



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

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

**IZVJEŠTAJ O REVIZJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**

**FEDERALNE UPRAVE CIVILNE ZAŠTITE**

**ZA 2012. GODINU**

**Broj: 03-22/13**

**Sarajevo, juni 2013. godine**

**MENADŽMENTU  
FEDERALNE UPRAVE CIVILNE ZAŠTITE****NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE*****Osnova za reviziju***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalne uprave civilne zaštite** za 2012. godinu (bilansa stanja na dan 31. decembar 2012. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan), i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

***Odgovornost rukovodstva***

Rukovodstvo je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa posebnim propisima u Federaciji BiH o računovodstvu i finansijskom obavještavanju u javnom sektoru. Ova odgovornost obuhvata: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške, kao odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je takođe odgovorno za usklađenost poslovanja Federalne uprave civilne zaštite sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa koji određuju iznose i objelodanjivanje u finansijskim izvještajima.

Rukovodstvo je takođe odgovorno za usklađenost poslovanja Federalne uprave civilne zaštite sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

***Odgovornost revizora***

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

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

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

***Osnov za izražavanje mišljenja:***

- 1. Ne možemo potvrditi da je planiranje, realizacija, knjigovodstveno evidentiranje i finansijsko izvještavanje sredstava „Transfer za deminere (TUN) timove“, u iznosu 6.657.009 KM vršeno u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o izvršenju budžeta FBiH, Zakonom o trezoru u FBiH, Uputstvom o otvaranju namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračun u okviru Jedinog računa trezora. Sredstva su realizovana preko posebnog transakcijskog računa koji nije u sistemu Jedinog računa trezora, za isto se vodi posebna knjigovodstvena evidencija i sačinjavaju posebni finansijski izvještaji, što nije u skladu sa**

navedenim propisima. Navedeno ima uticaja i na istinit i tačan prikaz iskazanih rashoda u finansijskim izvještajima Uprave (tačka 4.4 Izvještaja);

2. U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH u Glavnoj knjizi trezora i finansijskim izvještajima Uprave, nisu iskazana stalna sredstava sadašnje vrijednosti u iznosu 790.000 KM, (nabavna vrijednost 6.085.676 KM, otpisane vrijednosti 5.294.967 KM), novčana sredstva 2.596.779 KM, potraživanja od 15.617 KM i obaveze 508.375 KM, koja se odnose na Program deminiranja, a koji se realizuje preko posebnog transakcijskom računu koji nije u okviru Jedinog računa Trezora, za koji se vodi posebna knjigovodstvena evidencija i sačinjavaju finansijski izvještaji (tačka 4.5.3 Izvještaja);
3. Obračun plaća uposlenim u Sektoru za deminiranje i uništavanje NUS-a, nije vršen u skladu sa članom 192. Zakona o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća i Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH u dijelu da je plaća uvećavana po osnovu posebnog dodatka na plaću za posebne uslove rada (od 30% do 50% od osnovne plaće) uposlenicima koji nisu neposredno uključeni u operativne poslove deminiranja, kao i uposlenicima na radnom mjestu deminiranja kada neposredno na terenu ne obavljaju operativni dio poslova deminiranja. Isplaćene bruto plaće i naknade u iznosu od 4.183.552 KM nisu iskazane u skladu sa zakonskim i ostalim propisima u finansijskim izvještajima Uprave, što je imalo odraza na tačnost, istinitost prikazivanja troškova po ovom osnovu (tačka 4.5.1 Izvještaja);
4. Ne možemo potvrditi da je Uprava postupila u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH u dijelu nabavke motornih vozila za potrebe Programa deminiranja u iznosu od 391.797 KM (tačka 4.5.2 Izvještaja);
5. Neiskorištena namjenska sredstva za zaštitu i spašavanje na Podračunu u okviru Jedinog računa trezora nisu u skladu sa Zakonom o trezoru FBiH i propisima donesenim u skladu sa istim iskazana na vremenskim razgraničenjima. Stanje sredstava na Podračunu na dan 31.12.2012. godine iznosilo je 20.513.872 KM, a na vremenskim razgraničenjima iskazano je rezervisanje od 5.721.458 KM. Za dio neiskorištenih sredstava koja nisu evidentirana na razgraničenjima povećani su prihodi Budžeta FBiH (tačka 4.2. Izvještaja);
6. Raspodjela sredstava „Transfer drugim nivoima vlasti pomoć kantonu i općinama Zapadno hercegovačkog kantona“ za jačanje sistema zaštite u iznosu od 971.900 KM ne možemo potvrditi da je izvršen uz dosljednu primjenu Odluke Vlade FBiH o uslovima i način korištenja sredstava ostvarenih po osnovu posebnih naknada za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća i Odluke Vlade FBiH o postupku i kriterijima za dodjelu jednokratne novčane pomoći općinama i kantonima za otklanjanje šteta nastalih od prirodnih i drugih nesreća (tačka 4.6.1 Izvještaja).

#### *Negativno mišljenje*

Po našem mišljenju, zbog efekata koje na finansijske izvještaje imaju stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji Federalne uprave civilne zaštite ne prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2012. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Uredbi o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilniku o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Finansijsko poslovanje Federalne uprave civilne zaštite tokom 2012. godine nije bilo u tačkama od 1., do 6. usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo: 30.06.2013. godine

Zamjenik generalnog revizora  
Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor  
Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

**S A D R Ž A J**

<b>1. UVOD.....</b>	<b>1</b>
<b>2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....</b>	<b>1</b>
<b>3. REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>2</b>
<b>4. NALAZI I PREPORUKE.....</b>	<b>3</b>
4.1 Sistem internih kontrola i interna revizija .....	3
4.2 Budžet za 2012. godinu .....	4
4.3 Izdaci za rad Uprave .....	5
4.4 Transfer za Program deminiranja - „Transfer za deminere TUN–timove“.....	5
4.5 Program deminiranja – transakcijski račun za implementaciju „Projekta programa deminiranja 2012. Faza XIV“.....	7
4.5.1 Tekući izdaci .....	7
4.5.2 Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH .....	8
4.5.3 Stalna sredstva, potraživanja, obaveze na dan 31.12. 2012. godine.....	9
4.6 Sredstva zaštite i spašavanja - transakcijski podračun u okviru JRT.....	10
4.6.1 Tekući transferi za elementarne i druge nepogode .....	10
4.7 Ostali nalazi .....	13
<b>5. KOMENTAR.....</b>	<b>14</b>
<b>PRILOG BR. 1. ....</b>	<b>1</b>
Izvršenje budžeta Federalne uprave za civilnu zaštitu na dan 31.12.2012. godine .....	1
<b>PRILOG BR. 2. ....</b>	<b>3</b>
Izvršenje Uprave na dan 31.12.2012. godine .....	3
<b>PRILOG BR. 3. ....</b>	<b>4</b>
Izvršenje projekta „ Program deminiranja“, Federalne uprave civilne zaštite, na dan 31.12.2012. godine 4	

**IZVJEŠTAJ**  
**O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**  
**FEDERALNE UPRAVE CIVILNE ZAŠTITE**  
**za 2012. godinu**

## **1. UVOD**

Federalna uprava civilne zaštite (u daljnjem tekstu Uprava) formirana je Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave 01.07.2000. godine izdvajanjem Sektora civilne zaštite iz Federalnog ministarstva odbrane. Zadaci Uprave utvrđeni su naprijed navedenim Zakonom i Uprava vrši upravne, stručne i druge poslove utvrđene zakonom, a koji se odnose na: Organiziranje pripremanje i funkcionisanje civilne zaštite, razradu plana upotrebe i djelovanja mjera na unapređenju organizacija i osposobljavanja civilne zaštite, izdavanje naredbi za upotrebu postrojbi, službi stožera i povjerenika civilne zaštite na provođenju mjera zaštite i spašavanja, organizovanja i praćenja realizacije obuke građana na provođenju samo zaštite, sve poslove prikupljanja podataka o minama i drugim neeksplozivnim ubojitim sredstvima (NUS-a) na teritoriji Federacije BiH sa obrazovanjem baze podataka o tome, izvođenje stručne obuke osoba za rad na NUS-a, ugovaranje radova nadzor nad izvođenjem i provjerom kvaliteta i prijem radova uklanjanja i uništavanja NUS-a, te neposredno uklanjanje i uništavanje pronađenog NUS-a (realizacija na poziv preko tima za brze intervencije), pripremu propisa u oblasti civilne zaštite, međunarodnu saradnju po pitanjima iz oblasti civilne zaštite, predlaganje planova naučno – istraživačkih projekata iz oblasti civilne zaštite i praćenje njihove realizacije, inspekcijski nadzor iz oblasti civilne zaštite, vođenje propisanih evidencija i vršenje drugih poslova iz ove oblasti utvrđene odgovarajućim federalnim zakonom.

Poslovi i zadaci iz nadležnosti Uprave vrše se u okviru osnovnih organizacionih jedinica uređenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Federalne uprave civilne zaštite: Kabinet direktora, Sektor za planiranje i mjere zaštite, Federalni centar za obuku struktura i spašavanja, Sektor za materijalno - finansijske i tehničke poslove, Sektor za normativno pravne i opšte poslove, Sektor za organizaciju deminiranja i uništavanja NUS-a, Federalni operativni centar, Inspektorat civilne zaštite i Samostalni izvršilac interne revizije. Radom Uprave rukovodi direktor koji zastupa i predstavlja Upravu i za svoj rad odgovoran je Vladi FBiH. Sektorima i Federalnim centrom za obuku, kao osnovnim organizacionim jedinicama neposredno rukovode pomoćnici direktora i za svoj rad i rad organizacionih jedinica neposredno odgovaraju sekretaru i direktoru Uprave.

Budžet za 2012. godinu odobrena su sredstva za 41 izvršioca Uprave, dok su sredstva za 185 uposlenika planirana na poziciji Tekući transfer neprofitnim organizacijama – „Transfer za deminere (TUN) timovi“.

Sjedište Uprave je u Sarajevu, u ulici Dženetića Čikma broj 14.

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

Predmet revizije su finansijski izvještaji Uprave za 2012. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Uprave na dan 31.12.2012. godine, izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od decembra 2012. godine do aprila 2013. godine.

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

### 3. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja Uprave za 2012. godinu konstatovani su određeni propusti i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih date su sljedeće preporuke:

- *Planiranje i odobravanje sredstava podračuna u okviru Jedinственог računa Trezora vršiti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o trezoru u FBiH i Uputstvom o otvaranju posebnih transakcijskih računa, načina planiranja, prikupljanja evidentiranja i raspolaganja sredstvima s posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračun u okviru Jedinственог računa trezora. Također je potrebno neiskorištena namjenska sredstva na Podračunu u okviru Jedinственог računa trezora u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH i propisima donesenim u skladu sa istim, iskazivati na vremenskim razgraničenjima.*
- *Planiranje budžetskih sredstava za funkcionisanje Uprave vršiti u skladu sa Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija, a na osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba, u cilju efikasne upotrebe javnih sredstava i ograničavanja ukupne potrošnje.*
- *Potrebno je poduzeti aktivnosti na rješavanju statusa računa za implementaciju Programa deminiranja u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH i Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načina planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa u okviru Jedinственог računa trezora u cilju praćenja i evidentiranja utroška budžetskih sredstava kroz Glavnu knjigu trezora i prikazivanja istinitog, tačnog stanja tih sredstva u finansijskim izvještajima Uprave.*
- *Potrebno je da se posebni dodatak na plaću po osnovu posebnih uslova rada obračunava i isplaćuje uposlenicima Sektora za deminiranje i uklanjanje neeksplozivnih ubojitih sredstava u skladu sa Zakonom o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća i Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH. Također, potrebno je poduzeti aktivnosti na usaglašavanju internih akata kojima se reguliše isplata navedene naknade sa navedenim propisima.*
- *Potrebno je planiranje sredstava za Projekat programa deminiranja vršiti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, kao evidentiranje nastalih troškova po osnovu realizacije istog vršiti u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*
- *Potrebno je nabavku roba, usluga u potpunosti vršiti u skladu sa odredbama Zakonom o javnim nabavkama u BiH.*
- *Potrebno je da se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o trezoru FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH prihodi i rashodi imovina, obaveze i potraživanja Projekta programa deminiranja iskazuju u Glavnoj knjizi trezora i finansijskim izvještajima.*
- *Potrebno je sredstva posebne naknade koristiti u skladu sa Zakonom o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća i ista dodjeljivati u skladu sa uslovima i kriterijima predviđenim Odlukom Vlade FBiH o postupku i kriterijima za dodjelu jednokratne pomoći općinama i kantonima za otklanjanje šteta nastalih od prirodnih i drugih nesreća.*
- *Potrebno je sredstva posebne naknade koristiti u skladu sa Zakonom o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća i ista dodjeljivati u skladu sa uslovima i kriterijima predviđenim Odlukom Vlade FBiH o postupku i kriterijima za dodjelu jednokratne pomoći općinama i kantonima za otklanjanje šteta nastalih od prirodnih i drugih nesreća i Odlukom Vlade FBiH o uslovima i načinu korištenja sredstava ostvarenih po osnovu posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća*
- *Potrebno je da Uprava u saradnji sa nadležnim institucijama i organima nastavi aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga.*
- *Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo knjigovodstveno evidentiranje obaveza po pravosnažnim – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora u cilju istinitog i tačnog prikazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izmirenja.*

- *Potrebno je u skladu sa Zakonom o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara donijeti Federalni Program zaštite i spašavanja od prirodnih i drugih nesreća u FBiH za period od pet godina sa utvrđenim ciljevima i zadacima, koji će omogućiti izradu Federalnog Planu zaštite i spašavanja od prirodnih i drugih nesreća sa utvrđenim zadacima.*
- *Dopuniti Pravilnik o internoj kontroli u dijelu utvrđivanja procjene rizika za sve značajne poslovne procese kao i za Program deminiranja, osigurati nadgledanje provođenja pisanih internih kontrolnih postupaka i procedura, radi predlaganja mjera za otklanjanje utvrđenih nedostataka.*
- *Poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, kao i dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.*

U prethodnom periodu izvršena je revizija finansijskih izvještaja Uprave za 2002.godinu od strane Ureda za reviziju institucija u FBiH.

## **4. NALAZI I PREPORUKE**

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

Izvršena je procjena sistema internih kontrola kao procesa, koji je utemeljen i vođen od strane menadžmenta, a u cilju osiguranja razumnog uvjerenja vezano za efikasnost i uspješnost poslovanja, pouzdanost finansijskog izvještavanja, saglasnosti sa postojećim zakonima i propisima i zaštite imovine od neovlaštenog prisvajanja, korištenja ili otuđenja.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Uprave utvrđena je unutrašnja organizacija koja obuhvata organizacione jedinice, njihov djelokrug, sistematizaciju radnih mjesta, rukovođenje Upravom i organizacionim jedinicama, odgovornost za rad i rukovođenje, stručni kolegij, radne grupe i druga tijela, saradnja u vršenju poslova, programiranje i planiranje rada, radni odnosi i disciplinska odgovornost i ostvarivanje javnosti rada Uprave. Navedenim pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 271 izvršioca, a na dan 31.12.2012. godine bila su popunjena sa 226 izvršioaca. U 2012. godini Uprava je realizirala aktivnosti na izradi i donošenju, odnosno usaglašavanju opštih internih akata, kao što su izmjene i dopune Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, izmjene i dopune Pravilnika o postupku direktnog sporazuma, Pravilnika o reprezentaciji i poklonima, Pravilnika o naknadama za putne troškove i načinu odobravanja službenih putovanja, izmjene i dopune Pravilnika o plaćama i druge. U skladu sa Pravilnikom o internim kontrolama, direktor rukovodi radom Uprave i ima prava i obaveze utvrđene Zakonom o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća i drugim propisima. Rukovodstvo je odgovorno za provođenje i nadgledanje internih kontrola rada. Pravilnikom o internim kontrolama za aktivnosti iz djelokruga Uprave utvrđen je srednji i nizak rizik. Istim je izvršena procjena rizika i postupci nadgledanja samo za jedan dio procesa poslovanja Uprave dok za proces Programa deminiranja rizik nije prikazan.

Međutim, provedenom revizijom finansijskih izvještaja za 2012. godinu ne možemo potvrditi da je sistem internih kontrola zadovoljavajući, u dijelu dosljedne primjene zakonskih propisa i podzakonskih akata naročito u dijelu planiranja, realizacije, knjigovodstvenog evidentiranja sredstava za Program deminiranja i uklanjanja NUS-a. (Tačka 4. 4 Izvještaja) izrade Federalnog programa zaštite i spašavanja od prirodnih i drugih nesreća Federacije, za period 2012. - 2016. godina koji u skladu sa Zakonom o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća izrađuje Uprava, a donosi Parlament FBiH na period od 5 godina (prezentiran program razvoja za period 2007. – 2011. godina) i istim se određuju ciljevi i strategija zaštite i spašavanja od prirodnih i drugih nesreća u FBiH. Također, nije funkcionisao sistem internih kontrola kod nabavke motornih vozila za potrebe Programa deminiranja, troškova službenih putovanja troškova telefona, usluga prevoza i goriva. Imajući u vidu naprijed navedeno ne može se potvrditi da je uspostavljen funkcionalan sistem internih kontrola.

#### **Interna revizija**

Internu reviziju Uprave, u skladu sa kriterijima koji su dati u Pravilniku o internoj reviziji budžetskih korisnika, vrši Federalno ministarstvo finansija. Nije prezentirana dokumentacija da je ista vršena u 2012. godini.

*Potrebno je u skladu sa Zakonom o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara donijeti Federalni Program zaštite i spašavanja od prirodnih i drugih nesreća u FBiH za period od pet godina sa utvrđenim ciljevima i zadacima, koji će omogućiti izradu Federalnog Planu zaštite i spašavanja od prirodnih i drugih nesreća sa utvrđenim zadacima.*

*Dopuniti Pravilnik o internoj kontroli u dijelu utvrđivanja procjene rizika za sve značajne poslovne procese kao i za Program deminiranja, osigurati nadgledanje provođenja pisanih internih kontrolnih postupaka i procedura, radi predlaganja mjera za otklanjanje utvrđenih nedostataka.*

*Poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, kao i dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.*

## **4.2 Budžet za 2012. godinu**

U godišnjem konsolidovanom iskazu izvršenja budžeta Uprave za 2012. godinu ukupni izdaci iskazani su u iznosu od **13.220.787 KM**, što u odnosu na ukupna odobrena raspoloživa sredstva Uprave od **13.703.532 KM** predstavlja izvršenje 96%. Strukturu raspoloživih sredstava čine: sredstava za rad Uprave u iznosu od 8.238.264 KM (budžet samo Uprave 1.758.264 KM i transfer za Program deminiranja - „Transfer za deminere TUN–timove“ od 6.480.000 KM); Podračun sredstava zaštite i spašavanja od 5.464.208 KM; Podračun CARDS od 1.000 KM, Podračun Požarstvo od 60 KM. Iz tekuće rezerve Vlade FBiH odobrena su sredstva u iznosu od 120.600 KM, a unutrašnjom preraspodjelom Rješenjem Federalnog ministarstva finansija preraspodjeljeno je 16.000 KM.

Kada je u pitanju planiranje sredstava otvorenih podračuna u okviru Jedinog računa trezora (Podračun sredstava zaštite i spašavanja, Podračun namjenskih sredstava zaštite od požara, Podračun CARDS 2001 na kome se prikupljaju donirana sredstva za opremanje timova za deminiranje) Uprava je u skladu sa propisima **uz budžetski zahtjev dostavila Federalnom ministarstvu finansija plan prihoda i rashoda za podračune i isti nije uvršten u budžet**, a koji je trebao da predstavlja sastavni dio ukupnog godišnjeg budžeta u skladu sa Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načina planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračun u okviru Jedinog računa Trezora. Odobravanje sredstava tokom fiskalne godine za isti vršilo se po zahtjevu Uprave, a na osnovu odluka Federalnog ministra finansija i za odobreni iznos se povećavao operativni budžet. **Zbog navedenog ne može se potvrditi da je planiranje i odobravanje sredstava podračuna vršeno u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH i Uputstvom o otvaranju posebnih transakcijskih računa, načina planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima s posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao Podračun u okviru Jedinog računa Trezora**

Strukturu iskazanih troškova u iznosu od **13.220.787 KM** čine Izdaci Uprave 8.167.935 KM (Uključujući „Transfer za deminere (TUN) timove“ 6.480.000 KM), Sredstva podračuna u okviru Jedinog računa trezora „Sredstva Zaštite i spašavanja“ 5.052.793 KM i „Sredstva podračuna zaštite od požara“ 60 KM.

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da stanje sredstava na Podračunu „Sredstva Zaštite i spašavanja“ na dan 31.12.2012. godine iznosilo je 20.513.872 KM, a na vremenskim razgraničenjima iskazano je rezervisanje od 5.721.458 KM. **Neiskorištena namjenska sredstva za zaštitu i spašavanje na Podračunu u okviru Jedinog računa trezora nisu u skladu sa Zakonom o trezoru i propisima donesenim u skladu sa istim iskazana na vremenskim razgraničenjima. Za dio neiskorištenih sredstava koja nisu evidentirana na razgraničenjima povećani su prihodi Budžeta FBiH.**

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

*Planiranje budžetskih sredstava za funkcionisanje Uprave vršiti u skladu sa Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija, a na osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba, u cilju efikasne upotrebe javnih sredstava i ograničavanja ukupne potrošnje.*

*Planiranje i odobravanje sredstava podračuna u okviru Jedinog računa trezora vršiti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o trezoru u FBiH i Uputstvom o otvaranju posebnih*



*transakcijskih računa, načina planiranja, prikupljanja evidentiranja i raspolaganja sredstvima s posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračun u okviru Jedinstvenog računa trezora. Također je potrebno neiskorištena namjenska sredstva na Podračunu u okviru Jedinstvenog računa trezora u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH i propisima donesenim u skladu sa istim, iskazivati na vremenskim razgraničenjima.*

#### 4.3 Izdaci za rad Uprave

Izdaci za rad Uprave iskazani su u iznosu od 8.176.935 KM. Strukturu čine plaće i naknade troškova uposlenih u iznosu od 1.265.937 KM (15,50%); doprinosi poslodavca 119.418 KM (1,46%); izdaci za materijal i usluge 170.768 KM (2,10%); tekući transferi i drugi tekući rashodi 6.540.000 KM (79,98%) i zadaci za nabavku stalnih sredstava 71.812 KM (0,96%).

**Tekući transferi iskazani su u iznosu od 6.540.000 KM** odnose se na „Transfer za deminere (TUN) timove“ u iznosu od 6.480.000 KM i sredstva doznačena iz Tekuće rezerve Vlade FBiH u iznosu od 60.000 KM (pomoć Kantonu 10. za potrebe Kantonalne uprave civilne zaštite za plaćanje troškova angažiranja mehanizacije i drugih kapaciteta preduzeća „Krajinaputevi“ d.o.o. Bihać na raščišćavanju komunikacija na području kantona 50.000 KM i pomoć Crvenom križu FBiH za finansiranje troškova nabavke lijekova 10.000 KM.

**Pregled izvršenja budžeta Uprave dat je u prilogu br. 2. Izvještaja.**

#### 4.4 Transfer za Program deminiranja - „Transfer za deminere TUN–timove“

Jedna od mjera zaštite i spašavanja ljudi i materijalnih dobara je i zaštita od neeksplozivnih ubojitih sredstava. Uprava je implementirala ovu mjeru zaštite uz finansijsku podršku Evropske Komisije kroz osam faza počev od 1998. godine do 16.01.2007. godine. Okončanjem Faze VIII Projekta Programa deminiranja (16.07.2007.godine) prestalo je finansiranje Programa deminiranja od strane Evropske Komisije. Međutim, na traženje iste, Vlada FBiH je 20.10.2005. godine donijela Zaključak (V.broj:535/2005. od 20.10.2005.godine), da će nakon finansijskog povlačenja Evropske Komisije samostalno finansirati Program deminiranja još najmanje tri godine iz vlastitih sredstava, a to je period od početka 2007. godine do kraja 2009. godine. Ova obaveza je kasnije i zakonski uređena izmjenama i dopunama Zakona o zaštiti i spašavanju ljudi materijalnih dobara („Sl. novine FBiH“, broj: 22/06) na način da Vlada FBiH snosi i troškove finansiranja Programa deminiranja i u periodu od 2007. do 2010. godine, a kantoni da participiraju u plaćanju poreza za plaće i doprinose za zdravstveno, penziono osiguranje i beneficirani staž za pripadnike svojih timova za deminiranje i da stvaraju uslove za preuzimanje tih timova u svoju nadležnost i potpuno finansiranje istih od početka 2010. godine. Međutim, s obzirom na nemogućnost kantona da prihvate finansiranje svojih deminerskih timova, Uprava je za Vladu FBiH pripremila Izlaznu strategiju dalje održivosti timova za deminiranje i uklanjanje neeksplozivnih ubojitih sredstava od 01.01.2010. godine do kraja 2019. godine u kojoj su Vladi FBiH ponuđene razne opcije daljeg opstanka ovih timova. Od strane Vlade FBiH 27.08.2009. godine usvojena je Prva opcija Izlazne strategije po kojoj timovi za deminiranje i uklanjanje neeksplozivnih ubojitih sredstava civilne zaštite i nakon 01.01.2010. godine pa sve do kraja 2019. godine ostaju u sastavu Federalne uprave civilne zaštite čija će se aktivnost u cijelosti finansirati iz Budžeta FBiH. Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara („Sl. novine FBiH“, broj: 43/010), također, je navedeno potvrđeno, odnosno da timovi za razminiranje i uklanjanje neeksplozivnih ubojitih sredstava civilne zaštite od 01.01.2010. godine do konca 2019. godine ostaju u sastavu Federalne Uprave civilne zaštite i da će se sredstva osigurati u cijelosti u Budžetu FBiH. Istim je uređeno da će uposlenici iz Programa deminiranja FBiH koji su imali ugovor o radu na određeno vrijeme sa Federalnom upravom civilne zaštite u skladu sa Zakonom o radu preuzeti u radni odnos na neodređeno vrijeme i da će steći radno –pravni status koji važi za državne službenike i namještenike u organima državne službe u FBiH. Raspored i postavljenje uposlenika izvršeno je rješenjem direktora Uprave, bez objavljivanja javnog natječaja odnosno oglasa.

„Program deminiranja 2012. – Faza XIV“ počeo je od 01.01.2012. godine i isti čini četrnaesti po redu Program deminiranja od njegovog početka 1998. godine, odnosno šesti Program deminiranja po redu koji Vlada FBiH finansira u cijelosti iz vlastitih sredstava. Od dana preuzimanja Programa deminiranja u nadležnost Vlade FBiH od 2007. godine isti se realizuje sa 187 preuzeti izvršilaca u stalni radni odnos.

Uprava za svaki Program sačinjava Projekat programa deminiranja za odnosnu godinu. U skladu sa tim Uprava je sačinila „Projekat programa deminiranja 2012. godina – Faza XIV“

**Transfer za Program deminiranja - „Transfer za deminere TUN–timove“** realizovan je u iznosu od 6.657.009 KM, po osnovu „Projekta programa deminiranja 2012 – Faza XIV“. Za navedeni Projekat Budžetom FBiH su odobrena sredstva od 6.480.000 KM, dok je Finansijskim Planom rashoda istog planiran iznos od 7.020.000 KM. U odnos na isti nedostajala su sredstva od 540.000 KM. Međutim, Federalno ministarstvo finansija nije dalo saglasnost na Finansijski plan rashoda „Projekta programa deminiranja 2012- Faza XIV“ iz razloga što se nedostajuća sredstva za finansiranje istog nisu mogla osigurati. Međutim, za iznalaženje istih Uprava je uputila zahtjev Vladi FBiH (28.02.2012. godine) kojim se zahtjeva da Vlada FBiH usvoji „Projekat programa deminiranja 2012. - Faza XIV“, kao i da prihvati obavezu u iznalaženju nedostajućih sredstava od 540.000 KM. Zaključkom Vlade FBiH (22.03.2012. godine) isti je prihvaćen kao i prijedlog Uprave da će se tokom 2012. godine iznaći nedostajuća sredstva od 540.000 KM. Ista su Odlukom Vlade FBiH (27.09.2012.godine) odobrena iz kumuliranih, ne utrošenih sredstava sa posebnog računa Programa deminera.

U odnosu na Budžet FBiH za 2012. godinu odobrena sredstva na poziciji tekućeg transfera neprofitnim organizacijama „Transfer za deminere (TUN) timovi“ od 6.480.000 KM izvršen je 102,73%. Ukupno iskazane izdaci po osnovu realizacije „Projekta programa deminiranja 2012 - Faza XIV“ su 6.657.009 KM, a odnose se na tekuće izdatke u iznosu od 6.205.300 KM i kapitalne izdatke 451.709 KM. Razlika sredstava obezbjeđena je iz ne utrošenih sredstava iz prethodnog perioda u skladu sa Odlukom Vlade FBiH. Stanje sredstava na računu 31.12.2012. godine je 2.579.717 KM. Međutim „Projekat programa deminiranja 2012 – Faza XIV“ uz 100% finansijsko učešće Vlade implementiran je preko računa (154-001-20004578-39), pod nazivom „**Federalno ministarstvo finansija –Civilna zaštita – Program deminiranja faza VIII**“, preko kojeg je i implementiran i „Projekat za Fazu VIII Programa deminiranja“, koji se finansirao iz sredstava Evropske Komisije. **Navedeni račun nema status posebnog namjenskog podračuna u okviru Jedinstvenog računa trezora, u skladu sa članom 28. Zakona o trezoru FBiH i Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načina planiranja, prikupljanja evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa u okviru Jedinstvenog računa trezora. Račun ima status samostalnog transakcijskog računa otvorenog kod Intesa Sanpaolo banke.** Nije nam prezentirana dokumentacija po osnovu koje je račun dobio status transakcijskog računa van sistema Jedinstvenog računa trezora, kao i dokumentacija da je isti bio i da je isti brisan iz sistema Jedinstvenog računa trezora FBiH, osim objašnjenja da su se preko istog realizovali i prethodni programi, programi finansirani od Evropske Komisije i da se radi o sličnim, odnosno istim programima koje finansira Vlada FBiH samo kroz faze. **Naprijed navedeni Projekat realizovan je preko ovog računa na način da su sredstva iz Budžeta FBiH doznačavala u mjesečnim tranšama na isti. Uprava za navedeni račun vodi posebno knjigovodstvo po kontnom planu za budžetske korisnike FBiH, koje nije u sistemu Jedinstvenog računa trezora i po osnovu istih sačinjava finansijske izvještaje.**

Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne možemo potvrditi osnovanost načina planiranja navedenog transfera, obzirom da se sredstva doznačavaju na posebno otvoreni račun pod nazivom „**Federalno ministarstvo finansija –Civilna zaštita – Program deminiranja faza VIII**“ za implementaciju „Projekta programa deminiranja 2012. - Faza XIV“, koji nije u okviru Jedinstvenog računa trezora, da se sredstva doznačavaju za obavljanje dijela djelatnosti koja je data u nadležnost Upravi, da navedene poslove vrše uposlenici Uprave kojima se iz doznačenih sredstava vrši isplata plaća i naknada, kao i da se izdaci koji se finansiraju iz budžetskih sredstava ne iskazuju na odgovarajućim pozicijama u knjigovodstvenoj evidenciji Glavne knjige trezora i finansijskim izvještajima. **Zbog navedenog ne možemo potvrditi da je planiranje, realizacija, knjigovodstveno evidentiranje i finansijsko izvještavanje o realizaciji budžetskih sredstava vršeno u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o izvršenju budžeta FBiH, Zakonom o trezoru FBiH, Uputstvom o otvaranju namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračun u okviru Jedinstvenog računa trezora. Navedeno ima uticaja i na istinit i tačan prikaz iskazanih rashoda u finansijskim izvještajima Uprave.**

Pregled izvršenja „Transfera za deminere TUN–timove“ dat je u prilogu br. 3. Izvještaja.

*Potrebno je poduzeti aktivnosti na rješavanju statusa računa za implementaciju Programa deminiranja u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH i Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načina planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa u okviru Jedinstvenog računa trezora u cilju praćenja i evidentiranja utroška budžetskih sredstava kroz Glavnu knjigu trezora i prikazivanja istinitog, tačnog stanja tih sredstva u finansijskim izvještajima Uprave.*

*Potrebno je planiranje sredstava za Projekat programa deminiranja vršiti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, kao evidentiranje nastalih troškova po osnovu realizacije istog vršiti u skladu s Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*

#### 4.5 Program deminiranja – transakcijski račun za implementaciju „Projekta programa deminiranja 2012. Faza XIV“

Izdaci po osnovu realizacije „Projekta programa deminiranja 2012.-Faza XIV“ iskazani su u iznosu od 6.657.009 KM, a odnose se na tekuće izdatke u iznosu od 6.205.300 KM i kapitalne izdatke 451.709 KM.

##### 4.5.1 Tekući izdaci

**Tekući izdaci iskazani su u iznosu od 6.205.300 KM**, a u strukturi istih najveću stavku čine bruto plaće i naknade u iznosu od 4.183.552 KM, izdaci za usluge prevoza i goriva 366.226 KM, izdaci za tekuće održavanje 176.203 KM.

**Bruto plaće i naknade iskazane su u iznosu 4.183.552 KM**, što u odnosu na odobrena sredstva za realizaciju („Projekta programa deminiranja 2012. - Faza XIV“) predstavlja izvršenje od 96%.

Uvidom u dokumentaciju obračuna plaća i naknada, konstatovali smo da je Pravilnikom o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika u Federalnoj upravi civilne zaštite, koji se temelji na Zakonu o plaćama i naknadama u organima državne službe FBiH, uređeno je da državni službenici i namještenici koji se nalaze na radnim mjestima na kojima se obavljaju poslovi deminiranja i uništavanja neeksplozivnih ubojitih sredstava imaju pravo na poseban dodatak na plaću po osnovu posebnih uslova rada u visini od 30% do 50% od osnovne plaće. Navedeni dodatak na plaću na posebne uslove rada utvrđen naprijed navedenim pravilnikom nije usaglašen sa članom 192. Zakona o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća, kojim je utvrđeno da pripadnicima timova za deminiranje dodatak pripada samo onda kada neposredno na terenu obavljaju poslove deminiranja Također, smo konstatovali da svi raspoređeni u Sektor za deminiranje i uklanjanje neeksplozivnih ubojitih sredstava imaju ovo uvećanje, kako onih koji obavljaju poslove radnog mjesta deminera i uništavanja neeksplozivnih ubojitih sredstava (vođa deminerskog tima 50%, demineri 40%), tako i oni koji se nalaze na radnim mjestima koja nisu vezana za operativni dio posla deminera i uništenja neeksplozivnih ubojitih sredstava i to 30% Šef Odsjeka za NUS-a, Viši referent za obradu podataka - dokumentarista, vozači kamiona. Naglasit ćemo da je Zakonom o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih je uređeno da ovo pravo ostvaruju samo deminerski timovi i to samo onda kada obavljaju operativni dio poslova deminiranja, a na službenike i namještenike da se primjenjuju propisi koje važe za službenike i namještenike u organima uprave FBiH. Također, Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti Federacije BiH članom 23. tačka 2. je isto uređeno da navedeno uvećanje ostvaruju samo demineri, a da se za ostale državne službenike i namještenike može izvršiti uvećanje plaća po osnovu posebnih uslova od 10% do 20%. Također, smo konstatovali da se obračun plaća vršio tokom cijele godine, iako Zakon o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara uređuje da taj dodatak pripada deminerskim timovima samo onda kada neposredno na terenu obavljaju operativni dio poslova deminiranja. Osnovica za obračun deminera utvrđena je od 331,58 KM, koja se u najvećem broju množila sa koeficijentom za obračun plaća namještenika u organima državne službe V platnog razreda 2,70 viši referent (SSS) i VKV radnik utvrđen Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH. Tako obračunata plaća uvećava se za procenat od 30% do 50% po osnovu posebnih uslova rada zavisno od radnog mjesta. **Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne možemo potvrditi da je**

uvećanje plaća po osnovu posebnog dodatka na plaću za posebne uslove rada, uposlenim u Sektoru za deminiranje i uništavanje NUS - a, vršen u svim slučajevima u skladu sa članom 23. tačka 2. i 6. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH i članom 192. Zakona o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća, obzirom da je plaća uvećavana državnim službenicima i namještenicima i to od 30% do 40% koji nisu neposredno uključeni u operativne poslove deminera, kao i deminerskim timovima kada neposredno na terenu ne obavljaju operativni dio poslova deminiranja.

*Potrebno je da se posebni dodatak na plaću po osnovu posebnih uslova rada obračunava i isplaćuje uposlenicima Sektora za deminiranje i uklanjanje neeksplozivnih ubojitih sredstava u skladu sa Zakonom o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća i Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH. Također, potrebno je poduzeti aktivnosti na usaglašavanju internih akata kojima se reguliše isplata navedene naknade sa navedenim propisima.*

#### 4.5.2 Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH

Izdaci za nabavku stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 451.709 KM, a odnose se na nabavku opreme za deminiranje u iznosu 59.912 KM i nabavku pet (5) terenskih vozila za potrebe Sektora za organizaciju deminiranja i uništavanje NUS-a u iznosu od 391.797 KM. Uvidom u dokumentaciju nabavke (5) terenskih vozila, konstatovali smo da je Odlukom Vlade FBiH od 22.09.2011 godine odobreno korištenje komuliranih sredstava iz ranijih godina koja su se vodila na računu za Program deminiranja Faza VIII u iznosu 1.300.000 KM za nabavku opreme i terenskih putničkih vozila – pogon 4x4 (5 komada). Nabavka po istoj se trebala realizovati u 2011. godini, a u slučaju ne realizacije do kraja 2011. godine, realizacija se mogla nastaviti u 2012. godini. Po osnovu iste direktor Uprave 16.01.2012. godine donio je Rješenje kojim organizuje sprovođenje javne nabavke terenskih vozila putem otvorenog postupka i formira Komisiju za realizaciju istog. U tenderskoj dokumentaciji navedeno je da je kriterij za dodjelu ugovora „**najniža cijena tehnički zadovoljavajuće ponude**“ Komisija je u Zapisniku od 15.03.2012. godine o otvaranju ponuda konstatovala da tri ponude ispunjavaju uslove iz tenderske dokumentacije i to: „Astoriya M“ d.o.o. Banja Luka, (379.975 KM) „F Autocentar“ d. o.o. Sarajevo (386.041 KM) i „Afa Racing“ d.o.o. Sarajevo (395.460 KM) i da je ponuda „Astoriya M“ d.o.o. Banja Luka najpovoljnija (kriteriji za dodjelu ugovora je „najniža cijena tehnički zadovoljavajuće ponude“). Međutim, Komisija je 19.03.2012. godine uputila ponuđaču „Astoriya M“ d.o.o. Banja Luka dopis kojim traži pojašnjenje ponude tj. da ponuđač decidno navede na koliko kilometara donosi garanciju, kao i naziv ovlaštenog servisa na teritoriji Sarajeva za servisiranje vozila u toku garancije (pisani dokaz ovlaštenog servisa da će vršiti servisiranje navedenih vozila), kao i naziv ovlaštenog servisa koji će izvršiti obuku dva servisera Servisne radionice Uprave za redovno servisiranje vozila nakon isteka garantnog perioda (pisani dokaz ovlaštenog servisa da će izvršiti obuku servisera Servisne radionice Uprave). U kontekstu toga isti je prosljedio odgovor sa nazivom servisa za obavljanje traženih usluga servisiranja bez dostave pisanih dokaza. Međutim, Komisija je predložila direktoru Uprave da donese odluku i zaključi ugovor sa ponuđačem „F Autocentar“ d.o.o. Sarajevo, (iako je ponuda ponuđača „Astoriya M“ do o.o. Banja Luka najniža) sa obrazloženjem da je isti ponudio bolje uslove garancije i servisa vozila u garantnom i van garantnom periodu. Na odluku direktora Uprave od strane „Astoriya M“ d.o.o. Banja Luka uložena je prigovor ističući da se traži dodatna dokumentacija i to dokumentacija koja nije tražena tenderskom dokumentacijom. Odlukom direktora (13.04.2012 godine) prigovor je odbačen sa obrazloženjem da isti nije blagovremeno podnešen. Na ovu odluku „Astoriya M“ d.o.o. Banja Luka uložio je žalbu (25.04.2012. godine) Uredu za razmatranje žalbi, koji obustavlja postupak do rješenja iste. Ured za žalbe je Rješenjem od 16.05.2012. godine usvojio žalbu i predmet vratio Ugovorenom organu na ponovni postupak. Od strane Uprave prihvaćen je prigovor koji je prethodno odbijen i direktor je donio Odluku o poništenju postupka javne nabavke 13.07.2012. godine. Na navedenu odluku ponovo je uložena prigovor od strane „Astoriya M“ d.o.o. Banja Luka u kome navodi da ne postoje razlozi za poništenje, odnosno da nisu navedeni razlozi zbog kojih se predmetni postupak javne nabavke poništava i traži da Komisija izvrši ponovni uvid u dokumentaciju i kontekstu iste riješi predmet dodjelom ugovora. Po osnovu navedenog Komisija je konstatovala da prihvata prigovor i direktor je donio odluku (08.08.2012. godine) da prihvata navedeno i da se donese odluka o dodjeli ugovora ponuđaču „Astoriya“ M d.o.o. Banja Luka. Ista je donešena 16.08.2012. godine. Međutim, nakon donošenja navedene odluke direktor je pismenom ponovo zatražio da se dostave dokument kojim će dokazati mogućnost obezbjeđenja ovlaštenog servisa na teritoriji Grada Sarajeva. U zahtjevu je navedeno da će tražena

dokumentacija biti ugrađena u ugovor, koji će biti ponuđen na potpis, sa obavezom da traženo dostavi do 14.09.2012. godine, a ukoliko ne dostavi traženu dokumentaciju do navedenog datuma smatrat će se da je odustao od ugovora. Izabrani dobavljač obavjestio je upravu da tenderskom dokumentacijom nije bio zahtjevan servis na teritoriji Grada Sarajeva i da dodatnu dokumentaciju zahtijeva nakon donešene Odluke o dodjeli ugovora, a samim tim zahtijevanje istih je neosnovano. Međutim, Komisija (05.10.2012. godine) u dopunskom izvještaju konstatuje da je „Astoriya M“ d.o.o. odustao od ugovora, s obzirom da traženo nije dostavio u roku i dat je prijedlog o dodjeli ugovora drugom ponuđaču „F autocentar“ d.o.o. Sarajevo. Istog dana Ugovoreni organ donosi Odluku kojom poništava Odluku o dodjeli ugovora ponuđaču „Astoriya M“ d.o.o Sarajevo, i donosi novu odluku kojom se dodjeljuje ugovor o postupku javne nabavke terenskih motornih vozila pet (5) komada drugoplasiranom ponuđaču „F Autocentar d.o.o. Sarajevo“. Sa navedenim dobavljačem zaključen je ugovor 15.11.2012. godine. Od strane „Astoriya M“ d.o.o. Banja Luka ponovo je uložena prigovor u kome se navodi da se traži i nešto što nije bilo predviđeno tenderskom dokumentacijom. Međutim, nezadovoljan odgovorom Uprave na odbijeni prigovor, uložena je žalba Uredu za razmatranje žalbi, koji 27.05.2013. godine obavještava upravu da obustavi postupak. Međutim, do okončanja revizije žalba nije bila riješena od strane Ureda za razmatranje žalbi, a zaključen ugovor sa „F Autocentar“ d.o.o. Sarajevo je realizovan. Vozila su primljena plaćena i stavljena u funkciju. **Uzimajući u obzir navedeno ne možemo potvrditi da je predmet postupka proveden u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.**

*Potrebno je nabavku roba, usluga u potpunosti vršiti u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.*

#### 4.5.3 Stalna sredstva, potraživanja, obaveze na dan 31.12. 2012. godine

U finansijskim izvještajima sačinjenim, za transakcijski račun „Federalno ministarstvo finansija – civilna zaštita – Program deminiranja fazan VIII“, na dan 31.12.2012. godine iskazana je sadašnja vrijednost stalnih sredstava od 790.000 KM (otpisana vrijednost 5.294.967 KM i nabavna vrijednost 6.085.675 KM), novčana sredstva od 2.596.779 KM, potraživanja od 15.617 KM i obaveze 508.375 KM. **Navedeno stanje imovine, obaveza i potraživanja nije iskazano u Glavnoj knjizi Trezora i finansijskim izvještajima Uprave u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta. Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne možemo potvrditi sredstva i izvore sredstava iskazana u finansijskim izvještajima Uprave iz razloga što istim nisu obuhvaćena i iskazana stalna sredstva, novčana sredstva potraživanja i obaveze, a koja su iskazana na posebnom transakcijskom računu, koji nije u sistemu Jedinstvenog računa trezora.**

Struktura i promjena na stalnim sredstvima tokom revidirane godine daju se u slijedećoj tabeli:

OPIS	Zemljište	Građevine	Oprema	Sredstva u obliku prava	Životinje	Sredstva u pripremi	Sredstva van upotrebe	UKUPNO
<i>Nabavna vrijednost</i>	Nema zemljišta na Programu deminiranja samo na Upravi							
01.01.2012. godine		103.450	5.055.212	20.120			287.993	5.466.776
Povećanje tokom godine			451.709	0.00	280.000	13.745	96.411	841.866
Smanjenje tokom godine			163.114				59.853	222.967
<b>Stanje 31.12.2012. godine</b>		<b>103.450</b>	<b>5.343.807</b>	<b>20.120</b>	<b>280.000</b>	<b>13.745</b>	<b>324.551</b>	<b>6.085.675</b>
<i>Amortizacija</i>								
01.01.2012. godine		11.172	5.201.828					5.213.001
Povećanje tokom godine		1.862	200.900					202.762
Smanjenje tokom godine		0.00	120.796					120.796
<b>Stanje 31.12.2012. godine</b>		<b>13.034</b>	<b>5.281.932</b>					<b>5.294.967</b>
<i>Neotpisana vrijednost</i>								
Nabavna vrijednost 2011.g		103.450	5.055.212	20.120			287.993	5.466.776
Ispravka vrijednosti 2011.g		11.172	5.201.828					5.213.001
<b>Stanje 31.12.2011. godine</b>		92.277	-146.615	20.120			287.993	253.775
Nabavna vrijednost 2012.g		103.450	5.343.807	20.120	280.000	13.745	324.551	6.085.675

Ispravka vrijednosti 2012.g		13034	5.281.932					5.294.967
Stanje 31.12.2012. godine		90.415	61.875	20.120	280.000	13.745	324.551	790.708

*Potrebno je da se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o trezoru FBiH, i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH prihvati i rashodi imovina, obaveze i potraživanja Projekta programa deminiranja iskazuju u Glavnoj knjizi trezora i finansijskim izvještajima.*

## 4.6 Sredstva zaštite i spašavanja - transakcijski podračun u okviru JRT

### 4.6.1 Tekući transferi za elementarne i druge nepogode

Tekući transferi za elementarne i druge nepogode iskazani su u iznosu od 3.749.000 KM, a odnose se na: „Transfer drugim nivoima vlasti - pomoć kantonu i općini za jačanje sistema zaštite“ u iznosu od 3.380.000 KM i „Transfer za elementarne nepogode prirodne i druge nesreće“ od 369.000 KM.

U skladu sa članom 23. i 169. Zakona o zaštiti ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća, Parlament FBiH donosi Program zaštite i spašavanja od prirodnih i drugih nesreća u FBiH, kojim se određuju ciljevi, politika i strategija zaštite i spašavanja od prirodnih i drugih nesreća u FBiH za najmanje pet godina. U skladu sa navedenim Zakonom Uprava izrađuje Federalni plan u saradnji sa Federalnim ministarstvima, a koji donosi Vlada FBiH. Međutim, prema prezentiranoj dokumentaciji konstatovano je da je Parlament FBiH donio Program razvoja zaštite i spašavanja od prirodnih i drugih nesreća za period 2007-2011. godina, Zaključkom Vlade FBiH broj: V.560/09, produžen je rok zaključno sa 2012. godinom, zbog kašnjenja procedure usvajanja Programa razvoja zaštite i spašavanja ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća u FBiH, a istim zaključkom je navedeno da je to urađeno uz saglasnost Parlamenta FBiH. Nije prezentiran program razvoja zaštite i spašavanja ljudi i materijalnih dobara da je od strane Parlamenta FBiH donešen za naredni period. Zakonom o zaštiti ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća uređen je sistem zaštite i spašavanje ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća, kao i finansiranje po kome sva privredna društva i građani koji obavljaju samostalnu djelatnost plaćaju posebne poreze na zaštitu od prirodnih i drugih nesreća u visini od 0.5% od osnovice koju čine isplaćene neto plaće zaposlenika u radnom odnosu. Sredstva se posebno evidentiraju u Budžetu FBiH. Od evidentiranih sredstava 15% pripada Federaciji BiH i služe isključivo za namjene predviđene Zakonom o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća, 25% kantonu i 60% općini u kojoj su ta sredstva ostvarena i služe isključivo za namjene predviđene Zakonom o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća

Vlada FBiH Odlukom od 05.01.2012. godine utvrdila je uslove i način korištenja sredstava ostvarenih po osnovu posebnih naknada za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća. Istom je uredila da se sredstva za posebne naknade koriste isključivo za namjene koje su utvrđene Zakonom o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara da se koriste na osnovu Godišnjeg plana koji se donosi za svaku budžetsku godinu i koji sadrži sve zadatke iz Programa razvoja zaštite i spašavanja koji se tokom godine planiraju finansirati. Nismo se uvjerali da se Godišnji plan korištenja sredstava posebne naknade za zaštitu i spašavanje donosi za svaku budžetsku godinu, odnosno prezentiran je Godišnji plan sa planiranim podacima iz 2011. godine i podacima iz 2012. godine.

**Transfer drugim nivoima vlasti pomoć kantonu i općini za jačanje sistema zaštite** iskazan je u iznosu od 3.380.000 KM. Odlukom Federalnog štaba civilne zaštite odobrene su jednokratne novčane pomoći za sanaciju šteta nastalih prilikom proglašenja prirodne nesreće usljed velikog snijega općinama Tuzlanskog kantona u iznosu od 133.200 KM, Zapadno – Hercegovačkog 816.200 KM, Bosansko – podrinjskog 152.900 KM, Zeničko - dobojskog 327.500 KM i Hercegovačko – Neretvanskog u iznosu od 1.045.600 KM. Pored navedenih sredstava preostala raspoloživa sredstva u iznosu od 562.600 KM odobrena su poljoprivrednim proizvođačima za općinu Čapljina 405.900 KM i općinu Ljubuški 155.700 KM, koji su iskazali štetu veću od 45.000 KM i nalaze se u registru poljoprivrednih gazdinstva općine za obnavljanje poljoprivredne proizvodnje. Općinski načelnici po istoj dužni su podnijeti izvještaje sa kompletnom finansijskom dokumentacijom o utrošku dodijeljenih sredstava i spiskom poljoprivrednih proizvođača kojima su raspoređena sredstva u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu odluke. Općine koje ne utroše sredstva u skladu sa naprijed navedenom odlukom dužne su izvršiti povrat dobivenih sredstava na Podračun u roku od narednih 30 dana.

**Transfer pomoći općinama Zapadno Hercegovačkog kantona** iskazan je u iznosu od 971.900 KM, a odnosi se na općine Ljubuški 709.700 KM, Široki brijeg 150.000 KM, Grude 70.000 KM i Posušje 42.000 KM.

Odlukom Vlade FBiH o postupku i kriterijima za dodjelu jednokratne novčane pomoći općinama i kantonima za otklanjanje šteta nastalih od prirodnih i drugih nesreća uređen je postupak i kriterije za dodjelu jednokratne pomoći za hitne intervencije i za otklanjanje šteta koje nastaju od prirodnih i drugih nesreća. U skladu sa istom općina, odnosno kanton mogu podnijeti zahtjev za dodjelu jednokratne novčane pomoći iz sredstava FBiH za otklanjanje nastalih posljedica. Kriteriji za dodjelu jednokratne pomoći za saniranje šteta na području općine koje su nastale djelovanjem prirodne ili druge nesreće dodjeljuju se kada se utvrdi da je šteta velika, da općina na čijem je području nastala prirodna ili druga nesreća svojim sredstvima ne može sanirati sve štete i da je kanton dodijelio dio sredstava, ali ona nisu dovoljna da se saniraju sve štete, a nastale štete su takve vrste koje onemogućavaju normalan život i rad ljudi na ugroženom području općine pa je njihovo saniranje neophodno u što kraćem roku. Zahtjev za dodjelu pomoći za otklanjanje nastalih posljedica općina odnosno kanton podnosi i uz isti prilaže izvještaj o procjenjenoj šteti - zbirni pregled šteta po vrstama materijalnih dobara i vlasništvu, akt o imenovanju kantonalne, odnosno općinske komisije za procjenu šteta, akt nadležnog organa općine, odnosno kantona o usvajanju izvještaja o procjenjenoj šteti. Primljene zahtjeve Federalna komisija razmatra i utvrđuje prijedlog odluke za dodjelu pomoći.

**Općini Ljubuški**, ukupno je doznačena pomoć u iznosu od 845.900 KM i to Odlukom Federalnog komandanta civilne zaštite od 28.12.2012. godine 709.900 KM za sanaciju šteta nastalih prilikom proglašenja prirodne nesreće usljed velikog snijega i Odlukom od 29.02.2012. godine, kojom su odobrena sredstva u iznosu od 136.000 KM, za saniranje šteta nastalih na poljoprivrednim kulturama tuča koja je u junu 2011. godine pogodila područje općine Ljubuški. Uvidom u dokumentaciju, prilikom obavljanja revizije, konstatovano je da uz zahtjev za dodjelu sredstava iznosa od 709.900 KM, a po Odluci Federalnog komandanta civilne zaštite za sanaciju šteta nastalih prilikom proglašenja prirodne nesreće usljed velikog snijega, nije podnešen zbirni pregled šteta član 27. Uredbe o procjeni štete po vrstama materijalnih dobara i vlasništvu, kao i podaci o uložnim finansijskim sredstvima u prevenciji zaštite od prirodnih i drugih nesreća u planskom periodu iz budžeta općine i kantona. Naknadno je uz očitovanje dostavljen naprijed navedeni zbirni pregled štete čija se vjerodostojnost nije mogla potvrditi, obzirom da isti nije protokolisan i ovjeren od strane organa koji ga je sačinio. Također, smo konstatovali da prezentiran izvještaj o utrošku doznačenih sredstava nepotpuni, odnosno sadrže samo spiskove poljoprivrednih proizvođača, kojima su raspoređena sredstva, bez kompletne finansijske dokumentacije o utrošku dodijeljenih sredstava kako je određeno Odlukom Federalnog komandanta civilne zaštite. Iznos od 136.000 KM doznačen je općini Ljubuški za saniranje šteta nastalih na poljoprivrednim kulturama usljed prirodne nesreće tuča koja je u junu 2011. godine pogodila područje općine Ljubuški. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju za ovaj vid pomoći također, smo konstatovali da uz zahtjev nije priložen dokument o visini osiguranih sredstava u budžetu općine po članu 179. tačka 1. Zakona o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća i o utrošku tih sredstava, nisu priloženi podaci o uložnim finansijskim sredstvima u prevenciji zaštite i spašavanja od prirodnih i drugih nesreća u planskom periodu iz budžeta općine i kantona. **Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne možemo potvrditi da su sredstva dodjeljena u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o postupku i kriterijima za dodjelu jednokratne novčane pomoći općinama i kantonima za otklanjanje šteta nastalih od prirodnih i drugih nesreća.**

*Potrebno je sredstva posebne naknade koristiti u skladu sa Zakonom o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća i ista dodjeljivati u skladu sa uslovima i kriterijima predviđenim Odlukom Vlade FBiH o postupku i kriterijima za dodjelu jednokratne pomoći općinama i kantonima za otklanjanje šteta nastalih od prirodnih i drugih nesreća.*

**Općini Široki Brijeg** odobren je iznos od 247.000 KM za stanje šteta nastalih na poljoprivrednim kulturama usljed prirodne nesreće, tuča koja je u junu 2011. godine pogodila područje općine od 97.000 KM i po osnovu posljedica prirodne nesreće (visokog snijeg, niske temperature tj. za saniranje šteta) nastalih usljed velikog snijega 150.000 KM. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, dodjele pomoći u iznosu od 150.000 KM, konstatovali smo da je Kanton podnio zahtjev za dodjelu jednokratne pomoći za otklanjanje posljedica prirodne nesreće za saniranje šteta usljed (visokog snijega, niske temperature), koja se dogodila na području

općine Široki Brijeg navodeći da su štete velike, a pošto općina Široki Brijeg i kanton svojim sredstvima nisu u mogućnosti sanirati sveukupni iznos šteta isti podnosi Federalnoj Upravi. Međutim, zahtjev za novčanu pomoć nije pružao podatke o uloznim finansijskim sredstvima u prevenciju zaštite i spašavanja od prirodnih i drugih nesreća u planskom periodu iz budžeta općine i kantona, konkretne zadatke odnosno namjene za čije finansiranje se pomoć traži. Također, uz zahtjev za dodjelu pomoći za saniranje posljedica uslijed prirodne nesreće tuča koja je u junu 2011. godine pogodila područje općine Široki Brijeg nije priložen zbirni pregled šteta – tabela 1 tačka 1. člana 27. Uredbe o jedinstvenoj metodologiji za procjenu šteta od prirodnih i drugih nesreća – procjena šteta po vrstama materijalnih dobara i vlasništvu. Naknadno je uz očitovanje dostavljen naprijed navedeni zbirni pregled štete čija se vjerodostojnost nije mogla potvrditi, obzirom da isti nije protokolisan i ovjeren od strane organa koji ga je sačinio. **Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne možemo potvrditi da su bili ispunjeni svi kriteriji za realizaciju navedenih sredstava u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o postupku i kriterijima za dodjelu jednokratne novčane pomoći općinama i kantonima za otklanjanje šteta nastalih od prirodnih i drugih nesreća.**

Općini Grude je odobren iznos od 127.000 KM po osnovu Odluke Federalnog komandanta civilne zaštite 70.000 KM za stanje šteta nastalih po osnovu posljedica prirodne nesreće (visok snijeg, niske temperature tj. za saniranje nastalih šteta) i Odluke za saniranje šteta nastalih na poljoprivrednim kulturama uslijed prirodne nesreće tuča koja je u junu 2011. godine pogodila područje općine Grude 57.000 KM. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju dodjele sredstava u iznosu od 57.000 KM za saniranje šteta nastalih na poljoprivrednim kulturama uslijed prirodne nesreće tuča koja je u junu 2011. godine, pogodila općinu Grude, konstatovali smo da uz zahtjev nije podnešen dokument o podacima o visini sredstava kantona odnosno općine koja su prikupljena po osnovu člana 180. Zakona o zaštiti i spašavanju ljudi i imovine od prirodnih i drugih nesreća, kako je uređeno Odlukom Vlade FBiH o postupku i kriterijima za dodjelu jednokratne pomoći općinama i kantonima za otklanjanje šteta nastalih od prirodnih i drugih nesreća, a isti predstavlja jedan od osnovnih pokazatelja koji potvrđuje da li je općina svojim sredstvima mogla sanirati nastalu štetu, odnosno da li je općina ispunjavala jedan od kriterija da svojim sredstvima nije mogla sanirati sve štete. Nije podnesen dokument o visini osiguranih sredstava u budžetu općine po članu 179. tačka 1. Zakona o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća i o utrošku tih sredstava, nisu podnijeli dokument o uloznim finansijskim sredstvima u prevenciji zaštite i spašavanja od prirodnih i drugih nesreća u planskom periodu iz budžeta općine i kantona. Uz zahtjev nisu priložili zbirni pregled šteta – tabela 1. U skladu sa članom 27. Tačka 1. Uredbe o jedinstvenoj metodologiji za procjenu šteta od prirodnih i drugih nesreća – procjena šteta po vrstama materijalnih dobara i vlasništvu. Naknadno je uz očitovanje dostavljen naprijed navedeni zbirni pregled štete čija se vjerodostojnost nije mogla potvrditi, obzirom da isti nije protokolisan i ovjeren od strane organa koji ga je sačinio. Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne možemo potvrditi **da se pomoć dodijelila u skladu sa kriterijima uređenim Odlukom Vlade FBiH o postupku i kriterijima za dodjelu jednokratne pomoći općinama i kantonima za otklanjanje šteta nastalih od prirodnih i drugih nesreća, kao i opravdanost iskazanog iznosa od 57.000 KM.**

*Potrebno je sredstva posebne naknade koristiti u skladu sa Zakonom o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća i ista dodjeljivati u skladu sa uslovima i kriterijima predviđenim Odlukom Vlade FBiH o postupku i kriterijima za dodjelu jednokratne pomoći općinama i kantonima za otklanjanje šteta nastalih od prirodnih i drugih nesreća.*

**Tekući transfer drugim nivoima vlasti –za elementarne nepogode i druge nesreće** odobren je odlukama direktora Uprave u iznosu od 80.000 KM - jednokratne novčane pomoći opštinama Jablanica, Čapljina, Konjic i Tomislavgrad po 20.000 KM za provođenje hitnih mjera na zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od požara. **Odlukom Vlade FBiH o postupku i kriterijima za dodjelu jednokratne novčane pomoći općinama i kantonima za otklanjanje šteta nastalih od prirodnih i drugih nesreća,** uređene su procedure dodjele pomoći u toku djelovanja prirodne ili druge nesreće. Direktor Uprave može donijeti odluku o isplati akontacije po svakom zahtjevu za pomoć vlade kantona, odnosno općine u visini 20.000 KM do okončanja propisanih procedure iz navedene odluke. Jednokratne novčane pomoći za hitne intervencije dodjeljuju se u toku djelovanja prirodne ili druge nesreće pod uslovom da općina ima svoje organizovane snage civilne zaštite i da je obezbjedila prikupljanje sredstava po osnovu člana 180. Zakona o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća i ako općina koja je ugrožena prirodnom ili drugom nesrećom nema sredstva



za te namjene i ako kanton svojim sredstvima nije u mogućnosti obezbjediti iznos sredstava koji je u tom trenutku neophodan općini. **Zahtjev za dodjelu jednokratne pomoći za hitnu intervenciju podnosi načelnik općine na propisanom obrascu vladi kantona putem Kantonalne uprave civilne zaštite, koja taj zahtjev odmah dostavlja Kantonalnoj komisiji za procjenu šteta na nadležni postupak i ista je dužna zahtjev općinskog načelnika uzeti u razmatranje u roku od 7 dana od dana podnošenja. Vlada kantona zahtjev na propisanom obrascu podnosi Vladi FBiH na rješavanje. Prilikom utvrđivanja prijedloga odluke za dodjelu jednokratne novčane pomoći za hitne intervencije Federalna komisija za procjenu šteta u obzir uzima podatke o orjentacionoj veličini područja zahvaćenog prirodnom ili drugom nesrećom izraženom u hektarima, broj ljudskih žrtava i broj teže i lakše povrijeđenih i oboljelih ljudi, orjentacioni broj porušenih i oštećenih stambenih objekata, orjentacioni broj premještenih ili evakuisanih građana, orjentacioni broj porušenih ili oštećenih infrastrukturnih objekata, prvu preliminarnu procjenu štete izražene u finansijskim pokazateljima i poduzetim mjerama za čije se finansiranje pomoć traži. Odlukama direktora Uprave odobrena je isplata akontacije jednokratne novčane pomoći po 20.000 KM naprijed navedenim općinama za provođenje hitni mjera na zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od požara, do okončanja naprijed propisanih procedura. Međutim. Naglasit ćemo da se ovaj vid pomoći daje u trenutku nastanka i djelovanja prirodne i druge nesreće, kako je uređeno odlukom Vlade FBiH o postupku i kriterijima za dodjelu jednokratne novčane pomoći općinama i kantonima za otklanjanje šteta nastalih od prirodnih i drugih nesreća. Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne možemo potvrditi da je okončan postupak dodjele pomoći u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o postupku i kriterijima za dodjelu jednokratne novčane pomoći općinama i kantonima za otklanjanje šteta nastalih od prirodnih i drugih nesreća, odnosno da su naknadno ispoštovane naprijed propisane procedure koje bi potvrdile opravdanost donošenja odluka i dodjelu sredstava.**

*Potrebno je sredstva posebne naknade koristiti u skladu sa Zakonom o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća i ista dodjeljivati u skladu sa uslovima i kriterijima predviđenim Odlukom Vlade FBiH o postupku i kriterijima za dodjelu jednokratne pomoći općinama i kantonima za otklanjanje šteta nastalih od prirodnih i drugih nesreća i Odlukom Vlade FBiH o uslovima i načinu korištenja sredstava ostvarenih po osnovu posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća*

#### 4.7 Ostali nalazi

Prema prezentiranoj dokumentaciji uposlenici Uprave su do sada pokrenuli sudske sporove po osnovu neisplaćenih razlika plaća, toplog obroka i regresa, u kojima se kao tužena strana pojavljuje FBiH odnosno Uprava (razlika plaća zbog ne usklađivanja koeficijenata za period od 01.10.2008. godine do 01.07.2009. godine; razlika toplog obroka za period 01.07.2009. do 31.12. 2009. godine) Prema prezentiranoj dokumentaciji ukupan iznos potraživanja po navedenom osnovu je 856.723 KM. Od navedenog iznosa ukupno je riješeno i isplaćeno 399.980 KM. Nije nam prezentirana dokumentacija ukupnog iznosa neriješenih predmeta. Navedene obaveze nisu obuhvaćene redovnim godišnjim popisom niti su knjigovodstveno evidentirane u Glavnoj knjizi trezora u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, a ni u tekstualnom obrazloženju uz finansijske izvještaje nisu navedene obaveze po ovom osnovu.

*Potrebno je da Uprava u saradnji sa nadležnim institucijama i organima nastavi aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga.*

*Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo knjigovodstveno evidentiranje obaveza po pravosnažnim – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora u cilju istinitog i tačnog prikazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izmirenja.*

## **5. KOMENTAR**

Federalna uprave civilne zaštite (dopisom broj: 07 - 14/6-587/2012 od 12.08.2013.godine) se očitovala na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2012. godinu. U navedenom očitovanju dati su komentari na kvalifikacije osnova izražavanja revizorskog mišljenja, na date preporuke i dio nalaza. Dio datih primjedbi za koje je dostavljena relevantna dokumentacija je prihvaćen i inkorporiran u izvještaj o izvršenoj reviziji.

Ostali komentari i primjedbe nisu prihvaćeni jer nisu data adekvatna obrazloženja i priložena relevantna dokumentacija, koja bi uticala na izmjenu nalaza, preporuka i kvalifikacija za izražavanje mišljenja.

Detaljno pojašnjenje u vezi neprihvatanja datih komentara i obrazloženja dato je u Pismu menadžmentu dostavljenom uz Konačni izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja za 2012. godinu.

**Rukovodilac sektora za finansijsku reviziju:**

**Munib Ovčina, dipl. oec.**

**Voda tima:**

**Hajra Imširović, dipl. iur.**

**Član tima:**

**Perislav Delić, dipl. oec.**

**Prilog br. 1.**
**Izvršenje budžeta Federalne uprave za civilnu zaštitu na dan 31.12.2012. godine**

Izraženo u KM

Red. Br.	Vrsta rashoda	Budžet za 2012. g. <sup>1</sup>	Izmjene i dopune budžeta za 2012. g. <sup>2</sup>	Tekuća rezerva za 2012.g. <sup>3</sup>	Raspoloživa sredstva za podračune <sup>4</sup>	Zakonska preraspodjela sredstava <sup>5</sup>	Smanjenje zakonskog budžeta <sup>6</sup>	Operativni budžet za 2012. g. <sup>7</sup> (=4 do 7)	Izvršenje budžeta za 2012.g.	Izvršenje budžeta za 2011. g.
1	2	3	4	5		6	7	8	9	10
<b>I</b>	<b>Tekući izdaci (1-20)</b>	<b>1.604.195</b>	<b>1.564.484</b>	<b>60.600</b>	<b>114.569</b>		<b>-6.000</b>	<b>1.733.653</b>	<b>1.650.536</b>	<b>1.559.278</b>
1.	Bruto plaće zaposlenih	1.172.964	1.137.026			1.700		1.138.726	1.137.313	1.116.989
2.	Naknade troškova zaposlenih	166.099	166.099			-8.000		158.099	128.624	125.055
3.	Doprinosi poslodavca	123.161	119.388			700		120.088	119.418	117.285
4.	Putni troškovi	3.040	3.040	6.000				9.040	4.664	3.048
5.	Putni troškovi - Podračun	1.000	1.000				-1.000	0		
6.	Izdaci za energiju	31.500	31.500	13.500	1.998			46.998	41.054	39.063
7.	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	27.000	27.000	5.000		2.600		34.600	33.781	31.486
8.	Nabava materijala	14.400	14.400		7.176	3.000		24.576	23.138	51.209
9.	Nabava materijala - Podračun	1.000	1.000				-1.000	0		
10.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	2.375	2.375		2.600			4.975	3.199	0
11.	Izdaci za usl.prijevoza - Podračun	1.000	1.000				-1.000	0		
12.	Unajmljivanje imovine,opreme - Podračun	1.000	1.000				-1.000	0	0	0
13.	Izdaci za tekuće održavanje	17.000	17.000					17.000	13.076	13.760
14.	Izdaci osiguranja i bankarskih usluga	10.000	10.000	9.000				19.000	14.289	12.382
15.	Izdaci osig. i bankarskih usluga - Podračun	200	80					80		
16.	Izdaci osig. i bankarskih usluga - Podračun	0	60					60		
17.	Izdaci osig. i bankarskih usluga - Podračun	0	60					60		
18.	Ugovorne i druge posebne usluge	30.456	30.456	27.100	102.795			160.351	131.980	49.001
19.	Ugovorne usl –izdaci za obuku i vježbe- Pod.	1.000	1.000				-1.000	0		0
20.	Ugovorne usl – ostale nep. usluge- Podračun	1.000	1.000				-1.000	0		0
<b>II</b>	<b>Tekući transferi (1-6)</b>	<b>6.532.500</b>	<b>6.543.000</b>		<b>3.830.000</b>		<b>-3.000</b>	<b>10.370.000</b>	<b>10.289.000</b>	<b>7.411.473</b>
1.	Transfer drugim razinama vlasti – pomoć kantonima i općinama	1.000	1.000		3.458.000		52.000	3.511.000	3.430.000	1.450.000

<sup>1</sup> Budžet FBiH za 2012. godinu (»Sl. novine FBiH« br.03/12),

<sup>2</sup> Zakon o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2012. godinu (»Sl. novine FBiH« br. 77/12),

<sup>3</sup> Tekuća rezerva,

<sup>4</sup> Raspoloživa sredstva podračuna odobrena Odlukama FMF-a,

<sup>5</sup> Zakonska preraspodjela sredstava

<sup>6</sup> Manje odobrena sredstva operativnim budžetom u odnosu na zakonom odobren budžet, (iznos od 21.020 KM), umanjenje izvršeno bez relevantne dokumentacije, kojom bi se potvrdio razlog smanjenja sredstava odobrenih Budžetom FBiH za 2012.godinu,

<sup>7</sup> Ukupno odobreni operativni Budžet za 2012. godinu.

2.	Transfer drugim razinama vlasti -transfer za elementarne i druge nepogode	1.000	1.000		369.000		-1.000	369.000	369.000	0
3.	Transfer dr. razinama vlasti – Tekuća rezerva	0	50.000				-50.000	0		0
4.	Transfer za elementarne i druge nepogode	1.000	1.000		3.000		-4.000	0		0
5.	Transfer za deminere (TUN ) timovi	6.480.000	6.480.000				10.000	6.490.000	6.490.000	5.961.473
6.	Transfer neprofitnim organizacijama – Tek. rez.	0	10.000				-10.000	0		0
<b>III</b>	<b>Kapitalni grantovi (1-2)</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>		<b>300.000</b>		<b>-2.000</b>	<b>300.000</b>	<b>5.000</b>	<b>0</b>
1.	Grant za preventivne mjere zaštite i spasavanja	1.000	1.000		300.000		-1.000	300.000	5.000	0
2.	Grant kantonima i općinama na jačanju sustava zaštite i spasavanja	1.000	1.000				-1.000	0		0
<b>IV</b>	<b>Izdaci za nabavu stalnih sredstava (1-7)</b>	<b>93.200</b>	<b>84.380</b>		<b>1.204.500</b>		<b>-10.020</b>	<b>1.278.860</b>	<b>1.276.252</b>	<b>347.758</b>
1.	Nabava građevina	1.000	1.000				-1.000	0		0
2.	Nabava opreme – sredstva podračuna	1.000	1.000				-1.000	0		0
3.	Nabava opreme - FUCZ	37.800	34.020		1.065.000		-5.020	1.094.000	1.091.650	287.258
4.	Nabava opreme – podračun Cards	1.000	1.000				-1.000	0		0
5.	Nabava ostalih st. sredstava – sr. podračuna	1.000	1.000		74.500		-1.000	74.500	74.500	60.500
6.	Nabava stalnih sr. U obliku prava	1.000	1.000		65.000		-1.000	65.000	65.000	0
7.	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	50.400	45.360					45.360	45.102	0
	<b>Ukupno rashodi i izdaci (I+II+III+IV)</b>	<b>8.231.895</b>	<b>8.193.864</b>	<b>60.600</b>	<b>5.449.069</b>	<b>0</b>	<b>-21.020</b>	<b>13.682.513</b>	<b>13.220.788</b>	<b>9.318.509</b>
	<b>BROJ ZAPOSLENIH</b>	<b>40</b>	<b>41</b>					<b>41</b>	<b>41</b>	

**Prilog br. 2.**
**Izvršenje Uprave na dan 31.12.2012. godine**
**Izraženo u KM**

Red . Br.	Vrsta rashoda	Izmjene i dopune budžeta za 2012.g.	Odobrena tekuća rezerva/unutrašnj a preraspodjela	Ukupno budžet za 2012.g.	Utrošeno za dvanaest mjeseci	Odstupanje 7=(6-5)	Izvršenje
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>I</b>	<b>Tekući izdaci (1-11)</b>	<b>1.558.284</b>	<b>60.600</b>	<b>1.618.884</b>	<b>1.556.123</b>	<b>-62.761</b>	<b>98.00</b>
1.	Bruto plaće zaposlenih	1.137.026	1.700	1.138.726	1.137.313	-1.413	99.88
2.	Naknade troškova zaposlenih	166.099	-8.000	158.099	128.624	-29.475	81.36
3.	Doprinosi poslodavca	119.388	700	120.088	119.418	-670	99.44
4.	Putni troškovi	3.040	6.000	9.040	4.665	-4.375	51.60
5.	Izdaci za energiju	31.500	13.500	45.000	41.055	-3945	91.23
6.	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	27.000	7.600	34.600	33.780	-820	97.63
7.	Nabava materijala	14.400	3.000	17.400	15.963	-1.437	91.74
8.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	2.375		2.375	1.066	-1.309	44.88
9.	Izdaci za tekuće održavanje	17.000		17.000	13.076	-3.924	76.92
10.	Izdaci osiguranja i bankarskih usluga	10.000	9.000	19.000	14.161	-4.161	74.53
11.	Ugovorne i druge posebne usluge	30.456	27.100	57.556	47.002	-10.554	81.66
<b>II</b>	<b>Tekući transferi i drugi transferi (1- 3)</b>		<b>60.000</b>	<b>6.540.000</b>	<b>6540.000</b>		<b>100</b>
1.	Transfer drugim razinama vlasti – pomoć kantonu 10	0	50.000	50.000	50.000		100
2.	Transfer za crveni križ	0	10.000	10.000	10.000		100
3.	Transfer za deminere (TUN) timove	6.480.000		6480.000	6.480.000		100
<b>III</b>	<b>Izdaci za nabavu stalnih sredstava (1-2)</b>	<b>79.380</b>		<b>79.380</b>	<b>71.812</b>	<b>-7.568</b>	<b>90.47</b>
1.	Nabava opreme FUCZ	34.020		43.020	26.710	-7.310	78.51
2.	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	45.360		45.360	45.102	-258	00.43
	<b>Ukupno rashodi i izdaci (I+II+III)</b>	<b>8.117.664</b>	<b>120.600</b>	<b>8.238.264</b>	<b>8.167.935</b>	<b>-70.329</b>	<b>99.15</b>

**Prilog br. 3.**
**Izvršenje projekta „ Program deminiranja“, Federalne uprave civilne zaštite, na dan 31.12.2012. godine**
**Izraženo u KM**

Red. Br.	Vrsta rashoda	Budžetski zahtjev sa Odlukom Vlade FBiH 2012. g.8	Odobrena sredstva po Odluci Vlade FBiH9	Operativna sredstva za program deminiranja faza XIV za 2012.g.10 5=3+4	Izvršenje sredstava za program deminiranja faza XIV za 2012.g.11
1	2	3	4	5	6
<b>I</b>	<b>Tekući izdaci (1-12)</b>	<b>6.963.500</b>		<b>6.963.500</b>	<b>6.205.300</b>
1.	Bruto plaće zaposlenih	4.336.000		4.336.000	4.183.552
2.	Naknade troškova zaposlenih	519.500		519.500	375.497
3.	Doprinosi poslodavca	692.000		692.000	665.657
4.	Putni troškovi	100.000		100.000	48.270
5.	Izdaci za energiju	28.000		28.000	24.463
6.	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	25.000		25.000	21.815
7.	Nabava materijala	250.000		250.000	66.242
8.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	364.000		364.000	366.226
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	15.000		15.000	3.510
10.	Izdaci za tekuće održavanje	309.000		309.000	176.203
11.	Izdaci osiguranja i bankarskih usluga	195.000		195.000	180.261
12.	Ugovorne i druge posebne usluge	130.000		130.000	93.594
<b>II</b>	<b>Kapitalni izdaci (1-2)</b>	<b>56.500</b>	<b>1.300.000</b>	<b>1.356.500</b>	<b>451.709</b>
1.	Nabava opreme	56.500	0	56.500	59.812
2.	Nabava opreme po Odluci Vlade	0	1.300.000	1.300.000	391.897
	<b>Ukupno rashodi i izdaci (I+II)</b>	<b>7.020.000</b>	<b>1.300.000</b>	<b>8.320.000</b>	<b>6.657.009</b>

<sup>8</sup> Okvirni plan rashoda projekta »Program deminiranja« sa Odlukom Vlade FBiH 1279/12 (540.000 KM), o utrošku kumuliranih sredstava iz ranijih godina na transakcijskom računu programa deminiranja u iznosu od 7.020.000 KM

<sup>9</sup> Odobrena sredstva po odluci vlade FbiH u iznosu od 1.300.000 KM

<sup>10</sup> Operativna sredstva projekta „Program deminiranja“ za 2012. godinu faza XIV (8.320.000 KM)

<sup>11</sup> Izvršenje budžeta za projekt » Program deminiranja« za 2012. godinu faza XIV (6.657.000 KM)