



**IZVJEŠĆE
O IZVRŠENOJ REVIZIJI PRORAČUNA
FEDERACIJE BIH
ZA 2014. GODINU**

Broj: 03-01/15

Sarajevo, kolovoz 2015. godine

KAZALO

I. NEZAVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE	1
II. IZVJEŠĆE O IZVRŠENOJ REVIZIJI PRORAČUNA	4
FEDERACIJE BIH ZA 2014. GODINU	4
1. Uvod	4
2. Predmet, cilj i obim revizije	6
3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvješća	6
4. Sustav internih kontrola i interna revizija	11
5. Proračun i izvješćivanje	12
6. Izvršenje proračuna	14
6.1 Prihodi, primici i financiranje	14
6.2 Rashodi i izdaci	15
6.2.1 Izdaci za plaće i naknade troškova zaposlenih	15
6.2.2 Izdaci za materijal i usluge	16
6.2.3 Tekući transferi	20
6.2.3.1 Transferi Vlade FBiH	21
6.2.3.2 Transferi Ministarstva financija	22
6.2.3.3 Transferi Ministarstva energije, rudarstva i industrije	22
6.2.3.4 Transferi Ministarstva prometa i komunikacija	23
6.2.3.5 Transferi Ministarstva zdravstva	25
6.2.3.6 Transferi Ministarstva prostornog uređenja	25
6.2.3.7 Transferi Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva	26
6.2.3.8 Transferi Ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata	27
6.2.3.9 Transferi Uprave civilne zaštite	28
6.2.3.10 Transferi Ministarstva razvoja, poduzetništva i obrta	28
6.2.3.11 Transferi Ministarstva rada i socijalne politike	29
6.2.3.12 Transferi Ministarstva kulture i športa	30
6.2.3.13 Transferi Ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica	31
6.2.3.14 Transferi Ministarstva obra zovanja i znanosti	32
6.2.3.15 Transferi Ministarstva okoliša i turizma	33
6.2.4 Kapitalni transferi	34
6.2.5 Interventna sredstva ili sredstva pričuve	35
6.2.6 Izdaci za financijsku imovinu	36
6.2.7 Izdaci za kamate	37
6.2.8 Izdaci za otplate dugova	37
6.2.9 Tekuća pričuva	37
6.3 Implementacija razvojno – investicijskih projekata financiranih iz ino–kreditnih i donatorskih sredstava ...	39
6.4 Financijski rezultat	40
7. Imovina, obveze i izvori sredstava	41
7.1 Novčana sredstva	41
7.2 Kratkoročne tražbine i plasmani	42
7.3 Kratkoročne obveze i kratkoročna razgraničenja	44
7.4 Dugoročne obveze i dugoročna razgraničenja	45
7.5 Izvori stalnih sredstava	49
7.6 Popis imovine, tražbina i obveza	49
8. Vanbilančna evidencija	49
9. Javne nabave	50
10. Ostali nalazi – realizacija obveza temeljem prestanka rada prijašnjeg FMO-a	51
11. Komentar	53
III. REZIME DATIH PREPORUKA	54
IV. PRILOG FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA	58
1. GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA ZA 2014. GODINU	59
2. PREGLED TEKUĆIH TRANSFERA PO VRSTAMA TRANSFERA I PRORAČUNSKIM KORISNICIMA	62
3. BILANCA STANJA NA DAN 31.12.2014. GODINE	63
4. IZVJEŠĆE O NOVČANIM TIJEKOVIMA ZA PERIOD 01.01.2014 DO 31.12.2014. GODINE	64

PREMIJER VLADE FBiH
ZAMJENIK PREMIJERA FBiH
ZAMJENIK PREMIJERA FBiH

I. NEZAVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE

Temelj za reviziju

Izvršili smo reviziju Konsolidiranih finansijskih izvješća **Proračuna Federacije Bosne i Hercegovine** za 2014. godinu (konsolidirani Račun prihoda i rashoda, Bilanca stanja, Izvješće o kapitalnim izdacima i financiranju, Godišnje izvješće o izvršenju proračuna) na dan 31.12.2014. godine i Izvješće o izvršenju proračuna za godinu koja se završava na taj dan i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za izradu i fer prezentaciju Konsolidiranih finansijskih izvješća sukladno prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonom o proračunima u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH. Ova odgovornost obuhvata kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima.

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo je odgovorno i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa temeljem kojih su transakcije i iznosi objavljavani u finansijskim izvješćima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o Konsolidiranim finansijskim izvješćima temeljem provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i primjenjivim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonskim propisima. Ova odgovornost uključuje provođenje procedura, kako bi se dobili revizijski dokazi o tome da li se sredstva koriste za namjene utvrđene zakonima i propisima. Procedure uključuju procjenu rizika od značajnog neslaganja sa zakonima.

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

Temelj za izražavanje mišljenja:

- 1. Ne može se potvrditi iskazano stanje kratkoročnih obveza za iznos od 104.615.671 KM, obzirom da obveze u ukupnom iznosu od 97.320.618 KM nisu iskazane u finansijskim izvješćima za 2014. godinu (40.559.144 KM tekućih transfera Ministarstva poljoprivrede,**

vodoprivrede i šumarstva, 31.278.928 KM obveze po pravomoćnim presudama i izvršnim sudskim rješenjima bez uključenih zateznih kamata, 14.792.847 KM obveza temeljem povrata pogrešno ili više uplaćenih prihoda i 10.689.699 KM po pravomoćnim presudama i izvršnim sudskim rješenjima pogrešno iskazanih kao povećanje obveza i smanjenje razgraničenih rashoda), dok je 7.295.053 KM ostvarenog prekoračenja proračuna iskazano na poziciji dugoročno razgraničenih rashoda, a ne na odgovarajućoj poziciji troškova Ministarstva rada i socijalne politike. Navedeno je u konačnici uticalo na točnost i istinitost finansijskog rezultata Proračuna FBiH za 2014. godinu (točka 6.2.3.11, 6.4 i 7.3 Izvješća).

2. Nisu poštovane odredbe Zakona o proračunima u FBiH, jer nije vršeno blagovremeno usuglašavanje rashoda sa ostvarenim prihodima, a izvršenim preraspodjelama rashoda i izdataka samo su pokrivena već stvorena obveza, koje su veće od Proračunom FBiH odobrenih sredstava. Također, odredbe Zakona o proračunima u FBiH nisu poštovane u dijelu koji se odnosi na prioritete plaćanja, sačinjavanje planova novčanih tijekova, utrošak sredstava Tekuće pričuve, izvješćivanje Vlade FBiH o izvršenju Proračuna FBiH (točka 5. Izvješća).
3. Ne može se potvrditi iznos iskazane imovine, obveza i tražbina na dan 31.12.2014. godine, jer nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, kako je to propisano odredbama Zakona o proračunima u FBiH, Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH, niti je usaglašena vrijednost stalnih sredstava sa izvorima (točka 7.5, 7.6 i 10. Izvješća).
4. Evidentiranje prihoda, primitaka i razgraničenih prihoda nije vršeno sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH, Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH, Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu i Naputku o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa riznice, u dijelu koji se odnosi na evidentiranje namjenskih prihoda i primitaka (točka 6.1, 7.1 i 7.4 Izvješća).
5. Ne može se potvrditi iskazana vrijednost tražbina obzirom da Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva nije iskazalo 809.551 KM temeljem traženog povrata više isplaćenih poticajnih sredstava (točka 7.2 Izvješća).
6. Tekući transferi iz Proračuna FBiH za 2014. godinu realizovani su bez jasnih i mjerljivih kriterija/parametara za odabir korisnika sredstava, ocjenu i rangiranje zahtjeva/programa potencijalnih korisnika i utvrđivanje iznosa sredstava po svakom zahtjevu/programu, što nije sukladno Zakonu o izvršenju proračuna za 2014. godinu (poticaji za biljnu i animalnu proizvodnju i ostale vrste podrški kod Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, transfer županijama i općinama kod Ministarstva financija, transfer za šport i kulturu i institucije znanosti i kulture od značaja za FBiH, obnovu kulturno-povijesnog i građevinskog naslijeđa, udruženja građana iz oblasti kulture i transfer za mlade, kod Ministarstva kulture i športa, transfer za zaštitu okoliša i transfer za razvoj turizma kod Ministarstva okoliša i turizma, projekat utopljanja zgrada kod Ministarstva prostornog uređenja, transfer za institucije znanosti i podsticaj znanstveno-istraživačkog rada i institucije znanosti i kulture od značaja za BiH kod Ministarstva obrazovanja i znanosti, transfer za organizacije civilnih invalida i transfer za odvikavanje od ovisnosti kod Ministarstva rada i socijalne politike). Također, jedan broj proračunskih korisnika odobravao je transfere za koje nije imao zakonski temelj (Ministarstvo rada i socijalne politike, Ministarstvo obrazovanja i znanosti, Ministarstvo kulture i športa, Ministarstvo okoliša i turizma) (točka 6.2.3 Izvješća).
7. Ne može se potvrditi da su poduzete adekvatne mjere u cilju naplate tražbina od krajnjih korisnika kredita u iznosima od 146.119.608 KM (pravna lica) i 630.851 KM (županije), a za

tražbine starije od šest mjeseci nije izvršen prenos na sumnjive i sporne tražbine (točka 7.2 Izvješća).

8. Ne može se u potpunosti potvrditi opravdanost isplata naknada za rad članova povjerenstava, koje su u revidiranoj godini iskazane u iznosu 2.038.617 KM, obzirom da se radi o angažovanju zaposlenih za obavljanje poslova koji su u nadležnosti proračunskih korisnika i koji su utvrđeni zakonskim i drugim propisima i vezani su za radni ciklus zaposlenih. Prilikom formiranja i isplate naknada članovima povjerenstava, u pojedinim slučajevima nisu ispoštovane odredbe Uredbe o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodioca federalnih organa državne službe (točka 6.2.2 Izvješća).
9. Ne može se potvrditi opravdanost isplate izdataka temeljem ugovora o djelu u iznosu od 2.708.765 KM iz razloga što su ugovori zaključivani za obavljanje poslova koji su sustavizirani i predviđeni pravilnicima o unutarnjoj organizaciji i sustavizaciji radnih mjesta, te predstavljaju redovne poslove i zadatke zaposlenika (točka 6.2.2 Izvješća).
10. Prilikom nabave roba, usluga i ustupanja radova dio proračunskih korisnika nije dosljedno provodio odredbe Zakona o javnim nabavama BiH i Naputka o primjeni Zakona o javnim nabavama (točka 9. Izvješća).

Negativno mišljenje

Po našem mišljenju, zbog značaja stavki opisanih u „Temelj za izražavanje mišljenja“, financijska izvješća **Proračuna FBiH, ne prikazuju istinito i fer**, po svim bitnim pitanjima stanje imovine i obveza na dan 31.12.2014. godine, rezultate poslovanja za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja.

Financijske informacije i transakcije prikazane u financijskim izvješćima **Proračuna FBiH** u tijeku 2014. godine, nisu bile u svim materijalno značajnim aspektima sukladne važećim zakonskim i drugim propisima.

Sarajevo, 20.07.2015. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

II. IZVJEŠĆE O IZVRŠENOJ REVIZIJI PRORAČUNA FEDERACIJE BIH ZA 2014. GODINU

1. Uvod

Proračun Federacije Bosne i Hercegovine za 2014. godinu, (u daljem tekstu Proračun FBiH) donio je Parlament Federacije BiH (FBiH), na prijedlog Premijera FBiH, sukladno članku 20. st. 1. točka j. Ustava FBiH. Izrada, donošenje i izvršavanje Proračuna FBiH regulirano je odredbama Zakona o proračunima u FBiH („Službene novine FBiH“ br. 102/13, 9/14 i 13/14), Zakona o izvršavanju Proračuna FBiH za 2014. godinu („Službene novine FBiH“ br. 99/13) i Zakona o riznici u FBiH („Službene novine FBiH“ br. 19/03 i 79/07). Pored navedenih zakona, na izvršenje i izvješćivanje o izvršenju Proračuna FBiH odnose se i odredbe Zakona o Vladi FBiH, Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave, Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti u Federaciji BiH, Zakona o plaćama i naknadama policijskih službenika Federacije BiH, Zakona o dugu, zaduživanju i garancijama u FBiH, Zakona o javnim nabavama BiH, kao i drugi zakonski i podzakonski akti koji reguliraju funkcioniranje, nadležnosti i odgovornosti proračunskih korisnika.

Federalno ministarstvo financija (u daljem tekstu: **Ministarstvo financija**) opslužuje Proračun FBiH u dijelu izrade, izvršenja i nadzora nad korištenjem proračunskih sredstava na način propisan od strane istog.

Korisnici Proračuna su odgovorni za naplatu i ubiranje prihoda iz svoje nadležnosti, kao i za korištenje proračunskih sredstava za namjene i do visine utvrđene u Posebnom djelu Proračuna FBiH. Proračunski korisnici koriste sredstva sukladno godišnjem financijskom planu, a prema dinamici utvrđenoj tromjesečnim i mjesečnim planovima, koje odobrava ministar financija, sukladno raspoloživim sredstvima.

Revizija Proračuna FBiH kao i proračunskih korisnika je izvršena temeljem ovlaštenja i sukladno Zakonu o reviziji institucija u FBiH („Službene novine FBiH“ br. 22/06) i primjenjivim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da financijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Reviziju Konsolidiranih financijskih izvješća Proračuna FBiH za 2014. godinu proveli smo na način da smo izvršili reviziju financijskih izvješća planiranih korisnika Proračuna FBiH za 2014. godinu i o istim sačinili pojedinačna Izvješća, te reviziju financijskih transakcija Proračuna FBiH koje se evidentiraju isključivo kroz Glavnu knjigu riznice (proračunski prihodi, raspodjela prihoda proračuna, servisiranje unutarnjeg i vanjskog duga). Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju financijskih izvješća Proračuna FBiH za 2014. godinu i 30 korisnika Proračuna FBiH za 2014. godinu, sukladno Godišnjem planu i programu rada za 2014-2015. godinu. Pored 24 subjekta revizije koji su obvezni da se revidiraju sukladno Zakonu o reviziji, temeljem značajnosti i veličine, iznosa sredstava odobrenih Proračunom FBiH i činjenice da li su isti revidirani u prethodnom periodu, kao i datog revizijskog mišljenja, izvršena je revizija još šest proračunskih korisnika. Revizije su obavljene u periodu od studenog 2014. godine do srpnja 2015. godine i istim je uključeno i praćenje provedbe preporuka iz prethodnih revizija. **Od ukupno planiranih sredstava za 2014. godinu u iznosu od 2.475.579.841 KM revidirano je 2.145.414.382 KM ili 87%.**

U konačnim izvješćima o izvršenim revizijama dati su nalazi i preporuke i nezavisna revizijska mišljenja, o tome da li financijska izvješća istinito i objektivno po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine i obveza rezultate poslovanja i izvršenje proračuna na dan 31.12.2014. godine, sukladno posebnim propisima o računovodstvu i financijskom izvješćivanju u javnom sektoru. Pored izvješća o izvršenoj reviziji, proračunskim korisnicima je, putem pisma menadžmentu, ukazano na manje značajne propuste, koji nisu navedeni u izvješću. Prije dostavljanja Parlamentu FBiH (Parlamentarnom povjerenstvu odgovornom za reviziju), konačna izvješća o izvršenim revizijama upućena su korisnicima proračuna na uvid i očitovanje. U ostavljenom roku revidirani korisnici su se očitovali na dostavljene Nacrte izvješća. Primjedbe koje su bile osnovane i dokumentovane inkorporirane su u konačna izvješća, a za primjedbe koje nisu prihvaćene dato je obrazloženje uz Konačno izvješće. Konačna izvješća dostavljeni su: Predsjedniku FBiH, Premijeru Vlade

FBiH, Predsjedavajućem Doma naroda FBiH, predsjedavajućem Predstavničkog doma FBiH i Ministarstvu financija. Nakon dostavljanja konačnih izvješća Parlamentu FBiH isti su objavljeni na našoj internet stranici www.vrifbih.ba.

Pregled datih mišljenja po revidiranim korisnicima proračuna, kao i očitovanje subjekata revizije, daje se u sljedećoj tabeli:

Redni broj	Naziv korisnik proračuna	Iskazano mišljenje					Očitovanje subjekta revizije
		Bezuslovno	Isticanje predmeta	S rezervom	Nepovoljno	Suzdržano	
1	Proračun Federacije BiH				X		
2	Dom naroda Parlamenta FBiH			X			DA
3	Zastupnički dom Parlamenta FBiH			X			DA
4	Zajedničke službe Parlamenta FBiH			X			DA
5	Ured Predsjednika Federacije BiH			X			DA
6	Ured Potpredsjednika Federacije BiH			X			NE
7	Ured Potpredsjednika Federacije BiH			X			NE
8	Vlada Federacije BiH			X			DA
9	Federalno ministarstvo unutarnjih poslova		X				DA
10	Federalna uprava policije		X				DA
11	Federalno ministarstvo pravde			X			DA
12	Federalno ministarstvo financija				X		DA
13	Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije			X			DA
14	Federalno ministarstvo prometa i komunikacija			X			DA
15	Federalno ministarstvo zdravstva			X			DA
16	Federalno ministarstvo trgovine			X			DA
17	Federalno ministarstvo prostornog uređenja			X			DA
18	Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva				X		DA
19	Federalno ministarstvo za pitanje boraca i invalida odbrambeno oslobodilačkog rata			X			DA
20	Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta			X			DA
21	Federalno ministarstvo rada i socijalne politike			X			DA
22	Federalno ministarstvo kulture i športa			X			DA
23	Federalno ministarstvo raseljenih lica i izbjeglica	X					DA
24	Federalno ministarstvo obrazovanja iznanosti	X					DA
25	Federalno ministarstvo okoliša i turizma			X			DA
26	Porezna uprava	X					DA
27	Služba zajedničkih poslova organa i tijela FBiH			X			DA
28	Federalna uprava civilne zaštite			X			DA
29	Federalni zavod za statistiku			X			DA
30	Federalna direkcija robnih rezervi			X			DA
31	Federalna uprava za inspeksijske poslove	X					DA
	UKUPNO:	4	2	22	3		

Struktura datih mišljenja u izvješćima o izvršenoj reviziji finansijskih izvješća za 2014. godinu korisnika federalnog proračuna, kao i u prethodne tri godine, daje se u sljedećoj tabeli:

Mišljenje	2011. godina		2012. godina		2013. godina		2014. godina	
	Broj	%	Broj	%	Broj	%	Broj	%
Bezuslovno	0	0	1	4	3	10	4	13
Isticanje predmeta	0	0	0	0	0	0	2	6
S rezervom	22	88	21	75	24	80	22	71
Negativno	3	12	6	21	2	8	3	10
Suzdržano	0	0	0	0	1	2	0	0
Ukupno:	29	100	30	100	30	100	31	100

Kao što se vidi, iz naprijed navedene tabele u izvješćima o izvršenim revizijama finansijskih izvješća za 2014. godinu (Proračuna FBiH i 30 proračunskih korisnika) data su 3 negativna mišljenja, 22 mišljenja s rezervom, dva pozitivna s isticanjem predmeta i 4 pozitivna mišljenja. Ističemo da su u provedenim revizijama, iako nije bilo materijalno značajnih grešaka koje bi uticale na davanje negativnog mišljenja, kod većeg broja proračunskih korisnika konstatovani značajni propusti u primjeni zakonskih i ostalih propisa u revidiranoj godini.

Sukladno navedenom programu, izvršena je i revizija finansijskih izvješća korisnika proračuna županija, javnih preduzeća i vanproračunskih fondova, što je prezentirano u posebnim izvješćima.

2. Predmet, cilj i obim revizije

Predmet revizije su Konsolidirana finansijska izvješća Proračuna FBiH za 2014. godinu i usklađenost poslovanja Vlade FBiH, ministarstava i drugih proračunskih korisnika sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Predmet revizije nije bila implementacija razvojno – investicijskih projekata koja su u nadležnosti ministarstava, već samo koordinacija, nadzor, uspostava knjigovodstvenih evidencija i izvješćivanje sukladno Uredbi o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH i ostalim propisima i aktima donesenim od strane nadležnih organa i institucija.

Cilj revizije finansijskih izvješća Proračuna FBiH za 2014. godinu je pribavljanje realnog temelja, da se na bazi pregleda finansijskih izvješća i pripadajućih računa korisnika federalnog proračuna, sukladno primjenjivim revizijskim standardima, izrazi mišljenje o tome da li su finansijska izvješća pouzdana i da li ista u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja proračuna, kao i da se izvrši procjena da li su rukovodioci institucija primjenjivali zakone i druge propise, koristili sredstva za odgovarajuće namjene, ocijeni finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav interne kontrole.

Revizija je obavljena sukladno internim planskim dokumentima revizije. Revizija je obuhvatila 30 planiranih korisnika Proračuna FBiH za koje su sačinjeni pojedinačna Izvješća o obavljenim revizijama za 2014. godinu, te finansijske transakcije Proračuna FBiH koje se evidentiraju isključivo kroz Glavnu knjigu riznice (proračunski prihodi, raspodjela prihoda proračuna, servisiranje unutarnjeg duga i vanjski dug).

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

3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvješća

Temeljem izvršene revizije Konsolidiranih finansijskih izvješća Proračuna FBiH za 2014. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnim revizijama, konstatirali smo da **nije postupljeno** po datim preporukama koje se odnose na :

- Popis i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem stalnih sredstava, tražbina i obveza na način propisan Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, te Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH;
- Provedbu odredba Zakona o sustavu indirektnog oporezivanja u BiH i Zakona o Obavještajno-sigurnosnoj agenciji BiH u dijelu utvrđivanja stanja duga i ostalih obveza koje sukladno navedenim zakonima ostaju u nadležnosti FBiH, kao i rješavanja statusa imovine, određivanje pravnog sljednika institucija koje su sukladne navedenim zakonima prešle na državnu razinu;
- Primjenu odredbi članaka 138. i 167. Zakona o izvršnom postupku FBiH koji nalažu isplatu pristiglih sudskih izvršnih rješenja prema redoslijedu dostave rješenja, do visine predviđene Proračunom FBiH;
- Provođenje odredbe Zakona o Proračunu FBiH i Zakona o izvršenju Proračuna FBiH prilikom sačinjavanja i dostavljanja izvješća o izvršenju Proračuna FBiH Vlade FBiH i Ministarstva financija;

- Pravovremeno izvješćivanje Vlade FBiH i Ministarstva financija o Godišnjem izvješću o utrošku sredstava utvrđenih Planom razvojno – investicijskih projekata u FBiH na način da se prate planirane i realizovane veličine po projektima, uz adekvatne analize i obrazloženja realizacije projekata, te iste dostavljaju nadležnim organima i institucijama na postupanje;
- Poduzimanje aktivnosti Vlade FBiH putem nadležnih institucija, na rješavanju izvršenih ulaganja u „Hotel Hercegovina“ i JP „Geodetski zavod“ u Sarajevu;
- Aktivnosti Vlade FBiH i Ministarstva financija da proračunski korisnici, koji u okviru svoje djelatnosti ostvaruju javne prihode, sukladno zakonskim propisima planiraju, prate i poduzimaju aktivnosti u cilju blagovremene naplate javnih prihoda;
- Primjenu Uredbe o naknadama troškova za službena putovanja, te propisivanje obveze za sve proračunske korisnike, da se uz obračun putnih troškova podnosi pismeno izvješće o obavljenom službenom putovanju;
- Poduzimanje aktivnosti od strane Vlade FBiH u cilju primjene Uredbe o uvjetima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH za sve korisnike Proračuna u FBiH;
- Poduzimanje aktivnosti Vlade FBiH na trajnom rješavanju unajmljivanja imovine i smještaja federalnih organa i institucija, a u cilju racionalizacije troškova unajmljivanje imovine;
- Aktivnosti Vlade FBiH i Ministarstva financija, sukladno svojim nadležnostima, na primjeni Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH i Odluke o načinu obrazovanja i visini naknade za rad stručnih povjerenstava i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe;
- Aktivnosti Vlade FBiH kako bi se ugovori o djelu zaključivali samo za poslove i radne zadatke za koje je sukladno zakonskim propisima predviđeno zaključivanje navedenih ugovora;
- Aktivnosti Vlade FBiH, da u saradnji sa nadležnim ministarstvima obezbjedi adekvatnu informatičku podršku svim federalnim proračunskim korisnicima, koji raspolažu softverskim aplikacijama;
- Aktivnosti Vlade FBiH, na provedbi Uredbe o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima uprave i federalnim upravnim organizacijama, kao i utvrđivanje godišnjeg iznosa sredstava za proračunske korisnike kojima je data mogućnost korištenja ugostiteljskih usluga;
- Aktivnosti Vlade FBiH i Ministarstva financija, u okviru svojih nadležnosti i ovlaštenja, da ministarstva nadležna za realizaciju sredstava temeljem tekućih transfera, u okviru djelokruga poslova koje obavljaju, dosljedno provode usvojene programe utroška sredstava i prate efekte realizacije istih;
- Preispitivanje opravdanosti planiranja i realizacije sredstava tekućih transfera za koje ne postoji zakonska obveza, imajući u vidu stanje likvidnosti Proračuna FBiH i ograničenja ukupne javne potrošnje;
- Aktivnosti Vlade FBiH, u saradnji sa Ministarstvom poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva i Federalnim ministarstvom financija, na rješavanju nerealiziranih i neriješenih zahtjeva aplikanata temeljem Programa utroška sredstava „poticaji za poljoprivredu za 2012. godinu“, a u cilju smanjenja troškova temeljem eventualnih tužbi od strane aplikanata po podnesenim zahtjevima;
- Aktivnosti Vlade FBiH sa nadležnim ministarstvom da primjeni odredbe Zakona o financiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja, u dijelu ugovaranja i nadzora nad korištenjem sredstava datih JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo;
- Planiranje i povrat sredstava pogrešno ili više uplaćenih prihoda i poreza na dobit vršiti temeljem relevantnih podataka uz adekvatne evidencije od strane Ministarstva financija;
- Aktivnosti Vlade FBiH i Ministarstva energije, industrije i rudarstva kako bi se otklonili uzroci podnošenja tužbi temeljem neisplaćenih plaća i doprinosa preduzeća koja proizvode naoružanje i vojnu opremu, donesene temeljem nedosljedne primjene Zakona o stečajnom postupku;
- Aktivnosti Vlade FBiH i Ministarstva financija vezano za preostalu finansijsku problematiku Prijašnjeg FMO-a, i davanju konkretnog prijedloga mjera za okončanje svih preostalih poslova po navedenom temelju koji su sukladno zakonskim propisima preneseni u nadležnost Vladi FBiH;

- Aktivnosti Ministarstva financija prema Vladi FBiH, vezano za otklanjanje propusta u radu Povjerenstva za verifikaciju ratnih tražbina, načinu rješavanja podnesenih zahtjeva o kojima navedeno Povjerenstvo nije odlučilo u svome mandatu, kao i o novim zahtjevima za verifikaciju ratnih tražbina;
 - Aktivnosti Vlade FBiH prema Povjerenstvu za verifikaciju računa stare devizne štednje, kao drugostepenom organu, na okončanju aktivnosti i rješavanju podnesenih žalbi za verifikaciju stare devizne štednje;
 - Aktivnosti Vlade FBiH i Ministarstva financija, u okviru svojih nadležnosti, da se obveze temeljem kredita Kraljevine Španije (Projekat vodosnabdjevanja općina Široki Brijeg, Ljubuški i Fojnica) reguliraju sukladno Zakonu o dugu, zaduživanjima i garancijama u FBiH i evidentiraju tražbine po temelju izmirenih obveza u prethodnom periodu na teret Proračuna FBiH;
 - Aktivnosti Vlade FBiH putem nadležnih institucija u vezi rješavanja problematike poslovnih prostora koji su preuzeti u nadležnost od Prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane;
 - Uvid Ministarstva financija u dokumentaciju vezano za stanje novčanih sredstava korisnika proračuna blokiranih u Hercegovačkoj banci d. d. Mostar, a posebno stanja novčanih sredstava i obveza Prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i Vojske FBiH i temeljem konstatiranog poduzimanje adekvatnih mjera i provedbe odgovarajućih knjiženja u Glavnoj knjizi riznice;
 - Aktivnosti Ministarstva financija u cilju rješavanja pozajmica datih županijskim proračunima u 2001. i 2002. godini, kao i iskazanih sumnjivih i spornih tražbina;
 - Poštivanje odredbi Zakona o proračunima u FBiH, Zakona o Riznici u FBiH i Zakona o izvršavanju Proračuna FBiH u dijelu sačinjavanja planova novčanih tijekova i odobravanja tromjesečnih i mjesečnih planova proračunskih korisnika;
 - Odobravanje unutarnjeg prestrukturiranja rashoda unutar odobrenog proračuna korisnika sukladno nadležnostima datim Zakonom o proračunima u FBiH i Zakonom o izvršavanju proračuna FBiH uz adekvatno obrazloženje i dokumentovanje opravdanosti i potrebe za istim;
 - Aktivnosti Vlade FBiH sa nadležnim ministarstvima, na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi uposlenika temeljem umanjenja plaća i naknada koje nemaju karakter plaće, u cilju smanjenja troškova kamata i troškova sudskih postupaka;
 - Aktivnosti Vlade FBiH, sukladno zakonskim nadležnostima, na usklađivanju Pravilnika o unutarnjoj organizaciji proračunskih korisnika sukladno njihovim zakonskim nadležnostima, te utvrđivanju potrebne organizacione strukture i broja izvršilaca, a u cilju povećanja efikasnosti javne uprave;
 - Aktivnosti Vlade FBiH i Ministarstva financija, sukladno nadležnostima, na planiranju i evidentiranju sredstva za izmirenje obveza temeljem pravomoćnih sudskih presuda, i sudskih izvršnih rješenja vrši na pozicijama onih proračunskih korisnika, a protiv kojih su pokrenuti i okončani sudski postupci i na koje se sudske odluke odnose. Ako se potrebna sredstva za izvršenje sudskih odluka planiraju na Ministarstvu financija, osigurati pravovremene informacije o potrebnim sredstvima za izmirenje istih;
- Preporuke po kojima je djelimično postupljeno odnose se na:**
- Izvršavanje Proračuna FBiH sukladno prioritetima utvrđenim Zakonom o izvršavanju proračuna FBiH i propisivanje načina i kriterije plaćanja podgrupa koje se nalaze u okviru zakonskih prioriteta;
 - Unaprjeđenje izvješćivanja Ministarstva financija prema Vladi FBiH u dijelu sačinjavanja adekvatnih analiza naplaćenih prihoda i primitaka sa objašnjenjima i razlozima odstupanja ostvarenja u odnosu na plan, kao i davanjem prijedloga mjera za poboljšanje stanja, sukladno odredbama zakonskih propisa koji uređuju organizaciju uprave i rad državne službe, te da te informacije budu pravovremene;
 - Praćenje i analiziranje ostvarenja svih javnih prihoda FBiH, i predlaganje aktivnosti nadležnim organima i institucijama za bolju naplatu, od strane Ministarstva financija, sukladno utvrđenim nadležnostima;

- Aktivnosti Vlade FBiH i Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, u okviru nadležnosti, na donošenju Srednjoročne strategije poljoprivrednog razvoja u FBiH i kontroli podataka u Registra poljoprivrednih gazdinstava i Registra klijenata, kao i donošenje provedbenih akata na dugoročnom temelju kojima se regulira raspodjela novčanih poticaja u poljoprivredi;
- Aktivnosti Vlade FBiH na primopredaji dokumentacije između Povjerenstva za verifikaciju obveza za tražbine nastale u ratu ili tijekom ratne opasnosti i preuzimanje dokumentacije od strane Ministarstva financija sukladno proceduri propisanoj zakonskim i ostalim propisima;
- Aktivnosti Vlade FBiH i Ministarstva financija, u okviru nadležnosti, na provedbi Strategije javne unutarnje financijske kontrole u FBiH i Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru FBiH na uspostavi funkcionalne Centralne harmonizacijske jedinice i interne revizije kod proračunskih korisnika i donošenju podzakonskih akata;
- Osiguranje primjene Zakona o proračunima i Naputka o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračun u okviru Jedinstvenog računa Riznice;
- Osiguranje da se planiranje prihoda i primitaka Proračuna FBiH, Vlada FBiH i Ministarstvo financija vrši temeljem realnih ulaznih podataka, primjenjujući Zakon o proračunima u FBiH;
- Uplaćivanje svih javnih prihoda i primitaka kao i vlastitih prihoda na Jedinstveni račun Riznice sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Zakonu o Riznici u FBiH, evidentiranje u Glavnoj knjizi Riznice po izvorima iz kojih potiču i iskazivanje u konsolidiranom godišnjem izvješću Proračuna FBiH;
- Jasno propisivanje način izvršavanja i izvješćivanja nadležnih institucija i organa o utrošku sredstava svih tekućih transfera, u cilju adekvatnog praćenja namjenskog utroška sredstava sukladno Zakonu o izvršavanju Proračuna FBiH i ostalim podzakonskim propisima, za godinu za koju se usvaja Proračun FBiH,
- Utvrđivanje točnog iznosa obveznica temeljem ratnih tražbina koje su korigovane i isplaćene prije roka i informiranje Vlade FBiH o istom, kao i dalje aktivnosti vezano za navedene obveznice;
- Aktivnosti Vlade FBiH i Ministarstva financija kako bi se servisiranje vanjskog duga vršilo sukladno Zakonu o dugu, zaduživanju i garancijama u FBiH i sukladno identificiranim izvorima prihoda;
- Provođenje odredbi Zakona o proračunima u FBiH, Zakona o izvršavanju proračuna FBiH i Odluke o kriterijima raspodjele financijskih sredstava iz Tekuće pričuve Proračuna FBiH Vlade FBiH i Ministarstva financija u djelu odobravanja i izvješćivanja o korištenju sredstava tekuće pričuve;
- Priznavanje i iskazivanje svih rashoda i izdataka proračunskih korisnika na odgovarajućim pozicijama u onom periodu kada je obveza i nastala, sukladno Zakonu u proračunima u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH, a u cilju iskazivanja realnog i točnog financijskog rezultata;
- Praćenje implementacije donesenih akata vezano za reguliranje načina i visine izdataka za materijal i usluge koje je donijela Vlada FBiH putem nadležnih institucija uz vršenje analiza ostvarenih efekata i poduzimanje mjera na uspostavljanju adekvatne kontrole nad namjenskim korištenjem sredstava;
- Osiguranje da se izrada Proračuna FBiH vrši sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH, posebno u djelu usaglašavanja predložene visine sredstava za svakog proračunskog korisnika posebno;
- Donošenje internih akata Ministarstva financija u saradnji sa Vladom FBiH sukladno nadležnostima, kojima će se utvrditi kriteriji i način utvrđivanja institucija i organa koji mogu biti korisnici proračuna, kao i na sačinjavanju registra korisnika Proračuna FBiH, u cilju omogućavanja subjektima sa svojstvom pravnog lica da planiraju, izvršavaju i izvješćivaju o upotrebi proračunskih sredstava;
- Aktivnosti Vlade FBiH na osiguranju da proračunski korisnici dosljedno primjenjuju akt Vlade FBiH o ograničenju troškova korištenja mobilnih telefona i drugih telefona u federalnim organima uprave;

- Aktivnosti Vlade FBiH, sukladno nadležnostima, da se izbor članova povjerenstava koja se formiraju od strane proračunskih korisnika sukladno posebnim zakonskim propisima vrši na transparentan način u cilju izbora najjemenitnijih stručnjaka iz traženih oblasti kao i da institucije internim aktom reguliraju pitanje obavljanja poslova koji su im dati u nadležnost posebnim zakonskim propisima;
- Aktivnosti Vlade FBiH i Ministarstva financija, da resorna ministarstva sa krajnjim korisnicima tekućih transfera potpisuju ugovore o izvršenju dodijeljenih sredstava, kojima će se decidno regulirati međusobna prava i obveze u cilju njihovog namjenskog korištenja;
- Aktivnosti Vlade FBiH, nadležnih ministarstva i Federalnog pravobranilaštva na rješavanju pitanja po pravomoćnim sudskim presudama i izvršnim sudskim rješenjima, u cilju smanjenja sudskih troškova, zatezних kamata i poduzimanja aktivnosti na povratu više isplaćenih naknada;
- Aktivnosti Vlade FBiH sa resornim ministarstvom, sukladno utvrđenim nadležnostima, na primjeni Zakona o pravima boraca i članova njihovih obitelji u dijelu nadzora i kontrole namjenskog utroška sredstava, kao i provedbe navedenog zakona i provedbenih akata od strane nižih razina vlasti;
- Aktivnosti Vlade FBiH, resornog ministarstva i Ministarstva financija, na utvrđivanju stvarnog iznosa obveza temeljem razlike osobne i obiteljske invalidnine i obveza temeljem razlike dobitnika ratnih priznanja i načina izmirenja istih u cilju izbjegavanja sudskih sporova;
- Aktivnosti Vlade FBiH na donošenju Programa utroška sredstava „Poticaji za poljoprivredu“ na način kako je to propisano Zakonom o poljoprivredi i Zakonom o novčanim podrškama u poljoprivredi i ruralnom razvoju, u dijelu planiranja i realizacije samo onih mjera koje su propisane navedenim zakonima. Za realizaciju navedenog, neophodno je osigurati obavljanje zakonom utvrđenih poslova i nadležnosti od strane Vijeća za istraživanje u poljoprivredi i ruralnom području, Federalnog vijeća za poljoprivredu i ruralna područja, kao i Odbora za poljoprivredu Parlamenta FBiH;
- Aktivnosti Vlade FBiH kako bi Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva i Federalna uprava za inspeksijske poslove obavljali poslove kontrole i inspeksijskog nadzora nad utroškom poticajnih sredstava u poljoprivredi, sukladno zakonski utvrđenim nadležnostima, u cilju namjenskog utroška proračunskih sredstava;
- Aktivnosti Vlade FBiH, Ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica, Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva i Ministarstva razvoja poduzetništva i obrta, u okviru svojih nadležnosti, na realizaciji i nadzoru nad plasiranim proračunskim sredstvima za realizaciju Programa realizacije održivosti povratka na prostoru Republike Srpske;
- Aktivnosti Vlade FBiH u okviru nadležnosti na poduzimanju radnji na primjeni članaka 3. i 6. Zakona o financijskoj konsolidaciji rudnika uglja u FBiH prema obračunatim, a neuplaćenim javnim prihodima u periodu od 2009. do 2015. godine;
- Aktivnosti Vlade FBiH, Ministarstva financija i Federalnog pravobranilaštva u okviru svojih nadležnosti da sa proračunskim korisnicima protiv kojih su pokrenuti sudski postupci, riješe pitanja podnesenih tužbi i sporova, u cilju zaštite interesa FBiH i smanjenja troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga;
- Aktivnosti Vlade FBiH i Ministarstva financija, sukladno nadležnostima na pravovremenom donošenju odluke o raspodjeli sredstava dijela ostvarenog prometa Lutrije BiH i potpisivanju ugovora sa krajnjim korisnicima dodijeljenih sredstava Lutrije BiH, kojim će se definirati međusobna prava i obveze u dijelu izvješćivanja o namjenskom utrošku doznačenih sredstava sukladno utvrđenim kriterijima;
- Obezbijedjenje efikasnog korištenja sredstava GSM licence, da se Programi investiranja sredstva odobravaju blagovremeno i za projekte koji su spremni za realizaciju kao i da se prati namjenski utrošak odobrenih sredstava a o utrošku sredstava izvješćivaju nadležni organi i institucije;

- Aktivnosti Vlade FBiH i Ministarstva rada i socijalne politike, na obezbjeđenju relevantne dokumentacije vezano za prenamjenu djelatnosti Zavoda za vaspitanje ženske djece i omladine „Ljubuški“ i određivanje vlasništva nad objektom u koji se vrši ulaganje, kao i utvrđivanje ukupnog iznosa potrebnih finansijskih sredstava za prenamjenu navedenog zavoda i odobravanje istog od strane nadležnog organa sukladno zakonskim propisima;
- Aktivnosti Vlade FBiH i nadležnih ministarstava, zaduženih za razvojno – investicijske projekte, kako bi se ispoštovale odredbe zakonskih i ostalih propisa i akata vezanih za uspostavu organizacionih jedinica, nadzora nad implementacijom projekata, vođenje knjigovodstvenih evidencija, dostavljanje godišnjih finansijskih izvješća i izvješća o završetku projekata od strane jedinica za implementaciju projekata;
- Poduzimanje dodatnih aktivnosti Ministarstva financija na uspostavi adekvatne saradnje sa Federalnim pravobranilaštvom vezano za raspolaganja sa pravovremenim i potpunim informacijama u dosuđenim presudama temeljem ratnih tražbina;
- Postupanje proračunskih korisnika sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH i provedbenim aktima vezanim za ovaj Zakon, prilikom nabave robe, vršenja usluga i ustupanja radova kao i donošenje Plana nabave za tekuću godinu, sa jasno utvrđenim vrstama i karakteristikama svih predmeta nabave;
- Aktivnosti na donošenju privremenih mjera za uravnoteženje proračuna i donošenja izmjena i dopuna istog, sukladno važećoj zakonskoj i drugoj regulativi;
Preporuke koje su ispoštovane odnose se na:
- Ministarstvo financija je uplaćena sredstva temeljem zaštite šuma prenijelo na poseban transakcijski račun i evidentiranje prihoda temeljem istih vrši sukladno zakonskim i ostalim propisima;
- Aktivnosti Vlade FBiH, Ministarstva financija i proračunskih korisnika sukladno Zakonu o porezu na dohodak i Zakonu o doprinosima, kod obračuna poreza i doprinosa na isplaćene plaće po izvršnim sudskim rješenjima i evidentiranje istih u knjigovodstvenim evidencijama i izvješćivanje nadležnih.

4. Sustav internih kontrola i interna revizija

Uspostavljanje sustava internih kontrola, radi ostvarenja programskih ciljeva, ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava, je odgovornost menadžmenta federalnih proračunskih korisnika. **Faktor koji utiče na funkcionalnost sustava internih kontrola je povoljno kontrolno okruženje, koje dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sustav nagrađivanja i poštovanje postojećih zakonskih propisa.** Proračunski korisnici su interne kontrole uspostavili kroz pravilnike o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, pravilnike o internim kontrolnim postupcima i drugim internim aktima sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Zakonom o riznici u FBiH.

Uvidom u **pravilnike o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta**, kod pojedinih proračunskih korisnika konstatirana je značajna razlika između sistematizovanih i popunjenih radnih mjesta, što ukazuje da postojeća sistematizacija nije optimalna, obzirom da korisnici funkcionišu i obavljaju poslove iz nadležnosti sa postojećim brojem izvršilaca.

Proračunski korisnici su putem pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima uredili interne kontrole sukladno međunarodnim standardima interne kontrole, kako bi istim osigurali izvršavanje aktivnosti u okviru osnovne djelatnosti, što je regulirano člankom 86. Zakona o proračunima u FBiH. Kod jednog broja proračunskih korisnika ovim pravilnicima nisu obuhvaćeni svi procesi rada iz nadležnosti, niti su procijenjeni rizici za određene značajne procese poslovanja, kao ni jasno definirani upravljački, administrativno - kontrolni i računovodstveno - kontrolni postupci, postupci procjene rizika i provođenja monitoringa menadžmenta nad uspostavljenim internim kontrolama. Bez obzira što su korisnici donijeli akte kojima su uređene kontrole pojedinih rashoda i izdataka, u većini slučajeva nije vršen nadzor nad uspostavljenim kontrolnim aktivnostima, kao ni identifikacija slabosti i poslovnih aktivnosti koje treba poboljšati, kako bi se interni akti izmijenili i prilagodili stvarnim potrebama. Obzirom na ovako

uspostavljene interne kontrole, utvrđene su određene nepravilnosti u poslovanju svakog pojedinačno revidiranog korisnika, koje su date u pojedinačnim izvješćima o izvršenoj reviziji i koje su u konačnici utjecale i na nepravilnosti u izvršenja Proračuna FBiH kao cjeline.

Iako su Vlada FBiH i proračunski korisnici donijeli akte kojima je utvrđen način i kontrola raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima, u postupku obavljanja revizije utvrđeno je da se doneseni akti kod jednog broja proračunskih korisnika ne primjenjuju ili se samo djelimično primjenjuju (Izdaci za putne troškove, troškove telefona, izdaci za gorivo, ugovori o djelu, naknade povjerenstvima, održavanje vozila i zgrada i troškove reprezentacije).

U 2014. i 2015. godini **Centralna harmonizacijska jedinica**, u Ministarstvu financija poduzimala je aktivnosti na: usvajanju Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinice za internu reviziju i Pravilnika o dopunama Pravilnika o uvjetima za obavljanje poslova interne revizije u javnom sektoru u FBiH; objavljivanju Priručnika za procjenu rizika i planiranja interne revizije u javnom sektoru u FBiH; utvrđivanju prednacrta Zakona o financijskom upravljanju i kontroli (FUK) u javnom sektoru FBiH (upućen Domu naroda Parlamenta FBiH na usvajanje) i podzakonskih akata; amandmanima Prednacrta zakona o izmjenama i dopunama Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH koji su upućeni Vladi FBiH na razmatranje.

Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva nije uspostavilo potrebne interne kontrole, obzirom da se ne vrši suštinska kontrola dokumentacije za unos obveza u Glavnu knjigu riznice, niti su donesene interne procedure za obavljanje kontrole na terenu, kao ni adekvatna kontrola i nadzor nad cjelokupnim procesom raspodjele novčanih sredstava podrški – tekućih transfera.

Interna revizija

Sukladno Zakonu o proračunima u FBiH u okviru Ministarstva financija uspostavljena je Jedinica za internu kontrolu i internu reviziju, sa zadatkom da vrši kontrolu i reviziju programa, aktivnosti i procesa organizacionih jedinica u Ministarstvu financija i dijela proračunskih korisnika, dok su ostali proračunski korisnici obvezni samostalno organizirati internu reviziju, sukladno Zakonu o internoj reviziji i Pravilniku o kriterijima za uspostavljanje jedinice za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH. Veći dio proračunskih korisnika je pravilnicima o unutarnjoj organizaciji uspostavio internu reviziju (sa jednim ili više izvršilaca), ali su samo djelimično ili nikako popunjeni. **Obzirom na navedeno, ne može se potvrditi da je osigurano nadgledanje, praćenje i relevantno izvješćivanje o funkcionisanju sustava internih kontrola kod proračunskih korisnika, u cilju identifikovanja slabosti i predlaganja mjera za njihovo otklanjanje, što može imati uticaja na tačan i istinit prikaz stanja imovine i obveza, kao i rezultata poslovanja u financijskim izvješćima.**

Potrebno ja da Vlada FBiH, sukladno nadležnostima nastavi aktivnosti na unaprijeđenju rada i organizacije federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave, u cilju uspostavljanja optimalnog broja uposlenih za obavljanje poslova iz nadležnosti istih i što efikasnijeg rada javne uprave.

Potrebno je da Vlada FBiH i Ministarstvo financija, u okviru svojih nadležnosti, poduzmu aktivnosti na provedbi Strategije javne interne financijske kontrole u FBiH i Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru FBiH u dijelu uspostavljanja odgovarajućeg sustava financijskog upravljanja i kontrola kao i interne revizije i funkcionalne Centralne harmonizacijske jedinice.

Potrebno je da Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva uspostavi interne kontrole u dijelu provođenja suštinske kontrole dokumentacije koju unosi kao obveze u Glavnu knjigu riznice, kao i donošenja internih procedura za obavljanje kontrole na terenu i uspostave adekvatnog nadzora i kontrole nad cjelokupnim procesom raspodjele novčanih sredstava podrški.

5. Proračun i izvješćivanje

Proračun Federacije BiH za 2014. godinu u iznosu 2.357.715.456 KM, kojim nisu bila planirana sredstva za pokriće akumuliranog deficita, usvojen je od strane Parlamenta FBiH 06.12.2013. godine.

Prve izmjene i dopune Proračuna FBiH za 2014. godinu usvojene su, 23.05.2014. godine, i istim su prihodi, primici i financiranje planirani u iznosu od 2.369.391.648 KM, sredstva za pokriće deficita planirana su u iznosu od 24.114.680 KM, dok su ukupni rashodi i izdaci planirani u iznosu od 2.345.276.968 KM.

Drugim izmjenama i dopunama Proračuna FBiH za 2014. godinu, od 31.07.2014. godine, prihodi, primici i financiranje planirani u iznosu od 2.475.579.841 KM, a ukupni rashodi i izdaci 2.410.314.914 KM. Sredstva za pokriće deficita planirana su u iznosu od 65.264.927 KM, koliko je i iznosio deficit sa 31.12.2013. godine.

Provedenom revizijom je utvrđeno da se kod planiranja, donošenja, izvršenja proračuna i izvješćivanja nisu poštovala odredbe Zakona o proračunima u FBiH, Zakona o izvršenju proračuna za 2014. godinu i Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH iz slijedećih razloga:

- Nisu poštovani utvrđeni rokovi za izradu i usvajanje Dokumenta okvirnog proračuna za period 2014.-2016. godine, sačinjavanje i upućivanje Instrukcije broj 2, dostavljanje proračunskih zahtjeva Prijedloga, izradu i usvajanje Nacrta Proračuna i Proračuna za 2014. godinu;
- Prilikom planiranja Proračuna za 2014. godinu nisu uzete u obzir stvarne potrebe proračunskih korisnika za sredstvima što je rezultiralo potrebom za donošenjem odluka o unutarnjim ili pak raspodjelama između proračunskih korisnika. Prema prezentiranim podacima Ministarstva financija tijekom 2014. godine izvršene su ukupne preraspodjele u iznosu 24.140.219 KM;
- Sredstva za tekuće transfere nisu realno planirana, obzirom da određeni transferi nisu realizirani u planiranim iznosima, dok su se drugi realizirani iz sredstava tekuće pričuve ili preraspodjelama;
- Registar proračunskih korisnika FBiH nije donesen sukladno Pravilniku o utvrđivanju i načinu vođenja registra proračunskih korisnika Proračuna u FBiH, obzirom da nisu izvršene nikakve izmjene u odnosu na prethodni Registar. Istim je potvrđeno prethodno stanje (primjera radi Parlament FBiH i Ured Predsjednika i dva potpredsjednika planiraju se kao tri proračunska korisnika sa istim identifikacionim brojem, a Kazneno-popravni zavodi planiraju se kao jedan proračunski korisnik za sedam pravnih lica);
- Sredstva za rad Kazneno-popravnih zavoda Proračunom za 2014. godinu planirana su za sve zavode u cjelini, a ne pojedinačno, u okviru razdjela Ministarstva pravde, proračunska glava 1502, iako Zakonom o ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave nije navedeno da su isti u sastavu Ministarstva pravde, dok sukladno Zakonu o izvršenju kaznenih sankcija u FBiH navedeni zavodi imaju svojstvo pravnog lica. Ovo ima za posljedicu da raspodjelu proračunom odobrenih sredstava za kazneno-popravne zavode vrši Ministarstvo pravde, bez za to utvrđenih zakonskih nadležnosti, a da rukovodioci zavoda nisu direktno odgovorni za planiranje, izvršavanje i izvješćivanje ovako odobrenog proračuna;
- Planovi novčanih tijekova nisu sveobuhvatni, jer ne sadrže prihode iz vlastitih i namjenskih sredstava, niti su u iste uključene dospjele neizmirene obveze;
- Instrukcije za izradu prijedloga operativnih planova rashoda i izdataka nisu sačinjavane kvartalno, temeljem godišnjeg i kvartalnih planova novčanih tijekova, kako je propisano, nego je za fiskalnu 2014. godinu, 16.01.2014. godine, donesena Instrukcija o načinu izrade operativnih planova za izvršavanje Proračuna FBiH za 2014. godinu;
- Internim procedurama nije propisan način i kriteriji plaćanja obveza iz iste grupe prioriteta;
- U revidiranoj godini izvršene su preraspodjele sredstava u ukupnom iznosu od 24.140.219 KM, od čega 14.821.393 KM između proračunskih korisnika i 9.318.826 KM unutar proračunskih korisnika. Od ukupno navedenih sredstava, u prosincu 2014. godine preraspoređeno je 20.396.022 KM, i to 14.150.279 KM između proračunskih korisnika i 6.245.743 KM unutar proračunskih korisnika. Obzirom na navedeno, može se zaključiti da su proračunski korisnici, suprotno propisima, stvarali obveze veće od proračunom odobrenih sredstava, te da su iste pokrivena preraspodjelama rashoda i izdataka;
- U tijeku 2014. godine **Odluku o obustavi od izvršenja pojedinih rashoda i izdataka iz Proračuna FBiH za 2014. godinu na period od 45 dana**, na prijedlog Ministarstva financija Vlada FBiH je donijela 09.04.2014. godine (I dopuna navedene odluke donijeta 24.04.2014.

godine, II dopuna navedene odluke donesena 13.05.2014. godine, III dopuna navedene odluke donesena 28.05.2014. godine, iako nijednim propisom nisu regulisane izmjene i dopune ovih odluka). Uz prijedloge navedenih odluka o obustavljanju izvršenja pojedinih rashoda Ministarstvo financija je sačinilo i dostavilo analizu izvršenja Proračuna FBiH za I kvartal 2014. godine, razloge predlaganja mjera i način otklanjanja uzroka koji su doveli do potrebe poduzimanja privremenih mjera za uravnoteženje Proračuna FBiH. Sukladno članku 36. Zakona o proračunima u Federaciji BiH, **Vlada FBiH nije predložila produženje ugovorenih rokova plaćanja i zaustavila preraspodjelu proračunskih sredstava potrebnu radi preuzimanja obveza;**

- Uz Godišnje računovodstveno izvješće nije sačinjen tekstualni dio koji treba da sadrži detaljne analize i razloge odstupanja ostvarenih od planiranih kategorija. Izvješće o izvršenju proračuna sačinjeno je, kao tekstualni dio redovnog godišnjeg izvješća, u roku i usvojen od Vlade FBiH 25.03.2015. godine, ali isti nije sukladno sadržajem i klasifikacijama računa proračuna, jer ne sadrži sve propisane informacije i podatke (početno stanje JRR, početno i krajnje stanje imovine, obveza i izvora vlasništva, objašnjenje većih odstupanja, podatke o svim promjenama temeljem zaduživanja i upravljanja dugom i o garancijama datim u tijeku fiskalne godine);
- U Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za period 01.01. do 31.12.2014. godine nisu uključene preraspodjele rashoda i izdataka izvršene nakon Rebalansa proračuna za 2014. godinu.

Kod pripreme, izrade proračuna, kao i izvršenja izvješćivanja dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o proračunima u FBiH, zakona o izvršenju proračuna FBiH za izvještajnu godinu i Pravilnika o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.

Pregled planiranog i izvršenog proračuna dat je u Prilogu br. 1. Izvješća (GIP).

6. Izvršenje proračuna

6.1 Prihodi, primici i financiranje

U Konsolidiranim finansijskim izvješćima za 2014. godinu, ukupno ostvareni prihodi, primici i financiranje iskazani su u iznosu od 2.328.793.130 KM, što je u odnosu na plan (2.475.579.841 KM) manje za 146.786.711 KM (6%). U odnosu na prethodnu godinu (1.935.851.252 KM) isti su veći za 392.941.878 KM (20%).

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu od 1.671.640.580 KM, a u strukturi istih najveće učešće imaju porezni prihodi ostvareni u iznosu od 1.310.361.910 KM (96% u odnosu na plan), neporezni prihodi 354.618.719 KM (81% u odnosu na plan), kapitalni primici 5.397.523 KM (planirani 70.592 KM) i primljeni transferi i donacije 1.262.428 KM (nisu bili planirani). Primici od finansijske imovine planirani u iznosu 125.000 KM nisu ostvareni.

U strukturi ostvarenja ukupnih prihoda, primitaka i **financiranja u odnosu na planirane veličine Proračunom FBiH za 2014. godinu, najveće odstupanje je kod neporeznih prihoda** u iznosu od 81.940.820 KM (29%), a u okviru kojih se najveće odstupanje odnosi na prihoda od poduzetničkih aktivnosti i imovine u iznosu od 67.837.318 KM. Prihodi od poreza ostvareni su u manjem iznosu u odnosu na plan za 50.210.685 KM, gdje je najveće odstupanje kod prihoda od indirektnih poreza koji pripadaju Federaciji od 42.221.196 KM.

U finansijskim izvješćima za 2014. Godinu, Ministarstvo financija nije iskazalo ukupno ostvarene prihode, primitke i financiranje, a u glavnoj knjizi Ministarstva isti su evidentirani 14.370.732 KM i nisu planirani Proračunom za 2014. godinu. Ovi prihodi se odnose na primljene namjenske donacije, prihod ostvaren od prometa Lutrije BiH (u prethodnim godinama iskazivao u glavnoj knjizi Riznice) i primljene transfere. Prema podacima iznos od 220.673 KM, koji se odnosi na prihod ostvaren od prometa Lutrije BiH, nije iskazan kao prihod Ministarstva, već kao prihod Riznice, tako da je prihod Ministarstva za navedeni iznos manje iskazan.

Ministarstvo energije, rudarstva i industrije nije izvršilo usaglašavanje iznosa namjenskog računa, za sredstva ostvarena temeljem naplaćene pristojbe za uspostavu rezervi naftnih derivata, za iznos od

199.149 KM. U 2014. godini nije donesen akt kojim bi se utvrdio proces prikupljanja, raspodjele i nadzora nad prikupljenim i realizovanim sredstvima temeljem navedene pristojbe, niti su Proračunskim zahtjevom za 2014. godinu planirani prihodi i rashodi temeljem iste. Vlada FBiH je na prijedlog Ministarstva donijela odluku o isplati pristojbe po kojoj je Ministarstvo financija izvršilo prenos sredstava Operatoru, a u poslovnim knjigama resornog Ministarstva nije evidentirana obveza za isto. Ministarstvo nije sukladno Naputku o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima s posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa Riznice, sačinilo godišnje financijsko izvješće i izvješće o namjenskom utrošku sredstava podračuna.

Temeljem Zahtjeva za preknjiženje sredstava na vremenska razgraničenja koji je Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva uputilo Ministarstvu financija, prihodi Proračuna su neosnovano povećani za 900.000 KM na teret financijskog rezultata.

Za prihode od ugostiteljstva koje ostvaruje Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, nije uspostavljeno knjigovodstvo propisano zakonskim propisima za ugostiteljsku djelatnost. Prema evidencijama iz Glavne knjige riznice u 2014. godini, ostvareni prihodi po ovom temelju iznose 740.203 KM, a dio direktnih rashoda za potrebe rada Servisa 472.596 KM. Ne može se potvrditi da se razlikom od 267.607 KM mogu pokriti svi izdaci za materijal i usluge (izdaci za energiju, komunikacije, kancelarijski i kompjuterski materijal, prevoz i gorivo, ugovorene usluge i slično), i troškovi plaća, naknada i doprinosa za 95 uposlenika Servisa. U prethodnim godinama se ukazivalo na značajna izdvajanja iz Proračuna FBiH za pokrivanje izdataka nastalih obavljanjem ugostiteljske djelatnosti Službe. Do kraja fiskalne godine nije sačinjena analiza na preispitivanju cijena koštanja, prodajnih cijena hrane i napitaka sa ostvarenim prihodima i rashodima temeljem obavljanja ove djelatnosti.

Sukladno važećoj zakonskoj regulativi osigurati prikupljanje, evidentiranje, planiranje i raspodjelu prihoda koje u Proračunu FBiH ostvaruju proračunski korisnici po posebnim propisima;

Za ugostiteljske usluge uspostaviti knjigovodstvo prema važećim zakonskim propisima za ugostiteljsku djelatnost i iste pružati sukladno odredbama Uredbe o Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, uz odgovarajuću analizu ostvarenih prihoda i rashoda temeljem obavljanja djelatnosti ugostiteljstva sa mjerama na optimalizaciji troškova poslovanja.

Financiranje - primljeni krediti i zajmovi ostvareni su 657.152.550 KM (97% od plana). Primici od dugoročnog zaduživanja ostvareni su u iznosu od 418.434.687 KM i odnose se na MMF-Stand by Aranžman 278.198.788 KM, primitke od dugoročnih obveznica 139.944.330 KM i inostrano zaduživanje (direktne obveze FBiH) 200.569 KM. Primici od kratkoročnog zaduživanja (riznički zapisi) ostvareni su u iznosu od 238.808.863 KM.

6.2 Rashodi i izdaci

U Konsolidiranim financijskim izvješćima i Izvješću o izvršenju Proračuna FBiH za 2014. godinu, ukupno ostvareni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 2.247.482.779 KM, što je u odnosu na Proračun FBiH od 3.375.978.501 KM manje za 1.128.495.722 KM ili 33%.

Učešće pojedinačnih rashoda i izdataka u ukupno iskazanim rashodima i izdancima je sljedeće: tekući transferi 1.015.017.947 KM (45%); otplate primljenih kredita 794.082.155 KM (35%); plaće i naknade troškova zaposlenih 206.628.397 KM (9%); izdaci za kamate 78.591.414 KM (4%); izdaci za materijal i usluge 57.910.375 KM (3%); pozajmljivanje i učešće u dionicama 53.924.364 KM (2%); doprinosi poslodavca 24.449.274 KM (1%); izdaci za nabavu stalnih sredstava 8.505.064 KM i kapitalni transferi 8.373.783 KM.

6.2.1 Izdaci za plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće i naknade troškova zaposlenih iskazane su 206.628.397 KM, što je u odnosu na plan od 218.718.057 KM manje za 6%, a u odnosu na prethodnu godinu više za 3.580.420 KM (6%). **Bruto plaće i naknade** iznose 182.259.039 KM, a **naknade troškova zaposlenih** 24.369.358 KM i isti su za 2% veći u odnosu na prethodnu godinu. Plaće i naknade zaposlenih obračunate su za 7.000 uposlenika (prethodne

godine obračunate su za 6.985 uposlenika) prema osnovici za obračun plaća od 315 KM koja je bila i u prethodnoj godini.

Ministarstvo rada i socijalne politike je obračunalo i isplatilo plaće za četiri savjetnika ministra u iznosu od 105.349 KM, koji nisu ispunjavali posebne uvjete propisane Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji.

Pravilnikom o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika **Uprave civilne zaštite** definirani su platni razredi i koeficijenti plaća državnih službenika i namještenika i dodaci na plaću, kojim je propisano da svi uposlenici imaju pravo na dodatak na osnovnu plaću u rasponu od 15 - 50%. Tretman svih radnih mjesta je kao i za radna mjesta za obavljanje deminiranja i uništavanja NUS-a, što nije sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH i Zakonu o spašavanju, zbog čega svi uposlenici ne mogu ostvariti pravo na poseban dodatak na plaću obzirom da svi ne rade na poslovima sa posebnim uvjetima rada, uvažavajući činjenicu da je svim uposlenim na ime posebnih uvjeta rada uvećava osnovna plaća za 20%.

Pravilnik o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika Uprave civilne zaštite uskladiti sa važećim zakonskim i drugim propisima;

Imenovanje savjetnika vršiti sukladno zakonskim, podzakonskim aktima i internim propisima koji reguliraju navedeno.

6.2.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 57.910.375 KM, što u odnosu na planirana sredstva od 76.505.558 KM predstavlja izvršenje 76%. U odnosu na prethodnu godinu manje je realizovano 16.021.455 (22%), a navedeno smanjenje je najvećim dijelom iskazano kod ugovorenih usluga 41%.

Putni troškovi iskazani su 2.259.420 KM i u odnosu na prošlu godinu manji su za 24%. Na troškove u zemlji odnosi se 1.528.594 KM, a na inostranstvo 730.826 KM. Navedeni troškovi nisu obračunati i isplaćeni sukladno odredbama Uredbe o naknadama troškova za službena putovanja kod obračuna istih za put u inostranstvo, jer nije evidentirano vrijeme prelaska granice. Uz putni nalog nisu priloženi pozivi organizatora ili druga relevantna dokumentacija iz koje bi se potvrdila opravdanost službenog puta. Kod većeg broja proračunskih korisnika nalozi za službeni put nisu opravdani u predviđenom roku, dok određeni proračunski korisnici isplate akontacija nisu evidentirali, što je suprotno Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu. Obzirom na navedeno, ne može se potvrditi da je vrijeme provedeno na službenom putu točno iskazano, te samim tim ni točnost obračuna ukupno isplaćenih sredstava po ovom temelju (Ministarstvo financija, Ministarstvo rada i socijalne politike, Ministarstvo trgovine, Ministarstvo prostornog uređenja i Vlada FBiH).

Obračun i isplatu troškova službenog putovanja vršiti sukladno Uredbi o naknadama troškova za službena putovanja i Zaključku Vlade FBiH od 20.10.2011. godine, te uspostaviti kontrolu nad istim.

Izdaci za fiksne, mobilne telefone i internet usluge iskazani su 2.578.453 KM i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 10%. Većina proračunskih korisnika je ograničila visinu naknade fiksnih i mobilnih telefona, ali ista nije jednoobrazna kod svih proračunskih korisnika. Uočeno je postupanje suprotno odredbama Odluke o korištenju i ograničenju troškova korištenja službenih mobilnih telefona i drugih telefona, obzirom da: rukovodioci pojedinih proračunskih korisnika koriste i po dva broja na teret proračuna; troškovi preko utvrđenog limita isplaćivani su na teret proračunskih sredstava bez detaljnog obrazloženja razloga nastanka uvećanih troškova; iz blagajne su kupovane ultra kartice i vršena dopuna što onemogućava i otežava provođenje kontrole opravdanosti ovih troškova, kao i kontrolu visine odobrenih sredstava (Ministarstvo rada i socijalne politike, Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva).

Poštivati odredbe Odluke o korištenju i ograničenju troškova korištenja službenih mobilnih telefona i drugih telefona, a u slučaju prekoračenja naplatiti iste.

Izdaci za gorivo i održavanje vozila iskazani su 2.905.691 KM, što je na razini izdataka iz prethodne godine. Na izdatke za gorivo se odnosi 1.936.608 KM, a za održavanje vozila 969.083 KM. Uredba o uvjetim i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH i interni pravilnici o upotrebi službenih putničkih automobila nisu se dosljedno primjenjivali u djelu: vođenja evidencije na propisanom PN4 obrascu (relacija kretanja, pređeni put po relaciji, datum polaska i dolaska, utrošeno gorivo), vođenja

evidencije o korištenju službenih vozila nakon završetka radnog vremena kao i parkiranja automobila na predviđeno mjesto, korištenja automobila samo za službene svrhe (korištenje vozila u dane vikenda), kao i kontrole i opravdanosti čestih popravki na pojedinim vozilima (Predstavnički dom i Dom naroda Parlamenta FBiH, Ured Predsjednika i Potpredsjednika FBiH, Ministarstvo financija, Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, Ministarstvo rada i socijalne politike, Uprava za inspekcijske poslove).

U Ministarstvu trgovine, najveći dio navedenih troškova odnosi na zamjenu motora vozila „Mercedes Benz GLK 220 CDI“ (39.746 KM), koja je izvršena je zbog kvara od posljedica poplava u Banja Luci, u svibnju 2014. godine. Za ovu opravku nije donesena potrebna odluka, niti je za isto prezentirana relevantna dokumentacija. Šteta na vozilu je nastala za vikend i vozač koji je upravljao vozilom nije imao validan putni nalog. Vozilo je bilo u garantnom roku (nabava iz 2013. godine), ali šteta nije pokrivena kasko osiguranjem, jer ista nije ugovorena. Ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata, bez obzira što je imalo zaključen ugovor za nabavu usluga autoservisa i opravke motornih vozila sa odabranim dobavljačem vršilo je opravke i kod drugog dobavljača. U okviru troškova održavanja vozila evidentirani su i izdaci za nabavu 51 auto gume u iznosu od 12.635 KM, za vozila koja se koriste u procesu revizije i nisu evidentirana na propisanoj poziciji (auto guma u upotrebi), niti su popisane na kraju godine. Također, ne može se potvrditi opravdanost iskazanih izdataka za gorivo u Uredu predsjednika FBiH i dva potpredsjednika FBiH u iznosu 87.441 KM, iz razloga što se korištenje službenih automobila nije vršilo sukladno internim propisima, a evidentiranje dijela izdataka u Glavnu knjigu Riznice nije izvršeno temeljem relevantne dokumentacije.

Poštovati odredbe Uredbe o uvjetima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH, Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja službenih putničkih automobila i Pravilnika o obveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga.

Preispitati opravdanost izdataka za održavanje službenih vozila i utvrditi odgovornosti za nastale kvarove i štete na vozilima.

Izdaci za održavanje zgrada iskazani su 935.797 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 17%. Dio ovih izdataka se odnosi na **Federalni zavod za statistiku** i isti su se trebali planirati i evidentirati na poziciji investicionih, odnosno kapitalnih ulaganja, a ne na poziciji tekućeg održavanja. Zgrada Federalnog zavoda za statistiku evidentirana je na stalnim sredstvima kod Službe za zajedničke poslove organa i tijela u FBiH, pa samim tim bi se trebala i sva ulaganja u zgradu planirati i izvršavati u koordinaciji sa Službom, kako bi se pravovremeno imala informacija o istim i na pravilan način iskazalo uvećanje vrijednosti stalnih sredstava sukladno Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i Riznicu.

Federalni zavod za statistiku treba ulaganja u imovinu da vrši u saradnji sa Službom za zajedničke poslove organa i tijela u FBiH, da prati izvršenje ugovora, te da ulaganja evidentira sukladno važećim propisima.

Izdaci za unajmljivanje imovine iskazani 6.249.460 KM, što je u odnosu na plan manje za 22%. U navedenom iznosu najznačajniju stavku čine izdaci za unajmljivanje prostora i zgrada u iznosu od 4.324.373, što je u odnosu na prethodnu godinu (4.012.828 KM) više za 8%. **Rješavanje pitanja smještaja federalnih institucija ima posebnu značajnost, obzirom na ukupan iznos izdataka po navedenom temelju, koji se treba obezbijediti u Proračunu FBiH na godišnjoj razini, kao i činjenicu da isti iz godine u godinu rastu.** Iako je u 2012. godini uzet u zakup novi poslovni prostor za smještaj institucija u Sarajevu i u Mostaru, i izvršeno sniženje cijene zakupa, isto nije imalo značajnijeg odraza na smanjenje ukupnih izdataka u 2014. godini. U cilju rješavanja pitanja smještaja federalnih institucija u prethodnom periodu izvršena su značajna ulaganja u kupovinu i adaptaciju objekata (zgrada hotela „Hercegovina“ i Geodetskog zavoda Sarajevo), što je trebalo trajno regulirati smještaj dijela federalnih institucija, ali započete aktivnosti nisu okončane do kraja 2014. godine, te se i dalje plaćaju veliki troškovi zakupa. **Obzirom na navedeno, smatramo da nadležni u FBiH nemaju sustavski pristup rješavanju problema zakupa poslovnog prostora, analizu i podatke o broju federalnih institucija, broju zaposlenih kojima je potreban smještaj, broju parking mjesta i procjenu troškova energenata, sukladno uobičajenim standardima potrebne radne površine, te podatke o stanju objekata u vlasništvu Federacije BiH i evidenciji Službe i mogućnostima korištenja istih, a što je potrebno za obračun svih finansijskih efekata.**

Nastaviti aktivnosti na iznalaženju najoptimalnijeg rješenja za trajan i cjelovit smještaj federalnih organa i institucija.

Naknade za rad u stručnim povjerenstvima i drugim radnim tijelima iskazane su 2.038.617 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu od 1.998.633 KM više za 2%. Ovaj iznos odnosi se na isplaćene naknade članovima povjerenstava formiranim sukladno Odluci Vlade FBiH o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknada za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe, koje se isplaćuju iz proračunskih sredstava i naknade članovima povjerenstava koji su formirani sukladno posebnim zakonskim propisima i financiraju iz naplate od fizičkih i pravnih lica. Izvršenim revizijama kod proračunskih korisnika, konstatovana je nedosljedna primjena naprijed navedene Odluke kod isplate naknade uposlenicima proračunskih korisnika za poslove koji su utvrđeni kao redovni poslovi sukladno nadležnostima i djelokrugom federalnog organa državne službe; definiranja i primjene kriterija za utvrđivanje visine naknade članovima radnih tijela i isplate naknade bez prethodno sačinjenog izvješća kojim se potvrđuje opravdanost urađenog posla i visina isplaćene naknade. Također, ne može se potvrditi opravdanost isplate naknada članovima povjerenstava koji su uposlenici institucija, koji su dužni u toku radnog vremena obavljati poslove i zadatke za koje ostvaruju redovna primanja iz radnog odnosa, a za koje se temeljem prezentirane dokumentacije, kod dijela korisnika proračuna, nije moglo potvrditi da su poslove u povjerenstvima obavljali van radnog vremena. Također je utvrđeno da obračun navedenih naknada nije imao tretman plaće, kako je propisano odredbama Zakona o porezu na dohodak. Naime, naknade koje poslodavac isplaćuje zaposleniku za angažovanje izvan redovnog radnog vremena za poslove koji imaju karakteristike nesamostalne djelatnosti ili pretežno karakteristike nesamostalne djelatnosti, bilo da se izvršavaju u radno vrijeme ili izvan redovnog radnog vremena, smatraju se oporezivim prihodom temeljem nesamostalne djelatnosti iz članka 10. stav 2. točka 3. Zakona o porezu na dohodak, i oporezuju na način propisan člankom 27. Zakona o porezu na dohodak. Sukladno navedenom oporezuju se i naknade koje poslodavac isplaćuje zaposleniku za njegovo angažovanje u raznim povjerenstvima vezano za radni ciklus.

Obzirom na naprijed navedeno, a kako se radi o angažovanju povjerenstava vezano za radni ciklus, ne može se potvrditi da je obračun poreza na naknade za rad u istim izvršen sukladno odredbama Zakona o porezu na dohodak. Bez obzira što su povjerenstva osnovana i isplaćivana sukladno važećim propisima, uvažavajući značajnost iznosa isplaćenog za rad istih i činjenicu da se radi o angažovanju zaposlenika vezano za radni ciklus i obavljanje poslova iz nadležnosti, ne može se potvrditi opravdanost isplata članovima navedenih povjerenstava. Isplate članovima povjerenstava nisu izvršene sukladno odredbama navedene Uredbe i Zakona o porezu na dohodak. Nepravilnosti su konstatirane kod: Ministarstva financija, Vlade FBiH, Ministarstva unutarnjih poslova, Ministarstva pravde, Ministarstva rada i socijalne politike, Ministarstva prostornog uređenja, Ministarstva razvoja, poduzetništva i obrta, Ministarstva kulture i športa, Ministarstva obrazovanja i znanosti, Ministarstva za pitanje boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata i Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH i Federalni zavod za statistiku.

Preispitati opravdanost Uredbe Vlade FBiH o načinu obrazovanja i visini naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe kao i akte o imenovanju radnih tijela i povjerenstava i visini naknade.

Preispitati opravdanost formiranja radnih tijela za koje članovi istih ostvaruju pravo na naknadu i u koje se imenuju i zaposlenici ministarstava, a posebno za poslove iz nadležnosti ministarstava i izvršiti usklađivanja sa odredbama Zakona o porezu na dohodak.

Naknade temeljem ugovora o djelu iskazane su 2.708.765 KM, što u odnosu na prethodnu godinu od 13.609.414 KM manje za 80%. Kao i prethodnih godina i ovom revizijom je konstatirano, da je značajan broj korisnika proračuna zaključivao ugovore o djelu za obavljanje poslova i zadataka utvrđenih Pravilnicima o unutarnjoj organizaciji, a da za angažovanje izvršilaca za obavljanje navedenih poslova nije provedena procedura, sukladno Zakonu o državnoj službi u FBiH i Zakonu o namještenicima u organima državne službe u FBiH. Dio organa i institucija je pomenute ugovore sa izvršiocima posla zaključivao u kontinuitetu tijekom više godina, a prilikom isplate naknade izvršiocima usluga, u nekim slučajevima nisu sačinjeni i prezentirana izvješća o obavljenim poslovima i zadacima iz ugovora, dok su u nekim slučajevima izvješća o obavljenom poslu uopćena i formalna. Iz prezentirane dokumentacije nije se mogao potvrditi način utvrđivanja visine

naknade, odnosno vrednovanje poslova koji su bili predmet ugovora. Navedeni nedostaci konstatovani su kod: **Ureda Predsjednika Federacije BiH, Ministarstva unutarnjih poslova, Ministarstva financija, Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, Ministarstva pravde, Ministarstva prostornog uređenja, Ministarstva rada i socijalne politike, Federalnog zavoda za statistiku, Ministarstvo okoliša i turizma i Ministarstvo zdravstva.**

Potrebno je da Vlada FBiH poduzme aktivnosti kako bi se ugovori o djelu zaključivali samo za poslove i radne zadatke za koje je sukladno zakonskim propisima predviđeno zaključivanje navedenih ugovora, da se isti zaključuju jednokratno, na određeno vrijeme, sa točno definiranim poslovima koje treba uraditi.

Za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta angažiranje izvršilaca vršiti sukladno Zakonu o državnoj službi u FBiH i Zakonu o namještenicima u organima državne službe u FBiH, u cilju smanjenja i ukidanja zaključivanja ugovora o djelu.

Izdaci za reprezentaciju iskazani su 515.153 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 10%. Kod određenog broja proračunskih korisnika utvrđeno je da se nije mogla potvrditi opravdanost nastalog izdatka, odnosno da su nastali troškovi vezani za obavljanje poslova i zadataka iz nadležnosti istih. Prilikom pravdanja troškova prilažu se računi bez specifikacije izvršene usluge, neovjereni od strane ovlaštene osobe i na računima se ne navodi kojim povodom i za koje namjene su isti nastali. Obzirom na navedeno, ne možemo potvrditi da su pojedini proračunski korisnici prilikom korištenja navedenih usluga uspostavili adekvatnu kontrolu ovih troškova, odnosno da je postupljeno sukladno Uredbi o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima uprave i federalnim upravnim organizacijama. Navedeni nedostaci su konstatirani kod revidiranih korisnika Proračuna FBiH (**Ureda Predsjednika i Potpredsjednika Federacije BiH, Ministarstva rada i socijalne politike**).

Potrebno je da svi proračunski korisnici provode odredbe Uredbe o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima uprave i federalnim upravnim organizacijama i vlastitih internih akata.

Troškovi provođenja revizije iz oblasti boračko-invalidske zaštite u FBiH iskazani u iznosu od 2.799.990 KM i realizirani su putem Ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata. Ne može se potvrditi da je planiranje, odobravanje i evidentiranje ovih izdataka u Glavnoj knjizi riznice vršeno sukladno Zakonom o proračunima u FBiH i Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH. Sredstva za ove namjene su odobravana, a da u proračunskom zahtjevu pored ukupnog iznosa traženih sredstava nije navedena vrsta izdatka sa potrebnim iznosom za realizaciju istog, čime bi se potvrdila opravdanost traženog iznosa i njegova namjena. Navedeno je uticalo da sukladno važećim propisima ovi izdaci nisu odobravani i evidentirani na propisanim pozicijama u Glavnoj knjizi riznice i finansijskim izvješćima Ministarstva u iznosu od 534.082 KM

Sredstava za provođenje revizije iz oblasti boračko-invalidske zaštite u FBiH planirati i realizirati temeljem stvarnih potreba po vrsti i iznosu izdataka, a iste evidentirati na propisanim pozicijama sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH.

Zakonom o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti boračko-invalidske zaštite i **Odlukom o osiguranju kadrovskih i materijalnih pretpostavki za izvršenje navedenog Zakona** definirano je da Revizorski tim za koordinaciju imenuje Predsjednik FBiH, uz konsultacije sa dopredsjednicima FBiH na usuglašen prijedlog federalnog ministra, županijskih ministara i direktora uprava za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata, poštujući nacionalni paritet i potpunu transparentnost rada timova. Predsjednik FBiH je donio Odluku o imenovanju revizorskog tima za koordinaciju 13.06.2011. godine, kao i **Odluku o razrješenju članova Revizorskog tima za koordinaciju** 11.04.2012. godine, kojom njihova funkcija prestaje sa danom stupanja na snagu ove Odluke. **Presudom Ustavnog suda FBiH broj U-24/12** se utvrđuje da je federalni Ministar za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata u obvezi postupati po Odluci o razrješenju članova Revizorskog tima za koordinaciju koju je donio Predsjednik FBiH. Nakon toga, Ustavni sud FBiH je 21.10.2014. godine donio Presudu kojom se utvrđuje da Predsjednik FBiH nije imao ustavno ni zakonsko ovlaštenje da donese ovu Odluku, kojom je povrijeđeno pravo Premijera FBiH u izvršavanju federalnih zakona. Revizorski tim za koordinaciju nastavio je rad u 2014. godini u smanjenom

sastavu (umjesto 8 osoba sa 5 osoba) i istom je, po naredbi ministra, izvršen obračun naknada za rad u 2014. godini u neto iznosu od 36.000 KM (bruto 42.514 KM).

Dom naroda Parlamenta FBiH je 05.06.2014. godine donio Zaključak da se u roku od 30 dana formira Revizorski tim za koordinaciju, međutim isti tijekom 2014. godine nije imenovan. Sukladno navedenim Zakonom i Poslovníkom, Predsjednik FBiH je 29.05.2015. godine donio Odluku o imenovanju Revizorskog tima za koordinaciju u punom sastavu od 8 članova.

Troškove provođenja kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti boračko – invalidske zaštite u 2014. godini iskazane su **3.096.623 KM** i odnose se na: paušalne naknade i naknade po učinku temeljem provođenja zakonske kontrole 1.150.997 KM (ugovori o djelu 529.139 KM, volonterski ugovori 93.566 KM koji nisu evidentirani na propisanoj poziciji, naknade za rad Revizorskih timova za kontrolu i Revizorskog tima za koordinaciju 440.192 KM, nagrada Revizorskim timovima i uposlenicima Ministarstva 88.100 KM); troškove rada ljekarskog povjerenstva Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog 1.049.209 KM; putne troškove noćenja 184.854 KM; troškove goriva 153.014 KM; troškove održavanja vozila 64.111 KM; troškove kancelarijskog materijala i opreme za Revizorske timove 132.103 KM; poreze i doprinose za samostalnu djelatnost i povremeni rad 246.556 KM; troškove edukacije Revizorskih timova 51.346 KM i ostale usluge 64.433 KM. **Obračun i isplatu novčane naknade revizorskim timovima za kontrolu nije izvršena sukladno Odluci Vlade FBiH o osiguranju kadrovskih i materijalnih pretpostavki za izvršenje Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti boračko - invalidske zaštite, obzirom da su izvršene isplate novčanih naknada (paušala), a nije završena provjera potrebnog broja predmeta, odnosno da je postupak provjere okončan sukladno navedenoj Odluci.**

Imenovanje revizorskih timova za kontrolu vršiti sukladno Zakonu o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti boračko-invalidske zaštite, a obračun i isplatu novčanih naknada revizorskim timovima vršiti samo za predmete za koje je postupak kontrole okončan.

Izdaci za rad Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja iskazani su 1.049.209 KM. Ugovorom o obavljanju poslova medicinskog vještačenja zdravstvenog stanja u postupku za ostvarivanje prava iz oblasti boračko – invalidske zaštite koji je zaključen sa Institutom utvrđeno je da će Institut poslove u prvostepenom, drugostepenom postupku i postupku medicinskog vještačenja u kućnoj posjeti obaviti u roku od 30 dana od dana prijema zahtjeva. Prema spiskovima priloženim uz fakture za izvršene poslove medicinskog vještačenja konstatiran je značajan broj predmeta koji nisu završeni u ugovorenom roku, gdje je evidentno kašnjenje u izvršavanju poslova medicinskog vještačenja i po nekoliko mjeseci. Neblagovremeno izvršavanje poslova Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja i neadekvatno praćenje dinamike, uzrok je prekoračenja odobrenih izdataka tako da je Institut u periodu I-IX 2014. godine ispostavio fakture u vrijednosti od svega 333.730 KM a u periodu X-XII 2014. godine 715.480 KM, čime je došlo do prekoračenja raspoloživih sredstava za ove namjene za 296.633 KM. **Zbog nedostatka raspoloživih sredstava za ove namjene navedeni iznos evidentiran je na drugim pozicijama** (tekući transferi 207.133 KM i ostale usluge 89.500 KM) što nije sukladno Zakonu o proračunima u FBiH kojim je regulirano da „Proračunski korisnici mogu preuzeti obveze na teret proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene u posebnom dijelu“. Navedeno je imalo za posljedicu da su u Glavnoj knjizi Riznice i finansijskim izvješćima Ministarstva za 2014. godinu troškovi provođenja revizije iskazani za 296.633 KM više u odnosu na plan.

Poštivati odredbe zaključenog ugovora između Ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata i Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja, posebno u dijelu izvršenja obveza u ugovorenom roku i blagovremenog rješavanja statusa korisnika prava, kako bi se obveze iskazale na teret proračuna tekuće godine sukladno zakonskim i drugim propisima.

6.2.3 Tekući transferi

Ukupni izdaci za tekuće transfere u 2014. godini iznose 1.015.017.947 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 54.647.443 KM ili 6%. U ukupnim rashodima i izdacima Proračuna FBiH za 2014. godinu učestvuju sa 45%. U zavisnosti od krajnjeg korisnika tekući transferi se u Glavnoj knjizi evidentiraju na transfere: drugim razinama vlasti, pojedincima, neprofitnim organizacijama, subvencije javnim preduzećima, subvencije privatnim preduzećima, transfere prema inostranstvu i druge tekuće rashode.

Obavljenom revizijom tekućih transfera revidiranih proračunskih korisnika ukazujemo na sljedeće: planiranje dijela sredstava tekućih transfera se ne vrši temeljem predhodno donesenih srednjoročnih strateških planova i akcionih planova realizacije istih usvojenih od strane nadležnih organa; proces planiranja i odobravanja sredstava se u svim slučajevima ne vrši sukladno zakonskim i ostalim propisima; u svim slučajevima nisu pravovremeno doneseni programi utroška sredstava, sa kriterijima raspodjele i efektima koji se očekuju temeljem utroška javnih sredstava; nije ostvarena potpuna transparentnost u raspodijeli dijela javnih sredstava; programom utroška sredstava odobrena interventna sredstva ne koriste se za hitne i nepredviđene izdatke; u svim slučajevima ne zaključuju se ugovori sa krajnjim korisnicima; nije uspostavljen adekvatan nadzor nad korištenjem sredstava od strane krajnjih korisnika; nije uspostavljen adekvatan nadzor i izvješćivanje o utrošku transfera na relaciji: korisnici sredstava - nadležna ministarstva - Ministarstvo financija - Vlada FBiH - Parlament FBiH; nadležni organi i institucije ne vrše procjenu učinaka temeljem realiziranih tekućih transfera; nije uspostavljena baza podataka korisnika tekućih transfera.

Zavisno od zakonske nadležnosti realizacija transfera se vršila preko federalnih ministarstava i ostalih proračunskih korisnika. U narednom dijelu Izvješća ukazujemo na uočene nepravilnosti prilikom realizacije tekućih transfera.

Pregled tekućih transfera po vrstama transfera i proračunskim korisnicima dat je u Prilogu br. 2. Izvješća.

6.2.3.1 Transferi Vlade FBiH

Vlada FBiH realizirala je 8.687.461 KM za naselja pogođena elementarnim nepogodama. Sredstva su predviđena Rebalansom Proračuna FBiH za 2014. godinu i odobrena odlukama Vlade FBiH za 36 općina (5.187.461 KM) i za 4 županije (3.500.000 KM). U postupku revizije utvrđeno je da je samo manji broj korisnika sredstava u propisanom roku (60 dana od uplate sredstava) dostavio izvješće o namjenskom utrošku. Vlada FBiH je izvješća dostavljala Upravi civilne zaštite i Fondu za pomoć nastradalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji FBiH, obzirom da je iste 23.10.2014. godine, zadužila da neposrednim uvidom na terenu izvrše provjeru utroška sredstava i u roku od 30 dana informiraju Vladu FBiH. Krajem siječnja 2015. godine Vlada FBiH je tijelima nadležnim za kontrolu utroška sredstava transfera uputila urgenciju, ali do okončanja revizije Informacija o izvršenom nadzoru, nije prosljeđena Vladi FBiH. **Posebno ističemo da zaključkom od 23.10.2014. godine nisu točno definirane nadležnosti i zadaci navedenih tijela za kontrolu utroška sredstava, nisu utvrđeni rokovi za neposredan uvid na terenu, za ostavljeni rok od 30 dana za sačinjavanje informacije nije precizirano da li se ista sačinjava pojedinačno ili nakon cjelokupnog uvida na terenu izvršenog u svih 36 općina i 4 županije, niti je propisano od kada se računa ostavljeni rok od 30 dana.**

Transfer političkim strankama (2.999.998 KM) reguliran je Zakonom o izvršavanju proračuna FBiH za 2014. godinu kojim je predviđeno da se sredstva za financiranje političkih stranaka raspoređuju na način da 40% od predviđenog iznosa pripada političkim subjektima, koji su zastupljeni u Parlamentu FBiH, u jednakim iznosima, a 60% prema broju poslanika u domovima Parlamenta, na dan dodjele mandata. U postupku revizije utvrđeno je da odredbe Zakona o izvršavanju proračuna FBiH za 2014. godinu nisu usklađene sa člankom 7. Zakona o financiranju političkih stranaka kojim je propisano da se 30% sredstava dijeli jednako svim političkim strankama koje su osvojile mandate, 60% sredstava prema broju poslaničkih, odnosno delegatskih mandata, koje svaka politička stranka, koalicija političkih stranaka, odnosno nezavisni kandidat ima u trenutku dodjele mandata i 10% srazmjerno broju poslaničkih, odnosno delegatskih mjesta koja pripadaju manje zastupljenom spolu. **Obzirom na navedeno, raspodjela sredstava nije izvršena sukladno odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka.**

Vlada FBiH aktima treba točno definirati nadležnosti i zadatke tijela za kontrolu utroška namjenskih sredstava i utvrditi precizne rokove za uvid na terenu i sačinjavanje informacije.

Prilikom donošenja Zakona o izvršenju proračuna FBiH, poduzeti aktivnosti da isti bude u potpunosti usklađen sa odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka.

6.2.3.2 Transferi Ministarstva financija

Ministarstvo financija realiziralo je 15.700.000 KM transfera županijama i općinama, od čega se 14.900.000 KM odnosi na županije, a 800.000 KM na općine. Pojedinačnim odlukama Vlade FBiH od 10.07.2014. godine odobrena su sredstva za šest županija. **U postupku revizije utvrđeno je da navedenim odlukama nije utvrđena namjena odobrenih sredstava, način praćenja namjenskog utroška, nadzor niti izvješćivanje, kao ni kriteriji na koji način su utvrđeni iznosi doznačeni pojedinim županijama.** Ističemo da raspodjela ovih sredstava nije regulirana Zakonom o izvršenju proračuna FBiH za 2014. godinu.

Odlukama Vlade FBiH od 02.04.2014. godine odobreno je 400.000 KM općini Posušje (za izmirenje obveza po aktiviranim garancijama) i 400.000 KM općini Kladanj (za izmirenje obveza prema Razvojnoj banci). Zaključkom od 13.03.2014. godine Vlada FBiH je zadužila Ministarstvo financija da pripremi odluku o izdvajanju sredstava općinama Posušje i Kladanj i da nedostajuća sredstva osigura iz unutarnje preraspodjele, te da Ministarstvo financija i Razvojna banka poduzmu aktivnosti i mjere koje će u kratkom roku osigurati povrat odobrenih sredstava. Obzirom na naprijed navedeno **ne može se potvrditi da je izdvajanje sredstava općinama regulirano Zakonom o izvršenju proračuna FBiH za 2014. godinu i da je izvršeno sukladno propisima.** Obveze temeljem odobrenih sredstava županijama i općinama iskazane su na poziciji kratkoročnih kredita i zajmova, što nije sukladno odredbama Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu.

U korist Federalnog fonda za pomoć nastradalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji FBiH (**12.106.843 KM**), sukladno Odluci Vlade FBiH od 10.09.2014. godine prenesena su sredstva sa posebnog namjenskog transakcijskog računa za uplatu sredstava za otklanjanje posljedica prirodne nesreće i obnovu područja zahvaćenih prirodnom nesrećom.

U postupku reviziji konstatirali smo da kriteriji za raspodjelu dijela **sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH (1.717.173 KM)** za financiranje programa resornih ministarstava Vlada FBiH nije usvojila, kao i da je Odluka o utvrđivanju liste korisnika od strane Vlade FBiH usvojena sa zakašnjenjem. Obzirom na navedeno ne možemo potvrditi da su pravovremeno poduzete aktivnosti na raspodjeli navedenih sredstava i da su u potpunosti ispoštovane sve odredbe Zakona o igrama na sreću i Pravilnika o kriterijima za raspodjelu dijela sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH. Također nismo se uvjerali da je uspostavljena adekvatna kontrola odnosno nadzor nad namjenskim utroškom sredstava ostvarenih temeljem prometa Lutrije BiH.

Financiranje nižih razina vlasti odobravati samo ukoliko postoji zakonski temelj, utvrditi namjenu sredstava, pratiti utrošak i izvršiti kontrolu.

Poduzeti aktivnosti na blagovremenom donošenju Odluke o raspodijeli sredstava dijela ostvarenog prometa Lutrije BiH i da se istom definira obveza nadležnih ministarstava o izvješćivanju Ministarstva financija i Vlade FBiH o namjenskom utrošku doznačenih sredstava krajnjim korisnicima.

6.2.3.3 Transferi Ministarstva energije, rudarstva i industrije

Programom utroška sredstava „Subvencije javnim preduzećima - Konsolidacija rudnika uglja u FBiH“ (19.243.252 KM) sredstva su namijenjena za izmirenje obveza za MIO/PIO i izmirenje obveza temeljem poreza na plaću rudnicima uglja u FBiH, sukladno Zakonu o financijskoj konsolidaciji rudnika uglja u FBiH, prema obračunatim, a neuplaćenim javnim prihodima u periodu od 2009-2015. godine. Raspodjela sredstava izvršena je Rješenjem ministra od 01.04.2014. godine, temeljem Prijedloga godišnjeg plana raspodjele sredstava, sačinjenog od Povjerenstva za praćenje realizacije Zakona o financijskoj konsolidaciji rudnika uglja od 01.04.2014. godine. Temelj za izradu godišnjeg plana raspodjele sredstava je nalaz Porezne uprave FBiH od 18.01.2013. godine, sačinjen po Zaključku Vlade FBiH. Na navedeni nalaz Federalne porezne uprave pojedini rudnici uglja su imali primjedbe, i istakli da se njihovo knjigovodstveno stanje duga razlikuje od prvobitno utvrđenog nalaza. Tijekom 2014. godine Ministarstvo i Porezna uprava FBiH vršili su usaglašavanje duga sa rudnicima i Federalnim zavodom za penzijsko i invalidsko osiguranje, te je novim nalazom Porezne uprave FBiH utvrđeno da je **dug rudnika uglja manji za 2.700.541 KM u odnosu na prvobitni nalaz i isti iznosi 175.653.135 KM. Po zaključku Vlade FBiH 10.12.2014 godine isti predstavlja temelj za utvrđivanje godišnjeg plana raspodjele sredstava za 2015. godinu.** Ministarstvo je izmjene

navedenog zakona uputilo u redovnu parlamentarnu proceduru kojim će se verifikovati stvarni dug rudnika uglja. Sukladno članku 5. Zakona o financijskoj konsolidaciji rudnika uglja, Ministarstvo je sačinilo Informaciju o provođenju nadzora tijekom 2014. godine nad realizacijom Zakona o financijskoj konsolidaciji rudnika uglja u FBiH prema obračunatim a neuplaćenim javnim prihodima u periodu 2009. do 2015. godina sa prijedlogom zaključaka, koju je Vlada FBiH usvojila Zaključkom od 18.03.2015. godine.

6.2.3.4 Transferi Ministarstva prometa i komunikacija

Ministarstvo prometa i komunikacija je iz sredstava tekuće pričuve doznačilo 500.000 KM Agenciji za privatizaciju, iako je ista poseban pravni subjekt koji se financira iz vlastitih prihoda. Sredstva su odobrena na zahtjeva Agencije, za financiranje aktivnosti na zaštiti stvari, prava i obveza iz pasivne podbilance preduzeća. Agencija je sredstva koristila za tekuće poslovanje i izmirenje obveza iz 2013. godine (293.594 KM), zbog čega se ne može se potvrditi da su sredstva utrošena u namjene za koje su i odobrena.

Transfer Željeznicama FBiH (22.000.000 KM) realiziran je po Programu utroška sredstava koji je usvojila Vlada FBiH 13.02.2014. godine (660.000 KM za Bosanskohercegovačku željezničku javnu korporaciju (BHŽJK); Javnom preduzeću „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo (u daljem tekstu: ŽFBiH, Željeznice FBiH) 21.340.000 KM, za infrastrukturu 19.240.000 KM i putnički promet 2.000.000 KM i željeznički kombinovani promet 100.000 KM.

Program se provodi sukladno Zakonu o financiranju željezničke infrastrukture i sufinanciranju putničkog i kombinovanog saobraćaja po kojem Federacija financira održavanje željezničke infrastrukture i sufinancira željeznički putnički i kombinovani saobraćaj. Financiranje rada Bosanskohercegovačke javne korporacije se vrši po Sporazumu između FBiH i Republike Srpske o uspostavljanju zajedničke željezničke javne korporacije kao dijela transportne korporacije.

Zakonom o financiranju željezničke infrastrukture i sufinanciranju putničkog i kombiniranog prometa utvrđeno je da se planiranje financijskih sredstava za financiranje željezničke infrastrukture utvrđuje godišnjim i petogodišnjim planovima koje odobrava Parlament FBiH na prijedlog Vlade FBiH. Nositelji planiranja su Željeznice FBiH. Financiranje održavanja željezničke infrastrukture FBiH vrši se iz Proračuna FBiH, za koje Ministarstvo, u ime Federacije BiH, sa Željeznicama FBiH zaključuje godišnji ugovor sa elementima čiji temelj su odobreni planovi od strane Parlamenta FBiH. Iako je Ministarstvo izradilo petogodišnji Plan financijskih sredstava za namjenu financiranja željezničke infrastrukture za period 2014. – 2018. godine, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost isti nije usvojio Parlament FBiH. Ministarstvo je 09.10.2014. godine sa Željeznicama FBiH zaključilo Ugovor o utrošku sredstava transfera kojim je definiralo namjenu sredstava u iznosu od 21.340.000 KM.

Zaključeni Ugovor o utrošku sredstava tekućeg transfera „Subvencije javnim poduzećima – Transfer Željeznicama FBiH“ za 2014. godinu, nije sačinjen sukladno Zakonu o financiranju željezničke infrastrukture i sufinanciranju putničkog i kombinovanog saobraćaja. Zbog navedenog, ne možemo potvrditi da je tijekom 2014. godine evidentiranje i izmirivanje obveza prema JP Željeznice FBiH vršeno temeljem zaključenih godišnjih ugovora sa svim propisanim elementima kako je regulirano navedenim Zakonom i Odlukom Vlade FBiH. Sredstva su u 2014. godini mjesečno doznačavana korisniku, a da prethodno nije bilo definirano koja će se željeznička infrastruktura održavati tijekom 2014. godine, obzirom da godišnji i petogodišnji plan nije donio Parlament FBiH.

Transfer JP „B&H Airlines“ doo Sarajevo (2.720.000 KM) izvršen je temeljem Odluke Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava od 11.06.2014. godine sukladno Zakonu o izvršavanju Proračuna FBiH za 2014. godinu. Navedenim Programom je utvrđeno da će se sredstva utrošiti za: troškove avio goriva, troškove preleta i navigacije, troškove handinga/landinga, troškove održavanja i osiguranja aviona. Potpisanim „Ugovorom o prenosu sredstava i izvješćivanju o utrošenim sredstvima“, od 24.06.2014. godine, regulirano je da će se sredstva JP „B&H Airlinesu“ prebacivati u jednakim mjesečnim iznosima od po 226.667 KM, kao i da će isti nakon utroška sredstava, sačiniti izvješće o utrošku sredstava transfera i dostaviti Ministarstvu sa odlukom Nadzornog odbora o usvajanju istog. Preduzeće je 20.03.2015. godine dostavilo Izvješće o utrošku sredstava u kojem je pravdalo doznačena sredstava na teret fiskalne 2014. godine u iznosu od **2.493.333 KM**. Ovim Izvješćem poduzeće je također pravdalo i **1.813.333 KM**, a koja su odobrena na teret fiskalne 2013. godine. **Ministarstvo nije izvršilo nadzor nad utroškom sredstava doznačenih JP B&H Airlines u 2014. godini i izvješće o utrošku sredstava nije usvojen od strane**

Nadzornog odbora poduzeća, što je bilo predviđeno Ugovorom o prenosu sredstava i izvješćivanju o utrošenim sredstvima od 24.06.2014. godine.

Pored subvencija, Ministarstvo već dugi niz godina poduzeću B&H Airlines d.o.o. Sarajevo doznačava i sredstva u svrhu otplate obveza temeljem financijskog leasinga za dva aviona sa pozicije Otplate domaćim financijskim institucijama. Izmirenje ovih obveza vrši se iz prikupljenih namjenskih sredstava na podračunu putničke pristojbe - naknade za razvoj i unapređenje avio prometa u FBiH, temeljem programa utroška kojeg donosi Vlada FBiH. Naplata i visina putničke pristojbe je utvrđena Odlukom Vlade FBiH o putničkoj pristojbi – naknadi za razvoj i unapređenje avio prometa u FBiH iz 2005. godine, u iznosu od 20 KM po odlazećem putniku sa aerodroma u FBiH. **U 2012. godini Vlada FBiH donijela je Odluku o izmjeni i dopuni navedene odluke kojom se putnička pristojba po odlazećem putniku plaća samo sa Međunarodnog aerodroma Sarajevo, dok su „Međunarodna zračna luka – aerodrom Mostar“ i „Međunarodni aerodrom Tuzla“ oslobođeni od plaćanja iste.** Prihodi od putničkih pristojbi u 2014. godini naplaćeni su 6.725.052 KM, odakle je izvršeno doznačavanje sredstava na ime subvencija javnim poduzećima „Aerodrom Mostar“ i „Aerodrom Tuzla“ u iznosu od po 430.000 KM sa proračunske pozicije Subvencije javnim preduzećima. Prvobitno doznačena sredstva JP B&H Airlines d.o.o. Sarajevo u svrhu otplate obveza za leasing dva aviona u iznosu od 1.650.241 KM su, na traženje Ministarstva, vraćeni na podračun 14.01.2015. godine. Sukladno pismenom Instrukcijom Ministarstva financija, saldo novčanih sredstava na namjenskom podračunu na dan 31.12.2014. godine (4.917.789 KM) uvećan za iznos vraćenih sredstava od JP B&H Airlinesa d.o.o. (1.650.241 KM) iskazan je na poziciji razgraničenih prihoda.

Transfer JP „Aerodrom Mostar“ doo (430.000 KM) izvršen je po Odluci Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava. Programom, potpisanim Ugovorom i Izvješćem o utrošenim sredstvima od 25.06.2014. godine, utvrđeno je da će se sredstva utrošiti za: troškove informacionog sustava za prihvati i otpremu putnika (DCS), troškove školovanja i licenciranja uposlenika prihvata i otpreme aviona i putnika, troškove održavanja piste, subvencije za uvođenje linije Rim – Mostar, savjetodavne usluge, održavanje rasvjetnog sustava, servisiranje vatrogasne opreme i opreme za prihvati i otpremu aviona i putnika, energenata, osiguranja, te dijela plata, doprinosa i naknada zaposlenih. Preduzeće je 02.02.2015. godine dostavilo Izvješće o pravdanju dijela utrošenih sredstava bez popratne dokumentacije i odluke Nadzornog odbora poduzeća o usvajanju istog.

Transfer JP „Aerodrom Tuzla“ doo (430.000 KM) realizovan je po Odluci Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava. Programom je utvrđeno da će se sredstva utrošiti za: troškove sirovina i materijala, energenata, zakupa, osiguranja, naknade za korištenje DCS sustava, tekućeg održavanja objekata i opreme, dijela plata, doprinosa i naknada uposlenika. Preduzeće je po potpisanim Ugovoru o prenosu sredstava i izvješćivanju o utrošku istih, 26.01.2015. godine dostavilo Izvješće u kojem je pravdalo doznačena sredstava, i odluku Nadzornog odbora o usvajanju izvješća od 10.03.2015. godine. **Za ova dva transfera Ministarstvo nije izvršilo nadzor nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava.**

Programima utroška sredstava tekućih transfera „Subvencije javnim poduzećima“ - JP „JP B&H Airlines“ doo Sarajevo“ (2.720.000 KM), JP „Aerodrom Mostar“ doo (430.000 KM) i JP „Aerodrom Tuzla“ doo (430.000 KM), nije predviđeno izvješćivanje Ministarstva financija, odnosno Vlade FBiH, što znači da Ministarstvo pripremajući navedene programe nije postupilo sukladno Zakonu o izvršavanju Proračuna FBiH za 2014. godinu u dijelu navođenja bitnih elemenata programa. Zbog navedenog i imajući u vidu da nije izvršilo ni nadzor nad utroškom doznačenih sredstava, ne može se potvrditi da je Ministarstvo postupilo sukladno članku 40. Zakona o izvršavanju Proračuna FBiH za 2014. godinu, odnosno da je osiguralo transparentnost i efikasnost upravljanja proračunskim sredstvima u svojim programima utroška sredstava.

Osigurati nadzor nad namjenskim korištenjem dodijeljenih sredstava na ime subvencija javnim preduzećima koja se financiraju iz tekućih transfera, a u slučaju utvrđenih nepravilnosti poduzeti adekvatne mjere.

Preispitati opravdanost oslobađanja plaćanja putničke pristojbe za JP „Aerodrom Mostar“ doo i „Aerodrom Tuzla“ doo kao i doznake subvencija navedenim preduzećima imajući u vidu da FBiH nema vlasničkog udjela u istim.

6.2.3.5 Transferi Ministarstva zdravstva

Federalnom Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH odobreno je **31.500.000 KM**, od čega se **26.000.000 KM** odnosi na Program sredstava solidarnosti, a **5.500.000 KM** za proces vakcinacije i sufinansiranje troškova raseljenih osoba.

Transfer Federalnom Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH za sredstva solidarnosti realizovan je po Odluci Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele od 09.04.2014. godine. Sredstva su odobrena za financiranje nabave lijekova, pružanje zdravstvenih usluga i provođenje programa federalnog fonda solidarnosti za sufinansiranje slijedećih programa: dijaliza 6.702.000 KM, liječenje malignih oboljenja 9.250.000 KM, preventivni programi i programi unapređenja zdravlja kod djece 417.000 KM, liječenje oboljelih od hemofilije, hepatitisa C i složenih oblika hepatitisa B, multipla skleroze, chronove bolesti i humana reprodukcija 1.913.000 KM i najsloženijih oblika zdravstvene zaštite 7.718.000 KM.

Sredstva za navedene namjene planiraju se na usaglašen prijedlog Ministarstva i Zavoda, ali već duži niz godina postoji problem financiranja Federalnog fonda solidarnosti, obzirom da se iz Proračuna FBiH planira financiranje u znatno manjem iznosu nego što je predviđeno odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju. Zbog navedenog, obveze se prenose iz jednog obračunskog perioda u drugi i za prethodnu godinu isplaćuju iz priliva tekuće godine. Kao primjer navodimo da su iz sredstava 2014. godine financirane obveze iz 2013. godine u iznosu od 15.166.667 KM, a u 2014. godini Ministarstvo je iskazalo obveze od 10.833.334 KM koje će se isplatiti u 2015. godini. Ministarstvo je pokrenulo proceduru za izmjenu Zakona o zdravstvenom osiguranju, kojim su predviđene i izmjene u vezi financiranja Federalnog fonda solidarnosti, i isti je upućen u parlamentarnu proceduru.

Nastaviti aktivnosti na usklađivanju zakonskih odredbi u pogledu financiranja federalnog fonda solidarnosti, a odobrena sredstva doznačiti Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH za godinu za koju je Proračun FBiH i donesen.

6.2.3.6 Transferi Ministarstva prostornog uređenja

Za projekat utopljanja zgrada radi uštede energije (**887.652 KM**) prema odredbama Zakona o izvršavanju Proračuna FBiH za 2014. godinu propisano je da će se sredstva koristiti po programima koje donosi Vlada FBiH. Za realizaciju 500.000 KM, Ministarstvo je javnim pozivom izvršilo odabir kandidiranih programa i projekata, zaključilo tripartitne ugovore i odlukama ministra raspodijelilo sredstva. Odlukom o usvajanju programa i kriterija raspodjele sredstava koja je ujedno i Program, raspoređeno je 150.000 KM (za 5 korisnika po 30.000 KM), što je predviđeno za izvođenje radova na utopljanju zgrada radi uštede energije, 300.000 KM za izradu projektne dokumentacije projekta „Energetska efikasnost u Bosni i Hercegovini“ i 50.000 KM kao sredstva pričuve. **Prilikom izbora potencijalnih korisnika za izradu projektne dokumentacije utvrđeni kriteriji za ocjenu i bodovanje aplikacija (ukupan broj bodova) nisu imali uticaj na utvrđivanje visine odobrenih sredstava. Također, utvrđeno je da su se isti kriteriji za ocjenu aplikacija koristili prilikom bodovanja aplikacija za izvođenje radova na utopljanju zgrada radi uštede energije i aplikacija za izradu projektne dokumentacije. Zbog navedenog ne može se potvrditi da su utvrđeni kriteriji za projekte utopljanja i projekte koji se odnose na izradu projektne dokumentacije odgovarajući i valjani.**

Raspodjela dodatno odobrenih sredstava rebalansom Proračuna (400.000 KM) izvršena je u iznosu od 398.250 KM, samo temeljem Odluke Vlade FBiH 19.06.2014. godine, kojom su sredstva odobrena za područja pogođena elementarnim nepogodama i istom su utvrđeni korisnici sredstava i iznosi po korisniku, te je za osam općina odobreno po 50.000 KM, a nakon provedenog postupka izbora izvođača radova od strane Ministarstva.

Odabir programa i projekata za transfer Projekat utopljanja zgrada radi uštede energije izvršiti temeljem objavljenog javnog poziva, sukladno usvojenim Programom i kriterijima raspodjele sredstava.

Utvrđiti odgovarajuće kriterije za projekte utopljanja i projekte koji se odnose na izradu projektne dokumentacije, koji će biti mjerljivi i poslužiti za odabir programa i projekata i utvrđivanje visine sredstava za dodjelu.

6.2.3.7 Transferi Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva

Poticaji za biljnu i animalnu proizvodnju (45.334.860 KM) realiziraju se temeljem dokumentacije proslijeđene Ministarstvu od resornih županijskih ministarstava, koja su izvršila obradu pojedinačnih zahtjeva i obračun novčanih podrški. Provedenom revizijom utvrđeno je da je za navedeni model poticaja propisana minimalna količina za svaku mjeru unutar modela proizvodnje, ali **nije utvrđena maksimalna poticajna količina**, što je suprotno odredbama Zakona o novčanim podrškama u poljoprivredi i ruralnom razvoju. Programom novčanih podrški utvrđene su poticajne cijene po jedinici mjere, za svaku mjeru proizvodnje koja se potiče unutar modela poticanja za proizvodnju, te ukupan iznos sredstava za biljnu i animalnu proizvodnju. **Ministarstvo nije propisalo, niti prezentiralo način utvrđivanja poticajnih cijena, a u postupku revizije utvrđeno je da su pojedine poticajne cijene znatno povećane u odnosu na prethodnu godinu.** Također, pojedina županijska ministarstva nisu na adekvatan način prethodno izvršila provjeru dokumentacije, te su dostavljala zahtjeve potencijalnih korisnika i obračun novčanih podrški, iako isti nisu ispunili sve propisane uslove.

Poticaj za ruralni razvoj (9.499.727 KM) odnosi se na nerealizovane podrške u 2012. godini za investicije iz perioda od 01.06.2010. godine do 31.12.2011. godine, temeljem 256 obrađenih zahtjeva u 2014. godini, od ukupno 676 zahtjeva. Način i uvjeti ostvarivanja novčanih podrški po modelu ruralnog razvoja propisani su Pravilnikom o uvjetima i načinu ostvarivanja novčanih podrški po modelu ruralnog razvoja iz 2012. godine, kada je objavljen Javni poziv u kome su utvrđeni kriteriji i potrebna dokumentacija. Podrška je utvrđena na iznos od 25% od investiranih sredstava, u poljoprivredna gazdinstava koja se bave proizvodnjom poljoprivrednih proizvoda. Obzirom da su se zahtjevi sukcesivno obrađivali, **preostalo je 420 neobrađenih zahtjeva procijenjenih u ukupnom iznosu od 11.139.616 KM (potencijalne obveze Ministarstva narednog perioda).** Zaključkom Vlade FBiH od 13.11.2014. godine zadužena je Federalna uprava za inspeksijske poslove da izvrši kontrolu odobrenih poticaja u 2014. godini kod korisnika čija ulaganja prelaze 50.000 KM. Kontrola na terenu izvršena je za 61 aplikanta, te je utvrđeno samo 27 urednih aplikacija. Od 21 aplikanta rješenjem je zatražen povrat isplaćenih poticajnih sredstava u ukupnom iznosu od 809.551 KM, jer nisu ispunjeni propisani uvjeti (oprema i mehanizacija kupljena na domaćem tržištu mora biti nova a investiranje u objekat izvršeno u periodu 01.06.2010. do 31.12.2011. godine). Ističemo da navedena sredstva nisu iskazana na poziciji tražbina. Ministarstvo je angažovalo sudskog vještaka radi ponovne procjene vrijednosti uloženi sredstava u predmetne investicije kojim je utvrđeno da 13 aplikacija (1.527.173 KM) nije zasnovano na realnoj procjeni vještaka, i iste su 3-10% niže u odnosu na dostavljene procjene vrijednosti od aplikanata. Obzirom na navedeno, može se zaključiti da u Ministarstvu ne funkcioniraju kontrolne aktivnosti, što je dovelo do neosnovanog odliva sredstava.

Ostale vrste podrški (4.838.137 KM) odnose se na podršku proizvodnje orijentirane izvozu i stvaranje ambijenta za izvoz domaćih poljoprivredno prehrambenih proizvoda otkupljenih od domaćih proizvođača. Najznačajniji su **poticaji izvozu za animalnu proizvodnju iskazani u iznosu od 2.228.750 KM.** Navedeni poticaj ostvarila su samo dva preduzeća temeljem 12 zahtjeva u periodu prosinac 2013. - studeni 2014. godine (Milkos d.d. Sarajevo u iznosu od 1.724.236 KM i Alpen – Mit d.o.o Široki Brijeg u iznosu od 504.514 KM).

Iz prezentirane dokumentacije može se zaključiti da su **propisani uvjeti diskriminirajući (da su u istom proizvodnom pogonu kojeg koriste klijenti proizveli i iz istog izvezli proizvoda u vrijednosti od preko 2.000.000 KM u 2013. godini)** jer su utvrđeni tako da ih mogu ostvariti samo određena preduzeća u Federaciji BiH, te se ne može potvrditi opravdanost i transparentnost dodjele navedenih sredstava. Ističemo da Program poticaja za poljoprivredu za 2014. godinu nema uporište u strateškim opredjeljenjima Parlamenta FBiH, te da **nije prezentiran način određivanja proizvodnje koja će biti predmet poticaja izvozu, niti način utvrđivanja poticajne cijene**, tako da ne možemo potvrditi opravdanost obračuna i isplate navedenih sredstava. Također, napominjemo da se preduzeće Alpen- Mit d.o.o. Široki Brijeg nalazi na istoj adresi (Velika Glavica bb) kao i preduzeće ZDI doo Široki Brijeg (koje je rješenjem Ministarstva od 29.10.2013. godine brisano iz registra odobrenih izvoznih objekata za obavljanje djelatnosti prerade mesa i izrade proizvoda od mesa).

Utvrđiti maksimalne poticajne količine sukladno važećim zakonskim propisima, a poticajne cijene za animalnu i biljnu proizvodnju odrediti i korekciju istih vršiti temeljem prethodno izvršenih analiza, utvrđenih kriterija i raspoloživih sredstava.

Putem neposrednog uvida na terenu, izvršiti kontrolu preostalih neobrađenih zahtjeva temeljem Programa utroška sredstava poticaja za poljoprivredu za 2012. godinu i prema utvrđenom iste riješiti.

Definisati uvjete i kriterije za odabir proizvodnje orijentirane izvozu koja će se poticati i utvrditi poticajne cijene za istu, kao i uvjete i kriterije za odabir korisnika navedenog poticaja.

6.2.3.8 Transferi Ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata

Transfer za vojne invalide, ranjene borce i obitelji poginulih boraca (302.955.054 KM) reguliran je odredbama Zakona o pravima boraca i članova njihovih obitelji, a kontrola se provodi sukladno odredbama Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti boračko-invalidske zaštite. Za određivanje mjesečnih novčanih naknada korisnika boračko-invalidske zaštite u FBiH (invalidnine) Vlada FBiH utvrđuje osnovicu (867,50 KM za 2014. godinu) i koeficijent za obračun i isplatu novčanih naknada (0,965257 za 2014. godinu).

Obračun osobne i obiteljske invalidnine korisnika prava u nadležnosti je općinskih organa, i isti se putem županijskih organa dostavlja Ministarstvu, koje nakon provedene kontrole vrši isplatu. Nije prezentirana dokumentacija da se vrše korekcije obračuna u pomoćnoj evidenciji, odnosno bazi podataka - likvidacionim kartonima korisnika prava, niti se o istom obavještavaju općinske službe, nadležne za obračun naknada. Kako na likvidacionim kartonima korisnika nisu evidentirane sve promjene (isplate i povrati sredstava), ne može se potvrditi da iskazani podaci u likvidacionim kartonima korisnika prava odražavaju stvarno stanje obračunatih i isplaćenih naknada. Također, je onemogućena i adekvatna kontrola obračunatih i isplaćenih naknada iskazanih u Glavnoj knjizi riznicaa, jer podaci nisu uporedivi sa pomoćnom evidencijom Ministarstva.

U 2014. godini nastavljene su aktivnosti sukladno Zakonu o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti boračko-invalidske zaštite. Od strane općinskih službi za boračko-invalidsku zaštitu pojedinih općina onemogućen je rad revizorskim timovima za kontrolu i inspektoratu Ministarstva, te je Vlada FBiH donijela Odluku o privremenoj obustavi osobnih invalidnina za korisnike prava iz općina Grude, Posušje, Široki Brijeg i Ljubuški, i odredila da će se proces kontrole nastaviti po prezentaciji dokumentacije. **Obzirom da se akti Ministarstva ne provode adekvatno od strane nižih razina vlasti, ne može se potvrditi dosljedna provedba Zakona o pravima boraca i članova njihovih obitelji i Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti boračko-invalidske zaštite, u dijelu nadzora i kontrole namjenskog utroška sredstava.**

Uvidom u bazu podataka konstatirano je da likvidacioni kartoni korisnika prava **transfera za vojne invalide, ranjene borce i obitelji poginulih boraca i transfera za implementaciju Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja** sadrže samo podatke o obračunatim iznosima invalidnina, a ne i podatke o izvršenim isplatama i preostalim obvezama za isplatu, **te se ne može potvrditi da su evidentirane obveze i rashodi u Glavnoj knjizi riznice i financijskim izvješćima Ministarstva za 2014. godinu** usaglašeni sa podacima iz baze podataka-likvidacionih kartona korisnika a što je bila obveza sukladno zakonskim i ostalim važećim propisima.

Za isplatu razlike sredstava osobne i obiteljske invalidnine za period od 01.01. do 31.07.2009. godine (8.081.015 KM), nastale kao rezultat primjene osnovice iz 2008. godine od 805,64 KM umjesto osnovice za 2009. godinu u iznosu od 914,16 KM, Vlada FBiH je 15.05.2013. godine donijela Odluku o osiguranju i odobravanju isplate dugujućih sredstava boračkoj populaciji u FBiH i odobrila da se 26.500.000 KM planira na godišnjoj razini u proračunima FBiH za 2012., 2013. i 2014. godinu. Ministarstvo nije izvršilo obračun i evidentiranje ukupnog iznosa neisplaćenih razlika u periodu na koji se odnose, a kako nije uspostavljena odgovarajuća evidencija obveza neisplaćenih razlika invalidnina, ne može se potvrditi da je obračun i isplata razlike za period 01.01. do 31.07.2009. godine izvršen sukladno zakonskim i ostalim propisima. Nije prezentirana dokumentacija o izvršenom obračunu i evidentiranju razlike invalidnina sa 31.12.2014. godine, za preostale korisnike kojim pripada pravo na isplatu iste.

Osigurati provedbu Zakona o pravima boraca i članova njihovih obitelji od strane nižih razina vlasti kao i postupanje istih po aktima Ministarstva, te vršiti nadzor nad provođenjem navedenog zakona.

Obračun prava i isplate korisnicima temeljem boračko–invalidske zaštite i ratnih priznanja i odlikovanja vršiti u okviru glavne baze podataka i iskazati na likvidacionim kartonima korisnika prava, jer se temeljem istih vrši evidentiranje u Glavnu knjigu riznice.

Utvrđiti točan iznos obveza temeljem razlike invalidnine za period od 01.01. do 31.07.2009. godine i isti isplatiti korisnicima prava.

6.2.3.9 Transferi Uprave civilne zaštite

Uprava civilne zaštite iskazala je 924.886 KM sredstava odobrenih općinama. **Za saniranje posljedica nastalih poplavama (534.000 KM)**, odobrena su sredstva iz **tekuće pričuve Vlade FBiH** 23.09.2014. godine, (Drvar 37.000 KM, Glamoč 41.000 KM, Livno 159.000 KM, Tomislavgrad 216.000 KM i Kupres 81.000 KM). Za doznačena sredstva nisu prezentirani izvješća o namjenskom utrošku. **Iz namjenskih sredstava zaštite i spašavanja** općinama je odobreno **390.886 KM**. Temeljem točke VI stav 3. Odluke o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih temeljem posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća, na zahtjev općinskih načelnika, Odlukom direktora Federalne uprave civilne zaštite isplaćena je jednokratna novčana pomoć općinama Tuzlanskog i Zeničko-dobojske županije, za provođenje hitnih mjera na zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od poplava i klizišta u iznosu od po 20.000 KM, što ukupno iznosi 360.000 KM. Odlukama Federalnog štaba civilne zaštite općini Pale-Prača odobreno je 30.000 KM za saniranje klizišta nastalih kao posljedica plavljenja rijeke Prače, a općini Glamoč 886 KM za prikupljanje, utovar i otpremu doniranog sijena. Do okončanja revizije samo su tri općine podnijele izvješće o namjenskom utrošku sredstva (Gračanica, Usora i Kladanj).

Transfer za deminere (TUN) timove (4.227.000 KM). Sredstva su doznačena na poseban namjenski transakcijski račun Program deminiranja faza VIII, koji nije u okviru Jedinog računa Riznice. Ne može se potvrditi da je planiranje, realizacija, knjigovodstveno evidentiranje i financijsko izvješćivanje sredstava transfera za deminere (TUN) timove izvršeno sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, Zakonu o izvršavanju proračuna FBiH, Zakonu o riznici u FBiH, Napatku o otvaranju namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračun u okviru Jedinog računa Riznice. Za ova sredstva se vodi posebna knjigovodstvena evidencija i sačinjavaju posebna financijska izvješća, što nije sukladno navedenim propisima. Iz sredstava ovog transfera su financirani materijalni troškovi Programa deminiranja i nabava stalnih sredstava, dok su plaće do 30.06.2014. godine primali svi uposleni iz Programa deminiranja (prosječno 165 uposlenika), a od 01.07. – 31.12.2014. godine sa ovog podračuna financirane su plaće i naknade za samo 30 uposlenih iz Programa deminiranja. Na navedeno je uticao Zaključak Vlade od 12.12.2013. godine kojim je zadužena Federalna uprava civilne zaštite da nastavi financiranje TUN timova putem posebnog računa FMF - Civilna zaštita (Program deminiranja faza VIII), imajući u vidu ograničenja u planiranju sredstva namijenjenih za plaće i troškove TUN timova, predviđenih Proračunom FBiH za 2014. godinu.

Federalna uprava civilne zaštite treba osigurati da općine u što kraćem roku opravdaju namjenski utrošak doznačenih sredstva, a u protivnom izvršiti povrat istih.

Poseban namjenski transakcijski račun za implementaciju Programa deminiranja iskazati sukladno zakonskim propisima, u okviru Glavne knjige riznice.

6.2.3.10 Transferi Ministarstva razvoja, poduzetništva i obrta

Ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta je temeljem Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele (usvojen 19.06.2014. godine) i objavljenog javnog poziva za odabir korisnika **financiralo privatna preduzeća** u dijelu subvencioniranja kamata na poduzetničke kredite, podsticaj izvoznima, podsticaj novoosnovanim subjektima male privrede, podsticaj poduzetništvu žena, podsticaj poduzetništvu mladih, podsticaj tradicionalnim i starim obrtima, podsticaj za promociju poduzetništva kroz sajmove, brošure i slično, te tehničko usklađivanje (ISSO, HACCP, CE) **(3.825.100 KM)**. Provedenom revizijom utvrđeno je da je javni poziv za odabir korisnika sredstava objavljen 16.07.2014. godine i da nije sadržavao raspoloživi iznos

sredstava po projektima. Ističemo da nisu blagovremeno poduzete aktivnosti na izboru korisnika i raspodjeli sredstava, jer su povjerenstva za izbor korisnika sredstava transfera imenovane tek 16.09.2014. godine. Potencijalna rang lista korisnika objavljena je 19.11.2014. godine, nakon čega su sa korisnicima sredstava zaključeni ugovori tek 12.12.2014. godine. Obzirom na navedeno, odobrena sredstva u revidiranoj godini nisu doznačena krajnjim korisnicima, što će imati uticaja i na podnošenje izvješća i praćenje namjenskog utroška, te dovodi u pitanje i samu svrhu i opravdanost Programa utroška sredstava.

Ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta treba blagovremeno donijeti Program utroška sredstava transfera i objaviti javni poziv, kako bi se sredstva realizirala i opravdala u godini za koju je Program utroška sredstava i donesen.

6.2.3.11 Transferi Ministarstva rada i socijalne politike

Sredstva za isplatu penzija pod povoljnijim uvjetima (203.371.770 KM) evidentirana su temeljem mjesečnih faktura Zavoda PIO/MIO na kojima je iskazan pripadajući iznos za isplatu penzija ostvarenih pod povoljnijim uvjetima za svaki propis posebno, kao i mjesečni iznos verificiranog duga. Uz fakture dostavljeni su i CD sa podacima o korisnicima. U postupku revizije utvrđeno je da je Sektor za penzijsko i invalidsko osiguranje i međunarodnu regulativu socijalnog osiguranja obavljao samo formalnu kontrolu podnesenih zahtjeva, **jer prema prezentiranim na CD-u, Jedinstveni matični broj značajnog broja korisnika penzija pod povoljnijim uvjetima ne sadrži potreban broj cifara (13).** Navedeno upućuje na mogućnost određenih neregularnosti, zbog čega se ne može potvrditi da je uspostavljena adekvatna evidencija korisnika i prava po korisnicima, za koja se sukladno zakonskim i ostalim propisima sredstva osiguravaju u Proračunu FBiH. **Zbog nedostatka sredstava na navedenoj poziciji, obveze u iznosu od 7.295.053 KM iskazane su na dugoročno razgraničenim rashodima,** što nije sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, Zakonu o izvršenju Proračuna FBiH za 2014. godinu i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH, a isto upućuje na zaključak da planiranje sredstava nije usklađeno sa stvarnim potrebama, niti je sukladno zakonskim i drugim propisima koji reguliraju navedenu oblast.

Transfer za civilne žrtve rata (26.817.032 KM) dijelom se financira iz Proračuna FBiH i navedena sredstva Ministarstvo rada i socijalne politike prenosi na račune Županija, koji raspodjelu sredstava krajnjim korisnicima vrše temeljem rješenja općinskog organa - Centra za socijalni rad, koji utvrđuje pravo na ovu naknadu.

Naputak o načinu isplate novčanih primanja civilnih žrtava rata i načina vođenja evidencija o korisnicima prava iz 2006. godine, nije se primjenjivao, jer promjene koje utiču na ostvarivanje prava korisnika ne unose se u bazu podataka u propisanom roku i ne dostavljaju nadležnim županiskim organima. Ovo je uticalo na isplatu od **63.554 KM korisnicima prava koji su ta prava izgubili.** Povrat više isplaćenih sredstava nije uređen propisima koji reguliraju ovu oblast i isti se vrši tako da se za iznos navedenih sredstava umanju obveza prema županijama. Provjerom korisnika ovih prava konstatirano je da je za 29 korisnika neosnovano izvršena isplata od **106.826 KM, koja je evidentirana na ostalim tražbinama, od kojih se najveći iznos odnosi na korisnika kojem je pravo prestalo 29.11.2007. godine, a do veljače 2014. godine istom je isplaćeno 92.946 KM.** Obzirom na navedeno, može se zaključiti da sve razine vlasti, uključene u ovaj proces, ne raspolažu sa adekvatnim podacima o korisnicima prava, niti se blagovremeno vrši razmjena potrebnih podataka.

Provođenje mjera aktivne politike zapošljavanja (10.000.000 KM) realizirano je temeljem Odluke Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele od 02.04.2014. godine, kojim je za sufinansiranje zapošljavanja i sufinanciranje sticanja prvog radnog iskustva odobreno 9.640.000 KM, a za realizaciju stručnog osposobljavanja i zapošljavanja u oblasti vinogradarstva 360.000 KM. Ministarstvo je sa Zavodom za zapošljavanje 05.12.2014. godine zaključilo Ugovor o saradnji, korištenju i načinu utroška raspoloživih finansijskih sredstava utvrđenih u Proračunu za 2014. godinu. **Obzirom da Zavod provodi aktivnu politiku zapošljavanja, sukladno zakonskim nadležnostima, ne može se potvrditi opravdanost planiranja navedenog transfera. Do okončanja revizije, sredstva nisu isplaćena Zavodu.**

Na poziciji tekućih transfera pojedincima iskazano je **119.420.243 KM,** što se u cijelosti odnosi na **transfer za lica sa invaliditetom – neratni invalidi.** Navedeni transfer realizovan je sukladno odredbama Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite obitelji sa djecom. Naknada se utvrđuje rješenjem, temeljem navedenog zakona i Pravilnika o ocjenjivanju oštećenja organizma kod osoba

sa invaliditetom, a isplata je utvrđena Napatkom o načinu isplate novčanih primanja osoba sa evidencije o korisnicima prava. **Evidentiranje obveza i tražbina po ovom temelju, u Glavnoj knjizi riznice u 2014. godini, izvršeno je temeljem Rekapitulacije isplata po bankama SOTAC baze, iskontrolirane i ovjerene od strane ovlaštenih osoba u Ministarstvu.** Kod isplate sredstava dolazi do problema kada pojedinim korisnicima, usljed smrti, prestaju prava. O navedenom, Ministarstvo nema saznanja i dolazi do neosnovanog odliva sredstava, te je u 2014. godini na tražbinama evidentirano 884.484 KM, za 1.258 korisnika kojima je naknada isplaćena a da nisu imali pravo istu. Temeljem Odluke Vlade FBiH, od 23.10.2014. godine, o otpisu tražbina nastalih provođenjem Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite obitelji sa djecom, ovog iznosa iskniženo je iz evidencije 266.467 KM, za 1.024 korisnika čija je visina duga do 1.000 KM. U cilju dobivanja blagovremenih podataka i saznanja, Ministarstvo je 17.09.2013. godine sa Agencijom za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH zaključilo **Sporazum o tehničkom pristupu podacima prijemnog organa putem web servisa**, sa primjenom u 2014. godini.

Transfer za organizacije civilnih invalida (630.000 KM) i transfer za odvikavanje od ovisnosti (162.000 KM) realizirani su putem javnog poziva za odabir korisnika sredstava temeljem programa utroška sa kriterijima raspodjele. Sredstva su odobrena i udruženjima koja nisu dostavila dokaz o namjenskom utrošku iz prethodne godine ni dokumentaciju traženu javnim pozivom, tako da raspodjela sredstava nije izvršena sukladno utvrđenim kriterijima. Pojedina udruženja nisu dostavila izvješća o utrošku odobrenih sredstava, dok određena dostavljena izvješća ne sadrže adekvatnu dokumentaciju kojom bi se potvrdio namjenski utrošak. **Obzirom na navedeno, postupalo se suprotno odredbama Zakona o izvršavanju proračuna za 2014. godinu, te odredbama donesenih internih akata.**

Transfer za provođenje Zakona o zaštiti od nasilja u obitelji (162.000 KM) reguliran je odredbama navedenog zakona iz 2013. godine, ali do okončanja revizije nisu doneseni provedbeni akti kojima bi se utvrdili kriteriji i standardi za osnivanje, rad i financiranje sigurnih kuća, zbog čega se ne može potvrditi osnovanost i opravdanost namjenskog utroška doznačenih sredstava.

Subvencije javnim preduzećima (2.320.675 KM) odnose se na subvencije troškova električne energije za osobe u statusu socijalnih potreba izmirene prema JP HZ-HB Mostar.

Uspostaviti evidenciju korisnika penzija koje sukladno zakonskim i ostalim propisima isplaćuje Federalni zavod za penzijsko i invalidsko osiguranje, a za koje se sredstva osiguravaju u Proračunu FBiH.

Poštivati odredbe Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite obitelji sa djecom i Napatka o načinu isplate novčanih primanja civilnih žrtava rata, kao i načinu vođenja evidencija o korisnicima prava, u dijelu nadzora nad zakonskim korištenjem prava, te izvršiti povrat neosnovano isplaćenih sredstava korisnicima kojima je prestalo pravo.

Ministarstvo rada i socijalne politike raspodjelu sredstava transfera neprofitnim organizacijama treba vršiti sukladno važećim zakonskim propisima i internim aktima, uz primjenu mjerljivih kriterija.

6.2.3.12 Transferi Ministarstva kulture i športa

Transfer za sport od značaja za FBiH (2.208.144 KM) i transfer za kulturu od značaja za FBiH (1.572.128 KM) realizirani su temeljem Odluke Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele od 17.04.2014. godine (izmijenjena 19.09.2014. godine) i Javnog poziva za odabir korisnika transfera. Nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila način na koji je Povjerenstvo za verifikaciju bodovanja i utvrđivanje prijedloga iznosa sredstava izvršilo bodovanje, obzirom da prethodno nisu bili utvrđeni mjerljivi podkriteriji. Također, nije prezentirano da je Povjerenstvo, prilikom utvrđivanja broja bodova pojedinih kriterija, raspolagalo relevantnom dokumentacijom kojom bi se potvrdio dati broj bodova iskazan u obrascu za bodovanje. Zbog navedenog, ne može se potvrditi opravdanost isplate sredstava i raspodjela istih kao i odabir korisnika i projekata za financiranje.

Transfer za obnovu kulturno-povijesnog i građevinskog naslijeđa (820.000 KM), transfer za udruženja građana iz oblasti kulture (351.100 KM) i transfer za mlade (200.000 KM) najvećim dijelom realizirani su po javnom pozivu. Nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila način bodovanja pojedinih kriterija, jer nisu utvrđeni mjerljivi podkriteriji za vrednovanje istih. Iako su doneseni Kriteriji za

bodovnu evaluaciju projekata i programa, ne može se potvrditi dosljedna primjena istih, a time ni dodijeljeni broj bodova, jer se nije raspolagalo relevantnom dokumentacijom za ocjenu pojedinih kriterija, a ocjena istih vršena je temeljem procjene članova Povjerenstva, bez jasno utvrđenih i mjerljivih podkriterija. Navedeno se odnosi na kriterij visine ulaganja u program od drugih ržina vlasti gdje nije tražena dodatna dokumentacija za izvore financiranja, osim podataka u aplikacijskom obrascu, iako je ova mogućnost predviđena i Pravilnikom o kriterijima za izbor korisnika sredstava. Na izbor korisnika sredstava za obnovu kulturno-povijesnog i građevinskog naslijeđa uticala je i procjena Zavoda za zaštitu spomenika, koji vodi evidenciju objekata kulturno-povijesnog i graditeljskog naslijeđa, ali iz prezentirane dokumentacije nije se moglo potvrditi da ista sadrži u potpunosti ocjenu stanja u kome se nalaze navedeni objekti, te procjenu njihove vrijednosti, a koja bi mogla poslužiti kao temelj za odabir projekata u koja će se vršiti ulaganje.

Utvrđiti mjerljive podkriterije i obezbjediti podatke i dokumentaciju za bodovanje pojedinih kriterija i utvrđivanje prijedloga iznosa sredstava za raspodjelu transfera za šport i kulturu od značaja za FBiH, transfera za obnovu kulturno-povijesnog i građevinskog naslijeđa, za udruženja građana iz oblasti kulture i za mlade.

Ministarstvo kulture i sporta treba obezbjediti evidencije nacionalnih spomenika sa procjenom stanja u kome se isti nalaze i izvršiti procjenu dosadašnjeg i potrebe za daljnja ulaganja, koji bi poslužili kao temelj za odabir projekata.

Transfer za institucije znanosti i kulture od značaja za BiH (600.000 KM) realiziran je na temelju Odluke Vlade FBiH od 17.04.2014. godine, o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele, kojom su određeni korisnici i visina sredstava po korisniku. Programom utroška sredstava, kao i zaključenim ugovorima o dodjeli sredstava krajnjim korisnicima utvrđena je obveza namjenskog korištenja sredstava i podnošenje izvješća sa kompletnom dokumentacijom u roku od 15 dana od završetka projekta/programa, a u slučaju da se u tijeku godine ne utroše sva odobrena sredstva korisnici su obvezni dostaviti izvješće o utrošku dijela sredstava i kopiju izvoda banke kojom se potvrđuje da preostala sredstva nisu utrošena, najkasnije do 15.01.2015. godine. Do okončanja revizije Povijesni muzej BiH nije dostavio izvješće o utrošku sredstava. **Temeljem navedenog, ne možemo potvrditi da je izbor krajnjih korisnika i visina dodijeljenih sredstava izvršen temeljem prethodno utvrđenih kriterija, jer je Vlada FBiH unaprijed odredila visinu sredstava po korisniku.**

Potrebno je da se odobrena sredstva tekućeg transfera za institucije znanosti i kulture od značaja BiH doznačavaju krajnjim korisnicima temeljem prethodno sačinjenih relevantnih kriterija.

6.2.3.13 Transferi Ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica

Tekući transferi raseljenim licima i povratnicima (20.809.592 KM) realiziran je Odlukom Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele od 30.01.2014. godine. Sredstva su odobrena za projekte sanacije šteta od poplava (6.638.630 KM), održivi povratak (6.622.572 KM), rekonstrukciju i obnovu individualnih stambenih objekata i objekata zajedničkog tipa stanovanja (2.999.994 KM), humanitarne, zdravstvene, psihosocijalne, informativne, edukativne i druge projekte (1.373.810 KM), zajedničke projekte rekonstrukcije, obnove i održivosti povratka sa vladinim i nevladinim sektorom (1.299.251 KM), Fondu za povratak BiH (1.200.000 KM) i kao podrška obilježavanju godišnjica i ukopa nevinih žrtava rata i izgradnji spomen obilježja na prostoru BiH (675.335 KM).

Revizijom realizacije sredstava **Fondu za povratak BiH** utvrđeno je da su Ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica, Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH, Ministarstvo za izbjeglice i raseljena lica Republike Srpske, Vlada Brčko Distrikta BiH zaključili sporazum kojim jedan dio sredstava trebaju osigurati u svojim proračunima i uplatiti u Fond za povratak za realizaciju zajedničkih projekata za ostvarivanje prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma, koje odobri Povjerenstvo za izbjeglice i raseljena lica BiH. U **Izvješću Fonda za povratak BiH o financijskoj realizaciji programa financiranja prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma za period 01.01.2014. do 31.12.2014. godine**, koji do okončanja revizije za 2014. godinu nije usvojen od strane Povjerenstva za izbjeglice i raseljena lica BiH, konstatirano je da Ministarstvo nije izmirilo preuzetu obvezu po Sporazumu u iznosu od 1.200.000 KM (iako je u Glavnu knjigu riznice izvršen unos 25.02.2014. godine). U istom je konstatirano da je u 2014. godini nastavljena

financijska realizacija odobrenih projekata za koja su sredstva osigurana sporazumima o udruživanju sredstava za period od 2008. - 2013. godine, kao i to da Ministarstvo za izbjeglice i raseljena lica Republike Srpske nije izmirilo preuzete obveze za 2009. i 2010. godinu u ukupnom iznosu od 4.341.455 KM, iako se sredstva Fonda za povratak BiH ulažu na cijelom području BiH.

Osigurati da svi potpisnici Sporazuma o udruživanju sredstava za podršku procesa povratka za 2009. i 2010. godinu, koji se realizira putem Fonda za povratak BiH, izvrše preuzete obveze, a u slučaju neizmirenja istih, preispitati opravdanost daljeg ulaganja proračunskih sredstava, obzirom da se sredstva Fonda za povratak ulažu na cijelom području BiH.

6.2.3.14 Transferi Ministarstva obrađivanja znanosti i znanosti

Provedenom revizijom utvrđeno je da **nabava i distribucija besplatnih udžbenika za učenike u stanju socijalne potrebe (700.000 KM)** koji pohađaju devetogodišnje osnovno obrazovanje u školskoj 2014/2015. godini, kod jednog dijela županija nije bila sukladno Programu utroška sredstava i zaključenim ugovorima sa Ministarstvom. **Isporuka udžbenika vršena je i nakon početka školske godine** (Sarajevska, Posavska i Zeničko-dobojska županija), **dodjela besplatnih udžbenika nije vršena učenicima svih razreda koji su u stanju socijalne potrebe** (Posavska županija, Hercegbosanska županija i Županija Sarajevo), **povrat neutrošenih sredstava nije izvršen u ugovorenom roku** (Unsko-sanska županija, Zeničko-dobojska županija), **nisu dostavljena kompletna izvješća zbog čega se nije mogao utvrditi tačan broj učenika obuhvaćenih projektom** (Zeničko-dobojska županija, Srednjobosanska županija). Imajući u vidu naprijed navedeno ne može se potvrditi su sredstva za realizaciju Programa Nabave besplatnih udžbenika utrošena sukladno Programu i zaključenim ugovorima sa resornim županijskim ministarstvima o sufinanciranju nabave besplatnih udžbenika.

Značajan broj krajnjih korisnika transfera neprofitnim organizacijama, tek krajem godine dobio je odobrena sredstva, a u vrijeme obavljanje konačne revizije izmireno je 64,35 % ukupnih obveza. Navedeno je imalo za posljedicu da je implementacija programa najvećeg dijela tekućih transfera otpočela krajem 2014. godine, što je imalo uticaja na efikasno korištenje sredstva od strane krajnjih korisnika, realizaciju njihovih projekata kao i izvješćivanje i vršenje nadzora nad namjenskim utroškom sredstava. Također je važno napomenuti da **nema zakonskog temelja za planiranje i dodjelu ovih sredstava.**

Transfer za institucije znanosti i podsticaj naučno-istraživačkog rada od značaja za FBiH (1.221.836 KM) realiziran je temeljem ranije potpisanih protokola i objavljenog konkursa za financiranje naučno – istraživačkih radova. Za dio sredstava Programom utroška sredstava utvrđeni su krajnji korisnici i iznos sredstava i to: Akademija znanosti i umjetnosti BiH (100.000 KM), Zemaljski muzej (300.000 KM) i Kinoteka BiH (65.000 KM). Osim navedenog, Odlukom Vlade FBiH od 04.12.2014. godine odobreno je, iz tekuće pričuve Vlade FBiH, dodatnih 50.000 KM za Akademiju za znanost i umjetnost BiH na ime sufinanciranja troškova rada Akademije u 2014. godini. **Nije prezentirana dokumentacija o načinu izbora krajnjih korisnika i određivanju visine dodijeljenih sredstava. Navedeni problem je prisutan već duži niz godina, i na isti se ukazivalo u prethodnim revizijama.** U okviru ovog transfera za financiranje naučno - istraživačkih i istraživačko - razvojnih projekata, odnosi se **500.000 KM za 42 projekta.** Način raspodjele sredstava i metodologija vrednovanja naučno -istraživačkih i istraživačko - razvojnih projekata nisu propisani, te isto u narednom periodu treba definirati.

Transfer za institucije znanosti i kulture od značaja za BiH (800.000 KM) odnosi se na sufinanciranje plaća, naknada i drugih materijalnih troškova Nacionalne i univerzitetske biblioteke BiH 600.000 KM i Biblioteke za slijepa i slabovidna lica u BiH 200.000 KM. Programom utroška sredstava utvrđeni su korisnici i iznos sredstava. **Za navedeni transfer ne postoji zakonski temelj i obveza planiranja i financiranja.**

Raspodjelu sredstava po Programu „Nabava besplatnih udžbenika“ vršiti sukladno Programu utroška sredstava po utvrđenim kriterijima raspodjele i zaključenim ugovorima sa resornim županijskim ministarstvima o sufinanciranju nabave besplatnih udžbenika za učenike u stanju socijalne potrebe.

Utvrditi kriterije za odabir korisnika sredstava transfera, kao i kriterije za utvrđivanje visine dodijeljenih sredstava, uvažavajući zakonske nadležnosti Ministarstva obrazovanja i znanosti.

6.2.3.15 Transferi Ministarstva okoliša i turizma

Akcijski plan strategije okoliša - sredstva za zaštitu okoliša (2.447.784 KM) najvećim dijelom odnose se na sufinansiranje projekata za zatvaranje tehnički neuređenih općinskih deponija, unapređenje rada postojećih regionalnih centara za upravljanje komunalnim otpadom i/ili tehničko unapređenje postojeće infrastrukture i postrojenja za upravljanje komunalnim otpadom na području FBiH u iznosu od 1.399.960 KM, sufinansiranje podrške boljem funkcionisanju upravljanja uspostavljenim zaštićenim područjima u FBiH 350.000 KM i sredstva za podršku dizanja svijesti o okolišu u FBiH 200.000 KM. Sredstva su realizovana putem Javnog poziva sa utvrđenim uvjetima i kriterijima koje moraju ispunjavati podnosioci zahtjeva. Prilikom bodovanja nije tražena relevantna dokumentacija temeljem koje bi se izvršilo isto, jer kriteriji nisu jasni i mjerljivi, broj bodova utvrđen je temeljem subjektivne ocjene članova povjerenstva, što je uticalo na ukupan broj bodova i iznos dodijeljenih sredstava, zbog čega se ne može potvrditi da je raspodjela sredstava transfera za zaštitu okoliša izvršena transparentno.

Transfer za razvoj turizma (1.950.000 KM) je u iznosu od 1.350.000 KM realiziran putem Javnog poziva, što se odnosi na Program podrške turističko-kulturnim, gastronomskim i drugim oblicima manifestacija i sajмова koje imaju internacionalni značaj u FBiH, a koji promoviraju turističku destinaciju, raspoložive resurse, tradiciju i kulturu naroda i običaja u FBiH (600.000 KM), Program podrške razvoju ruralnog turizma, sa posebnim naglaskom na mlade i žene u ruralnim područjima i stvaranje okruženja koje osigurava dugoročnu profitabilnost i održivost turizma (450.000 KM), Program podrške odlaska putničkih agencija na međunarodne sajmove koji vrše promociju raspoloživih resursa i turističkih destinacija na području FBiH (200.000 KM), Refundiranje kamata korisnicima kojim je odobren kredit do 1.000.000 KM za 2014. godinu (50.000 KM) i Program podrške uvođenju sustava upravljanja kvalitetom u turizmu i ugostiteljstvu (50.000 KM). Prilikom bodovanja pojedinih kriterija nije tražena relevantna dokumentacija koja bi potvrdila bodovanje, kriteriji nisu jasni i mjerljivi, bodovanje utvrđenih kriterija vršeno je temeljem popunjenog aplikacijskog obrasca i pismenih izjava aplikanata, broj bodova utvrđen je temeljem subjektivne ocjene članova povjerenstva, što je uticalo na ukupan broj bodova i iznos dodijeljenih sredstava, te se ne može potvrditi da je raspodjela izvršena transparentno.

Transfer za JP Nacionalni park „Una“ (500.000 KM) izvršen je sukladno Zakonu o Nacionalnom parku „Una“, prema kojem osnivačka prava u ovom javnom preduzeću, u ime FBiH, vrši Vlada FBiH, a sredstva za financiranje se jednim dijelom osiguravaju iz Proračuna FBiH. Sredstva su doznačena po Odluci Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava, kojim je visina sredstava iz Proračuna FBiH utvrđena temeljem raspoloživog proračuna, iako je u Studiji izvodljivosti za Nacionalni park „Una“, predviđeno da neophodna financijska podrška iz Proračuna FBiH iznosi 900.000 KM godišnje, za period od 5 godina, kada se očekuje da će JP NP „Una“ postići samoodrživo poslovanje. Ugovorom o prenosu odobrenih sredstava za financiranje programskih aktivnosti JP NP „Una“ od 25.06.2014. godine, korisnik sredstava se obvezao da će sredstva koristiti namjenski sukladno Programu rada, a Ministarstvo da će vršiti kontrolu i nadzor nad utroškom istih. Za realizaciju Programa rada iz 2013. godine sredstva su doznačena krajem 2013. godine (500.000 KM), a za realizaciju Programa rada za 2014. godinu u kolovozu iste godine. **Ministarstvo, do izrade revizorskog izvješća, nije izvršilo kontrolu i nadzor nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava iz tekućeg transfera za JP NP „Una“ u 2013. i 2014. godini.**

Za odobravanje sredstava za sanaciju Počitelja (248.237 KM) i sanaciju korita i vodopada Plive u Jajcu (74.038 KM), kao i sanaciju donjeg toka rijeke Trebižat (nije realizirano), na prijedlog Ministarstva, Vlada FBiH 03.04.2014. godine donijela odluke o usvajanju Programa utroška sredstava, kojim je utvrđeno da će se sredstva po istim implementirati sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH. **Ističemo da za naprijed odobrene transfere ne postoji zakonska obveza da se isti planiraju i odobravaju na teret Proračuna FBiH.**

Nadzor nad namjenskim utroškom sredstava transfera Ministarstva okoliša i turizma, sukladno Programima utroška sredstava, vrše stručna povjerenstva koja imenuje Ministar. Obzirom da se veći dio sredstava transfera odobrenih u prethodnoj godini isplaćuje na teret sredstava Proračuna naredne godine, nadzor kasni ili se provodi i do dvije godine poslije dodjeljivanja sredstava. Nadzor nad namjenskim utroškom sredstava za turizam doznačenih u 2012. godini, izvršen je tek u revidiranoj godini. Nadzor nije izvršen na adekvatan način jer nije provjeravano na koji period novouposleni ostaju prijavljeni, jer su kao

dokaz korištene samo izjave pravnih lica kojima su sredstva doznačena. Također, za sufinansiranje projekata iz 2012. i 2013. godine, za unaprjeđenje postojeće infrastrukture i izgradnje nove unutar postojećih objekata u ugostiteljstvu, kao i izgradnju novih smještajnih kapaciteta, ne može se potvrditi da su korisnici kojima su sredstva dodijeljena ista utrošili, niti su poduzete potrebne mjere za povrat nenamjenski utrošenih sredstava. Kod kontrole dodijeljenih sredstava po Akcionom planu strategije zaštite okoliša za 2013. i 2014. godinu, povjerenstvo nije obavilo posao za koji je imenovano, tako da se ne može potvrditi da su doznačena sredstva namjenski i utrošena.

Utvrđiti mjerljive kriterije i obezbjediti podatke i dokumentaciju za bodovanje pojedinih kriterija i utvrđivanje prijedloga iznosa sredstava za raspodjelu transfera za zaštitu okoliša i razvoj turizma.

Izvršiti kontrolu i nadzor nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava JP Nacionalni park „Una“ na teret fiskalne 2013. i 2014. godine.

Preispitati opravdanost daljeg izdvajanja sredstava za radove na lokalitetima Počitelj, Jajce i Trebižat, jer ne postoji zakonski temelj za financiranje istih, te poduzeti aktivnosti kako bi se izvršena ulaganja na navedenim lokacijama prenijela na postojeće upravljačke strukture na području tih lokaliteta.

Nadzor nad namjenskim utroškom sredstava transfera Ministarstva okoliša i turizma vršiti blagovremeno, temeljem vjerodostojne dokumentacije, koja zaista i potvrđuje namjenu utrošenih sredstava, a u slučaju nenamjenskog utroška izvršiti povrat doznačenih sredstava.

6.2.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi iskazani su u iznosu od 8.373.783 KM, što je u odnosu na plan manje za 1.316.217 KM (14%). U odnosu na prethodnu godinu manje je realizirano za 23.232.988 KM (73%). Kapitalnih grantovi su realizovani putem Ministarstva financija (3.200.000 KM), Ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno - oslobodilačkog rata (1.978.600 KM), Ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica (1.481.395 KM), Ministarstva rada i socijalne politike (1.165.000 KM), Ministarstva prostornog uređenja (398.787 KM) i Ministarstva okoliša i turizma (150.000 KM).

Ministarstvo financija iskazalo je 3.200.000 KM odobrenih Odlukom Vlade FBiH od 13.11.2014. godine za financiranje obveze FBiH prema Protuvrijednosnom fondu uspostavljenom ugovorom između Vlade Japana i BiH po Projektu 2 KR. Obzirom da su navedena sredstva uplaćena u Fond koji služi za plasman kreditnih sredstava, koje predlaže povjerenstvo za replasman sredstava prikupljenih iz Malezijske donacije i Japanskih grantova (projekt „2 KR“ i projekt „non-project grant AID“) i koje je na prijedlog povjerenstva usvojila Vlada FBiH, ne možemo potvrditi, da su se ista trebala realizovati preko kapitalnog transfera. Navedeno potvrđujemo i činjenicom da se sredstva, koja se uplaćuju u Fond, ne vraćaju povjeriocu, već ostaju trajno u vlasništvu države ili entiteta.

Izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezanu za plasman sredstava u Protuvrijednosni fond (Japanski grant – 2 KR) i izvršiti knjiženje i evidentiranje sredstava sukladno utvrđenoj namjeni.

Ministarstvo rada i socijalne politike iskazalo je 1.165.000 KM za **rekonstrukciju ustanova za zbrinjavanje na razini FBiH**, sukladno Zakonu o izvršavanju Proračuna FBiH za 2014. godinu i Odluci Vlade FBiH o usvajanju Program utroška sredstava s kriterijima raspodjele. Cilj Programa utroška sredstava je socijalno uključivanje osoba s intelektualnim poteškoćama u lokalnu zajednicu, poboljšanje uvjeta boravka šticećenika i stvaranje uvjeta za funkcioniranje ustanova, socijalno zbrinjavanje i osposobljavanje za samostalan život i rad prema preostalim sposobnostima i provođenje radne aktivnosti šticećenika zavoda za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba. U postupku revizije utvrđeno je da 415.000 KM nema karakter kapitalnih transfera, nego tekućih izdataka (Zavod za odgoj muške djece i omladine Sarajevo 315.000 KM i Ustanova iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški 100.000 KM), jer su sredstva odobrena za plaće uposlenika i naknade članovima upravnih i nadzornih odbora. Programom utroška sredstava odobreno je navedenih 100.000 KM, iako je Ministarstvo dalo Upravnom odboru Ustanove u Ljubuškom saglasnost samo na 31.885 KM, zbog čega se ne može potvrditi osnovanost i opravdanost evidentiranog izdatka od 68.115 KM. Zavodu za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba Bakovići odobrena su sredstva iako isti nije opravdao sredstva iz prethodne godine.

Potrebno je planiranje i izvršavanje kapitalnog transfera vršiti sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Zakonu o izvršavanju proračuna u FBiH i temeljem kriterija utvrđenih Programom utroška sredstava za raspodjelu sredstava kapitalnog transfera, te sukladno zaključenim ugovorima izvršiti nadzor.

Ministarstvo prostornog uređenja iskazalo je 398.787 KM, kapitalnih transfera drugim razinama vlasti što predstavlja učešće Vlade FBiH u sufinanciranju županijskih i lokalnih zajednica u cilju **zaštite nacionalnih spomenika**. Sredstva su realizirana po Odluci Vlade o usvajanju programa raspodjele sredstava kapitalnog transfera za zaštitu nacionalnih spomenika od 20.03.2014. godine. Nakon provedene procedure odabira korisnika putem javnog poziva, Ministar je 02.06.2014. godine donio Odluku o raspodjeli sredstava, koja nakon umanjnja sredstava rebalansom proračuna (100.000 KM) nije izmijenjena, dok su pojedinim korisnicima obustavljena sredstva, a da za isto nije dato adekvatno obrazloženje, niti izvršeno proporcionalno umanjnje odobrenih sredstava. U okviru promocije i prezentacije nacionalnih spomenika 20.000 KM odobreno je Općini Goražde za Projekat „Škola u prirodi – Gorišić polje“, te 20.000 KM Ministarstvu građenja i prostornog uređenja HNK za Projekat „Mostar Seminar 03/14 Historijski urbani pejzaž“. Obzirom na namjenu odobrenih sredstava utvrđeno je da se ista nisu mogla realizirati sa pozicije kapitalnih transfera. **Odredbama Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu propisano je da se pod kapitalnim transferima podrazumijevaju sva izvršena nepovratna davanja u svrhu nabave kapitalne (dugotrajne, stalne) imovine i kapitalnih ulaganja koja predstavljaju stalno sredstvo nekog drugog pravnog lica.**

Uvidom u Zapisnik Povjerenstva za ocjenu ispunjavanja uvjeta i kriterija za odabir korisnika i kriterije za raspodjelu sredstava utvrđeno je da se i opći kriteriji koriste prilikom vrednovanja projekata, a ne samo za odabir projekata koji ispunjavaju uvjete za prijavu na javni poziv, te da prilikom vrednovanja projekata utvrđeni opći i posebni kriteriji za raspodjelu sredstava ne isključuju subjektivnu procjenu članova povjerenstva.

Poštivati odredbe Odluke Vlade o usvajanju programa raspodjele sredstava kapitalnog transfera za zaštitu nacionalnih spomenika i utvrditi mjerljive kriterije za odabir korisnika i raspodjelu sredstava, te u slučaju izmjene (smanjenja planiranih sredstava) inicirati izmjenu navedene odluke.

Poštivati odredbe Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu i na poziciji kapitalnih transfera iskazati samo sredstva koja predstavljaju nepovratna davanja u svrhu nabave kapitalne (dugotrajne, stalne) imovine i kapitalnih ulaganja koja predstavljaju kapitalno sredstvo nekog drugog pravnog lica.

6.2.5 Interventna sredstva ili sredstva pričuve

Interventna sredstva ili sredstva pričuve planirana programima utroška sredstava tekućih i kapitalnih transfera iskazana su u iznosu od 1.754.052 KM, i to kod: Ministarstva kulture i športa 546.228 KM, Ministarstva okoliša i turizma 547.824 KM, Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva 500.000 KM, Ministarstva prostornog uređenja 90.000 KM, Ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata 70.000 KM. **Navedena sredstva raspoređuju se temeljem odluka ministara, po pojedinačnim zahtjevima potencijalnih korisnika, bez upotrebe kriterija za raspodjelu i prijave potencijalnih korisnika na javni poziv**, zbog čega se ne može potvrditi osnovanost i opravdanost planiranja i realizacije ovih sredstava. Također, može se zaključiti da navedena sredstva predstavljaju jednu vrstu sredstava tekuće pričuve, čija su namjena i korištenje regulirani posebnim propisima, a u pojedinim slučajevima sredstva pričuve ili interventna sredstva odobravaju se korisnicima koji nisu zadovoljili propisane kriterije i čiji se zahtjevi, nakon ocjene povjerenstva nalaze na listi aplikanata koji ne ispunjavaju uvjete iz javnog poziva. Dalje, obzirom da interventna sredstva na neki način imaju karakter pričuve, koja ministrima, u čijoj nadležnosti su programi utroška sredstava, daje pravo raspodjele sredstava krajnjim korisnicima bez kriterija, smatramo da se na ovakav način ministrima kroz programe i Zakon o izvršenju proračuna daje veće pravo nego što je predviđeno Zakonom o proračunima u FBiH. **Sukladno navedenom, imajući u vidu namjenu korištenja ovih sredstava i način raspoređivanja istih, može se zaključiti da ne postoji temelj za planiranje sredstava pričuve ili interventnih sredstava, te se navedena sredstva ne mogu planirati programima utroška sredstava tekućih i kapitalnih transfera.**

Preispitati opravdanost planiranja i realizacije interventnih ili sredstva pričuve, programima utroška sredstava transfera, u cilju ukidanja istih.

6.2.6 Izdaci za financijsku imovinu

Izdaci za financijsku imovinu realizirani su u iznosu od 53.924.367 KM što predstavlja izvršenje od 81% od plana, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 7.647.900 KM. Navedeni izdaci iskazani su kod Ministarstva financija u iznosu od 43.492.619 KM, Ministarstva energije, rudarstva i industrije u iznosu od 10.356.748 KM i Vlade FBiH u iznosu od 75.000 KM.

Ministarstvo financija (43.492.619 KM) iskazalo je pozajmljivanje drugim razinama vlasti u iznosu od 38.402.000 KM, ostala domaća pozajmljivanja 5.000.000 KM i izdatke za kupovinu dionica privatnih poduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima 90.619 KM.

Odlukom od 28.08.2014. godine Vlada FBiH dala je saglasnost za zaključivanje ugovora o kreditnom zaduženju županija u FBiH u iznosu od 40.000.000 KM, iz sredstava dodatnog financiranja po IV Stand by aranžmanu MMF-a sa FBiH. U tijeku revidirane godine, a temeljem navedene odluke, zaključeni su ugovori sa osam županija i istim je isplaćeno 38.402.000 KM.

Odlukom Vlade od 16.09.2014. godine odobren je kredit Union banci dd Sarajevo, po subordiniranim uvjetima, u iznosu od 10.000.000 KM sa rokom dospijeaća od 10 godina, kamatnom stopom 2% na godišnjoj razini i načinom otplate jednokratno na dan dospijeaća. Ugovor o kreditu između Vlade FBiH, koju predstavlja Ministarstvo financija i Union banke zaključen je 22.10.2014. godine i po istom je 04.11.2014. godine Banci uplaćeno 5.000.000 KM. Do okončanja revizije ostatak ugovorenog iznosa nije uplaćen.

Ministarstvo energije, rudarstva i industrije (10.356.748 KM) iskazalo je ostala domaća pozajmljivanja u iznosu od 7.600.000 KM i trajni revolving fond u iznosu od 2.756.748 KM.

Za Program utroška sredstava-ostala domaća pozajmljivanja, Vlada FBiH je 20.03.2014. godine donijela Odluku i istu stavila van snage 12.06.2014. godine, te je konačno 19.06.2014. godine donesena Odluka o **kreditiranju pod povoljnijim uvjetima u poplavljenim područjima** u iznosu od 7.600.000 KM. Svrha Programa je sanacija šteta i nastavak rada privrednih društava (Mjera 1) za koju su utvrđena sredstava u iznosu od 6.600.000 KM i pozajmljivanje za financiranje uplata za PIO/MIO (Mjera 2) u iznosu od 1.000.000 KM. Ministarstvo je sa Union bankom zaključilo Ugovor o formiranju namjenskog depozita i Ugovor o komisionim poslovima, kojim je ugovoreno da Ministarstvo snosi 100% rizik nevraćanja kredita i pripadajućih kamata od strane korisnika sredstava. Za Mjeru 1 do kraja 2014. godine donesena su Rješenja o dodjeli sredstava za 11 privrednih društava u ukupnoj vrijednosti od 3.250.000 KM. Za Mjeru 2, do kraja 2014. godine, Vlada FBiH je za pet privrednih društava donijela Odluku o izboru korisnika u ukupnom iznosu od 981.538 KM, od čega je Union banci na račun namjenskog depozita doznačeno samo 588.848 KM, što je i realizirano. Prema Informaciji Ministarstva iz travnja 2015. godine, za Mjeru 1 donesena su Rješenja o dodjeli sredstava za 14 privrednih društava, u ukupnoj vrijednosti od 3.675.000 KM, od čega je banka realizovala 2.120.000 KM za sedam društava.

Temeljem Odluke Vlade FBiH od 27.03.2014. godine, Ministarstvo je u travnju sa Union bankom zaključilo ugovor o uspostavljanju trajnog revolving fonda i Ugovor o komisionim poslovima. Ukupno odobrena inicijalna sredstva trajnog revolving fonda u 2014. godini iznosila su 9.124.748 KM. Prema Ugovoru o komisionim poslovima Ministarstvo snosi 100% rizik nevraćanja kredita i pripadajućih kamata od strane korisnika sredstava. Union banka je realizovala 2.100.000 KM za sedam aplikacija, iako su rješenja o dodjeli sredstava donesena za 15 privrednih društava u vrijednosti od 4.340.908 KM. Također, u redovnoj proceduri na Vladi FBiH, su prijedlozi za dodjelu sredstava za devet aplikacija, ukupne vrijednosti 2.650.000 KM. **Obzirom na navedeno, može se zaključiti da se proces realizacije kreditnih sredstava putem revolving fonda odvija dosta sporo i neefikasno, te da Ministarstvo nije na adekvatan način pratilo realizaciju istih i blagovremeno poduzimalo potrebne aktivnosti, jer su sredstava trajnog revolving fonda raspoloživa na računu namjenskog depozita.**

Povjerenstvo za kontrolu namjenskog utroška kreditnih sredstava, po Programu iz 2013. godine, konstatiralo je da je banka po Katalogu proizvoda i usluga u poslovanju sa privredom, odobrila refinanciranje faktura za četiri preduzeća po odlukama Vlade FBiH, što nije predviđeno Programom utroška sredstava.

Potrebno je efikasno realizovati kreditna sredstva i okončati postupak dodjele kredita po programima utroška sredstava za 2014. godinu.

6.2.7 Izdaci za kamate

Izdaci za kamate iskazani su, kod Ministarstva financija, u iznosu 78.591.414 KM (88% od plana) i u odnosu na 2013. godinu veći su za 10.105.739 KM ili 15%. Kamate po vanjskom dugu iznose 69.055.186 KM, i to kamate na pozajmice primljene kroz Državu–relevantne obveze u iznosu od 66.377.068 KM i kamate na pozajmice direktnih inozemnih obveza FBiH u iznosu od 2.678.118 KM. Kamate na domaće pozajmljivanje iskazane su u iznosu od 9.536.228 KM, od čega se 8.710.400 KM odnosi na kamate po emitovanim dugoročnim obveznicama, a 825.828 KM na kamate po emisiji rizničkih zapisa.

6.2.8 Izdaci za otplate dugova

Izdaci za otplate dugova iskazani su, kod Ministarstva financija, u iznosu od 794.082.154 KM i čine 90% od plana. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 182.689.376 KM ili 30%. Struktura istih su otplate dugova primljenih kroz Državu-relevantne obveze 428.103.847 KM, otplate domaćeg pozajmljivanja 209.174.172 KM, otplate unutarnjeg duga 153.546.959 KM i vanjske otplate 3.257.176 KM.

Proračunom FBiH za 2014. godinu odobrena su sredstva za izmirenje **općih obveza (neisplaćenih plaća i naknada uposlenika prijašnjeg FMO-a i Vojske FBiH i neisplaćenih obveza prema dobavljačima nastalih u periodu od 01. 04.1996. godine do 31.12.2002. godine)**, iako je Zakonom o utvrđivanju i načinu izmirenja unutrašnjih obveza FBiH utvrđeno da će se navedene opće obveze izmiriti do kraja 2008. godine.

Zaključkom Vlade FBiH od 27.07.2006. godine utvrđeni su poslovi prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane koje preuzima Federacija BiH i za izvršavanje istih zaduženi su federalni organi i federalne upravne organizacije, a Ministarstvo financija zaduženo za financijske poslove.

Rješenjem ministra od 08.12.2014. godine imenovano je Povjerenstvo za popis, usaglašavanje i pripremu naloga za knjigovodstveno zatvaranje u Glavnoj knjizi riznici svih realizovanih obveza prijašnjeg FMO-a, temeljem neisplaćenih neto plaća, naknada i obveza prema dobavljačima kao i svih realizovanih obveza Obavještajno-sigurnosne službe FBiH za 2014. godinu. **Provedenom revizijom, utvrđeno je da je navedeno povjerenstvo izvršilo samo popis izmirenih obveza koje se iskazuju kao unutarnji dug i čija se realizacija evidentira na poziciji otplate unutarnjeg duga. Otplate obveza za plaće i naknade plaća izvršene na teret Proračuna za 2014. godinu iskazane u iznosu od 118.738 KM, i za iste je sačinjen nalog za knjiženje u cilju zatvaranja obveza iskazanih u bruto bilanci prijašnjeg FMO-a i Vojske FBiH u korist financijskog rezultata. Otplate obveza prema dobavljačima izvršene na teret Proračuna za 2014. godinu iskazane su u iznosu od 51.844 KM, ali za iste nije sačinjen nalog za knjiženje u cilju zatvaranja obveza iz razloga što u bruto bilanci prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane navedene obveze nisu niti iskazane.**

Na poziciji tekućih transfera-drugi tekući rashodi iskazana je realizacija preuzetih obveza prijašnjeg FMO-a i Vojske FBiH (doprinosi PIO/MIO) u iznosu od 399.648 KM, izvršenje sudskih presuda temeljem neisplaćenih plaća Vojski FBiH u iznosu 125.459 KM i izvršenje sudskih presuda za obveza prema dobavljačima u iznosu 10.217 KM, ali iste nisu obuhvaćene navedenim popisom povjerenstva, niti je za ove izmirene obveze sačinjen nalog za knjiženje za zatvaranje obveza prijašnjeg FMO-a i Vojske FBiH.

6.2.9 Tekuća pričuva

Tekuća pričuva u 2014. godini realizirana je u iznosu od 7.237.283 KM, i to: 7.085.033 KM odlukama Vlade FBiH, 72.250 KM odlukama Premijera Vlade i 80.000 KM odlukama zamjenika premijera (ministra poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva 40.000 KM i ministra prostornog uređenja 40.000 KM). U odnosu na prethodnu godinu izdvajanje iz sredstava tekuće pričuve veće je za 19% ili 1.140.245 KM. Po strukturi troškova, Tekuća pričuva odobrena odlukama Vlade FBiH (7.085.033 KM) iskazana je na slijedećim pozicijama proračunskih korisnika: tekući i kapitalni transferi 6.120.297 KM (86%), kapitalni izdaci 577.487 KM (8%), izdaci za materijal i usluge 331.249 KM (5%), te plaće i doprinosi 56.000 KM (1%).

Planiranje, namjena, način raspodjele i izvješćivanje o sredstvima Tekuće pričuve regulirano je odredbama Zakona o proračunima u FBiH i Zakona o izvršavanju Proračuna FBiH za 2014. godinu, kojim je propisano da se sredstva tekuće pričuve koriste za podmirivanje izdataka koje pri planiranju proračuna nije

bilo moguće predvidjeti i za podmirivanje hitnih i nepredviđenih izdataka koji se pojave u toku proračunske godine. Premijer može raspolagati sa sredstvima tekuće pričuve do 75.000 KM, a zamjenici premijera do 40.000 KM i raspodjela sredstava će se odobravati za nepredviđene izdatke sukladno utvrđenim kriterijima. Detaljnije procedure raspodjele, obrasci i način izvješćivanja propisani su Odlukom o kriterijima raspodjele finansijskih sredstava iz Tekuće pričuve Proračuna FBiH od 2008. godine, koja je prestala važiti krajem prosinca 2014. godine, donošenjem nove Odluke o procedurama za dodjelu finansijskih sredstava iz Tekuće pričuve Proračuna FBiH.

U postupku revizije utvrđeno je, da je najveći dio sredstava Tekuće pričuve odobren odlukama Vlade FBiH, iako se iz navedenih sredstava nisu financirali hitni i nepredviđeni izdaci koji se pojave tijekom proračunske godine, nego su isti unaprijed bili poznati i mogli su se predvidjeti i planirati Proračunom za 2014. godinu.

S izuzetkom sredstava u iznosu od 1.323.189 KM koja su proračunskim korisnicima odobrena u cilju saniranja šteta od poplava (923.189 KM) i pojedinih drugih izdataka (400.000 KM kao inicijalna sredstva za novoosnovane federalne organe uprave i pomoć obiteljima poginulih rudara u rudarskoj nesreći u RMU Zenica), u postupku revizije utvrđeno je da su ostala sredstva odobrena po ovom temelju mogla biti planirana Proračunom FBiH za 2014. godinu, te da nisu imala karakter hitnih i nepredviđenih izdataka. Navedeno potvrđujemo slijedećim:

-Ministarstvu energije, rudarstva i industrije odobreno je 1.314.778 KM u cilju prevazilaženja problema blokade računa i nastavak provođenja plana konsolidacije privrednih društva i kao direktna ili indirektna pomoć radnicima određenih privrednih društava (pomoć radnicima kod stečaja, izmirenje dugovanja prema Fondu PIO/MIO i uvezivanje radnog staža). Obzirom da se radi o privrednim društvima koja su već duži period u finansijskim problemima i da je kod pojedinih pokrenut stečaj, navedena sredstva su se mogla planirati;

-Ministarstvu kulture i športa odobreno je 848.910 KM za sportske i kulturne aktivnosti za transfer za sport i kulturu od značaja za Federaciju. Iako je Uredbom, Vlade FBiH, o određivanju kriterija za dodjeljivanje nagrada sportistima, sportskim radnicima i sportskim udruženjima iz FBiH za ostvarene vrhunske sportske rezultate na međunarodnim takmičenjima, regulirano odobravanje sredstava iz Tekuće pričuve, a uvažavajući i činjenicu da je za navedene namjene Proračunom FBiH planirano 3.020.000 KM, ne može se potvrditi osnovanost i opravdanost izdvajanja dodatnih sredstava i raspodjele istih bez primjene kriterija utvrđenih Programom utroška sredstava. Ističemo da je održavanje određenih sportskih manifestacija i takmičenja unaprijed bilo poznato, a dio sredstava odobren je kao nagrada na takmičenjima koja su se održala u 2013. godini;

-Ministarstvu za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata odobreno je 873.000 KM, od čega se 500.000 KM odnosi za nabavu putničkih automobila za RVI, 200.000 KM za sufinansiranje završetka boračke zgrade u Bihaću, 173.000 KM udruženjima za sufinansiranje tradicionalnih manifestacija, druženja i slično, što upućuje na zaključak da su sredstva mogla biti planirana Proračunom;

-Ministarstvu rada i socijalne politike odobreno je 322.981 KM, od čega 249.594 KM za financiranje neprofitnih organizacija i udruženja i 73.387 KM za uplatu duga prema fondu PIO/MIO za 9 bivših zaposlenika javnog preduzeća JP VZ Orao doo Rajlovac u periodu do 31.12.2010. godine;

-Agenciji za privatizaciju odobreno je 500.000 KM, a 86.322 KM JP Park prirode Blidinje doo, iako su isti pravni subjekti koji se financiraju iz vlastitih prihoda.

Sredstva iskazana na pozicijama kapitalnih izdataka, izdataka za materijal i usluge i plaće i doprinose proračunskih korisnika najvećim dijelom nisu imala karakter hitnih i nepredviđenih izdataka jer su se koristila za nabavu opreme (motorna vozila, namještaj, kompjuterska oprema), rekonstrukciju i investiciono održavanje zgrada, učešće u zajedničkim ulaganjima temeljem ugovora iz ranijih godina, te obavljanje redovnih aktivnosti proračunskih korisnika, te manjim dijelom za osiguranje nedostajućih sredstava na pojedinim pozicijama troškova.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, a kako je samo djelimično navedeno naprijed, može se zaključiti da je iz Proračuna FBiH za 2014. godinu upitna osnovanost i opravdanost isplaćenih sredstava u iznosu od 5.761.843 KM, što čini 81% rashoda i izdataka Tekuće pričuve Vlade FBiH, jer raspodjela istih nije izvršena sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH i Zakona o izvršavanju Proračuna FBiH za 2014. godinu i smatramo da su se ista pri planiranju Proračuna mogla predvidjeti i planirati. Ističemo

da su navedene odluke Vlade FBiH imale posredan uticaj na odobravanje, način realizacije i iskazanu visinu sredstava tekućih i kapitalnih transfera, koji su realizovani iz sredstava Tekuće pričuve Vlade FBiH, a da prethodno nisu ispunjeni uvjeti propisani programima utroška sredstava transfera.

Odlukama Premijera Vlade FBiH i zamjenika premijera odobreno je 152.250 KM, što je iskazano u finansijskim izvješćima Vlade FBiH u iznosu od 109.450 KM na poziciji tekućih transfera neprofitnim organizacijama i 42.800 KM na poziciji tekućih transfera pojedincima. Iako je raspodjela ovih sredstava izvršena sukladno propisanim kriterijima, bitno je istaći da nisu ispunjeni uvjeti za raspodjelu sredstava tekuće pričuve propisani naprijed navedenim zakonskim propisima, jer odobravanje sredstava temeljem pružanja podrške pojedincima i udruženjima po raznim temeljima (organizovanje športskih i drugih manifestacija, izgradnja objekata, podrška u slučajevima humanitarnog i socijalnog karaktera i drugi vidovi pomoći i podrške), ne može se smatrati hitnim i nepredviđenim izdacima. **Uzimajući u obzir naprijed navedeno, nedostatak sredstava, zaduženja, te akumulirani deficit Proračuna FBiH, ne potvrđuje se opravdanost korištenja Tekuće pričuve na ovakav način.**

Odluke Vlade FBiH o odobravanju sredstava Tekuće pričuve Vlade FBiH donositi sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH i Zakona o izvršavanju proračuna FBiH za 2014. godinu, i to samo za podmirivanje hitnih i nepredviđenih izdataka, koje prilikom planiranja nije moguće predvidjeti.

6.3 Implementacija razvojno – investicijskih projekata financiranih iz ino–kreditnih i donatorskih sredstava

Implementacija razvojno - investicionih projekata financiranih iz ino–kreditnih i donatorskih sredstava regulirana je Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u Federaciji BiH, iz 2003. i 2005. godine i Pravilnikom o metodologiji za identifikaciju, formulaciju i utvrđivanje programa javnih investicija i prioriteta razvojnih programa i projekata iz 2004. godine, a stupanjem na snagu Uredbe o načinu i kriterijima za pripremu, izradu i praćenje realizacije programa javnih investicija od 30.12.2014. godine, prestala je da važi Uredba o uspostavi koordinacionog mehanizma, kao i podzakonski akti doneseni temeljem nje. Zakonom o izvršavanju Proračuna FBiH za 2014. godinu propisana je obveza resornih ministarstava nadležnih za nadzor nad implementacijom razvojno-investicionih projekata da Ministarstvu financija kvartalno dostavljaju izvješća o utrošku sredstava.

Koordinacioni mehanizam za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH čine Vlada Federacije Bosne i Hercegovine, vlade županija i općinski načelnici u Federaciji; **Federalno ministarstvo financija, putem Jedinice za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj** i federalna ministarstva i županije, putem organizacionih jedinica u svom sastavu.

Ministarstvo financija nije uspostavilo navedenu Jedinicu, već se poslovi praćenja implementacije projekata obavljaju u okviru Sektora za upravljanje dugom - Odsjek za zaduživanje i praćenje implementacije projekata, za koje su Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji predviđena tri radna mjesta.

Program javnih investicija se sastoji od pregleda ukupnih ulaganja u kandidirane projekte i pregleda ulaganja u projekte u implementaciji po sektorima i po lokacijama. **Kandidirani projekti** su oni za koje nisu osigurana sredstva, a sadrže pokazatelje o ukupnoj vrijednosti, odnosno ukupnom iznosu sredstava za njihovu realizaciju. Za **projekte u implementaciji** postoji važeća i službena odluka nadležnog tijela o osiguranju sredstava za implementaciju, ili je izvjesno njihovo financiranje.

Poslovi pripreme, izrade i praćenja realizacije Programa javnih investicija u nadležnosti su Federalnog ministarstva financija. Temeljem podataka zaprimljenih do 10.01.2014. godine od federalnih i županijskih ministarstava i tijela uprave FBiH i županija zaduženih za koordinaciju i implementaciju sredstava za razvoj, Ministarstvo financija sačinilo je listu prioriternih razvojnih programa i projekata u FBiH, a 15.04.2014. godine Međuresorno povjerenstvo za program javnih investicija u FBiH dalo je pozitivno mišljenje na Program javnih investicija FBiH za 2014. – 2016. godinu, koji je Vlada FBiH usvojila 13.05.2014. godine. Ovim programom obuhvaćeno je 168 projekata ukupne vrijednosti 11.702.496.843 KM, od čega se 8.094.129.042 KM odnosi na 72 kandidirana projekta, a 3.608.367.801 KM na 96 projekata koji su u

implementaciji. Za 2014. godinu, planirana su ukupna sredstva od 868.633.402 KM, od čega se 8% odnosi na proračunska sredstva, 77% na ino kredite, a 15% na ostale izvore financiranja.

Informacija o implementaciji razvojnih projekata u FBiH za 2014. godinu nije sačinjena, dok je Informaciju o implementaciji razvojnih projekata u FBiH za 2013. godinu Vlada FBiH usvojila tek 28.08.2014. godine. Ističemo da važećim propisima nije utvrđen rok za dostavu navedene Informacije. **Konstatirana je razlika planiranih sredstva za ove namjene u iznosu od 149.322.649 KM, obzirom da je Proračunom FBiH za 2014. godinu planirano 719.310.753 KM, a u Programu javnih investicija FBiH 2014.-2016. godinu iskazano je 868.633.402 KM.** Prema obrazloženju nadležnih razlika se odnosi na projekte koji nisu planirani usvojenim Proračunom za 2014. godinu za usvojene pojedine projekte, iz razloga što dva izvješća nisu datumski usklađena. Obzirom na navedeno ne može se potvrditi da Ministarstvo raspolaže adekvatnim i vjerodostojnim podacima.

U 2014. godini implementirani su projekti u iznosu od 577.981.466 KM i u odnosu na Plan razvojno – investicijskih projekata FBiH za 2014. godinu izvršeno je 67%, obzirom da po pojedinim projektima nije vršena implementacija ili nisu u cjelosti implementirani. **Također, po pojedinim projektima utrošeno je više sredstava od planiranih, za što nisu data adekvatna obrazloženja.**

Softver za projekat „Razvoj integralnog, funkcionalnog i transparentnog javnog informacionog sustava za upravljanje javnim investicijama (PIMIS)“ implementiran je 2013. godine, a glavni korisnici istog su Ministarstvo financija i riznicaa BiH, institucije u BiH, donatori, kao i cjelokupna BiH javnost.

Sa 31.12.2014. godine od 95 projekata, koji su u implementaciji, za 60 projekata **nije dostavljen propisani IP obrazac.** Ministarstva i institucije, u najvećem broju slučajeva, **nisu adekvatno izvješćivali o realizaciji projekta,** razlozima eventualnog odstupanja u odnosu na planirane aktivnosti sukladno aktima Vlade FBiH i Zakona o izvršavanju Proračuna u FBiH za 2014. godinu. **Obzirom na navedeno, ne može se potvrditi da je Ministarstvo financija u 2014. godini postupalo sukladno utvrđenim nadležnostima kod planiranja, implementacije, koordinacije, nadzora i izvješćivanja razvojno – investicionih projekata.** Ističemo da revizorskom timu nije prezentiran nijedno zvanični Izvješće/Informacija o problemima u koordinaciji i praćenju implementacije razvojnih projekata sa prijedlogom mjera za prevazilaženje postojeće situacije upućeno prema Vladi FBiH.

Poštovati važeće zakonske propise vezane za razvojno – investicijske projekte, a izvješća o utrošku sredstava sačinjavati na način koji omogućava praćenje planiranih i realiziranih veličina, uz adekvatnu analizu realizacije projekata, te iste dostaviti nadležnim organima i institucijama na postupanje.

6.4 Financijski rezultat

U financijskim izvješćima za 2014. godinu iskazano je ostvarenje prihoda, primitaka i financiranja u odnosu na rashode i izdatke kako slijedi:

R. br	Opis	Proračun za 2014. godinu	Ostvareno u 2013. godini	Ostvareno u 2014. godini	Index (5/3*100)	Index (5/4*100)
1	2	3	4	5	6	7
A	Prihodi, primici i financiranje (I+II+IIIa)	2.475.579.841	1.935.851.252	2.328.793.130	94,07	120,30
A1	Prihodi i primici (I+II)	1.797.327.726	1.536.832.344	1.671.640.580	93,01	108,77
I	Prihodi (1+2+3)	1.797.132.134	1.536.809.096	1.666.243.057	92,72	108,42
1	Prihodi od poreza	1.360.572.595	1.262.350.485	1.310.361.910	96,31	103,80
2	Neporezni prihodi	436.559.539	274.442.170	354.618.719	81,23	129,21
3	Transferi i donacije	-	16.441	1.262.428	-	7.678,54
II	Primici (1+2)	195.592	23.248	5.397.523	2.759,58	23.217,15
1	Kapitalni primici	70.592	23.248	5.397.523	7.646,08	23.217,15
2	Primici od financijske imovine	125.000	-	-	-	-
III	Financ. (primljeni krediti - otplate duga; IIIa-IIIb)	(126.210.755)	(217.373.871)	(136.929.604)	108,49	62,99
III a	Primljeni krediti i zajmovi	678.252.115	399.018.908	657.152.550	96,89	164,69
III b	Otplate primljenih kredita i zajmova	804.462.870	616.392.779	794.082.154	98,71	128,83
B	Rashodi i izdaci sa otplatama primljenih kredita (B1+IIIb)	2.329.507.232	2.001.116.178	2.247.482.778	96,48	112,31
B 1	Rashodi i izdaci	1.525.044.362	1.384.723.399	1.453.400.624	95,30	104,96
C	Višak prihoda, primitaka i financiranja u odnosu na rashode i izdatke sa otplatama duga	146.072.609	(65.264.926)	81.310.352	55,66	-124,59

U revidiranoj godini ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu 1.671.640.580 KM, financiranje u iznosu 657.152.550 KM, rashodi i izdaci u iznosu 1.453.400.624 KM, otplate primljenih kredita i zajmova u iznosu 794.082.154 KM, te višak prihoda nad rashodima u iznosu 81.310.352 KM.

Iskazani finansijski rezultat ne može se potvrditi za najmanje 104.615.671 KM, obzirom da, obveze temeljem tekućih transfera Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva u iznosu od 40.559.144 KM, obveze po pravomoćnim presudama i izvršnim sudskim rješenjima bez uključenih zatezних kamata u iznosu 31.278.928 KM i obveze temeljem povrata pogrešno ili više uplaćenih prihoda u iznosu od 14.792.847 KM, nisu iskazane u finansijskim izvješćima za 2014. godinu, dok su obveze po pravomoćnim presudama i izvršnim sudskim rješenjima u iznosu od 10.689.699 KM pogrešno iskazane kao povećanje obveza i smanjenje razgraničenih rashoda. Također, Ministarstvo rada i socijalne politike je obveze u iznosu od 7.295.053 KM, zbog nedostatka sredstava za isplatu penzija pod povoljnijim uvjetima, iskazalo na poziciji dugoročno razgraničenih rashoda.

Prema finansijskom iskazu Bilance stanja Proračuna FBiH na dan 31.12.2014. godine, iskazan je akumulirani višak rashoda nad приходima u iznosu od 173.031.978 KM. **Akumulirani višak rashoda nad приходima ne može se potvrditi za najmanje 104.615.671 KM, koliko iznosi osporeni finansijski rezultat revidirane 2014. godine.**

7. Imovina, obveze i izvori sredstava

U konsolidiranim finansijskim izvješćima Proračuna FBiH na dan 31.12.2014. godine iskazana je imovina u iznosu od 1.731.117.101 KM, a odnosi se na: dugoročne plasmane 425.037.154 KM, kratkoročne tražbine 199.528.358 KM, stalna sredstva 270.007.927 KM (nabavne vrijednosti 469.095.961 KM, otpisane vrijednosti 199.088.034 KM), finansijske i obračunske odnose sa drugim povezanim jedinicama 759.935 KM, novčana sredstva 102.775.881 KM, kratkoročne plasmane 35.991.182 KM i KM i vrijednosne papire 800 KM.

Obveze i izvori sredstava iskazani su u iznosu od 1.731.117.101 KM, a čine ih dugoročne obveze i razgraničenja 6.128.721.494 KM, kratkoročne obveze i razgraničenja 617.926.039 KM i izvori stalnih sredstava u iznosu -5.015.530.432 KM (aktivni konto).

Pregled stanja imovine, obveza i izvora sredstava dat je u Prilogu br. 3. Izvješća (Bilanca stanja).

7.1 Novčana sredstva

Novčana sredstva iskazana su na dan 31.12.2014. godine u iznosu od 102.775.881 KM od čega se na **namjenska sredstva na računima otvorenim kao podračuni u okviru JRR** odnosi se 56.763.051 KM ili 55%. U odnosu na prethodnu godinu ukupna novčana sredstva su povećana za 28.042.848 KM ili 38%. **Stanje posebnog namjenskog računa za poplave u iznosu od 261.561 KM nije iskazano u evidencijama, niti je izvršen popis istog.**

Provedenom revizijom konstatirali smo da veći broj proračunskih korisnika nije postupio sukladno Naputku o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima s posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinog računa Riznice i to u dijelu koji se odnosi na kvartalno i godišnje izvješćivanje, uz pismeno obrazloženje, o namjenskom utrošku sredstava sa podračuna. Ministarstvo financija nije prezentiralo dokumentaciju koja bi potvrdila da su razmatrani dostavljena izvješća, što znači da isto nije adekvatno pratilo utrošak navedenih sredstava, kao i dosljednu primjenu Naputka.

Za sljedeće podračune, za neiskorištena sredstva na kraju godine, nije vršen prenos na vremenska razgraničenja sukladno Naputku: ESCROW (sredstva ostvarena privatizacijom preduzeća i banaka), GSM licenca, PDV revolving, Prihod od Lutrije, Uplata pristojbi za uspostavu rezervi naftnih derivata, Pristojba za Gasprom, Razvoj kapaciteta u ministarstvu financija. Također, utvrđena je razlika između iznosa sredstava na podračunu na kraju godine i evidentiranog iznosa na vremenskim reazgraničenjima za podračun za zaštitu i spašavanje, u iznosu od 39.780 KM, za koji nije dato adekvatno obrazloženje, niti se može potvrditi razgraničeni iznos od 245.296 KM evidentiran kod Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH.

Vlada FBiH je 2009. godine donijela Odluku o posebnoj pristojbi za izmirenje duga Ruskoj Federaciji za isporuku prirodnog gasa u periodu od 1992. – 1995. godine i Odluku o izmjenama i dopunama navedene Odluke kojom se Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije zadužuje za namjensko korištenje sredstava, a Odlukom Vlade od 15.02.2014. godine za isto je zaduženo Ministarstvo financija. Odlukom Vlade od 27.05.2015. godine, za namjensko korištenje i praćenje navedenih sredstava ponovno je zaduženo Ministarstvo energije, rudarstva i industrije. Ministarstvo financija nije postupilo sukladno Odlukama Vlade FBiH i donesenim propisima u dijelu planiranja, evidentiranja i izvješćivanja o namjenskom utrošku istih. Ukupne uplate/isplate iskazane u Izvješću za sredstva koja se vode na posebnom transakcijskom računu Energoinvest d.d. uvećane su za 164.124 KM, što predstavlja samo prenos sredstava sa UniCredit banke na Union banku, nakon potpisivanja ugovora sa Union bankom. Prikupljena sredstva se evidentiraju u glavnoj knjizi Riznice kao prihod, koji je po nalogu Ministarstva financija umanjeno za prenesena sredstva na račun Energoinvesta, koji vrši dalje plaćanje. Prema prezentiranim podacima ukupan uplaćen iznos po ovom temelju, uključujući i kamate i jednu neplaniranu uplatu u 2014. godini je 1.099.802 KM. Na poseban namjenski račun Energoinvesta preneseno je 961.000 KM, te je u glavnoj knjizi Riznice priznat prihod od 138.802 KM. Na kraju godine, nije izvršen prenos neiskorištenih sredstava na vremenska razgraničenja sukladno Naputku, što je rezultiralo da su prihodi perioda više iskazani, dok su obveze (kratkoročna vremenska razgraničenja) umanjena najmanje za iznos od 138.802 KM.

Kako bi se prevazišla nelikvidnost proračuna, korištena su i sredstva sa posebnih namjenskih transakcijskih računa, što je suprotno propisanoj namjeni ovih sredstava. Sukladno Odluci Vlade FBiH od 03.01.2013. godine odobren je prenos sredstava u iznosu od 57.900.000 KM sa posebnih namjenskih transakcijskih računa na transakcijski račun Ministarstva financija. Navedenom odlukom određen je rok povrata od 6 mjeseci, koji je produžen do 31.12.2013. godine. Obzirom da do utvrđenog datuma sredstva nisu vraćena, Vlada FBiH je Odlukom od 05.02.2014. godine utvrdila novi rok povrata od 6 mjeseci, te je 25.07.2014. godine navedenu odluku izmijenila u dijelu iznosa za izvršeni povrat sredstava, te je utvrđeno da se iznos od 50.200.000 KM vrati na posebne namjenske račune do 31.12.2014. godine. Povrat sredstava izvršen je u cijelosti u revidiranoj godini, da bi 08.01.2015. godine, temeljem zahtjeva od 05.01.2015. godine, sa posebnih namjenskih transakcijskih računa ponovo pozajmljeno 45.800.000 KM, sa rokom povrata od 6 mjeseci.

Sredstva su pozajmljivana sa posebnih namjenskih računa tijekom revidirane godine, samo temeljem zabilješke Pomoćnika ministra Sektora za riznicu. Po navedenom temelju, na račun Ministarstva financija prenesena su i vraćena sredstva u iznosu od 8.400.000 KM (zabilješka od 21.03.2014. godine na 4.200.000 KM; zabilješka od 12.06.2014. godine na 1.100.000 KM; zabilješka od 12.06.2014. godine na 3.100.000 KM), bez upoznavanja ili suglasnosti Vlade FBiH o istom. Navedeno može uticati na nepravilno iskazivanje ovih sredstava, a nedostatak kontrole nad istim može dovesti i do nenamjenskog korištenja sredstava kojim je namjena utvrđena posebnim zakonskim propisima. Navedene pozajmice nisu iskazane na propisanim pozicijama, nego samo u okviru novčanih sredstava, odnosno transakcijskih računa. Ističemo da pozajmljivanje sredstava na ovakav način nije sukladno zakonskim propisima, jer je namjena istih utvrđena posebnim propisima.

Potrebno je da Ministarstvo financija inicira aktivnosti na provedbi odluka Vlade FBiH i ostalih propisa u dijelu obavljanja poslova vezano za planiranje, evidentiranje, izvješćivanje i plaćanje obveza temeljem uplata posebne pristojbe za izmirenje duga za isporuku prirodnoga gasa u periodu od 1992 – 1995. godina.

Neurošena namjenska sredstva potrebno je na kraju godine, a prije izrade godišnjeg obračuna, preknjižiti na kratkoročna vremenska razgraničenja, kako je to važećim propisima i regulirano.

Izvješće o novčanim tijekovima za period 01.01. do 31.12.2014. godine dat je u Prilogu br. 4. Izvješća.

7.2 Kratkoročne tražbine i plasmani

Kratkoročne tražbine u konsolidiranim financijskim izvješćima Proračuna FBiH za 2014. godinu iskazana su u iznosu od 199.528.358 KM, što je u odnosu na predhodnu godinu (208.380.243 KM) manje za 8.851.885 KM. U okviru istih najznačajnije su tražbine od krajnjih korisnika kreditnih sredstava (preduzeća i

županije) temeljem dospjelih, a neizmirenih obveza koje su izmirene iz Proračuna FBiH, u iznosu od 146.750.459 KM.

Tražbine od krajnjih korisnika kreditnih sredstava na dan 31.12.2014. godine iskazane su u iznosu od 146.119.608 KM što je u odnosu na 2013. godinu (143.129.766 KM) više za 2.989.842 KM ili 2,09%. **Tražbine od županija** za dospjele anuitete po kreditnim sredstvima iskazane su u iznosu od 630.851 KM i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 89.493 KM. Planom prihoda od krajnjih korisnika kredita za 2014. godinu, planirana je naplata u iznosu od 157.185.497 KM, od čega je naplaćeno 109.791.593 KM (99.458.810 KM od krajnjih korisnika kredita i 10.332.783 KM od županija).

Najznačajnije tražbine odnose se na tražbine: od JP Željeznice FBiH d.o.o. Sarajevo (107.973.629 KM), JP Ceste FBiH (10.000.000 KM), Tuzlanska županija (15.507.479 KM), RMU Kreka Tuzla (2.931.204 KM), Općina Grude (1.592.947 KM), Županija Sarajevo (1.428.250) i JKP Posušje (1.089.606 KM).

U cilju naplate tražbina od krajnjih korisnika kredita, u 2014. godini pokrenute su aktivnosti na reprogramu duga za poplavljena područja, koje su okončane u 2015. godini, kada su zaključeni aneksi podugovora o zajmu. Za naplatu tražbina od JP Željeznice FBiH u tijeku je postupak pred nadležnim sudom. Utvrđeno je da je u tijeku postupak za prenos obveza JP Ceste FBiH na FBiH, dok prema pojedinim dužnicima, nisu poduzimane mjere naplate u toku revidirane godine. Bitno je istaći da su navedene tražbine nastale po kreditima iz ranijeg perioda, prije donošenja Zakona o zaduživanju, dugu i garancijama u Federaciji BiH, i da za ista nisu osigurani instrumenti obezbjeđenja naplate od krajnjih korisnika. Po isteku ugovorenog roka za naplatu svake pojedinačne tražbine koje ne može biti duže od 6 mjeseci, korisnik proračuna dužan je poduzeti sve zakonom propisane radnje za naplatu istih, te izvršiti preknjiženje na sumnjive i sporne tražbine. Zbog naprijed navedenog, ne može se potvrditi da su poduzete adekvatne mjere u cilju naplate tražbina od krajnjih korisnika kredita, niti su iste evidentirane sukladno važećim zakonskim i drugim propisima.

Poduzeti propisane aktivnosti i zakonom utvrđene mjere u cilju naplate tražbina od krajnjih korisnika kredita, a evidentiranje istih izvršiti sukladno odredbama Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu.

U okviru navedenih tražbina su i **tražbine Prijašnjeg FMO-a i Vojske FBiH** u iznosu od 7.754.260 KM, od čega se dio odnosi na nenaplaćene zakupnine poslovnih prostora, a isti iznos tražbina je bio iskazan i u momentu prelaska navedenih institucija na državnu razinu. Zaključkom Vlade iz 2007. i 2008. godine naloženo je Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, Federalnom pravobranilaštvu i Federalnoj upravi za inspeksijske poslove da provedu postupak u vezi sa raspolaganjem poslovnim prostorima prijašnjeg FMO, a Federalno pravobranilaštvo je zaduženo da prioritetno utuži korisnike poslovnih prostora koji nisu izmirili dug temeljem zakupa ili prostor bespravno koriste. Tijekom obavljanja revizije za 2014. godinu nisu prezentirana izvješća navedenih institucija prema Vladi FBiH, iako je konstatirano da su poduzimane određene aktivnosti od strane Službe. **Obzirom na navedeno, kao i da se za manji broj preuzetih prostora vrši fakturiranje, da se korisnicima prostora koji su utuženi nije vršilo fakturiranje zakupnine od momenta utuženja do kraja 2014. godine, ne može se potvrditi da se od strane navedenih institucija sustavski pristupilo naplati navedenih tražbina, a samim tim i povećanju proračunskih prihoda po ovom temelju.**

Potrebno je da Vlada FBiH poduzme aktivnosti putem nadležnih institucija u vezi rješavanja statusa poslovnih prostora koji su preuzeti od Prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i VF.

Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva na tražbinama nije iskazalo 809.551 KM, što se odnosi na rješenjem utvrđenu obvezu povrata isplaćenih poticajnih sredstava. Povrat sredstava zatražen je od 21 aplikanta koji nisu ispunili propisane uvjete poticaja za ruralni razvoj (oprema i mehanizacija kupljena na domaćem tržištu moraju biti novi a investiranje u objekat mora biti izvršeno u periodu 01.06.2010. do 31.12.2011. godine). Zbog navedenog ne može se potvrditi iskazana visina tražbina.

U glavnoj knjizi riznice iskazati tražbine po utvrđenim obvezama povrata poticaja za ruralni razvoj.

Kratkoročni plasmani, u konsolidiranim finansijskim izvješćima i Glavnoj knjizi riznice, iskazani su u iznosu od 35.991.182 KM, koliko su iznosili i prethodne godine. Sredstva blokirana na računima Hercegovačke banke iznose 29.813.813 KM, pozajmice županijama 5.248.308 KM, sumnjive i sporne

tražbine 890.585 KM i krediti dati radnicima 38.476 KM. **Ističemo da Ministarstvo financija nije okončalo aktivnosti vezano za stanje novčanih sredstava blokiranih u Hercegovačkoj banci, stanje novčanih sredstava, obveza i tražbina prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i Vojske FBiH, kao i pozajmica datih županjskim proračunima u 2001. i 2002. godini, niti je po istom provelo odgovarajuća knjiženja u Glavnoj knjizi riznice.**

7.3 Kratkoročne obveze i kratkoročna razgraničenja

Kratkoročne obveze u konsolidiranim financijskim izvješćima Proračuna FBiH na dan 31.12.2014. godine iskazane su 411.532.692 KM, a kratkoročna razgraničenja 206.393.347 KM. Strukturu kratkoročnih obveza čine: kratkoročne tekuće obveze prema pravnim i fizičkim licima 212.963.516 KM, obveze prema zaposlenim 96.270.163 KM, obveze po rizničkim zapisima 100.000.000 KM i obveze po unutarnjem dugu i ostale obveze 2.299.013 KM.

Za prevladavanje problema likvidnosti proračuna u toku revidirane godine dvanaest puta je izvršena emisija rizničkih zapisa ukupne nominalne vrijednosti 240.000.000 KM i prikupljena su sredstva u ukupnom iznosu od 238.808.864 KM. Po navedenom zaduženju, na naplatu je u 2014. godini dospio iznos od 140.000.000 KM i iskazane su kamate u iznosu od 825.828 KM.

Obveze prijašnjeg FMO-a (64.479.758 KM), Vojske FBiH (723.741 KM) i Obavještajno-sigurnosne službe FBiH (6.832.573 KM) na dan 31.12.2014. godine iskazane su u ukupnom iznosu od 72.036.072 KM, a odnose se na obveze prema radnicima 71.964.644 KM, obveze prema dobavljačima 44.383 KM i obveze prema fizičkim osobama 27.045 KM. Uvidom u bruto bilance navedenih korisnika i izvješće Povjerenstva a za popis, usaglašavanje i pripremu naloga za knjigovodstveno zatvaranje u Glavnoj knjizi riznice svih realiziranih obveza bivšeg Federalnog ministarstva obrane temeljem neisplaćenih neto plaća, naknada i obveza prema dobavljačima kao i svih realiziranih obveza Obavještajno-sigurnosne službe FBiH za 2014. godinu, utvrđeno je da u poslovnim knjigama FMO-a i Vojske FBiH nisu iskazane obveze prema dobavljačima, niti je prezentirana dokumentacija o visini istih. Dakle, nije prezentiran podatak stanja duga neizmirenih obveza za plaće i naknade i obveza prema dobavljačima naprijed navedenih organa, koji su prešli na državnu razinu, niti je izvršen popis istih sa 31.12.2014. godine. **Obzirom na navedeno, ne može se potvrditi da je utvrđen iznos ukupnog duga, zaduženja i ostalih obveza prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane, Vojske FBiH i Obavještajno - sigurnosne službe FBiH, kao ni da je izvršena verifikacija obveza i tražbina iskazanih u Glavnoj knjizi riznice u knjigovodstvenim evidencijama prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane, Vojske FBiH i Obavještajno - sigurnosne službe FBiH.**

Prema Izvješću o izvršenom popisu neizmirenih obveza po sudskim presudama i izvršnim rješenjima, kao i povrat pogrešno ili više uplaćenih prihoda na Jedinstveni račun riznice, zaprimljenih u Riznicu sa stanjem na dan 31.12.2014. godine ukupne neizmirene obveze, koje nisu iskazane u Glavnoj knjizi riznice su 46.071.775 KM i odnose se na 12.065 pojedinačnih zahtjeva, od čega je 31.278.928 KM obveza po sudskim presudama i izvršnim rješenjima, a 14.792.847 KM su obveze za povrat pogrešno ili više uplaćenih prihoda.

Najznačajniji iznos čine obveze za plaće i naknada zaposlenih od 12.995.433 KM. Ostale obveze se odnose na obveze za materijalne i nematerijalne štete (4.390.965 KM ili 14,04%), civilne invalidnine (3.223.542 KM ili 10,31%), sve vrste troškova, bez naznake na koje obveze se odnose i po kom temelju (3.063.437 KM ili 9,79%).

Prema dostavljenim tabelarnim pregledima, obveze za plaće i naknade ukupno iznose 12.244.757 KM, od čega se na 2010-2013 godinu odnosi 2.533.357 KM, a na 2014. godinu 9.711.400 KM. U okviru troškova na glavnici je evidentirano 109.322 KM, a na sudskim troškovima 2.954.115 KM. Obzirom na navedeno i različite iznose iskazane u izvješćima i tabelarnim pregledima, te iznose glavnice i sudskih troškova u okviru svih vrsta troškova, ne može se potvrditi ispravnost i točnost izvršenog popisa, kao i iskazivanje u pomoćnim evidencijama.

Obveze temeljem povrata pogrešno ili više uplaćenih prihoda (14.792.847 KM) za period 2009-2013. godine iskazane su u iznosu od 13.775.261 KM, dok se na 2014. godinu odnosi 1.017.586 KM.

Ministarstvo financija iskazalo je 10.689.699 KM na poziciji ostalih razgraničenih rashoda, koji predstavljaju obveze po sudskim presudama i izvršnim sudskim rješenjima iskazane na kratkoročnim

tekućim obvezama u navedenom iznosu. Obzirom na navedeno, ne može se potvrditi da je evidentiranje obveza po sudskim presudama i izvršnim sudskim rješenjima na poziciji kratkoročnih razgraničenja izvršeno sukladno Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu, i isto je imalo uticaj na iskazivanje obveza u finansijskim izvješćima koje su manje iskazane, odnosno podcijenjene za navedeni iznos.

Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva sa 31.12.2014. godine nije iskazalo 40.559.144 KM obveza temeljem tekućih transfera za koje nisu bila dovoljna odobrena sredstva za izmirenje istih.

Ministarstvo zdravstva iskazalo je obveze prema Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH u većem iznosu za 993.000 KM. Naime, obveze po transferu za **proces vakcinacije djece od zaraznih bolesti i sufinansiranje troškova raseljenih** odobrena su sredstva Odlukom Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava od 09.04.2014. godine. Izmjenama i dopunama Finansijskog plana Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH za 2014. godinu, koju je Upravni odbor Zavoda donio od 19.12.2014. godine, prihodi iz Proračuna FBiH za realizaciju Programa za sufinansiranje obvezne vakcinacije djece od zaraznih bolesti smanjeni su za 993.000 KM, zašto je Ministarstvo trebalo da umanjí svoje obveze. Obveze nisu umanjene sa obrazloženjem da Izmjene i dopune Finansijskog plana Zavoda nisu usvojene od strane Parlamenta FBiH. Naglašavamo da je Vlada FBiH 28.01.2015. godine Zaključkom na prijedlog Ministarstva usvojila Izmjene i dopune Finansijskog plana Zavoda što je Ministarstvo moralo uzeti u obzir za utvrđivanje konačnih obveza prema Zavodu na datum Bilance (31.12.2014. godine).

Stanje na kontima glavne kategorije 360000-Financijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama na dan 31.12.2014. godine iznosi 0 KM i isto ne korespondira sa stanjem iskazanim na kontima glavne kategorije 160000 - Financijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama koje je iskazano u iznosu od 759.934 KM. Navedeno je suprotno odredbama Računovodstvenih politika za proračunske korisnike i riznica.

Utvrđiti točan iznos duga, zaduženja i ostalih obveza, kao i tražbina prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane, Vojske Federacije BiH i Obavještajno - sigurnosne službe FBiH, te iste iskazati.

Rashode iskazivati na poziciji kratkoročnih razgraničenja sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu.

Obveze temeljem pravomoćnih sudskih presuda i izvršnih rješenja koje, prema prezentiranim podacima na dan 31.12.2014. godine, iznose 46.071.775 KM i obveze temeljem poticaja u poljoprivredi u iznosu od 45.559.144 KM evidentirati u glavnoj knjizi Riznice.

Potrebno je da Ministarstvo zdravstva u saradnji sa Ministarstvom financija poduzme aktivnosti u cilju rješavanja spornog dijela transfera za proces vakcinacije u iznosu od 993.000 KM sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i ostalim važećim zakonskim i drugim propisima.

Izvršiti usaglašavanje stanja na kontima glavnih kategorija 16 i 36 (Financijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama), te evidentiranje na istim vršiti sukladno Računovodstvenim politikama za proračunske korisnike i riznica.

7.4 Dugoročne obveze i dugoročna razgraničenja

Dugoročne obveze iskazane su u iznosu od 6.011.987.997 KM i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 475.960.945 KM ili 9%.

Dugoročne obveze po vanjskom dugu iskazane su u iznosu od 5.143.903.329 KM i u odnosu na prethodnu godinu (4.671.230.023 KM) veće su za 472.673.306 KM.

U ukupnim dugoročnim obvezama po vanjskom dugu obveze Federacije BiH iznose od 2.761.907.469 KM. Vanjski dug čini i sredstva odobrena krajnjim korisnicima (preduzeća) u iznosu 2.224.760.167 KM i županijama 157.235.692 KM, koji su u obvezi ista vratiti Federaciji BiH. Neizmirenje obveza krajnjih korisnika kredita po vanjskom dugu, direktno utiče na prihode Proračuna Federacije BiH, obzirom da Federacija obveze prema kreditorima mora izmiriti u ugovorenom roku i dospjelom iznosu.

Tijekom 2014. godine iskazano je zaduženje u ukupnom iznosu od 904.034.329 KM. Temeljem povlačenja sredstava po zaključenim ugovorima evidentirano je 697.245.574 KM, dok se iznos od 206.788.755 KM odnosi na poravnanje stanja duga po kreditima u odnosu na tečajnu listu Centralne banke na dan 31.12.2014. godine (razlika pozitivnih i negativnih tečajnih razlika). Povlačenje kreditnih sredstava od 7.643.043 KM izvršeno je po ugovorima zaključenim u 2014. godini, a to su Projekat primarne zdravstvene zaštite – faza II 2.933.745 KM, Projekat hitnog oporavka od poplava 2.804.839 KM i Projekat nabave medicinske opreme za Unsko-sansku županiju 1.904.459 KM. Ostala sredstva su povlačenje sredstava po ranije zaključenim ugovorima, a to su: IV Stand by aranžman sa MMF-om 278.198.788 KM, Projekat Koridor Vc (Druga faza) 148.643.080 KM, Kredit za autoceste – Projekat Koridor Vc 100.486.469 KM, Financiranje malih i srednjih poduzeća 56.933.561 KM, Projekat gradskih saobraćajnica u Sarajevu 14.641.655 KM, te Kredit za sanaciju puteva u FBiH 10.757.065 KM.

Smanjenje vanjskog duga po otplatama glavnice u revidiranoj godini izvršeno je u iznosu od 431.361.023 KM, a odnosi se na otplate dugova primljenih kroz Državu – relevantne obveze u iznosu od 428.103.847 KM i vanjske otplate u iznosu od 3.257.176 KM. Kamate po navedenim otplatama iskazane su u iznosu od 69.055.186 KM, a odnose se na kamate po ugovorenim kreditima (67.426.973 KM), pristojbu na nepovućena sredstva (1.433.680 KM) i ostale troškove nastale temeljem veće ili manje obračunate tečajne razlike (194.533 KM). Obzirom na navedeno, može se zaključiti da se tečajne razlike nisu iskazivale sukladno Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu i odredbama Naputka o planiranju i računovodstvenom evidentiranju vanjskog duga FBiH u glavnoj knjizi riznice.

Knjiženje pozitivnih i negativnih tečajnih razlika sadržanih u otplatama anuiteta po vanjskom dugu vršiti sukladno odredbama Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu i Naputka o planiranju i računovodstvenom evidentiranju vanjskog duga FBiH u glavnoj knjizi riznice.

Kao i prethodnih godina, i u 2014. godini Ministarstvo financija i riznice BiH, bez saglasnosti Ministarstva financija FBiH, sa podračuna za servisiranje ino duga FBiH izvršilo je plaćanje dospjelih kreditnih obveza za kamate u iznosu od 79.200 KM, po kreditu Vlade Kraljevine Španije. Po ovim obvezama, u ranijem periodu Sporazumom o zajmu je reguliran kreditni odnos između Kraljevine Španije i Ministarstva financija i riznice BiH, kao i odnos između španskih izvođača i navedenih općina, kao krajnjih korisnika kredita. Obveze po navedenim kreditima, nisu supsidijarno prenesene sa BiH na FBiH, odnosno sa FBiH na krajnjeg korisnika, niti su u Glavnoj knjizi riznice iskazane obveze po izvršenim otplatama, kao ni tražbine od krajnjih korisnika kredita.

Poduzeti aktivnosti u cilju zaključenja supsidijarnih ugovora između BiH i FBiH, kao i FBiH i krajnjih korisnika, kako bi se zaduženje i knjigovodstveno evidentiranje izvršilo sukladno propisima.

Sredstva uložena u Razvojnu banku FBiH, po ugovorima o komisionim poslovima, iskazana su u iznosu od 175.564.822 KM, što je u odnosu na stanje prethodne godine manje za 1.704.198 KM. Planirana sredstva za naplatu od Razvojne banke iznosila su 5.822.015 KM, od čega je u 2014. godini realizirano 2.099.572 KM (1.633.637 KM glavnice i 465.935 KM kamata). Prema prezentiranim podacima, Razvojna banka je u 2014. godini po komisionim kreditima naplatila 18.989.980 KM, od čega se 16.430.018 KM odnosi na Ministarstvo financija, a 2.559.962 KM na Ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta. Iz komisionih sredstava Razvojna banka je naplatila naknadu od 938.645 KM i za svoj račun kompenzirala sredstva u iznosu od 202.687 KM. Sredstva naplaćena od Razvojne banke, u tijeku revidirane godine nisu iskazana na primicima i nisu ostvarena u planiranom iznosu iz razloga što je Razvojna banka, postupajući po odlukama Vlade FBiH, prikupljena sredstva dalje plasirala u kreditima. Zbog navedenog postupanja, prihodi i primici su u revidiranoj godini manje iskazani za iznos od 3.722.443 KM, odnosno za 5.822.015 KM zbog neiskazivanja primitaka temeljem sredstava koja su naplaćena. **Obzirom na navedeno, može se zaključiti da se, u dijelu pravovremene uplate prikupljenih sredstava na JRR, nije postupalo sukladno zaključenim ugovorima o komisionim poslovima, da raspodjela sredstava nije vršena sukladno vežećim propisima, niti su evidentirani primici za uplaćena sredstava.**

Temeljem uplaćenih sredstava od Razvojne banke FBiH iskazati primitke, te sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, poduzeti aktivnosti poštivanja odredbi zaključenih ugovora o komisionim

poslovima sa Razvojnou bankom FBiH i raspodjelu prikupljenih sredstava vršiti sukladno važećim propisima.

Dugoročne obveze po unutarnjem dugu iskazane su u iznosu od 868.084.668 KM i u odnosu na prethodnu godinu (864.797.029 KM) veće su za 3.287.639 KM.

Obveze za dugoročne obveznice (769.615.224 KM) odnose se na zaduženje FBiH emisijom obveznica u iznosu od 290.000.000 KM, emisiju obveznica za izmirenje stare devizne štednje u iznosu od 258.709.833 KM i emitovane obveznice za ratne tražbine u iznosu od 220.905.390 KM.

Tijekom 2014. godine izvršeno je zaduženje Federacije BiH temeljem tri **emisije obveznica** u ukupnom iznosu od 140.000.000 KM, za koje su prikupljena sredstva i iskazan primitak 139.944.330 KM. Otplate su izvršene u iznosu od 20.000.000 KM, a kamate po dugoročnim obveznicama iskazane su 8.710.400 KM. Nedospjeli dug po emitovanim obveznicama na dan 31.12.2014. godine iskazan je u iznosu 290.000.000 KM, a na naplatu u 2015. godini dospijeva (120.000.000 KM), 2017. godini (120.000.000 KM) i 2019. godini (50.000.000 KM).

Tijekom 2014. godine izvršeno je zaduženje po pravomoćnim sudskim presudama za **ratne tražbine** u iznosu od 4.874.343 KM, dok je prenos na vlastite obveznice izvršen u iznosu od 10.864 KM. U revidiranoj godini otplaćeno je 93.336 KM glavnice, 4.859.470 KM kamata za emitovane obveznice i izvršeno isknjižavanje duga u od 285.221 KM, jer je isti preuzela i isplatila Općina Tuzla. Dug za ratne tražbine na dan 31.12.2014. godine iskazan je 220.905.390 KM, od čega se na dug po izdatim obveznicama u koji je uključen iznos od 4.636.257 KM koji obuhvata presude iz prve tranše emisije obveznica i 509.257 KM obveza po pravomoćnim sudskim presudama. Ukupne obveze za emitovane obveznice, koje na naplatu dospijevaju u periodu 2015. - 2027. godine, iznose 228.004.724 KM (194.407.869 KM glavnica i 33.596.855 KM kamate), od čega je iznos od 7.608.591 KM prenesen u vlasništvo Federalnog ministarstva financija.

Za izmirenje duga **stare devizne štednje** u ožujku 2014. godine donesena je Odluka o šestoj emisiji obveznica i izvršeno zaduženje 31.610.175 KM (30.517.138 KM glavnica i 1.093.037 KM kamate). Prenos na vlastite obveznice izvršen je u iznosu od 555.787 KM. Ukupan dug, u 2014. godini, smanjen je za izvršene otplate dospjelih anuiteta za emitovane obveznice u iznosu od 145.694.735 KM (136.818.792 KM glavnica i 8.875.943 KM kamate), te je isti na dan 31.12.2014. godine iskazan u iznosu od 258.709.641 KM. Ukupne obveze za emitovane obveznice, koje na naplatu dospijevaju u periodu 2015. - 2016. godine, iznose 259.603.246 KM (251.598.455 KM glavnica i 8.004.791 KM kamate), od čega 925.487 KM preneseno u vlasništvo Federalnog ministarstva financija.

Obveze za dugoročne vlastite obveznice Ministarstva financija (8.534.078 KM) iskazane su u iznosu od 7.608.591 KM za ratne tražbine i 925.487 KM za staru deviznu štednju.

Vlastite obveznice Ministarstva financija odnose se na pravomoćne sudske presude, koje se umjesto putem emisije obveznica, realiziraju gotovinski, ili nastaju prilikom greške u emitovanju obveznica, ukoliko su lica dvostruko uvrštena u emisiju ili dvostruko verifikovana i u takvim slučajevima naplatu vrši Ministarstvo u roku dospijeća. Obzirom da se gotovinske isplate, izvršene po pravomoćnim sudskim presudama, isplaćuju prije roka dospijeća emitovanih obveznica, u postupku revizije nismo mogli potvrditi točan iznos obveznica koje su korigovane i isplaćene prije roka. Ovakav način isplate dovodi do otežanog praćenja isplaćenih sredstava u gotovini i emitovanih obveznica, a također postoji mogućnost i pogrešnog evidentiranja.

Ostale dugoročne obveze (89.935.367 KM) odnose se na verifikovane dugoročne obveze za staru deviznu štednju u iznosu od 88.925.476 KM i ratnih tražbina u iznosu od 1.009.891 KM, i izmirenje istih će se izvršiti emisijom obveznica u narednom periodu.

Izmirenje duga za **staru deviznu štednju**, osim emisije obveznica, vrši se i gotovinskim isplatama (do 1.000 KM i isplate koje nakon isplate od 1.000 KM ne prelaze 100 KM), koje su u revidiranoj godini iznosile 2.739.338 KM, tako da je stanje duga na kraju revidirane godine iskazano 88.925.476 KM.

Zakonom o izmirenju obveza temeljem računa stare devizne štednje u FBiH definirano je da se proces verifikacije tražbina i gotovinskih isplata stare devizne štednje vrši sukladno **Uredbi o postupku verifikacije tražbina temeljem računa stare devizne štednje u FBiH**. Proces verifikacije u prvom stepenu vodi Agencija za pružanje finansijskih, informatičkih i posredničkih usluga FIP d.d. Mostar i Agencija za finansijske,

informatičke i posredničke usluge AFIP d.d. Sarajevo (u daljem tekstu: Agencije FIP i AFIP), a u drugom stepenu Povjerenstvo za verifikaciju računa stare devizne štednje koje imenuju entitetske vlade, a mogu se imenovati i dodatna povjerenstva u zavisnosti od broja uloženi žalbi. Entitetska ministarstva financija i uprave prihoda Brčko Distrikta dužni su voditi redovnu evidenciju obveza računa stare devizne štednje po dostavljenim izvješćima od strane Agencija FIP i AFIP i odluke Povjerenstva za verifikaciju. **Ministarstvo financija je po Zaključku Vlade FBiH preuzelo aplikativni softver i bazu podataka za staru deviznu štednju.**

Povjerenstvo za verifikaciju računa stare devizne štednje (dva povjerenstva) formirala je Vlada FBiH 2006. godine (sa početkom procesa verifikacije) i istim se produžava rok za verifikaciju, čiji je zadatak da, kao drugostepeno tijelo, sukladno odredbama državnog Zakona o izmirenju obveza temeljem stare devizne štednje i Uredbe o postupku verifikacije tražbina i gotovinskih isplata temeljem računa stare devizne štednje u FBiH, rješava po žalbama tražioca izjavljenih na odluke Agencija FIP i AFIP. Prema prezentiranom Izvješću Povjerenstva, od 2006. godine zaprimljeno je 18.438 predmeta, od čega 771 u 2014. godini. **U revidiranoj godini riješeno je 1.254 žalbi, od čega je 866 uvaženo i po istim ukupno odobrene verifikacije iznose 16.446.677 KM, dok je 388 zahtjeva odbijeno. U 2014. godini zaprimljeno je 120 sudskih odluka po pokrenutim tužbama. Kao i prethodnih godina, u izvješću nije navedeno koliko je žalbi sa 31.12.2014. godine ostalo neriješeno.**

Reviziju verifikacije stare devizne štednje obavlja povjerenstvo koje imenuje Ministar financija. Postupak revizije verifikacije za 2013. godinu nije izvršen u 2014. godini, obzirom da je **Povjerenstvo za reviziju verifikacije stare devizne štednje** imenovano 15.05.2015. godine.

Izmjenama i dopunama Uredbe o načinu utvrđivanja i realizaciji unutarnjih obveza FBiH, 2009. godine utvrđeno je da Ministarstvo financija vrši verifikaciju ratnih tražbina i nastavi sa postupkom realizacije tražbina sukladno propisima koji reguliraju izdavanje obveznica, te rješava predmete koji nisu okončani. Do 2009. godine, sukladno odredbama Zakona o utvrđivanju i načinu izmirenja unutarnjih obveza FBiH i navedene Uredbe, verifikaciju ratnih tražbina i registraciju pravomoćnih sudskih presuda vršilo je Povjerenstvo za verifikaciju obveza za tražbine nastale u ratu ili tijekom ratne opasnosti, koje je imenovala Vlada FBiH.

Zvanična primopredaja dokumentacije, u vezi verifikovanih ratnih tražbina, između Povjerenstva za verifikaciju ratnih tražbina (prestalo sa radom 2009. godine) i Ministarstva financija, koje je zaključkom Vlade FBiH od 2008. godine zaduženo da preuzme dokumentaciju **nije izvršena**, te je Zaključkom Vlade FBiH od 03.09.2013. godine zaduženo Ministarstvo financija da izvrši popis zatečene dokumentacije. Popis je završen 31.07.2014. godine, a o istom je 25.09.2014. godine sačinjena službena zabilješka, odnosno izvješće u kome je konstatirano da se popisana dokumentacija odnosi na 4.619 osoba (4.203 fizičkih lica i 416 pravnih lica).

Vlada FBiH je, u cilju utvrđivanja realnih obveza FBiH po ratnim tražbinama i potpune implementacije Akcionog plana za izmirenje pravomoćnih sudskih presuda temeljem ratnih tražbina, zaključkom od 03.09.2013. godine, zadužila Federalno pravobranilaštvo da uspostavi registar sudskih presuda, a Ministarstvo financija da temeljem dostavljenih podataka sačini detaljnu Informaciju za Vladu FBiH sa prijedlogom mjera. Nije prezentirana dokumentacija da su Ministarstvo financija i Pravobranilaštvo postupili po zaduženjima Vlade FBiH. Informacija o ratnim tražbinama, sa stanjem na dan 29.04.2014. godine, dostavljena je Vladi FBiH 29.05.2014. godine, ali ista ne sadrži prijedlog mjera za izmirenje ovih obveza i implementaciju Akcionog plana. **Zbog naprijed navedenog, ne može se potvrditi da Ministarstvo financija raspolaže konačnim podacima o svim sudskim izvršnim rješenjima i pravomoćnim presudama temeljem ratnih tražbina.**

Uspostaviti komunikaciju sa Federalnim pravobranilaštvom i osigurati protok informacija o pravomoćnim sudskim presudama za ratne tražbine i iznosu tražbina sa kamatama i troškovima po svakoj presudi posebno;

Utvrđiti realne obveze za ratne tražbine i sačini detaljnu Informaciju za Vladu FBiH sa prijedlogom mjera i implementacije Akcionog plana za izmirenje pravomoćnih sudskih presuda za ratne tražbine;

Utvrđiti točan iznos obveznica za ratne tražbine, koje su korigovane i isplaćene prije roka i o istom informirati Vladu FBiH, kako bi se utvrdio status i dalje aktivnosti vezane za navedene obveznice.

7.5 Izvori stalnih sredstava

U konsolidiranoj bruto bilanci na dan 31.12.2014. godine izvori stalnih sredstava iskazani su u iznosu 267.725.407 KM dok je sadašnja vrijednost stalnih sredstava iskazana u iznosu od 270.007.927 KM, te isti nisu usaglašeni za iznos od 2.282.520 KM.

Ostali izvori iskazani su u iznosu 387.314.003 KM, a vrijednost dugoročnih plasmana iskazana je 425.037.154 KM, te neusaglašenost između istih iznosi 37.723.151 KM.

U bilanci stanja izvori stalnih sredstava iskazani su kao negativna vrijednost u iznosu -5.229.812.456 KM, što znači da su primici od kreditnih zaduženja premašili vrijednost imovine i predstavlja prikaz akumuliranog negativnog finansijskog rezultata poslovanja Federacije BiH na dan 31.12.2014. godine, a što je posljedica stvaranja obveza iznad ostvarenih prihoda tijekom dužeg perioda.

Izvršiti usaglašavanje izvora stalnih sredstava i sadašnje vrijednosti stalnih sredstava, kao i usaglašavanje ostalih izvora sredstava sa dugoročnim plasmanima.

7.6 Popis imovine, tražbina i obveza

Revizijom finansijskih izvješća za 2014. godinu utvrđeno je da pojedini proračunski korisnici popis imovine, obveza i tražbina na dan 31.12.2014. godine, **nisu izvršili sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.**

Određeni proračunski korisnici ne posjeduju vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu iskazanih stalnih sredstava u iznosu od 40.683.497 KM sadašnje vrijednosti, niti su popisna povjerenstva ukazala na navedeni nedostatak. Ovo se odnosi na iskazane zgrade i stanove kod Službe zajedničkih poslova organa i tijela FBiH u iznosu od 38.626.419 KM, Ministarstva rada i socijalne politike 1.419.278 KM i Ministarstva obrazovanja i znanosti 637.800 KM.

Popisom nije obuhvaćena imovina iskazana u evidencijama Vlade FBiH (272.088 KM), Ministarstva prostornog uređenja (22.688 KM), a Služba zajedničke poslove organa i tijela FBiH nije izvršila popis obveza iskazanih u vanbilančnoj evidenciji (73.623.606 KM).

Kod popisa obveza i tražbina Ministarstvo financija i Služba zajedničkih poslova organa i tijela FBiH su preuzeli stanje iz knjigovodstvenih evidencija, bez obrazloženja o istom i eventualnih prijedloga za knjiženja, kako je to regulirano važećim i drugim propisima.

Nije izvršen popis imovine, obveza i tražbina prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane, Vojske FBiH i Obavještajno-sigurnosne službe FBiH.

Pored navedenog utvrđena je neusaglašenost vrijednosti stalnih sredstava i izvora sredstava (Parlament FBiH, Ministarstvo unutarnjih poslova), nepostojanje inventurnih brojeva na svim stalnim sredstvima (Federalnog ministarstva razvoja, poduzetništva i obrta), te neblagovremeno sačinjavanje popisa i izvješća o izvršenom popisu (Parlament FBiH).

Obzirom na sve naprijed navedeno može se zaključiti da provedenim popisom nije utvrđeno stvarno stanje imovine, obveza i tražbina, nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom, niti evidentiranje po utvrđenom popisu.

Popis imovine, obveza i tražbina izvršiti blagovremeno i sveobuhvatno, te uskladiti knjigovodstveno stanje sa stanjem utvrđenim popisom, kako je to Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH propisano.

8. Vanbilančna evidencija

Na vanbilančnoj evidenciji sa 31.12.2014. godine iskazano je 4.988.102.552 KM i najvećim dijelom odnosi se na primljene mjenice za obezbjeđenje kredita, zajmova i grantova u iznosu od 2.499.256.645 KM, izdate garancije za obezbjeđenje kredita, zajmova i grantova u iznosu od 74.868.193 KM, dugoročne

obveze Federacije BiH od krajnjih korisnika kredita, kojima je Federacija BiH, temeljem subsidijarnih sporazuma, ustupila na korištenje kreditna sredstva u iznosu od 2.224.760.167 KM.

Imovina oduzeta u postupku prinudne naplate iskazana je u iznosu od 84.525.676 KM.

Obveze Federacije BiH temeljem pravomoćnih sudskih presuda i izvršnih rješenja iskazane su u iznosu od 22.948.688 KM. U postupku revizije nismo se mogli uvjeriti da su pojedini proračunski korisnici usaglasili svoje obveze sa podacima kojima raspolaže Ministarstvo financija, kao niti da su usaglašene evidencije Ministarstva financija sa podacima Federalnog pravobranilaštva. Također, pojedini proračunski korisnici su iskazivali i obveze koje na dan 31.12.2014. godine nisu bile pravomoćne (Vlada FBiH), dok pojedini nisu iskazali svoje obveze (Ministarstvo financija). Ministarstvo financija prezentiralo je Izvješće o izvršenom popisu **neizmirenih obveza temeljem sudskih presuda i izvršnih rješenja, kao i povrata pogrešno ili više uplaćenih prihoda** i prema istom, ukupne obveze Federacije BiH, koje nisu iskazane u Glavnoj knjizi riznice iznose 46.071.775 KM, od čega se na obveze temeljem plaća i naknada zaposlenih odnosi 12.995.433 KM. Obzirom na navedeno, ne može se potvrditi da su usaglašene i na pozicijama vanbilančne evidencije iskazane sve obveze po pravomoćnim sudskim presudama i izvršnim rješenjima na dan 31.12.2014. godine.

Dospjele neizmirene obveze nastale temeljem emitovanih obveznica iskazane su u iznosu od 5.554.362 KM i iste nisu mogle biti izmirene u roku dospijeca iz razloga nedostatka svih potrebnih podataka o licu kome se isplata trebala izvršiti, ili pogrešno upisanih podataka (matični broj, broj računa i slično). U izvješću o izvršenom popisu Riznice na dan 31.12.2014. godine konstatirana je usaglašenost stvarnog stanja sa knjigovodstvenim stanjem, iako zbir pojedinačnih iznosa emitovanih obveznica iznosi 5.195.341 KM (temeljem stare devizne štednje evidentirano 4.592.272 KM, ratnih tražbina 601.059 KM, rizničkih zapisa 1.361 KM i dugoročnih vrijednosnih papira 649 KM). Obzirom na navedeno, ne može se potvrditi da je izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Administrativne pristojbe iskazane su u iznosu od 1.271.972 KM, a mjenice u iznosu od 866.520 KM.

Potrebno je da proračunski korisnici, Ministarstvo financija i Pravobranilaštvo izvrše usaglašavanje obveza i tražbina po pravomoćnim sudskim presudama i izvršnim rješenjima i iskazivanje istih u financijskim izvješćima, a sve u cilju istinitog i fer iskazivanja u financijskim izvješćima.

9. Javne nabave

Korisnici federalnog proračuna FBiH su u 2014. godini bili dužni nabavu roba, usluga i ustupanje radova provoditi sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH. Nedosljednu primjenu Zakona o javnim nabavama BiH i provedbenih propisa konstatirali smo kod: **Ministarstva prostornog uređenja, Direkcije robnih rezervi, Uprave civilne zaštite, Ministarstvo okoliša i turizma, Ministarstva trgovine, Ministarstva pravde, Zavod za statistiku**. Propusti se odnose na: nepotpuno sačinjavanje tenderske dokumentacije; dijeljenje predmeta nabave, nepravilnu procjenu vrijednosti ugovora i pogrešno utvrđivanje vrijednosnog razreda; nepravilan odabir postupka nabave; neutvrđivanje kaznenih odredbi u slučaju prekoračenja rokova izvođenja radova; nezaključivanje ugovora; nedonošenje plana nabave sa iznosima sredstava; neprecizne vrste i karakteristike predmeta nabave; neblagovremeno pokretanje postupka javnih nabave; nepoštovanje odredbi ugovora koje se odnose na rok isporuke i obezbjeđenje bankovne garancije.

Ministarstvo prostornog uređenja putem pregovaračkih postupaka bez objave obavještenja zaključilo je tri ugovora u vrijednosti 1.318.114 KM, od čega je realizirano 1.317.964 KM za **izvođenje radova na sanaciji klizišta**. Utvrđeno je da Ministarstvo nije adekvatno pregovaralo tehničke, ekonomske, pravne i druge aspekte ugovora s ciljem postizanja ekonomski najpovoljnije ponude za ugovorni organ, nego je ugovor dodijeljen jedinom ponuđaču, zbog čega se **ne može potvrditi da su u potpunosti ispoštovani koraci vođenja pregovaračkog postupka** propisani člankom 30. točka b. Zakona o javnim nabavama BiH. Odabir izvođača radova/usluga za **projekat utopljanja zgrada radi uštede energije i projekat sufinansiranja županijskih i lokalnih zajednica u cilju zaštite nacionalnih spomenika** Ministarstvo je izvršilo putem konkurentskih zahtjeva. Za projekat utopljanja zgrada radi uštede energije zaključeno je 18 ugovora ukupne vrijednosti 872.850 KM, od čega iz sredstava Ministarstva 713.151 KM, dok je za projekat sufinansiranja županijskih i lokalnih zajednica u cilju zaštite nacionalnih spomenika zaključeno 7 ugovora u vrijednosti od 512.100 KM, od čega 321.523 KM iz sredstava Ministarstva. Za navedeno, odabir postupka

javne nabave nije izvršen sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, jer se radi o radovima iste vrste koji su trebali biti predmet otvorenog postupka podijeljenog na lotove. **Sukladno navedenim, Ministarstvo je trebalo provesti najmanje dva otvorena postupka sa podjelom na lotove za svaki pojedinačni projekat utopljanja, odnosno projekat zaštite nacionalnih spomenika.**

Direkcija robnih rezervi putem ubrzanog ograničenog postupka nabavila je repromaterijal za sufinansiranje jesenje sjetve pšenice, rod 2015. godina, u vrijednosti od 490.224 KM (putem tri Lot-a). **Nije bilo temelja za odabir i primjenu ove vrste postupka nabave** koji iziskuje provođenje postupka prekvalifikacije, obzirom da nisu bili ispunjeni uvjeti iz članka 11. stavak (2) Zakona o javnim nabavama BiH, jer u konkretnom slučaju nije se radilo o obimnoj, složenoj i zahtjevnoj nabavi. Navedena nabava nije bila ni planirana. Osim toga, nabave po istom temelju i programu provode se već nekoliko godina u kontinuitetu, što znači da se nije radilo o novoj, nepredviđenoj i složenoj nabavi. Dakle, za istu se znalo i nije bilo razloga da se ne planira godišnjim planom nabave. Stoga se ne možemo prihvatiti kao razlog hitnog, ubrzanog provođenja ove nabave sam predmet nabave, obzirom da su sve aktivnosti ovisile isključivo od Direkcije, koja nije blagovremeno poduzela aktivnosti na njenoj realizaciji, čime je i na ovaj način potvrdila neefikasnost i neracionalnost u trošenju proračunskih sredstava. Činjenicu da je predmetna nabava uključena u Godišnji program ne možemo prihvatiti, iz razloga što je isti donesen naknadno, nakon izvršene nabave i podjele repromaterijala za sjetvu.

Uprava civilne zaštite zaključila je ugovor u iznosu od 157.638 KM za nabavu uniforme za specijalističku jedinicu zaštite i spašavanja za potrebe Uprave, putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja. Obzirom da se radi o opremi koja se trebala nabaviti u redovnom poslovanju, ne može se potvrditi da je odabir postupka javne nabave izvršen sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH. Također, ističemo da nije prezentirana dokumentacija o prethodno izvršenom ispitivanju tržišta, niti je dostavljen dokaz o izvršenom pregovaranju o uvjetima i cijenama nabave.

U potpunosti primjenjivati Zakon o javnim nabavama BiH i provedbena akta vezano za navedeni Zakon.

10. Ostali nalazi – realizacija obveza temeljem prestanka rada prijašnjeg FMO-a

Zakonom o odbrani BiH i Zakonom o prestanku Zakona o odbrani FBiH, prenesene su nadležnosti iz oblasti odbrane s entitetske na državnu razinu i istima je regulirano da Vlada FBiH sa Vječem ministara BiH potpiše akta potrebna za okončanje raspolaganja svim pravima i obvezama nad pokretnom i nepokretnom imovinom. Navedenim propisima Vlada FBiH je odgovorna za dugove, zaduženja i ostale obveze prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i Vojske Federacije (u daljem tekstu: FMO i VF) nastale do 01.01.2006. godine. Zaključkom Vlade FBiH iz 2006. godine utvrđeni su poslovi prijašnjeg FMO-a koje preuzima Federacija BiH i za izvršavanje istih zaduženi su Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH (Služba) (za pokretnu i nepokretnu imovinu prijašnjeg FMO-a); Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno - oslobodilačkog rata (za poslove sektora VOM, poslove uprava i terenskih odjela) i Federalno ministarstvo financija (financijski poslovi).

Do kraja 2014. godine nisu okončale aktivnosti koje su date navedenim zaključkom Vlade FBiH, niti su svi zaduženi za blagovremeno rješavanje postupka primopredaje pokretne i nepokretne imovine obzirom da je prenos nadležnosti iz oblasti odbrane na državnu razinu izvršen prije više od 8 godina.

U cilju raspodjele pokretne imovine Prijašnjeg FMO i načinu rješavanja neraspoređene imovine Vlada FBiH je formirala povjerenstvo za izradu informacije sa prijedlogom raspodjele iste. Nakon provjera zainteresovanosti subjekata i pribavljenih mišljenja Ministarstva financija i Ureda za zakonodavstvo, Služba je pripremila potrebne akte, te je Vlada FBiH 27.02.2014. godine donijela 17 odluka o dodjeli dijela ostale pokretne imovine Prijašnjeg FMO i zadužila Službu za primopredaju ostale pokretne imovine prijašnjeg FMO, sa rokom završetka do 30.06.2014. godine. Prema informaciji o ostaloj pokretnoj imovini prijašnjeg FMO-a konstatirano je da je u 15 gradova izvršena primopredaju dijela ostale pokretne imovine o čemu su obrađene i ovjerene 64 materijalne liste. **Informacija ne sadrži sve potrebne podatke o ostaloj pokretnoj imovini, niti je dostavljena Vladi FBiH na usvajanje, osim što se u istoj navodi da bi se postupak trebao okončati tijekom 2015. godine.**

U vezi **neperspektivnih lokacija** u evidenciji Službe nalazi se **188 neperspektivnih lokacija vojne namjene na području FBiH**, 74 lokacije su preuzete, 18 lokacija je i dalje u posjedu Ministarstva odbrane BiH, a 96 lokacija nije preuzeto. Na prijedlog Službe u 2014. godini Vlada FBiH je donijela 6 odluka o dodjeli na korištenje nekretnina vojne namjene, od čega se 3 odluke odnose za lokacije koje se nalaze u posjedu Ministarstva odbrane BiH, a 3 odluke se odnose na ranije preuzete lokacije.

Povjerenstvo za kontrolu korištenja neperspektivnih lokacija u vlasništvu Prijašnjeg FMO-a formirano 2009. godine ranije je izvršilo obilazak ukupno 35 neperspektivnih lokacija, tijekom 2014. godine nije vršen obilazak, iako je planirano da se izvrši kontrola preostalih 13 lokacija nakon čega je trebalo sačiniti konačno Izvješće o radu povjerenstva. Pored ovog Povjerenstva Direktor Službe je imenovao Povjerenstvo za obilazak i kontrolu korištenja nekretnina vojne namjene na kojima je pravo upravljanja i korištenja imalo Prijašnje FMO. Zadatak istog je da obiđe sve lokacije vojne namjene i isto je u 2014. godini obišlo 6 lokacija, za 1 lokaciju je pribavljena dokumentacija, dok je za 2 lokacije u tijeku procedura pribavljanja dokumentacije. Služba je sačinila Informaciju o navedenom, koju je Vlada FBiH usvojila Zaključkom 05.03.2015. godine, uz zaduženje Službe da nastavi postupak preuzimanja neperspektivnih vojnih lokacija od Ministarstva odbrane BiH.

Ne može se potvrditi da je Služba tijekom 2014. godine vršila pravovremenu i sveobuhvatnu kontrolu korištenja neperspektivnih lokacija, posebno zbog činjenice da je od ukupno dodijeljenih 48 neperspektivnih lokacija iz perioda 2005.-2006. godine izvršena kontrola samo 35 lokacija u periodu od 5 godina.

Nije okončano ni preuzimanje svih **poslovnih prostora i stanova** prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane, što je neprihvatljivo, obzirom na dužinu vremenskog perioda i značaj navedene imovine, a svaka pogrešna odluka može imati direktne ili indirektno štetne posljedice na Proračun FBiH. Prema evidenciji Službe o poslovnim prostorima Prijašnjeg FMO-a na dan 31.12.2014. godine pravo upravljanja i korištenja imala je za ukupno 239 poslovnih prostora Prijašnjeg FMO-a, dok se fakturiranje usluga zakupa vrši za samo 48.

Problem naplate duga za zakupnine poslovnih prostora prijašnjeg FMO-a još uvijek je izražen i ukupan dug sa 31.12.2014. godine iznosi 5.587.770 KM. U 90 slučajeva vode se sudski postupci u iznosu od 5.331.975 KM. Imajući u vidu da je upitno postojanje ili solventnost određenih pravnih subjekata koji su utuženi, da se od momenta utuženja ne fakturira zakupnina, da određeni korisnici prostora koji su utuženi i dalje koriste prostore koji su predmet utuženja, te vrijeme potrebno za rješavanje predmeta, može se konstatirati da je od zakupaca propušteno da se naplati i da je neizvjesna naplata značajnog iznosa zakupnine.

Zbog navedenog, ne može se potvrditi da se sustavski pristupilo rješavanju pitanja preuzimanja poslovnih prostora prijašnjeg FMO-a, uspostavljanju adekvatnih evidencija i naplati zakupnina. Obzirom da određeni dužnici koriste prostore dugi niz godina i ne plaćaju zakup, može se konstatirati da je Proračun FBiH uskraćen za značajan iznos prihoda koji se mogao ostvariti po ovom temelju.

Povjerenstvo za kontrolu korištenja poslovnih prostora u vlasništvu prijašnjeg FMO-a koje je imenovao Direktor Službe tijekom 2014. godine izvršilo je obilazak i kontrolu većeg broja poslovnih prostora na području Grada Sarajeva, o čemu su sačinjeni zapisnici u kojima je konstatovano da postoji određeni broj prostora koji se ne koriste, dio prostora se koristi neovlašteno, kao i neusaglašenost podataka o poslovnim prostorima.

Sukladno Uredbi o uvjetima, postupku i kriterijima davanja u zakup poslovnih prostora na kojima pravo upravljanja i korištenja ima Vlada FBiH i izmjenama iste objavljen je Javni oglas za dodjelu u zakup 13 poslovnih prostora u Sarajevu, Mostaru i Visokom, po kojem je, nakon provedenih procedura odabira najpovoljnijih ponuđača, direktor Službe donio Odluku o dodjeli u zakup 3 poslovna prostora, ali po istim nisu zaključeni ugovori o zakupu, o čemu je Služba sačinila Informaciju sa pregledom poduzetih aktivnosti, koju je Vlada FBiH usvojila Zaključkom od 19.02.2015. godine.

U ranijem periodu Vlada FBiH je, u više navrata, **poslove preuzimanja funkcija prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane iz oblasti vođenja evidencija i upravnog postupka o pripadnosti oružanim snagama i okolnostima stradavanja** i davanje istih u nadležnost Ministarstvu za pitanja boraca, pokušala urediti Uredbom. Obzirom da navedene uredbe nisu sukladne Ustavu FBiH i da se nadležnosti ministarstva uređuju Zakonom, Ustavni sud FBiH je iste stavio van snage. Prijedlog zakona o izmjenama i dopunama

Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave Vlada FBiH je uputila u parlamentarnu proceduru i isti je Predstavnički dom usvojio 25.06.2014. godine.

U postupku revizije, nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je Ministarstvo financija postupilo po Zaključku Vlade FBiH od 31.10.2013. godine i sačinilo informaciju o stanju realizacije preporuka koje se odnose na financijske obveze iz Izvješća o reviziji financijskih izvješća prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane za 2005. godinu.

Obzirom na navedeno, može se zaključiti da aktivnosti Federacije BiH koje se odnose na imovinu, obveze i tražbine prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane, još uvijek nisu okončane, što negativno utiče na zaštitu i namjensko korištenje nepokretne i pokretne imovine koja je u nadležnosti Federacije BiH, kao i štetne posljedice po Proračun FBiH zbog izdvajanja sredstava temeljem zatezних kamata i sudskih troškova za neizmirene obveze i nedovoljnu naplatu prihoda temeljem korištenja poslovnih prostora. Navedeno u konačnici utiče na istinit i točan prikaz stanja imovine, obveza i tražbina Proračuna FBiH.

Utvrđiti rok za okončanje aktivnosti koje se odnose na preuzimanje i raspored nepokretne i pokretne imovine, zakonsko reguliranje nadležnosti obavljanja poslova iz oblasti vojnih evidencija i utvrđivanje točnog iznosa duga, zaduženja i ostalih obveza prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i Vojske Federacije BiH.

Sačiniti pregled plana postupanja po preporukama datim u Izvješću o reviziji financijskih izvješća FMO i VF za 2005. godinu i isti dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH do 01.12.2015. godine.

11. Komentar

Federalno Ministarstvo financija očitivalo se na Nacrt Izvješća o izvršenoj reviziji financijskih izvješća Proračuna FBiH za 2014. godinu, dopisom broj: 01-14-3312/2015 od 29.09.2015. godine.

U navedenom očitovanju dana su obrazloženja i pojašnjenja za dio Rezimea datih preporuka i postupanje po istim, zatim za dio danih preporuka koje se odnose na kratkoročne tražbine i plasmane, dogoročne obveze i dugoročna razgraničenja, kao i dio nalaza iz nadležnosti Sektora za proračun i javne rashode.

Očitovanjem su obrazlagani razlozi utvrđenih nepravilnosti i aktivnosti koje je Federalno Ministarstvo financija poduzelo u cilju realizacije danih preporuka. Za dio danih preporuka izraženo je neslaganje i dostavljena je dodatna dokumentacija (Mišljenje Ureda za zakonodavstvo i usklađenost sa propisima Evropske unije na Projedlog odluke o dopuni Odluke o obustavljanju izvršavanja pojedinih rashoda i izdataka iz Proračuna FBiH za 2014. godinu).

Revizorski tim je temeljito i sa dužnom pažnjom razmotrio dana obrazloženja i dodatnu dokumentaciju i utvrdio da isto, u konačnici, nije moglo uticati na izmjenu nalaza i preporuka konstatovanih u Izvješću.

Rukovodilac Sektora za financijsku reviziju:

Mirsada Janjoš, dipl. oec.

Vođa tima:

Anisa Prasko, dipl. oec.

Članovi tima:

Meliha Baručija, dipl. oec.

Ivana Nikolić, dipl. oec.

III. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom Proračuna FBiH za 2014. godinu konstatairali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

- 1. Potrebno ja da Vlada FBiH, sukladno nadležnostima nastavi aktivnosti na unaprijeđenju rada i organizacije federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave, u cilju uspostavljanja optimalnog broja uposlenih za obavljanje poslova iz nadležnosti istih i što efikasnijeg rada javne uprave;*
- 2. Potrebno je da Vlada FBiH i Ministarstvo financija, u okviru svojih nadležnosti, poduzmu aktivnosti na provedbi Strategije javne interne financijske kontrole u FBiH i Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru FBiH u dijelu uspostavljanja odgovarajućeg sustava financijskog upravljanja i kontrola kao i interne revizije i funkcionalne Centralne harmonizacijske jedinice;*
- 3. Potrebno je da Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva uspostavi interne kontrole u dijelu provođenja suštinske kontrole dokumentacije koju unosi kao obveze u Glavnu knjigu riznice, kao i donošenja internih procedura za obavljanje kontrole na terenu i uspostave adekvatnog nadzora i kontrole nad cjelokupnim procesom raspodjele novčanih sredstava podrški;*
- 4. Kod pripreme i izrade proračuna, kao i izvršenja i izvješćivanja dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o proračunima u FBiH, Zakona o izvršenju proračuna FBiH za izvještajnu godinu i Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH;*
- 5. Sukladno važećoj zakonskoj regulativi osigurati prikupljanje, evidentiranje, planiranje i raspodjelu prihoda koje u Proračunu FBiH ostvaruju proračunski korisnici po posebnim propisima i neutrošena namjenska sredstva na kraju godine preknjižiti na kratkoročna vremenska razgraničenja, kako je to važećim propisima i regulirano;*
- 6. Za ugostiteljske usluge uspostaviti knjigovodstvo prema važećim zakonskim propisima za ugostiteljsku djelatnost i iste pružati sukladno odredbama Uredbe o Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, uz odgovarajuću analizu ostvarenih prihoda i rashoda temeljem obavljanja djelatnosti ugostiteljstva sa mjerama na optimalizaciji troškova poslovanja;*
- 7. Pravilnike o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika Uprave civilne zaštite uskladiti sa važećim zakonskim i drugim propisima i imenovanje savjetnika vršiti sukladno zakonskim, podzakonskim aktima i internim propisima koji reguliraju navedeno;*
- 8. Obračun i isplatu izdataka za materijal i usluge (službena putovanja, korištenje službenih automobila, izdaci za tekuće održavanje, ugovori o djelu, izdaci za povjerenstva, zakup, korištenje službenih telefona i mobitela, reprezentacija) vršiti sukladno važećoj zakonskom regulativom i internim propisima;*
- 9. Sredstava za provođenje revizije iz oblasti boračko-invalidske zaštite u FBiH planirati i realizirati temeljem stvarnih potreba po vrsti i iznosu izdataka, a iste evidentirati na propisanim pozicijama sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH;*
- 10. Imenovanje revizorskih timova za kontrolu vršiti sukladno Zakonu o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti boračko-invalidske zaštite, a obračun i isplatu novčanih naknada revizorskim timovima vršiti samo za predmete za koje je postupak kontrole okončan;*
- 11. Poštivati odredbe zaključenog ugovora između Ministarstva za pitanje boraca i invalida odbrambenoga - oslobodilačkoga rata i Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja, posebno u dijelu izvršenja obveze u ugovorenom roku i blagovremenog rješavanja statusa korisnika prava, kako bi se obveze iskazale na teret proračuna tekuće godine sukladno zakonskim i drugim propisima;*
- 12. Uspostaviti evidenciju korisnika penzija koje sukladno zakonskim i ostalim propisima isplaćuje Federalni zavod za penzijsko i invalidsko osiguranje, a za koje se sredstva osiguravaju u Proračunu FBiH;*

13. *Poštovati odredbe Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite obitelji sa djecom i Naputka o načinu isplate novčanih primanja civilnih žrtava rata, kao i načinu vođenja evidencija o korisnicima prava, u dijelu nadzora nad zakonskim korištenjem prava, te izvršiti povrat neosnovano isplaćenih sredstava korisnicima kojima je prestalo pravo;*
14. *Nastaviti aktivnosti na usklađivanju zakonskih odredbi u pogledu financiranja federalnog fonda solidarnosti, a odobrena sredstva doznačiti Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH za godinu kada je Proračun FBiH i donesen;*
15. *Financiranje nižih razina vlasti odobravati samo ukoliko postoji zakonski temelj, utvrditi namjenu sredstava, pratiti utrošak i izvršiti kontrolu;*
16. *Potrebno je da svi proračunski korisnici u okviru nadležnosti i ovlaštenja datih zakonskim i drugim propisima, tekuće i kapitalne transfere (pojedincima, neprofitnim organizacijama, javnim i privatnim preduzećima) planiraju, odobravaju i izvršavaju sukladno zakonskim osnovom, utvrđenim mjerljivim kriterijima i za propisane namjene, uz osiguranje kontrole i nadzora u utvrđenim rokovima nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava;*
17. *Preispitati opravdanost planiranja i realizacije interventnih ili sredstva pričuve, programima utroška sredstava transfera, u cilju ukidanja istih;*
18. *Preispitati opravdanost daljeg izdvajanja sredstava za radove na lokalitetima Počitelj, Jajce i Trebižat, jer ne postoji zakonski temelj za financiranje istih, te poduzeti aktivnosti kako bi se izvršena ulaganja na navedenim lokacijama prenijela na postojeće upravljačke strukture na području tih lokaliteta;*
19. *U slučaju nenamjenskog utroška osigurati da se izvrši povrat doznačenih sredstava za tekuće i kapitalne transfere;*
20. *Osigurati provedbu Zakona o pravima boraca i članova njihovih obitelji od strane nižih razina vlasti u dijelu postupanja po aktima Ministarstva i nadzora nad provođenjem navedenog zakona, a obračun i isplatu naknada korisnicima temeljem boračko–invalidske zaštite i ratnih priznanja i odlikovanja vršiti u okviru glavne baze podataka i iskazati na likvidacionim kartonima korisnika prava. Također, utvrditi točan iznos obveza temeljem razlike invalidnine za period od 01.01. do 31.07.2009. godine i isti isplatiti korisnicima prava;*
21. *Osigurati da svi potpisnici Sporazuma o udruživanju sredstava za podršku procesa povratka za 2009. i 2010. godinu, koji se realiziraju putem Fonda za povratak BiH, izvrše preuzete obveze, a u slučaju neizmirenja istih, preispitati opravdanost daljeg ulaganja proračunskih sredstava, obzirom da se sredstva Fonda za povratak ulažu na cijelom području BiH;*
22. *Poseban namjenski transakcijski račun za implementaciju Programa deminiranja, koji se vodi u Upravi za civilnu zaštitu, iskazati sukladno zakonskim propisima, u okviru Glavne knjige riznice;*
23. *Utvrditi maksimalne poticajne količine sukladno važećim zakonskim propisima, a poticajne cijene za animalnu i biljnu proizvodnju odrediti i korekciju istih vršiti temeljem prethodno izvršenih analiza, utvrđenih kriterija i raspoloživih sredstava;*
24. *Putem neposrednog uvida na terenu, izvršiti kontrolu preostalih neobrađenih zahtjeva temeljem Programa utroška sredstava poticaja za poljoprivredu za 2012. godinu i prema utvrđenom iste riješiti;*
25. *Preispitati opravdanost oslobađanja plaćanja putničke pristojbe za JP „Aerodrom Mostar“ doo i „Aerodrom Tuzla“ doo kao i doznake subvencija navedenim preduzećima imajući u vidu da FBiH nema vlasničkog udjela u istim;*
26. *Izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezanu za plasman sredstava u Protuvrijednosni fond (Japanski grant – 2 KR) i izvršiti knjiženje i evidentiranje sredstava sukladno utvrđenom namjenom;*
27. *Poštivati odredbe Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu i na poziciji kapitalnih transfera iskazati samo sredstva koja predstavljaju nepovratna davanja u svrhu nabave kapitalne (dugotrajne, stalne) imovine i kapitalnih ulaganja koja predstavljaju kapitalno sredstvo nekog drugog pravnog lica;*

28. *Potrebno je efikasno realizirati kreditna sredstva i okončati postupak dodjele kredita po programima utroška sredstava za 2014. godinu;*
29. *Odluke Vlade FBiH o odobravanju sredstava Tekuće pričuve Vlade FBiH donositi sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH i Zakona o izvršavanju proračuna FBiH za 2014. godinu, i to samo za podmirivanje hitnih i nepredviđenih izdataka, koje prilikom planiranja nije moguće predvidjeti;*
30. *Poštovati važeće zakonske propise vezane za razvojno – investicijske projekte, a izvješće o utrošku sredstava sačinjavati na način koji omogućava praćenje planiranih i realiziranih veličina, uz adekvatnu analizu realizacije projekata, te iste dostaviti nadležnim organima i institucijama na postupanje;*
31. *Potrebno je da Ministarstvo financija inicira aktivnosti na provedbi odluka Vlade FBiH i ostalih propisa u dijelu obavljanja poslova vezano za planiranje, evidentiranje, izvješćivanje i plaćanje obveza temeljem uplata posebne pristojbe za izmirenje duga za isporuku prirodnoga gasa u periodu od 1992 – 1995. godina;*
32. *Poduzeti propisane aktivnosti i zakonom utvrđene mjere u cilju naplate tražbina od krajnjih korisnika kredita, a evidentiranje istih izvršiti sukladno odredbama Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu;*
33. *Utvrđiti točan iznos duga, zaduženja i ostalih obveza, kao i tražbina prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane, Vojske Federacije BiH i Obavještajno - sigurnosne službe FBiH, te iste iskazati, kao i riješiti status poslovnih prostora preuzetih od Prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane i VF;*
34. *U glavnoj knjizi riznice iskazati tražbine temeljem utvrđene obveze povrata poticaja za ruralni razvoj;*
35. *Rashode iskazivati na poziciji kratkoročnih razgraničenja sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu;*
36. *Obveze temeljem pravomoćnih sudskih presuda i izvršnih rješenja koje, prema prezentiranim podacima na dan 31.12.2014. godine, iznose 46.071.775 KM i obveze temeljem poticaja u poljoprivredi u iznosu od 45.559.144 KM evidentirati u glavnoj knjizi Riznice;*
37. *Potrebno je da Ministarstvo zdravstva u saradnji sa Ministarstvom financija poduzme aktivnosti u cilju rješavanja spornog dijela transfera za proces vakcinacije u iznosu od 993.000 KM sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i ostalim važećim zakonskim i drugim propisima;*
38. *Izvršiti usaglašavanje stanja na kontima glavnih kategorija 16 i 36 (Financijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama), te evidentiranje na istim vršiti sukladno Računovodstvenim politikama za proračunske korisnike i riznicu;*
39. *Knjiženje pozitivnih i negativnih tečajnih razlika sadržanih u otplatama anuiteta po vanjskom dugu vršiti sukladno odredbama Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu i Naputka o planiranju i računovodstvenom evidentiranju vanjskog duga FBiH u glavnoj knjizi riznice;*
40. *Poduzeti aktivnosti u cilju zaključenja supsidijarnih ugovora između BiH i FBiH, kao i FBiH i krajnjih korisnika, kako bi se zaduženje i knjigovodstveno evidentiranje izvršilo sukladno propisima;*
41. *Temeljem uplaćenih sredstava od Razvojne banke FBiH iskazati primitke, te sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, poduzeti aktivnosti poštivanja odredbi zaključenih ugovora o komisionim poslovima sa Razvojnou bankom FBiH i raspodjelu prikupljenih sredstava vršiti sukladno važećim propisima;*
42. *Sa Federalnim pravobranilaštvom osigurati protok informacija o pravomoćnim sudskim presudama za ratne tražbine, utvrditi realne obveze i točan iznos obveznica po istim, te sačiniti detaljnu Informaciju za Vladu FBiH sa prijedlogom mjera i implementacije Akcionog plana za izmirenje pravomoćnih sudskih presuda i statusom navedenih obveznica;*

43. *Izvršiti usaglašavanje izvora stalnih sredstava i sadašnje vrijednosti stalnih sredstava, kao i usaglašavanje ostalih izvora sredstava sa dugoročnim plasmanima;*
44. *Popis imovine, obveza i tražbina izvršiti blagovremeno i sveobuhvatno, te uskladiti knjigovodstveno stanje sa stanjem utvrđenim popisom, kako je to Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH propisano;*
45. *Potrebno je da proračunski korisnici, Ministarstvo financija i Pravobranilaštvo izvrše usaglašavanje obveza i tražbina po pravomoćnim sudskim presudama i izvršnim rješenjima i iskazivanje istih u financijskim izvješćima, a sve u cilju istinitog i fer iskazivanja u financijskim izvješćima;*
46. *U potpunosti primjenjivati Zakonom o javnim nabavama BiH i provedbena akta vezano za navedeni Zakon.*
47. *Utvrđiti rok za okončanje aktivnosti koje se odnose na preuzimanje i raspored nepokretne i pokretne imovine, zakonsko reguliranje nadležnosti obavljanja poslova iz oblasti vojnih evidencija i utvrđivanje točnog iznosa duga, zaduženja i ostalih obveza prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i Vojske Federacije BiH;*
48. *Sačiniti pregled plana postupanja po preporukama datim u Izvješću o reviziji financijskih izvješća FMO i VF za 2005. godinu i isti dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH do 01.12.2015. godine.*

IV. PRILOG FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA

1. GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA ZA 2014. GODINU
Godišnje izvješće o izvršenju Proračuna za 2014. godinu
Naziv institucije: Proračuna FBiH

Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-2)	Procenat 4/2x100
		u prethodnoj godini	u tekućoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI I PRIMICI	1.797.327.726	1.536.832.344	1.671.640.580	(125.687.146)	93%
A.PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	1.360.572.595	1.262.350.485	1.310.361.910	(50.210.685)	96%
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	53.922.519	49.326.804	46.141.040	(7.781.479)	86%
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih org. i druš.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	53.922.519	49.326.804	46.141.040	(7.781.479)	86%
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	-	-	-	-	-
3. Porezi na plaću i radnu snagu	-	-	-	-	-
4. Porez na imovinu	-	-	-	-	-
5. Domaći porezi na dobra i usluge (zaostale obveze temeljem poreza na promet dobara i usluga)	-	-	-	-	-
6. Porez na dohodak	-	-	-	-	-
7. Prihodi od indirektnih poreza	1.306.442.066	1.213.023.681	1.264.220.870	(42.221.196)	97%
8. Ostali porezi	208.010	-	-	(208.010)	-
B.NEPOREZNI PRIHODI (9+10+11)	436.559.539	274.442.170	354.618.719	(81.940.820)	81%
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	352.986.151	207.396.233	285.148.833	(67.837.318)	81%
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	349.153.855	175.060.322	278.161.525	(70.992.330)	80%
Ostali prihodi od imovine	3.209.954	32.335.605	6.948.598	3.738.644	216%
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	2.342	306	18.561	16.219	793%
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	-	-	345	345	-
Prihodi od privatizacije	-	-	19.804	19.804	-
Prihodi temeljem premije i provizije za izdatu garanciju	620.000	-	-	(620.000)	-
10. Naknade, pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	74.492.562	57.508.933	59.588.397	(14.904.165)	80%
Administrativne pristojbe	8.353.947	7.027.283	3.953.116	(4.400.831)	47%
Sudske pristojbe	35.706	40.080	40.919	5.213	115%
Ostale proračunske naknade i pristojbe	8.945.370	6.723.877	5.163.849	(3.781.521)	58%
Naknade i pristojbe po federalnim zakonima i drugim propisima	23.772.972	10.935.972	10.026.015	(13.746.957)	42%
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od osobnih djelatnosti korisnika proračuna i vlastiti prihodi)	15.235.964	14.977.445	16.581.185	1.345.221	109%
Neplanirane uplate –prihodi	18.148.603	17.804.276	23.823.313	5.674.710	131%
11. Novčane kazne (neporeske prirode)	9.080.826	9.537.004	9.881.489	800.663	109%
C. KAPITALNI PRIMICI (12)	70.592	23.248	5.397.523	5.326.931	-
12. Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	70.592	23.248	5.397.523	5.326.931	-
Primici od prodaje stalnih sredstava	70.592	23.248	5.397.523	5.326.931	-
D.TRANSFERI I DONACIJE (13+14+15+16+17)	-	16.441	1.262.428	1.262.428	-
13. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	-	-	-	-	-
14. Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	-	-	-	-	-
15. Donacije	-	-	1.251.960	1.251.960	-
Donacije	-	-	1.251.960	1.251.960	-
16. Prihodi po osnovu zaostalih obveza	-	16.441	10.468	10.468	-
17. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	-	-	-	-	-
E. PRIMLJENE OTPLATE DANIH ZAJMOVA I POVRATA UČEŠĆA U KAPITALU (18)	125.000	-	-	(125.000)	-
18. Primici od finansijske imovine	125.000	-	-	(125.000)	-
Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	125.000	-	-	(125.000)	-
I. PRIHODI I PRIMICI (A+B+C+D+E)	1.797.327.726	1.536.832.344	1.671.640.580	(125.687.146)	93%

	II. RASHODI PO EKONOMSKIM KATEGORIJAMA	1.525.044.362	1.384.723.399	1.453.400.624	(71.643.738)	95%
	F. TEKUĆI RASHODI (1+2+3+4+5)	1.425.006.327	1.327.675.439	1.382.597.408	(42.408.919)	97%
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	218.718.057	203.047.977	206.628.397	(12.089.660)	94%
	Bruto plaće i naknade	191.237.533	178.541.487	182.259.039	(8.978.494)	95%
	Naknade troškova zaposlenih i skupš. zastupnika	27.480.524	24.506.490	24.369.358	(3.111.166)	89%
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	25.407.789	21.839.452	24.449.274	(958.515)	96%
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	76.505.558	73.931.831	57.910.375	(18.595.183)	76%
	Putni troškovi	2.942.030	2.954.497	2.259.420	(682.610)	77%
	Izdaci za energiju	6.493.378	5.981.691	5.120.953	(1.372.425)	79%
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	5.825.239	5.432.546	5.474.568	(350.671)	94%
	Nabavka materijala i sitnog inventara	12.631.589	11.346.622	11.002.045	(1.629.544)	87%
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	3.077.519	2.554.882	2.260.189	(817.330)	73%
	Unajmljivanje imovine, opreme i nemate. imovine	7.977.697	5.844.304	6.249.460	(1.728.237)	78%
	Izdaci za tekuće održavanje	4.030.689	3.324.142	3.597.330	(433.359)	89%
	Izdaci osig., bank. usluga i usluga platnog prometa	1.725.145	1.363.280	1.154.026	(571.119)	67%
	Ugovorene i druge posebne usluge	31.802.272	35.129.867	20.792.384	(11.009.888)	65%
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	1.015.318.225	960.370.505	1.015.017.948	(300.277)	100%
	Tekući transferi drugim razinama vlasti	369.888.321	312.422.428	362.214.379	(7.673.942)	98%
	Tekući transferi pojedincima	470.352.350	468.831.596	473.918.258	3.565.908	101%
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	23.978.214	26.200.291	36.101.602	12.123.388	151%
	Subvencije javnim preduzećima	115.748.252	124.136.270	112.373.909	(3.374.343)	97%
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	4.391.088	2.109.488	3.895.100	(495.988)	89%
	Tekući transferi u inostranstvo	-	-	2.609.356	2.609.356	-
	Drugi tekući rashodi	30.960.000	26.670.432	23.905.344	(7.054.656)	77%
5.	Izdaci za kamate	89.056.698	68.485.674	78.591.414	(10.465.284)	88%
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	72.738.314	57.991.342	66.377.068	(6.361.246)	91%
	Izdaci za inostrane kamate	2.843.794	2.723.760	2.678.118	(165.676)	94%
	Kamate na domaće pozajmljivanje	9.474.590	7.770.572	9.536.228	61.638	101%
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garan.	4.000.000	-	-	(4.000.000)	-
	G. KAPITALNI IZDACI (6+7)	23.158.252	44.492.604	16.878.849	(6.279.404)	73%
6.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	13.468.253	12.885.823	8.505.067	(4.963.186)	63%
	Nabavka građevina	696.002	440.368	356.836	(339.166)	51%
	Nabavka opreme	6.469.054	8.437.893	4.679.115	(1.789.939)	72%
	Nabavka ostalih stalnih sredstava	2.304.700	1.666.566	1.101.251	(1.203.449)	48%
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	3.455.492	1.301.714	2.039.671	(1.415.821)	59%
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	543.005	1.039.282	328.194	(214.811)	60%
7.	Kapitalni transferi	9.690.000	31.606.781	8.373.782	(1.316.218)	86%
	Kapitalni transferi drugim razinama vlasti	2.687.000	1.957.526	1.880.182	(806.818)	70%
	Kapitalni transferi pojedincima	1.502.000	-	1.978.600	476.600	132%
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	2.301.000	2.990.967	1.315.000	(986.000)	57%
	Kapitalni transferi javnim preduzećima	-	26.658.288	-	-	-
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	3.200.000	-	-	3.200.000	100%
	H. OSTALE ISPLATE (8)	66.924.782	12.555.356	53.924.367	(13.000.415)	81%
8.	Izdaci za finansijsku imovinu	66.924.782	12.555.356	53.924.367	(13.000.415)	81%
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	40.000.000	-	38.402.000	(1.598.000)	96%
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	-	12.474	-	-	-
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	5.568.034	1.342.909	165.619	(5.402.415)	3%
	Ostala domaća pozajmljivanja	21.356.748	11.200.000	15.356.748	(6.000.000)	72%
9.	Tekuća pričuva	9.955.000	-	-	(9.955.000)	-
	II. RASHODI PO EKONOMSKIM KATEGORIJAMA (F+G+H+9)	1.525.044.362	1.384.723.399	1.453.400.624	(71.643.738)	95%
	VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA (SUFICIT) (I-II)	272.283.364	152.108.945	218.239.956	(54.043.408)	80%
	I. PRIMLJENI KREDITI I ZAJMOVI (10+11)	678.252.115	399.018.908	657.152.550	(21.099.565)	97%
10.	Primici od dugoročnog zaduživanja	418.252.115	319.765.690	418.343.687	91.572	100%
	Zajmovi primljeni kroz Državu	278.198.788	279.553.806	278.198.788	-	100%
	Primici od inostranog zaduživanja	53.327	234.580	200.569	147.242	-
	Primici od domaćeg zaduživanja	140.000.000	39.977.304	139.944.330	(55.670)	100%
11.	Primici od kratkoročnog zaduživanja	260.000.000	79.253.218	238.808.863	(21.191.137)	92%
	Primici od domaćeg zaduživanja	260.000.000	79.253.218	238.808.863	(21.191.137)	92%
	J. OTPLATE PRIMLJENIH ZAJMOVA I KREDITA	804.462.870	616.392.779	794.082.154	(10.380.716)	99%

12. Izdaci za otplate dugova	804.462.870	616.392.779	794.082.154	(10.380.716)	99%
Otplate dugova primljenih kroz Državu	481.449.390	384.198.805	428.103.847	(53.345.543)	89%
Spoljne otplate	3.505.162	3.266.187	3.257.176	(247.986)	93%
Otplate domaćeg pozajmljivanja	153.882.318	94.119.628	209.174.172	55.291.854	136%
Otplate unutarnjeg duga	164.206.000	126.039.998	153.546.959	(10.659.041)	94%
Otplate duga po izdatim garancijama	1.420.000	8.768.161	-	(1.420.000)	-
III.FINANCIRANJE (I - J)	(126.210.755)	(217.373.871)	(136.929.604)	(10.718.849)	108%

Rukovodstvo je **Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2014 godinu** odobrilo dana 10.03.2015.godine.

Ministar financija:
Ante Krajina

2. PREGLED TEKUĆIH TRANSFERA PO VRSTAMA TRANSFERA I PRORAČUNSKIM KORISNICIMA

<i>Rd.br.</i>	<i>Institucija</i>	<i>Tekući transferi drugim razinama vlasti</i>	<i>Tekući transferi pojedincima</i>	<i>Tekući transferi neprofitnim organizacijama</i>	<i>Subvencije javnim preduzećima</i>	<i>Subvencije privatnim preduzećima</i>	<i>Tekući transferi u inozemstvo</i>	<i>Drugi tekući rashodi</i>
1	Dom naroda Parlamenta FBiH	-	15.000	15.000	-	-	-	-
2	Zastupnički dom Parlamenta FBiH	-	-	23.625	-	-	-	-
3	Ured Predsjednika Federacije BiH	20.000	23.200	56.000	-	-	-	-
4	Ured Potpredsjednika Federacije BiH	-	29.250	45.000	-	-	-	-
5	Ured Potpredsjednika FBiH	18.000	20.839	32.500	-	-	-	-
6	Vlada Federacije BiH	9.157.460	42.800	3.836.448	-	-	-	-
7	Federalno ministarstvo unutarnjih poslova	-	5.000	12.100	-	-	-	-
8	Federalna uprava policije	-	7.453	-	-	-	-	-
9	Federalno ministarstvo pravde	-	-	100.000	-	-	-	-
10	Federalno ministarstvo financija	15.900.989	-	13.824.017	-	-	-	23.905.344
11	Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije	-	-	-	20.865.223	70.000	-	-
12	Federalno ministarstvo prometa i komunikacija	-	-	500.000	25.580.000	-	-	-
13	Federalno ministarstvo zdravstva	33.000.990	-	25.022	-	-	2.609.356	-
14	Federalno ministarstvo trgovine	-	-	75.000	-	-	-	-
15	Federalno ministarstvo prostornog uređenja	2.405.616	-	120.000	-	-	-	-
16	Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva	-	14.405	-	63.521.689	-	-	-
17	Federalno ministarstvo za pitanje boraca i invalida	200.000	328.914.368	1.681.698	-	-	-	-
18	Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta	1.000.000	79.619	238.605	-	3.825.100	-	-
19	Federalno ministarstvo rada i socijalne politike	283.575.176	119.420.244	3.604.418	2.320.675	-	-	-
20	Federalno ministarstvo kulture i športa	7.220.271	-	1.971.100	-	-	-	-
21	Federalno ministarstvo raseljenih lica i izbjeglica	-	25.346.080	96.000	-	-	-	-
22	Federalno ministarstvo obrazovanja i znanosti	3.475.332	-	4.053.536	-	-	-	-
23	Federalno ministarstvo okoliša i turizma	5.220.108	-	80.000	86.322	-	-	-
24	Federalna uprava civilne zaštite	924.886	-	4.227.000	-	-	-	-
25	Federalni zavod za statistiku	9.990	-	-	-	-	-	-
26	Ostali proračunski korisnici	85.561	-	1.484.532	-	-	-	-
UKUPNO:		362.214.379	473.918.258	36.101.601	112.373.909	3.895.100	2.609.356	23.905.344

3. BILANCA STANJA NA DAN 31.12.2014. GODINE

Konsolidovana Bilanca stanja Proračuna FBiH na dan 31.12.2014. godine			
Naziv institucije: Proračun FBiH			
Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Procenat (3/2)
1	2	3	4
A) Gotovina, kratkoročne tražbine, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	322.026.831	341.107.862	106%
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	74.733.032	102.775.881	138%
2.Vrijednosni papiri	-	-	-
3.Kratkoročne tražbine	208.380.243	199.528.358	96%
4.Kratkoročni plasmani	35.991.182	35.991.182	100%
5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	759.935	759.935	100%
6.Zalihe materijala i robe	(280)	-	-
7.Zalihe sitnog inventara	280	-	-
8.Kratkoročna razgraničenja	2.162.439	2.052.506	95%
B) Stalna sredstva (11+14+17+18)	1.480.107.655	1.390.009.239	94%
9.Stalna sredstva	397.449.126	469.095.961	118%
10.Ispravka vrijednosti	145.545.598	199.088.034	137%
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	251.903.528	270.007.927	107%
12.Dugoročni plasmani	380.777.862	425.037.154	112%
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	-	-	-
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	380.777.862	425.037.154	112%
15.Vrijednosni papiri	800	800	100%
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	-	-	-
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	800	800	100%
18.Dugoročna razgraničenja	847.425.465	694.963.358	82%
UKUPNO AKTIVA:	1.802.134.486	1.731.117.101	96%
C) Kratkoročne obveze i razgraničenja (19+...+24)	630.601.627	617.926.039	98%
19.Kratkoročne tekuće obveze	280.206.143	212.963.516	76%
20.Obveze temeljem vrijednosnih papira	-	-	-
21.Kratkoročni krediti i zajmovi	58.118.134	102.299.013	176%
22.Obveze prema djelatnicima	90.795.165	96.270.163	106%
23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	-	-	-
24.Kratkoročna razgraničenja	201.482.185	206.393.347	102%
D) Dugoročne obveze i razgraničenja (25+26+27)	5.688.568.242	6.128.721.494	108%
25.Dugoročni krediti i zajmovi	5.443.838.850	5.922.059.188	109%
26.Ostale dugoročne obveze	95.376.448	93.120.603	98%
27.Dugoročna razgraničenja	149.352.944	113.541.703	76%
E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	-4.517.035.383	-5.015.530.432	111%
28.Izvori stalnih sredstava	-4.605.606.585	-5.229.812.456	114%
29.Ostali izvori sredstava	342.990.242	387.314.002	113%
30.Izvori sredstava rezervi	-	-	-
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	-	-	-
32.Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	254.419.040	173.031.978	68%
UKUPNO PASIVA:	1.802.134.486	1.731.117.101	96%

Konsolidovana Bilanca stanja Proračuna FBiH na dan 31.12.2014. godine je sastavljen i odobren dana 10.03.2015. godine od strane rukovodioca.

Ministar financija:
Ante Krajina

4. IZVJEŠĆE O NOVČANIM TIJEKOVIMA ZA PERIOD 01.01.2014 DO 31.12.2014. GODINE

IZVJEŠĆE O NOVČANIM TIJEKOVIMA		
Period izvješćivanja od 01.01.2014 do 31.12.2014 godine		
Naziv institucije: Proračun FBiH		
Redni broj	Pozicija	Iznos
1	2	3
	I NOVČANI PRIMICI	
1	Primici (od 2 do 5)	1.666.243.057
2	Primici od poreza	1.310.361.910
3	Neporezni prihodi	354.618.719
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	1.251.960
5	Primici temeljem zaostalih obveza	10.468
6	Kapitalni primici i transferi (7 + 8)	5.397.523
7	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	5.397.523
8	Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	-
9	Financiranje (od 10 do 12)	657.152.550
10	Primici od finansijske imovine	-
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	418.343.687
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	238.808.863
13	UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 6 + 9)	2.328.793.130
	II NOVČANE ISPLATE	
14	Rashodi (od 15 do 20)	1.453.768.334
15	Plaće i naknade troškova zaposlenih	187.427.379
16	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	22.224.954
17	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	65.367.261
18	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	1.097.810.923
19	Kapitalni transferi	2.346.403
20	Izdaci za kamate	78.591.414
21	Kapitalni izdaci (redni broj 22)	8.851.041
22	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	8.851.041
23	Financiranje (24 + 25)	838.130.907
24	Izdaci za finansijsku imovinu	46.276.467
25	Izdaci za otplate dugova	791.854.440
26	UKUPNE NOVČANE ISPLATE (14 + 21 + 23)	2.300.750.282
27	NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 - 26) ili (26 - 13)	28.042.848
28	SALDO NOVCA NA POČETKU GODINE	74.733.032
29	SALDO NOVCA NA KRAJU GODINE (27 + 28)	102.775.880

Konsolidovani Izvješće o novčanim tijekovima Proračuna FBiH na dan 31.12.2014. godine je sastavljen i odobren dana 10.03.2015. godine od strane rukovodioca.

Ministar financija:
Ante Krajina