakture. Arbitražni zahtjev protiv FBiH podnio je Konzorcij INA MOL po osnovu Ugovora o dokapitalizaciji kojim se Vlada obavezala da će namiriti obaveze koje se odnose na period prije 31. 12. 2005. godine, a koje nisu iskazane u Bilansima na taj dan. Postupak je bio u stanju mirovanja do 2. 5. 2019. godine. Prema raspoloživoj dokumentaciji, prijeteća šteta je procijenjena na 65 miliona KM. Vlada FBiH je ugovorila pravne usluge u zastupanju i planirala podnošenje protutužbe, čime bi se osiguralo dodatno vrijeme za pripremu, te osnažila pregovaračka pozicija FBiH u samom postupku, kao i eventualnim pokušajima mirnog rješavanja spora. Do kraja godine nije bilo realizacije po osnovu potpisanog ugovora, Vlada FBiH je redovno izvještavana o poduzetnim radnjama pravnog tima.

8. JAVNE NABAVKE

Plan javnih nabavki Sekretarijata za 2019. godinu donesen je 1. 4. 2019. godine u iznosu od 7.805.740 KM¹⁵, a toku godine je bilo 11 izmjena i dopuna Plana, nakon čega su provedeni postupci u iskazanom iznosu od 6.418.846 KM.

Prema pregledu izvršenih postupaka javnih nabavki u 2019. godini, provedeni su postupci nabavki u ukupnoj vrijednosti od 6.418.846 KM: jedan otvoreni postupak (3.191.100 KM), osam konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda (75.462 KM) i 15 direktnih sporazuma (52.284 KM). Za nabavku pravnih usluga u postupku arbitraže pred Međunarodnim arbitražnim sudom – INA/MOL proveden je postupak putem Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama. Ovaj postupak je planiran u iznosu od 3.787.740 KM, a zaključen je ugovor u iznosu od 3.100.000 KM.

Nabavka Microsoft softvera putem količinskog licenciranja (Volume Licensing) i softverskog osiguranja (Software assurance) putem Enterprise ugovora za potrebe budžetskih korisnika FBiH, provedena je putem otvorenog postupka na osnovu odluke od 24. 5. 2019. godine. Sekretarijat je 23. 8. 2019. godine zaključio Ugovor sa „SYS Company“ d.o.o. Sarajevo, nosiocem konzorcija, i „Teamwork“ d.o.o. Mostar na period od tri godine. Ukupna cijena ugovora nakon provedenog otvorenog postupka javne nabavke iznosi 1.829.821 USD bez PDV-a, u protuvrijednosti od 3.191.100 KM (za softversko osiguranje 1.458.606 USD i licence sa softverskim osiguranjem za dodatne proizvode 371.215 USD). Cijena je ugovorena u američkim dolarima i ostaje fiksna tokom ugovorenog perioda. Ugovoreno je kvartalno plaćanje u periodu od tri godine i rasporedit će se na 12 jednakih faktura. Evidentno je povećanje novog ugovora za 445.438 USD u odnosu na isti ugovor za prethodne tri godine. Ugovorom je definisana i kupovina 300 licenci *Pro Desktop Platform* koje nakon isteka ugovorenog perioda ostaju u vlasništvu Vlade FBiH.

Nabavku pravnih usluga u postupku arbitraže pred Međunarodnim arbitražnim sudom – MOL/INA (procijenjena vrijednost za tri godine iznosi 3.600.000 KM bez PDV-a), Vlada FBiH je provela na osnovu javnog poziva za dostavu ponuda, objavljenog na web-stranici Vlade FBiH 9. 8. 2019. godine i dostavljenog na četiri adrese. Postupak nabavke proveden je u skladu s odredbama člana 8. Zakona o javnim nabavkama i odredbama Pravilnika o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama. U ostavljenom roku dostavljena je samo jedna ponuda konzorcija, kojem se ugovor dodijelio na osnovu Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača (konzorcij Walder Wyss LTD, Ciri, Švicarska i advokat Almir Gagula iz Sarajeva, 3. 9. 2019. godine, u vrijednosti od 3.100.000 KM, na tri godine).

¹⁵ Iznosi javnih nabavki su iskazani bez PDV-a

Nabavka kancelarijskog i kompjuterskog materijala za potrebe Sekretarijata izvršena je po lotovima: lot 1 – nabavka kancelarijskog materijala i lot 2 – nabavka tonera. Po konkurentskom zahtjevu za dostavu ponuda, izabran je „EXLUSIVE“ d.o.o. Zenica; za lot 1 zaključen je ugovor u iznosu od 21.260 KM, a za lot 2 u iznosu od 12.500 KM.

Izvršen je uvid u šest postupaka provedenih putem direktnih sporazuma. Za testiranje nabavki iz odabranog uzorka izvršen je uvid u realizaciju ugovora kroz reviziju izdataka i nisu utvrđene nepravilnosti.

9. OSTALI NALAZI

9.1 IMPLEMENTACIJA PREPORUKA VEZANIH ZA UGOVOR O STRATEŠKOM PARTNERSTVU – PROVEDBENI UGOVOR O KOLIČINSKOM LICENCIRANJU

Ugovor o količinskom licenciranju i osiguranju softvera zaključen je u maju 2019. godine za period 2019–2022. godine za 2.400 „kvalifikovanih računara“ (računari koji ispunjavaju tehničke preduslove za instalaciju kupljenog softvera), za 2.100 otkupljenih licenci iz prethodnih ugovora i 300 novih za „desktop paket“, kao i dio serverskih softverskih proizvoda koje koristi Vlada FBiH i federalni budžetski korisnici. Vrijednost ugovora je 1.829.821 USD (bez PDV-a), sa kvartalnom ratom od 159.485 USD (bez PDV-a). Nakon isteka važenja ovog ugovora, Vlada FBiH postaje vlasnik licenci predmetnog softvera. Količine licenci određene su na osnovu podataka koje je prikupio Sekretarijat od 62 budžetska korisnika putem upitnika u aprilu 2018. godine.

Sekretarijat je nadležan za praćenje provođenja ugovora i vođenje registra o softverskoj imovini, u skladu s Uredbom o upravljanju softverskom imovinom. Sekretarijat treba da prikupi podatke o broju softverskih licenci u vlasništvu kompanije Microsoft koje koriste sve institucije Vlade FBiH u cilju vođenja centralnog registra o softverskoj imovini, kao i da se izvrši provjera dostavljenih podataka. Prikupljanje se vrši putem obrasca koji se dostavlja budžetskim korisnicima, a sadrži zbirne podatke o vrstama, verzijama i broju iskorištenih licenci desktop operativnih sistema, o korištenju paketa MS Office Professional operativnih sistema servera i ostalih softverskih proizvoda za servere (MS Exchange, MS SQL Server, Share Point), o broju i starosti desktop računara i servera, kao i potrebama za novim licencama i softverskim osiguranjem licenci. Prema dostavljenim podacima, od ukupnog broja desktop računara federalnih budžetskih institucija, 58% starije je od pet i više godina i ne ispunjava uslove za instalaciju novih verzija softvera, a oko polovina institucija u svojoj IT infrastrukturi nema server i samim tim ne koristi u cijelosti pristupnu licencu (CAL) koja je uključena u deskpro paket licenci. Upitnik ne sadrži podatke o korištenju pojedinačnih komponenti softverskog proizvoda MS Office i proizvoda MS Access. U prethodnoj godini angažovana je konsultantska firma koja je izvršila analizu vođenja evidencije o licenciranim softverima. Izvršen je uvid u cjelokupnu evidenciju i ustanovljeno da je uspostavljeni registar nekompletan, kao i da samo cca 50% federalnih institucija dostavlja popunjene obrasce, a gotovo nijedna sa kompletnim podacima. Dati su i prijedlozi poboljšanja formiranja i održavanja registra, kao prijedlog za formiranje centralnog elektronskog registra dostupnog svim federalnim institucijama.

Sekretarijat je u skladu sa svojim nadležnostima poduzimao aktivnosti na unapređenju procesa evidentiranja kako bi se kompletirao registar korištenja licenci u svrhu boljeg planiranja budućih potreba budžetskih korisnika za nabavku licenci.

Preporuka:

- ***kontinuirano vršiti unapređenje svih segmenata evidentiranja licenci i kontrole korištenja u cilju planiranja novih nabavki licenci.***



9.2 SUDSKI SPOROVİ

Prema prezentiranim podacima, u toku su sudski postupci protiv Vlade FBiH iz radnih odnosa, ukupne vrijednosti od 323.510 KM iz perioda 2015–2018. godine. Postupci se odnose na tužbe za manje isplaćeni regres, topli obrok, jubilarne nagrade, po osnovu umanjenja osnovice za obračun plaće i dnevnica za službena putovanja.

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Vlada FBiH je 29. 5. 2020. godine dostavila komentar na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2019. godinu. U njemu su navedena obrazloženja koja se odnose na: sistem internih kontrola, poslove iz nadležnosti, ugovore o djelu, tekuće transfere i ostale nalaze za IT reviziju.

Na osnovu datih obrazloženja i priložene dokumentacije prihvatili smo komentare na dio nalaza, te ih ugradili u konačan tekst Izvještaja – u dijelu angažovanja lica po ugovorima o djelu, tekuće rezerve i implementacije preporuka vezanih za Ugovor o strateškom partnerstvu – Provedbeni ugovor o količinskom licenciranju.

Komentari na nalaze i preporuke u vezi s poslovima iz nadležnosti Vlade FBiH – a koji se odnose na donošenje i praćenje realizacije Zaključaka, usvajanje programa utroška sredstava transfera, planiranje interventnih sredstava, usvajanje Prijedloga nacrta zakona o izvršavanju Budžeta FBiH, nadzor nad utroškom sredstava dodijeljenih iz Posebnog fonda Razvojne banke FBiH i davanje saglasnosti na pravilnike o unutrašnjoj organizaciji budžetskih korisnika – nisu uvaženi jer Vlada FBiH kao izvršni organa vlasti je prilikom donošenja akata dužna osigurati da se akti sačine na osnovu zakonskih i podzakonskih propisa koji regulišu datu oblast.

Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju

Mirsada Janjooš

Tim za reviziju

Azra Džeko – voditeljica tima

Adija Babić – članica tima

Derviša Harbaš – IT revizorka

IV PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu					
Naziv institucije: Vlada Federacije Bosne i Hercegovine					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I PRIHODI (od 1 do 16)					
	0	105.512	42.824	105.512	
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)					
	0	0	0	0	
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća					
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)					
Porezi na dobit preduzeća					
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća					
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu					
3. Porezi na plaću i radnu snagu					
4. Porez na imovinu					
5. Domaći porezi na dobra i usluge					
6. Porez na dohodak					
7. Prihodi od indirektnih poreza					
8. Ostali porezi					
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	0	105.512	42.824	105.512	
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika					
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija					
Ostali prihodi od imovine					
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika					
Prihodi od privatizacije					
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju					
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi		105.512	42.824	105.512	
Administrativne takse					
Sudske takse					
Komunalne naknade i takse					
Ostale budžetske naknade i takse					
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima					
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)					
Neplanirane uplate – prihodi		105.512	42.824	105.512	
Novčane kazne					
Drugi tekući prihodi					
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)					
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija					
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti					
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada					
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova					
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora					
16. Donacije					

II RASHODI (od 1 do 7)		18.564.546	10.288.597	9.463.962	-1.574.880	55%
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	4.166.475	3.312.357	3.129.018	-854.119	80%
	Bruto plaće i naknade plaća	3.631.086	2.910.325	2.748.065	-720.761	80%
	Naknade troškova zaposlenih	535.389	402.032	380.953	-133.358	75%
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	381.264	307.513	290.647	-73.751	81%
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	4.650.735	1.800.671	1.569.710	-2.850.065	39%
	Putni troškovi	180.000	83.066	79.095	-96.934	46%
	Izdaci za energiju	0	0	0	0	
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	137.500	100.166	104.938	-37.334	73%
	Nabavka materijala i sitnog inventara	84.000	65.891	67.069	-18.109	78%
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	37.900	13.579	17.212	-24.321	36%
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	900.000	896.009	753.455	-3.991	100%
	Izdaci za tekuće održavanje	32.000	10.720	10.476	-21.280	34%
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	37.942	20.780	5.693	-17.162	55%
	Ugovorene i druge posebne usluge	3.241.393	610.460	531.772	-2.630.934	19%
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	4.211.072	4.868.057	4.474.587	656.985	116%
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	170.000	792.069	0	622.069	466%
	Tekući transferi pojedincima	0	44.280	46.800	44.280	
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	3.800.000	3.977.424	4.410.620	177.424	105%
	Subvencije javnim preduzećima					
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inostranstvo					
	Drugi tekući rashodi	241.072	54.284	17.167	-186.788	23%
5.	Kapitalni transferi	0	0	0	0	
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti					
	Kapitalni transferi pojedincima					
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
	Kapitalni transferi javnim preduzećima					
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
	Kapitalni transferi u inostranstvo					
6.	Izdaci za kamate	0	0	0	0	
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inostrane kamate					
	Kamate na domaće pozajmljivanje					
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama					
7.	Tekuća budžetska rezerva	5.155.000				
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	-18.564.546	-10.183.085	-9.421.138	8.381.461	55%
III TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA						
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	22.440.000	22.277.371	19.379.222	-162.629	99%
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada					
	Nabavka građevina	22.000.000	22.000.000	18.950.000	0	
	Nabavka opreme	110.000	30.159	148.830	-79.841	27%
	Nabavka ostalih stalnih sredstava					
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	315.000	200.127	243.680	-114.873	64%
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	15.000	47.085	36.712	32.085	314%
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2-1)	22.440.000	22.277.371	19.379.222	-162.629	99%
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	-41.004.546	-32.460.456	-28.800.360	8.544.090	79%
IV TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI						
1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0		



	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti					
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama					
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima					
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja					
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo					
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0		
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti					
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
	Pozajmljivanje javnim preduzećima					
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća					
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima					
	Ostala domaća pozajmljivanja					
	Pozajmljivanje u inostranstvo					
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1-2)	0	0	0		
	V TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA					
1.	Primici od zaduživanja	0	0	0		
	Primici od dugoročnog zaduživanja					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
	Primici od kratkoročnog zaduživanja					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
2.	Izdaci za otplate dugova	0	0	0		
	Otplate dugova primljenih kroz Državu					
	Vanjske otplate					
	Otplate domaćeg pozajmljivanja					
	Otplate unutaršnjeg duga					
	Otplate duga po izdatim garancijama					
	Otkup duga					
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1-2)	0	0	0		
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	-41.004.546	-32.460.456	-28.800.360	8.544.090	79%

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu odobrilo 26. 2. 2020. godine.

Sekretarka Vlade
Edita Kalajdžić

Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine			
Naziv institucije: Vlada Federacije Bosne i Hercegovine			
Opis	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	901.634	919.396	98%
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	435	468	93%
2. Vrijednosni papiri			
3. Kratkoročna potraživanja	1.148	4.024	29%
4. Kratkoročni plasmani			
5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	825.539	914.904	90%
6. Zalihe materijala i robe			
7. Zalihe sitnog inventara			
8. Kratkoročna razgraničenja	74.512	0	
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	58.738.381	21.558.601	272%
9. Stalna sredstva	63.435.441	23.370.001	271%
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	4.697.060	1.811.400	259%
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	58.738.381	21.558.601	272%
12. Dugoročni plasmani			
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	0	0	
15. Vrijednosni papiri			
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	
18. Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (A+B)	59.640.015	22.477.997	265%
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	901.634	919.396	98%
19. Kratkoročne tekuće obaveze	522.229	577.582	90%
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21. Kratkoročni krediti i zajmovi			
22. Obaveze prema zaposlenicima	297.416	306.649	97%
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24. Kratkoročna razgraničenja	81.989	35.165	233%
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	
25. Dugoročni krediti i zajmovi			
26. Ostale dugoročne obaveze			
27. Dugoročna razgraničenja			
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	58.738.381	21.558.601	272%
28. Izvori stalnih sredstava	58.738.381	21.558.601	272%
29. Ostali izvori sredstava			
30. Izvori sredstava rezervi			
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	59.640.015	22.477.997	265%

Na poziciji „Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama“, u skladu s propisima za budžetske korisnike koji nemaju transakcijske račune, iskazuje se razlika Aktive i Pasive. Rukovodstvo je Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine odobrilo 26. 2. 2019. godine.

Sekretarka Vlade
Edita Kalajdžić