



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

Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 500, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
VLADE FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2008. GODINU
Broj: 02/09**

Sarajevo, mart 2009. godine

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

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Vlade FBiH** (u daljem tekstu: Vlada) za 2008. godinu (bilansa stanja na dan 31. decembar 2008. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan), te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva

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

Odgovornost revizora

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

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja 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

Kvalifikacija:

- 1. Ne može se potvrditi da je korištenje i izvještavanje o korištenju sredstava budžetske rezerve u cijelosti izvršeno u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH, Zakona o izvršavanju budžeta FBiH za 2008. godinu i Odlukom o kriterijima raspodjele finansijskih sredstava iz tekuće rezerve Budžeta FBiH (tačka 5.3 Izvještaja);**
- 2. Nisu provedene procedure propisane Zakonom o javnim nabavkama BiH prilikom odabira dobavljača za nabavku goriva (42.612 KM), usluge servisiranja i popravke fotokopir aparata, štampača i fax aparata, servisiranja i popravka motornih vozila marke Volkswagen i usluge registracije, tehničkih i preventivnih pregleda vozila, dok se kod nabavke servera i serverske opreme (28.645 KM), te nabavke (obnavljanja) licence**

za McAfee Active Virus Defence (6.759 KM) propisane procedure nisu dosljedno poštovale (tačka 5.6 Izvještaja);

3. Nabavka softvera za potrebe projekta „Vlada bez papira“ izvršena u toku 2007. i 2008. godine knjigovodstveno je evidentirana na poziciji rashoda, a ne na poziciji imovine (stalnih sredstava) Generalnog sekretarijata, kako je propisano Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 5.6 Izvještaja);
4. Nisu dosljedno poštovane odredbe propisa u dijelu načina obrazovanja stručnih komisija, obavljanja poslova i utvrđivanja visine naknade za rad u komisijama, kao ni odredbe internih akata, što je imalo za posljedicu nemogućnost potvrđivanja dijela iskazanih izdataka za rad u komisijama, za prekovremeni rad, troškova mobilnih telefona i troškova goriva (tačke 5.1, 5.4.2 i 5.4.3 Izvještaja).

Mišljenje

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji Vlade FBiH, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2008. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Finasijsko poslovanje Vlade FBiH u toku 2008. godine, osim za napomene navedene u tački 1. i 2. u prethodnom pasusu, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 20.03.2009. godine

Zamjenik generalnog revizora
Branko Kolobarić, dipl. oec

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



SADRŽAJ

1.	UVOD	1
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	1
3.	REZIME	1
4.	OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2007. GODINU	3
5.	NALAZI I PREPORUKE	4
5.1	Sistem internih kontrola	4
5.2	Obavljanje poslova iz nadležnosti Vlade.....	5
5.3	Tekuća rezerva Vlade FBiH, Premijera i Zamjenika premijera-federalnog ministra kulture i sporta	8
5.4	Budžet za 2008. godinu	9
5.4.1	Bruto plaće i naknade.....	10
5.4.2	Naknade troškova uposlenih	10
5.4.3	Izdaci za materijal i usluge	11
5.5	Tekući transferi	13
5.6	Nabavke i kapitalni izdaci.....	13
5.7	Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2008. godine	14
6.	KOMENTAR	14
PRILOG BR. 1		1
	Izvršenje budžeta Vlade Federacije Bosne i Hercegovine na dan 31.12.2008. godine.....	1

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
VLADE FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE
za 2008. godinu

1. UVOD

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

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

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

Na dan 31.12.2008. godine u Vladi bilo je 91 uposlenih, od čega je članova Vlade 17, a uposlenika Sekretarijata 74 (broj sistematizovanih radnih mjesta u Sekretarijatu je 100).

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

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Vlade FBiH, odnosno Generalnog sekretarijata Vlade FBiH za 2008. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Predmet revizije nisu pojedinačni finansijski izvještaji ureda i komisija, koji se nalaze u sastavu Vlade, niti njihovi konsolidovani finansijski izvještaji.

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Vlade FBiH na dan 31.12.2008. 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 2008. godine do marta 2009. godine.

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

3. REZIME

Izvršenom revizijom poslovanja Vlade FBiH za 2008. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

- *Potrebno je da Vlada FBiH, u cilju kvalitetnijeg i efikasnijeg rada osigura dosljednu primjenu Poslovnika o radu Vlade FBiH, posebno u dijelu razmatranja materijala od strane radnih tijela Vlade prije njihovog dostavljanja na sjednicu Vlade FBiH i pribavljanja mišljenja nadležnih institucija za iste, kako bi se osigurala dosljedna primjena važećih zakonskih propisa.*
- *Potrebno je da Vlada FBiH, u slučajevima smanjenja prihoda i/ili primitaka budžeta, odnosno povećanja rashoda i/ili izdataka budžeta, poduzme privremene mjere na uravnoteženju Budžeta i mjere za izmjene i dopune Budžeta na način kako je propisano odredbama člana 22. i 23. Zakona o budžetima u FBiH.*
- *Preporučuje se da Vlada FBiH, u cilju zaštite imovine Federacije, usmjeri svoje aktivnosti na sistemsko rješavanje poslova vezano za okončanje raspolaganja svim pravima i obavezama nad pokretnom i nepokretnom imovinom prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane, kao i utvrđivanje tačnog iznos dugova, zaduženja i ostalih obaveza prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i Vojske Federacije BiH, za koje je ista odgovorna, u skladu sa zakonskim propisima.*
- *Preporučuje se da Vlada FBiH poduzme aktivnosti, kako bi se zakonskim i ostalim provedbenim propisima jasno definisao način izvještavanja o utrošku tekućih transfera, u cilju praćenja realizacije prethodno usvojenih Programa o utrošku tekućih transfera, odnosno namjenskog utroška sredstava odobrenih za ove namjene.*
- *Potrebno je osigurati da se korištenje i izvještavanje o korištenju sredstava tekuće rezerve Budžeta FBiH u cijelosti vrši u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH i Odlukom o kriterijima raspodjele finansijskih sredstava iz Tekuće rezerve Budžeta FBiH, na način da se sredstva koriste samo za slučajeve koji su utvrđeni pomenutom Odlukom, a izvještaji o korištenju da sadrže sve propisane informacije, a posebno rezultate koji su postignuti korištenjem sredstava tekuće rezerve.*
- *Potrebno je da Vlada FBiH i Generalni sekretarijat Vlade, u skladu sa svojim nadležnostima, uspostave funkcionalnu organizacionu strukturu sa konkretnim zaduženjima odgovarajuće organizacione jedinice u dijelu praćenja realizacije donesenih akata Vlade, na način da se osigura potpuno i blagovremeno realiziranje istih.*
- *Planiranje budžetskih sredstava potrebnih za funkcionisanje Vlade FBiH i Generalnog sekretarijata vršiti na osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba, a isto treba biti usmjeravano, nadgledano i koordinirano od strane rukovodstva, u cilju efikasne upotrebe sredstava i stimulisanja i uvažavanja ograničenja ukupne javne potrošnje.*
- *Potrebno je izvršiti dopune Pravilnika o internoj kontroli Generalnog sekretarijata u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola u dijelu jasnog definisanja kontrolnih postupaka, postupaka procjene rizika, informisanja, komunikacije i nadgledanja.*
- *Potrebno je poduzeti aktivnosti u cilju da se doneseni interni akti Generalnog sekretarijata usklade sa zakonskim i podzakonskim propisima, odnosno da se donesu nedostajući interni akti, te osigurati dosljednu primjenu istih, kao i praćenje njihove primjene kako bi se unaprijedio sistem internih kontrola.*
- *Prilikom nabavke roba i usluga dosljedno postupati u skladu sa svim odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH, a posebno u dijelu provođenja zakonske procedure kod procjenjivanja vrijednosti nabavki roba i usluga, donošenja odluka o pokretanju postupka nabavki i odluka o dodjeli ugovora, obavještavanja ponuđača, provođenja procedura direktnog sporazuma i podnošenja izvještaja o izvršenim nabavkama Agenciji za javne nabavke BiH.*
- *Izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za nabavku sredstava i usluga za realizaciju projekta „Vlada bez papira“, utvrditi vrijednost nabavljenog softvera i izvršiti evidentiranje istog u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*
- *Godišnji popis sredstava i izvora sredstava vršiti u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i internim aktom Generalnog sekretarijata Vlade FBiH, s tim da se izvrši popis vozila koja su na korištenju u Vladi FBiH i Generalnom sekretarijatu.*

- *Potrebno je osigurati da način obrazovanja komisija, obavljanje poslova, utvrđivanje visine naknade i isplata naknade za rad u komisijama u potpunosti budu usklađeni sa odredbama Vladine Odluke koja tretira način obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe.*
- *Potrebno je, uz rješenja o isplati plaće za prekovremeni rad, obezbijediti dokumentaciju koja će potvrditi opravdanost uvođenja prekovremenog rada, kao i opravdanost plaćanja naknade plaće za prekovremeni rad.*
- *Potrebno je da se za obavljanje redovnih poslova utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Generalnog sekretarijata Vlade FBiH blagovremeno provedu procedure prijema uposlenika predviđene zakonskim propisima.*
- *Potrebno je u izvršiti preispitivanje normativa potrošnje goriva za pojedina vozila, poduzeti aktivnosti kontrole utroška goriva i maziva za sva vozila koja su na korištenju u Vladi FBiH i Generalnom sekretarijatu u skladu sa internim aktom, uzimajući u obzir konstatovanu potrošnju za 2008. godinu.*
- *Budući da postojeći Ugovor o strateškom partnerstvu sa Microsoft BiH d.o.o. Sarajevo ističe krajem 2009. godine, potrebno je poduzeti aktivnosti na utvrđivanju tačnog broja računara za licenciranje na nivou federalnih organa uprave, kao i specificiranju potrebnih dodatnih proizvoda, a koji će biti predmetom zaključivanja novog ugovora.*
- *Potrebno je za usluge podrške projektu „Vlada bez papira“ kroz potpisani Microsoft Premier Support Services Description Ugovor za 2009. godinu osigurati dokumentaciju o obimu izvršenih usluga i adekvatnu kontrolu nad izvršavanjem usluga.*
- *Potrebno je da se prilikom odobravanja sredstava za tekuće transfere date u nadležnost Generalnom sekretarijatu, u Odlukama Vlade FBiH kojima se odobrava izdvajanje sredstava za ove namjene jasno utvrdi obaveza krajnjim korisnicima o namjenskoj upotrebi doznačenih sredstava i obaveza dostavljanja izvještaja Sekretarijatu o utrošku istih.*

4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2007. GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2008. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnim revizijama, ističemo da Vlada Federacije BiH nije postupila po preporukama koje se odnose na:

- poduzimanje aktivnosti, kako bi se zakonskim i ostalim provedbenim propisima jasno definisao način izvještavanja o utrošenim sredstvima transfera, u cilju dosljednog provođenja Programa o utrošku navedenih sredstva usvojenih od strane Vlade FBiH,
- planiranje rashoda i izdataka Sekretarijata, a posebno rashoda za plaće i naknade troškova uposlenih na bazi stvarnog broja uposlenih, stvarnih potreba za ovim izdacima i relevantne dokumentacije,
- donošenje procedure vođenja, ovjeravanja i dostavljanja na obračun evidencije o prisustvu na poslu u toku redovnog rada i u toku prekovremenog rada,
- obezbjeđenje dokumentacije uz rješenja o isplati naknade plaće za prekovremeni rad, koja će potvrditi opravdanost uvođenja prekovremenog rada, kao i opravdanost plaćanja naknade plaća za prekovremeni rad,
- poštivanje u potpunosti odredaba Odluke Vlade FBiH koja tretira način obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe, a posebno u dijelu načina obrazovanja Komisija, rada Komisija, utvrđivanja visine naknade i isplata naknade za rad u Komisijama,
- uspostavljanje funkcionalne organizacione strukture sa detaljnim opisom radnih zadataka u dijelu praćenja rada Komisija koje je Vlada formirala na način da se osigura potpuno i blagovremeno izvršenje zadataka datih u nadležnost Komisijama,
- vršenje uvida u dokumentaciju vezanu za projekat izgradnje eGovernmenta, te poduzimanje aktivnosti na utvrđivanju nadležnosti implementatora projekta, kao i utvrđivanja plana i dinamike trošenja potrebnih sredstava u narednim godinama,

- korištenje i izvještavanje o korištenju sredstava tekuće rezerve nije vršeno u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH,
- nemamo saznanja da su u 2008. godini poduzete adekvatne mjere za utvrđivanje osnovanosti i način korištenja komisionih sredstava kod BOR banke, u iznosu od 560.981 KM, za dodjelu kredita članovima Vlade, javnim i kulturnim radnicima (5 kredita), kao i da je izvršen uvid u do sada realizovano po navedenim zaključcima, odnosno zaključenim ugovorima i nemamo saznanja da je izvršen uvid u dokumentaciju, vezanu za dana sredstva u komisijon kod Bor banke, kao i da je izvršeno evidentiranje istih.

Preporuke po kojima je djelimično postupljeno odnose se na:

- poduzimanje aktivnosti na izmjeni i dopuni postojećeg Pravilnika o internim kontrolama,
- dosljednu primjenu Poslovnika o radu Vlade FBiH, a posebno u dijelu razmatranja materijala od strane radnih tijela Vlade prije njihovog dostavljanja na sjednicu Vlade Federacije BiH i pribavljanja mišljenja nadležnih institucija za iste,
- poduzimanja aktivnosti, u cilju zaštite imovine Federacije, na sistemskom rješavanju poslova vezanih za okončanje raspolaganja svim pravima i obavezama nad pokretnom i nepokretnom imovinom Prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane, kao i utvrđivanju tačnog iznos dugova, zaduženja i ostalih obaveza Prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i Vojske Federacije za koje je Vlada FBiH odgovorna, u skladu sa zakonskim propisima,
- iskazivanje naknade troškova uposlenih u budžetskom zahtjevu po vrstama naknada u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Kontnim planom,
- dosljedne primjene Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu odabira najpovoljnijeg ponuđača prilikom nabavke roba.

Preporuke koje je Vlada Federacije BiH ispoštovala odnose se na:

- stvarnu i suštinsku primjenu odredaba Pravilnika o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH, koje su ispoštovane prilikom ocjenjivanja rada državnih službenika,
- raspodjela i doznačavanje sredstava Transfera za političke stranke je vršena uz dosljednu primjenu utvrđenih kriterija Zakonom o izvršenju budžeta FBiH za 2008. godinu.

Preporuke koje je Vlada Federacije BiH ispoštovala u 2009. godini odnose se na:

- poduzimanje aktivnosti na donošenju zakonskih propisa kojim su utvrđena prava na naknade troškova uposlenih (funkcionalni dodatak),
- na pozicijama Vlade FBiH, Budžetom za 2009. godinu nije planirana realizacija Transfera za spomen obilježja pripadnika HVO-a i Armije BiH.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Sistem internih kontrola

Izvršena je procjena funkcionisanja sistema internih kontrola kako bi se uvjerali da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju tačnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima, pouzdanost finansijskog izvještavanja, ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Generalnog sekretarijata je utvrđena sistematizacija radnih mjesta i opis poslova i zadataka po radnim mjestima, ali smo konstatovali da se kod opisa poslova određenih radnih mjesta preklapaju poslovi, odnosno da odgovornosti nisu jasno podijeljene i razgraničene (pomoćnik sekretara u sektoru za materijalno-finansijsko poslovanje i šef računovodstva). Konstatovano je i da se određeni poslovi koji su u nadležnosti Sekretarijata nisu definisani opisom radnih poslova i zadataka u okviru postojeće sistematizacije. Posebno ističemo da poslovi praćenja tromjesečnog i godišnjeg izvještavanja Vlade FBiH o izvršenju tekućih transfera, poslovi praćenja rada komisija formiranih od strane Vlade FBiH, poslovi praćenja realizacije akata donesenih od strane Vlade FBiH, nisu utvrđeni i dati u nadležnost sistematizovanih radnih mjesta. Iako je u skladu sa svojim nadležnostima bio dužan da osigura da

Prijedlozi odluka o izdvajanju iz tekuće rezerve Vlade FBiH, dostavljeni od strane Federalnog ministarstva finansija, budu sačinjeni u obliku i na način kako propisuje Odluka o kriterijima raspodjele tekuće rezerve, Sekretarijat nije poduzimao aktivnosti u tom cilju.

Generalni sekretarijat je u toku 2008. godine donio Pravilnik o internim kontrolama, ali istim nisu obuhvaćeni svi procesi rada u nadležnosti Sekretarijata i nisu definisani kontrolni postupci, nisu procijenjeni rizici za određene rizične faze poslovanja, ni način na koji bi se ti rizici otklonili, kao ni postupci informisanja, komunikacije i nadgledanja. Iako su prethodnim revizijskim izvještajem date preporuke za poboljšanje sistema internih kontrola, Sekretarijat nije vršio ocjenu primjene donesenih internih akata prilikom izvršavanja poslova, niti je poduzimao aktivnosti na identificiranju slabosti i područja koja treba poboljšati, kako bi svoje interne akte izmijenio i prilagodio stvarnim potrebama.

Kao primjer navodimo da internom instrukcijom o prekovremenom radu nije jasno uređen način evidentiranja prisustva na poslu u vrijeme prekovremenog rada i način vođenja i ovjeravanja evidencije od strane nadležnih osoba. Uvidom u dokumentaciju vezanu za obračun plaća i naknada troškova uposlenih konstatovano je da se za pojedine članove Vlade (ministre) ne sačinjavaju evidencije o prisustvu na poslu, da u pojedinim slučajevima evidencije nisu potpisane od strane ovlaštenih osoba, kao i da pojedini savjetnici sami za sebe vode evidenciju o prisustvu na poslu i istu potpisuju. Navedeno je bitno iz razloga što se na bazi evidencija o prisustvu na poslu ostavaruju i druga prava iz radnog odnosa koja nemaju karakter plaće (naknade troškova zaposlenih), a nepostojanje evidencije i neadekvatne evidencije mogu imati za posljedicu nepravilan obračun i isplatu ovih naknada. Isplata naknada za smještaj u mjestu rada za ministre i savjetnike koji koriste službeni stan je vršena u mjesečnom iznosu od 500 KM, odnosno 300 KM, a da prethodno nije uzeta u obzir visina ugovorene cijene koju imenovani plaćaju za privremeni smještaj, što ukazuje na neadekvatnu kontrolu u ovom segmentu poslovanja. Napominjemo i neusklađenost načina obrazovanja komisija i utvrđivanje visine i isplate naknade za rad u komisijama sa odredbama propisa. U 2008. godini su odobravana prekoračenja troškova mobilnih i fiksnih telefona iznad utvrđenih limita prema tački 4. Procedure o načinu korištenja i upotrebi službenih i mobilnih telefona, bez detaljnog obrazloženja povećanog obima poslova i razloga nastanka uvećanih troškova. Pravilnikom o korištenju reprezentacije i ugostiteljskih usluga i o primanju poklona u ime Federacije BiH nije definisano postupanje sa primljenim poklonima u ime Federacije. Istim nije jasno određeno što se smatra troškom reprezentacije u poslovne svrhe, nisu ograničeni troškovi reprezentacije, niti je definisan način pravdanja istih. Pravilnik o procedurama direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i izvođenju radova manje pojedinačne vrijednosti od 08.02.2008. godine, nije donesen u utvrđenom roku, niti je usklađen sa odredbama Pravilnika o direktnom sporazumu koji je donijela Agencija za javne nabavke BiH. Generalni sekretarijat nema usvojenu metodologiju, propisane politke i procedure planiranja kod izrade budžetskog zahtjeva. Zbog toga što nije prezentirana dokumentacija vezana za planiranje, nismo u mogućnosti potvrditi da li su planske projekcije određenih kategorija rashoda i izdataka za 2009. godinu urađene na bazi relevantnih parametara i stvarnih potreba.

Potrebno je izvršiti dopune Pravilnika o internoj kontroli Generalnog sekretarijata u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola u dijelu jasnog definisanja kontrolnih postupaka, postupaka procjene rizika, informisanja, komunikacije i nadgledanja.

Potrebno je poduzeti aktivnosti u cilju da se doneseni interni akti Generalnog sekretarijata usklade sa zakonskim i podzakonskim propisima, odnosno da se donesu nedostajući interni akti, te osigurati dosljednu primjenu istih, kao i praćenje njihove primjene kako bi se unaprijedio sistem internih kontrola.

5.2 Obavljanje poslova iz nadležnosti Vlade

U skladu sa Poslovníkom o radu Vlade Federacije BiH (u daljem tekstu Poslovník), donesenim u skladu sa Zakonom o Vladi FBiH, za razmatranje pitanja iz nadležnosti Vlade, kao i davanje prijedloga i mišljenja iz svoje nadležnosti, Vlada je formirala radna tijela (tri koordinacije i jedna komisija). Poslovníkom je regulisano da materijali dostavljeni Vladi od strane federalnih ministarstava ili drugih tijela federalne uprave ili drugih obrađivača, mogu uvrstiti u dnevni red sjednice Vlade, samo ako sadrže i izvještaj odgovarajućeg radnog tijela Vlade (sa mišljenjima, stavovima i zaključcima), mišljenje Federalnog ministarstva pravde, Federalnog ministarstva finansija i Ureda za zakonodavstvo i usklađenost sa propisima evropske unije Vlade

Federacije BiH. Također, istim je utvrđeno da Sekretar Vlade osigurava da svi materijali koji se dostavljaju Vladi, prethodno budu razmatrani od strane nadležnog tijela, a ukoliko nisu sačinjeni u obliku i na način kako propisuje Poslovnik iste vraća obrađivaču na upotpunjavanje.

Međutim, uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da se u 2008. godini nije poštovao Poslovnik o radu Vlade u dijelu koji se odnosi na rad koordinacija i njihovu obavezu razmatranja materijala, davanje mišljenja i prijedloga prije upućivanja istih na sjednicu Vlade. Poslovnik nije u cijelost poštovan ni u dijelu pribavljanja mišljenja na prijedloge materijala i usklađivanje prijedloga sa mišljenjima Federalnog ministarstva finansija i Ureda za zakonodavstvo. Tako napominjemo da je Vlada donijela Odluku o davanju saglasnosti za potpis Ugovora o zajedničkom ulaganju, sačinjenom između ulagača IP Krivaja doo Zavidovići i Ferimpex Zavidovići, kao i dvije Odluke proizašle iz Ugovora, kojima preuzima obavezu izmirenja obaveza IP Krivaja doo prema povjeriocima koje se procjenjuju u iznosu od oko 8.100.000 KM, kao i obavezu finansiranja obezbjeđenja drvnih sortimenata po Ugovoru, za period od narednih šest (6) godina počev od dana registracije u prosječnom mjesečnom iznosu od cca 150.000 KM, a obaveze se planiraju izmiriti iz sredstava ostvarenih privatizacijom preduzeće i banaka i iz sredstava planiranih za podsticaje restrukturiranja rudarstva i industrije. Predstavnički dom Parlamenta FBiH je prethodno razmatrao Informaciju o toku privatizacije IP Krivaja Zavidovići i pri tome dao podršku Vladi u daljim aktivnostima na ovom poslu. Navedene Odluke su donesene bez prethodno pribavljenog mišljenja Ministarstva finansija u pogledu finansijskih sredstava potrebnih za njihovo izvršenje. Prema dostavljenom Komentarom od strane sekretara Vlade FBiH je navedeno da je „mišljenje Federalnog ministarstva finansija nije dato u pismenoj formi, ali je činjenica da je stručno mišljenje, iz razloga hitnosti, usmeno obrazloženo na sjednici Vlade FBiH, te da su odluke donesene jednoglasno“.

Ukazujemo i na Odluku Vlade od 06.08.2008. godine o odobravanju utroška sredstava za rekonstrukciju, adaptaciju i opremanje dijela zgrade JP Geodetski zavod FBiH doo Sarajevo, u ukupnom iznosu od 4.298.565 KM, bez prethodno pribavljene odluke o izuzimanju od privremene zabrane raspolaganja državnom imovinom kojom raspolaze navedeno pravno lice, za čije donošenje je nadležna Komisija za državnu imovinu Vijeća ministara BiH, a koja se trebala obezbijediti imajući u vidu odredbe Zakona o privremenoj zabrani raspolaganja državnom imovinom FBiH. Napominjemo da je Odluka o izuzimanju od privremene zabrane raspolaganja državnom imovinom kojim raspolaze JP Geodetski zavod BiH, donesena od strane Komisije tek 10.03.2009. godine. Treba napomenuti i da je Vlada FBiH donijela veći broj odluka u prethodnom periodu i u 2008. godini, na osnovu kojih je izvršeno ulaganje u objekat Dom odmora u Trpnju, RH u ukupnom iznosu od 1.216.846 KM (prema Informaciji Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH), a da prethodno nije zatraženo izuzimanje od zabrane raspolaganja navedenom državnom imovinom od strane Komisije za državnu imovinu.

Potrebno je da Vlada FBiH, u cilju kvalitetnijeg i efikasnijeg rada osigura dosljednu primjenu Poslovnika o radu Vlade FBiH, posebno u dijelu razmatranja materijala od strane radnih tijela Vlade prije njihovog dostavljanja na sjednicu Vlade FBiH i pribavljanja mišljenja nadležnih institucija za iste, kako bi se osigurala dosljedna primjena važećih zakonskih propisa.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, kao i mjesečne izvještaje o izvršenju Budžeta FBiH za 2008. godinu, koji su Vladi dostavljani od strane Federalnog ministarstva finansija i u kojima je iskazivan manjak prihoda u odnosu na rashode, konstatovano je da Vlada FBiH nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH poduzela adekvatne mjere u cilju uravnoteženja Budžeta i izmjena i dopuna Budžeta FBiH za 2008. godinu. Vlada FBiH je u toku fiskalne 2008. godine donijela dvije odluke o obustavljanju izvršavanja pojedinih rashoda i izdataka u Budžetu FBiH za 2008. godinu u trajanju od 45 dana, u cilju uspostavljanja likvidnosti Budžeta za 2008. godinu (Odluka V broj 292/08 od 28.02.2008. godine i Odluka V broj 604/08 od 10.07.2008. godine). Međutim, uvidom u prezentiranu dokumentaciju, nismo se uvjerali da su prije donošenja navedenih odluka sačinjene adekvatne analize vezano za izvršenje Budžeta FBiH za 2008. godinu, kao i da su u skladu sa navedenim odlukama provedene privremene mjere u dijelu zaustavljanja preuzimanja obaveza i produženja ugovorenih rokova plaćanja. Ukazujemo da je prva Odluka je objavljenu u Službenim novinama FBiH tek 24.04.2008. godine i o istoj nije obaviješten Parlament FBiH, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH. Imajući u vidu da provedenim mjerama privremene obustave izvršenja Budžeta FBiH, nije izvršeno uravnoteženje Budžeta FBiH za 2008. godinu, Vlada FBiH nije, a što je bila obavezna u skladu sa članom 23. Zakona o budžetima u FBiH, predložila Parlamentu FBiH Izmjene i dopune Budžeta FBiH za 2008. godinu.

Umjesto prijedloga za izmjene i dopune Budžeta za 2008. godinu u cilju uravnoteženja Budžeta FBiH, Vlada je Parlamentu FBiH uputila 13.11.2008. godine Prijedlog Zakona o izmjeni Zakona o budžetima u FBiH i Prijedlog Zakona o izmjeni Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2008. godinu, sa obrazloženjem da se izmjene istih predlažu u cilju uspostavljanja likvidnosti Budžeta FBiH za 2008. godinu.

Potrebno je da Vlada FBiH, u slučajevima smanjenja prihoda i/ili primitaka budžeta, odnosno povećanja rashoda i/ili izdataka budžeta, poduzme privremene mjere na uravnoteženju Budžeta i mjere za izmjene i dopune Budžeta na način kako je propisano odredbama člana 22. i 23. Zakona o budžetima u FBiH.

Zakonom o odbrani BiH i Zakonom o prestanku Zakona o odbrani FBiH koji su doneseni u decembru 2005. i januaru 2006. godine, izvršen je prenos nadležnosti iz oblasti odbrane s entitetskog na državni nivo. U skladu sa Zakonom o prestanku Zakona o odbrani FBiH, Ministarstvo odbrane BiH i Ministarstvo odbrane FBiH (u daljem tekstu FMO) bili su dužni izvršiti popis pokretne i nepokretne imovine, arhive, spisa i drugih dokumenta u skladu sa propisima u FBiH i Zakonom o odbrani BiH, te ga dostaviti Ministarstvu odbrane BiH. Isto tako su bili dužni sačiniti sveobuhvatni popis ostalih prava i obaveza FMO i predložiti Plan o prijenosu ostalih prava i obaveza na Ministarstvo odbrane BiH. Na osnovu Plana o konačnom raspolaganju imovinom Vlada Federacije je trebala sa Vijećem ministara BiH potpisati sporazum, odluke, rješenja i ostale relevantne instrumente potrebne za okončanje raspolaganja svim pravima i obavezama nad pokretnom i nepokretnom imovinom. U skladu sa Zakonom o prestanku Zakona o odbrani FBiH i Zakonom o odbrani BiH, Vlada FBiH je i dalje odgovorna za dugove, zaduženja i ostale obaveze FMO i VF nastale do 01.01.2006. godine.

Prezentiran je Sporazum o konačnom raspolaganju svim pravima i obavezama na pokretnoj imovini koja će i dalje služiti za potrebe odbrane, potpisan 27.03.2008. godine u Doboju, od strane predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH i premijera oba entiteta. Uvidom u Sporazum konstatovano je da se istim reguliše samo pitanje pokretne vojne imovine, koju čini cjelokupno oružje, municija i eksplozivi koji su se dana 01.01.2006. g. nalazili na stanju i/ili u posjedu bivših entitetskih ministarstava odbrane i bivših entitetskih vojski, kao i cjelokupno oružje, municija i eksplozivi naknadno pronađeni, od dana stupanja na snagu ovog Sporazuma. Pitanje ostale pokretne imovine, skupa sa arhivom, spisima i drugim dokumentima je izuzeto iz ovog Sporazuma i još uvijek nije regulisano.

Sluzba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH je u skladu sa Zaključkom Vlade V broj 728/07 od 10.10.2007. godine, zadužena da provede aktivnosti na rješavanju problema korištenja poslovnih prostora i naplate zakupa po osnovu korištenja poslovnih prostora prijašnjeg FMO. Ukazujemo da Službi nije utvrđen rok za izvršavanje navedenog zaključka. Uvidom u Informaciju od 06.10.2008. godine, koju je Služba za zajedničke poslove dostavila Vladi FBiH, vezano za realizaciju Zaključka V broj 728/07 od 10.10.2007. godine, konstatovano da je ista poduzela određene aktivnosti na naplati duga, ali da nije izvršila potpunu kontrolu korištenja nekretnina. Vlada je na sjednici od 29.10.2008. godine usvojila navedenu Informaciju i donijela Zaključak V broj 917/08 (kojim se mijenja i dopunjava Zaključka V broj 728/07), a kojim je naložen Službi za zajedničke poslove, Federalnom pravobranilaštvu i Federalnoj upravi za inspekcijske poslove dalji postupak u vezi sa raspolaganjem poslovnim prostorima prijašnjeg FMO. Navedenim zaključkom nije utvrđen rok za izvršenje navedenih aktivnosti, a nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da su navedene federalne institucije poduzimale aktivnosti za koje su, u skladu sa zaključcima, zadužene i o istima izvijestile Vladu FBiH.

Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilackog rata je u skladu sa Zaključkom Vlade V broj 1008/2007 od 27.12.2007. godine zaduženo da provede niz aktivnosti u svrhu osiguranja kontinuiteta u izvršavanju stručnih i drugih poslova iz oblasti evidencije o izvršenoj vojnoj obavezi, da do 01.03.2008. godine obezbijedi jedinstveno vođenje evidencija iz oblasti pripadnosti oružanim snagama i okolnostima stradanja i da o istima izvijesti Vladu FBiH. Vezano za realizaciju navedenog zaključka, prezentirana je samo Informacija sačinjena 08.10.2008. godine od strane navedenog Ministarstva, o izvršenoj registraciji potrebnog broja vozila i izvršenom pregledu i popisu preostalih motornih vozila koja su od strane bivšeg FMO ustupljena na korištenje ovom ministarstvu. Nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je navedeno Ministarstvo izvijestilo Vladu o ostalim aktivnostima za koje je zaduženo Zaključkom Vlade V broj 1008/2007 od 27.12.2007. godine.

Vezano za utvrđivanje ukupnog iznosa duga, zaduženja i ostalih obaveza prijašnjeg FMO i Vojske FBiH, za koje je i dalje odgovorna Vlada Federacije BiH, nije prezentirana relevantna dokumentacija kojom bi se moglo potvrditi da je utvrđen ukupan iznos istih. Vlada FBiH je imenovala komisiju Odlukom od

28.12.2006. godine za pojedinačno i konačno verificiranje obaveza prema dobavljačima prijašnjeg FMO stvorenih u periodu od 01.04.1996. do 31.12.2002. godine. Iako je navedenoj Komisiji rok izvršenja zadataka produžavan, ista je izvršila samo dio zadataka koji su joj dati u nadležnost. Izvršeno je verificiranje samo dijela obaveza (verificirano 11.631.385 KM i 1.226.784 USD) koje su, prema prezentiranoj dokumentaciji putem tabelarnih pregleda, dostavljene Vladi i usvojene od strane Vlade FBiH. Također, formirana je nova Komisija Rješenjem Vlade FBiH od 28.02.2008. godine za verifikaciju neisplaćenih obaveza prema dobavljačima za robe, materijale i usluge prijašnjeg FMO i drugih federalnih organa nastalih u periodu od 01.04.1996.-31.12.2005. godine. Navedena Komisija je verificirala dio obaveza prijašnjeg FMO u iznosu od 530.569 KM, što je usvojeno od strane Vlade FBiH. Iako je Komisija trebala okončati posao verifikacije navedenih obaveza do 31.12.2008. godine, nije prezentirana dokumentacija da je od strane iste navedeno i urađeno.

Vežano za obavljanje poslova zbog kojih su formirane navedene komisije, konstatovano je iz prezentirane dokumentacije da su iste obavile samo dio zadataka koji su im dati u nadležnost (verificiran je samo dio obaveza). Posebno ističemo da nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da su ažurirane knjigovodstvene evidencije vežano za obaveze prijašnjeg FMO i Vojske FBiH iz ranijih godina, kao i da su ažurirana sva izvršena plaćanja pojedinačno i rasknjižene stavke koje su bile predmetom unutrašnjeg duga.

Iako je Vlada Federacije poduzimala određene aktivnosti, nije nam prezentirana dokumentacija koja bi mogla potvrditi da je Vlada sistemski i sveobuhvatno pristupila rješavanju navedenog pitanja, da su u skladu sa Zakonom o odbrani BiH i Zakonom o prestanku zakona o odbrani FBiH, Ministarstvo odbrane BiH i FMO izvršili popis pokretne i nepokretne imovine, arhive, spisa i drugih dokumenta u skladu sa propisima, kao i da su izvršili sveobuhvatni popis ostalih prava i obaveza FMO i predložili Plan o prijenosu ostalih prava i obaveza na Ministarstvo odbrane BiH.

Nije prezentirana dokumentacija koja bi mogla potvrditi da je postupljeno po preporukama datim u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja FMO i VF za 2005. godinu, osim dokumentacije koja potvrđuje djelimično postupanje po preporuci koja se odnosi na nabavku sanitetskih motornih vozila.

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

Vežano za izvještavanje o utrošku **tekućih transfera**, na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je, kao i prethodne godine, da je samo dio budžetskih korisnika podnosio Izvještaj o utrošku sredstava u skladu sa prethodno usvojenim programima od strane Vlade FBiH i da budžetski korisnici nisu ima li jedinstven pristup vežano za izvještavanje o realizaciji tekućih transfera. Dio korisnika je izvještavao Ministarstvo finansija i Vladu samo iskazivanjem finansijskih pokazatelja, a dio je sačinjavao i pisane izvještaje o toku realizacije tekućih transefera u skladu sa usvojenim programima. Navedeno je posljedica što je Zakonom o izvršavanju Budžeta za 2008. godinu utvrđeno da budžetski korisnici o utrošku tekućih transfera izvještavaju Ministarstvo finansija, a Ministarstvo finansija Vladu FBiH u skladu sa Zakonom u budžetima u FBiH. Međutim, Zakonom o budžetima u FBiH nije posebno propisana obaveza i način izvještavanja o utrošku sredstava tekućih transfera. Iz prezentirane dokumentacije, ne može se potvrditi da je Vlada FBiH na adekvatan način izvještavana i da je pratila usklađenost realizacije tekućih transfera sa prethodno usvojenim programima, odnosno da li su sredstva utrošena u skladu sa odobrenom namjenom.

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

5.3 Tekuća rezerva Vlade FBiH, Premijera i Zamjenika premijera-federalnog ministra kulture i sporta

Uvidom u Informaciju o stanju Tekuće rezerve Vlade FBiH za 2008. godinu, koja je sačinjena od strane Ministarstva finansija i usvojena od strane Vlade FBiH, konstatovano je da je Tekuća rezerva Vlade FBiH utrošena u iznosu od 36.172.551 KM. Premijer je iz svoje tekuće rezerve utrošio sredstva u iznosu od

369.000 KM, a Zamjenik premijera-federalni ministar kulture i sporta je iz svoje tekuće rezerve utrošio sredstava u iznosu od 200.000 KM. Budžetom FBiH za 2008. godinu, sredstva Tekuće rezerve planirana su u iznosu od 38.156.106 KM (od čega: tekuća rezerva Vlade – 37.356.106 KM, rezerva premijera - 400.000 KM, rezerva zamjenika premijera – federalnog ministra finansija i federalnog ministra kulture i sporta u iznosu od po 200.000 KM).

Uvidom u Odluke Vlade kojim je odobravano izdvajanje sredstava iz Tekuće rezerve Vlade, konstatovano je da je Vlada odobrala sredstva tekuće rezerve za slučajeve koji su mogli biti predviđeni tokom procesa planiranja i izrade Budžeta za 2008. godinu. Kao primjer navodimo odluke Vlade FBiH kojim se odobrava izdvajanje sredstava iz tekuće rezerve Vlade: iznos od 21.595.607 KM za 55 budžetskih korisnika za bruto-plaće, naknade i doprinose poslodavca; iznos od 4.653.344 KM Federalnom ministarstvu rada i socijalne politike za isplatu novčane naknade demobilisanim borcima za januar i februar 2008. godine; iznos od 2.250.000 KM Federalnoj direkciji robnih rezervi za izmirenje obaveza nastalih u 2007. godini. Ovakav način odobravanja sredstava tekuće rezerve nije u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH, Zakona o izvršavanju budžeta za 2008. godinu i Odluke o kriterijima raspodjele finansijskih sredstava iz Tekuće rezerve Budžeta FBiH, koja propisuje da će navedena sredstva biti dostupna korisnicima za vanredne (hitne i nepredviđene slučajeve) koji nisu mogle biti predviđeni tokom procesa planiranja i izrade budžeta, nisu mogli biti odloženi za narednu godinu i nisu mogli biti finansirani putem transfera ili preraspodjelom u okviru postojećeg budžeta budžetskog korisnika.

Vlada FBiH je izvjestila Parlament FBiH o stanju Tekuće rezerve Vlade FBiH za period 01.01.-30.06.2008. godine, međutim, izvještaj upućen Parlamentu nije sačinjen u formi i na način propisan Odlukom o kriterijima. Nije prezentirano da je Godišnji izvještaj o korištenju budžetskih rezervi za 2008. godinu od strane Vlade upućen Parlamentu FBiH. Ukazujemo da bi izvještaj o potrošenim sredstvima iz fonda tekuće rezerve, u skladu sa obrascem broj 4. Odluke o kriterijima, trebao da sadrži iznos ukupno odobrenih zahtjeva za sredstvima iz tekuće rezerve sa objašnjenjem odobrenog iznosa, iznos ukupno odbijenih zahtjeva za sredstvima iz tekuće rezerve sa razlozima neodobravanja zahtjeva, nazive programa i novčane iznose za koje su odobrena sredstva za svakog budžetskog korisnika, kao i rezultate koji su postignuti korištenjem sredstava tekuće rezerve.

Potrebno je osigurati da se korištenje i izvještavanje o korištenju sredstava tekuće rezerve Budžeta FBiH u cijelosti vrši u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH i Odlukom o kriterijima raspodjele finansijskih sredstava iz Tekuće rezerve Budžeta FBiH, na način da se sredstva koriste samo za slučajeve koji su utvrđeni pomenutom Odlukom, a izvještaji o korištenju da sadrže sve propisane informacije, a posebno rezultate koji su postignuti korištenjem sredstava tekuće rezerve.

5.4 Budžet za 2008. godinu

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

U Godišnjem iskazu o izvršenju budžeta za period 01.01.-31.12.2008. godine, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 10.276.701 KM, što u odnosu na operativni budžet od 10.957.967 KM predstavlja izvršenje od 93,78%. Usvojenim Budžetom FBiH za 2008. godinu, Vladi i Generalnom sekretarijatu su odobrena sredstva u iznosu od 12.190.592 KM (bez tekuće rezerve Budžeta za 2008. godinu). Neutrošena operativna sredstva u iznosu od 681.266 KM su posljedica neadekvatnog planiranja, a odnose se na iznos od 146.379 KM koji je Vladi odobren na poziciji naknada troškova uposlenim, zatim na iznos od 228.797 KM nerealiziranog transfera za PIO/MIO-Erc Zipo, na bruto plaće i naknade plaća i unajmljivanje imovine i opreme. Ne nerealnost planiranja naknada troškova zaposlenih ukazuje i analiza izvršenja pojedinih vrsta naknada troškova zaposlenih, kojom su utvrđena su značajna odstupanja u odnosu na budžetski zahtjev. Nismo se uvjerali da su planske projekcije određenih kategorija rashoda za 2009. godinu urađene na bazi relevantnih parametara i opravdanih potreba.

Planiranje budžetskih sredstava potrebnih za funkcionisanje Vlade FBiH i Generalnog sekretarijata vršiti na osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba, a isto treba biti usmjeravano, nadgledano i koordinirano od strane rukovodstva, u cilju efikasne upotrebe sredstava i stimulisanja i uvažavanja ograničenja ukupne javne potrošnje.

5.4.1 Bruto plaće i naknade

U okviru izdataka za bruto plaće i naknade iskazan je iznos od 47.941 KM, a odnosi se na isplatu naknade plaće za prekovremeni rad. Isplata je vršena na osnovu prethodno donesenih rješenja o naređivanju dužeg rada od redovnog radnog vremena i rješenja o isplati naknade za prekovremeni rad. Nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila precizno, uredno i tačno vođenje prekovremenih sati u evidenciji o prisustvu na poslu (šiht listi), što je u suprotnosti sa internom instrukcijom, kao ni izvještaji o prekovremenom radu sa obrazloženjem, koji su državni službenici i namještenici bili dužni podnijeti Sekretaru Vlade FBiH, u skladu sa navedenom instrukcijom. S obzirom na navedeno nismo u mogućnosti u potpunosti potvrditi opravdanost uvođenja prekovremenog rada kao i opravdanost isplate naknade plaće za prekovremeni rad, a predstavlja značajnu poziciju u okviru realiziranih izdataka bruto plaća i naknada Vlade FBiH.

Potrebno je, uz rješenja o isplati plaće za prekovremeni rad, obezbijediti dokumentaciju koja će potvrditi opravdanost uvođenja prekovremenog rada, kao i opravdanost plaćanja naknade plaće za prekovremeni rad.

5.4.2 Naknade troškova uposlenih

Funkcionalni dodatak je isplaćen u bruto iznosu od 391.553 KM, od čega se na neto naknade članovima Vlade odnosi 306.000 KM, a ostatak od 85.553 KM se odnosi na isplatu poreza na dodatna primanja (30%) i posebnog poreza za zaštitu od prirodnih nepogoda (0,5%). Revizijom je utvrđeno da za decembar 2008. godine nije izvršen obračun poreza na funkcionalni dodatak. Isplata funkcionalnog dodatka na plaću za članove Vlade vršena je na osnovu Zaključka Vlade FBiH od 23.05.2007. godine o utvrđivanju funkcionalnog dodatka na plaću za predsjednika i potpredsjednika Federacije BiH i članove Vlade FBiH u iznosu od 1.500 KM za period od 01. maja 2007. godine do okončanja procedure donošenja zakona koji reguliše ovu oblast. Nismo u mogućnosti potvrditi da navedeni Zaključak proističe iz Zakona o pravima izabranih dužnosnika i rukovodilaca izvršnih funkcija i Uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće. U funkcionalni dodatak, kako je utvrđeno Zaključkom, uključene su i sve druge naknade na koje bi navedeni dužnosnici imali pravo po osnovu rada u koordinacijama, komisijama i drugo. Zaključkom nije određen i definisan karakter "funkcionalnog dodatka" u smislu da li isti predstavlja plaću ili naknadu koja nema karakter plaće, te se ne može potvrditi ispravnost obračuna i isplate navedenih poreza. Krajem 2008. godine izvršena je izmjena zakonskih propisa koji tretiraju plaće članova Vlade FBiH, u dijelu izmjene koeficijenta i osnovice za obračun plaće, sa primjenom od 01.01.2009. godine. U skladu sa ovim izmjenama početkom 2009. godine obustavljena je isplata funkcionalnog dodatka.

Naknade za rad u stručnim komisijama i drugim radnim tijelima izvršene su u neto iznosu od 73.795 KM. U okviru naknada za rad u komisijama evidentirane su između ostalog isplate Administrativnoj komisiji, Komisiji za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, obaveza i potraživanja, Drugostepenoj disciplinskoj komisiji, komisijama za provođenja prijema državnih službenika i namještenika, komisijama za javne nabavke i ostalim komisijama.

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju vezanu za primjenu Vladine Odluke o načinu obrazovanja i visini naknade za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe, konstatovani su propusti u dijelu načina obrazovanja komisija i u dijelu utvrđivanja visine i isplate novčane naknade članovima komisija. Akti o obrazovanju komisija, u određenim slučajevima, nisu sadržavali sve obavezne podatke (naziv organa državne službe u kojem je član radnog tijela zaposlen, imena i prezimena stručnih odnosno tehničkih lica za obavljanje stručnih, odnosno administrativno-tehničkih poslova za potrebe komisija, rok za izvršenje poslova i zadataka). Iz prezentirane dokumentacije ne može se potvrditi da su prilikom utvrđivanja visine naknada za učešće u radu komisija uzimani u obzir kriteriji propisani za utvrđivanje visine naknade, kao i da su komisije obavljale poslove i zadatke u utvrđenom roku i poslije redovnog radnog vremena.

Vezano za isplatu naknada za rad u komisijama konstatovano je i da je od strane Vlade FBiH imenovana radna grupa za izradu novih obilježja Federacije Bosne i Hercegovine (grb i zastava). Radna grupa je imenovana Rješenjem od 05.04.2007. godine, a istim nije utvrđeno pravo na isplatu naknade članovima, niti je utvrđen rok za obavljanje poslova i zadataka radnog tijela. Provedenom revizijom je utvrđeno je da je isplaćena naknada za pet članova radnog tima u iznosu od po dvije prosječne mjesečne plaće u FBiH. Isplata naknade je izvršena za dva člana Vlade FBiH, što nije u skladu sa Zaključkom o

utvrđivanju funkcionalnog dodatka, prema kojem su u funkcionalni dodatak uključene su i sve druge naknade na koje bi navedeni dužnosnici imali pravo po osnovu rada u koordinacijama, komisijama i drugo.

Potrebno je osigurati da način obrazovanja komisija, obavljanje poslova, utvrđivanje visine naknade i isplata naknade za rad u komisijama u potpunosti budu usklađeni sa odredbama Vladine Odluke koja tretira način obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe.

Na osnovu uvida u dokumentaciju vezano za usvojene akte Vlade FBiH koje se odnose na formiranje komisija, njihov rad i izvješavanje Vlade o izvršenim zadacima, ne može se potvrditi da je Generalni Sekretarijat Vlade FBiH, adekvatno pratio izvršavanje donesenih akata Vlade, kako bi se osiguralo da Vlada ima relevantne informacije o stanju realizacije zadataka i kako bi ista na vrijeme poduzimala adekvatne aktivnosti cilju rješavanja zadataka za koje su komisije formirane.

Navedeno se posebno odnosi na Komisiju za replasman sredstava prikupljenih iz malezijske donacije i japanskih grantova, koja nije podnosila Vladi svakih šest mjeseci informaciju o implementaciji Ugovora o ustupanju kreditne linije iz grant sredstava Japanske Vlade i kreditne linije iz grant sredstava Malezije i Ugovora o upravljanju sredstvima Non-Project granta namjenjenih FBiH /Protuvrijednosni fond/, kako je propisano tačkom 7. Rješenja o imenovanju komisije. Komisija je podnijela Vladi FBiH godišnje izvještaje o radu za 2007. i za 2008. godinu. Uvidom u Izvještaj o radu Komisije za period 01.01.-31.12.2008. godine, sačinjen od strane Komisije i dostavljen Vladi FBiH, preko Ministarstva finansija, 11.03.2009. godine konstatovano je da Vlada do kraja 2008. godine nije realizirala mjere koje je Komisija predložila u ranijem Izvještaju o aktivnostima na popuni Protuvrijednosnog fonda i relizaciji Ugovora o upravljanju sredstvima Japanskog granta namjenjenih Federaciji BiH /Protuvrijednosni fond/, koji je usvojen na 163. sjednici Vlade održanoj 03.08.2006. godine u Mostaru. Od nerealizovanih predloženih mjera, ističemo da Vlada FBiH nije započela popunu Protuvrijednosnog fonda, koju obavezu je preuzela u skladu sa članom 4. Ugovora o reprogramu obaveza popune protuvrijednosnog fonda po razmijenjenim notama sa Vladom Japana od 1996. do 2000. godine (potpisanim 01.03.2005. godine od strane Vijeća Ministara BiH koje zastupa Ministarstvo finansija i trezora BiH, Vlade RS koju zastupa Ministarstvo finansija RS i Vlade FBiH koju zastupa Ministarstvo finansija FBiH), kojim se vlade enititeta se obavezuju da će puniti Protuvrijednosni fond u roku od 48 mjeseci, počevši od narednog mjeseca, a najkasnije u roku od 3 mjeseca od stupanja na snagu pomenutog Ugovora. U skladu sa Izvještajem Komisije obaveze Vlade FBiH iznose 28.256.001 KM, zbog činjenice da su nelocirana sredstva u navedenom iznosu, a odnose se na plasmane iz ranijeg perioda preko Državne direkcije robnih rezervi, na sektor poljoprivrede, na sektor industrije, te nenaplativa sredstva koja se odnose na sektor poljoprivrede.

Što se tiče Malezijske donacije, Komisija je izvjestila da stanje slobodnih sredstava Malezijske donacije koja se nalaze u Bor banci na dan 31.12.2008. godine iznosi 4.634.459 KM, ali nije dostavila Vladi FBiH prijedlog korištenja slobodnih novčanih sredstava Malezijskog granta, kako joj je zadato u obavezu u skladu sa tačkom 8. Rješenja o imenovanju Komisije.

Pored navedenog ističemo da, iako je Vlada svojom Odlukom (od 14.12.2006. godine) utvrdila da će u roku od 45 dana osnovati Komisiju za revolving sredstva, koja će pratiti upravljanje revolving fondovima (sredstvima Mikrokreditnog fonda uspostavljenog u okviru projekta Lokalne inicijative-LIP sa stanjem na dan 31.10.2005. godine u iznosu od 37.134.069 KM i sredstvima Fonda za kreditiranje općina uspostavljenog u okviru projekta Lokalni razvoj-LDP sa stanjem na dan 30.09.2005. godine u iznosu od 14.125.797 KM, kao i o drugim sredstvima ostvarenim iz cijene kapitala po ovim projektima), navedena komisija je formirana tek u decembru 2008. godine i ista u toku revidirane godine nije započela aktivnosti

Potrebno je da Vlada FBiH i Generalni sekretarijat Vlade, u skladu sa svojim nadležnostima, uspostave funkcionalnu organizacionu strukturu sa konkretnim zaduženjima odgovarajuće organizacione jedinice u dijelu praćenja realizacije donesenih akata Vlade, na način da se osigura potpuno i blagovremeno realiziranje istih.

5.4.3 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za gorivo evidentirani su u iznosu od 42.612 KM. Sekretar Vlade FBiH je 01.11.2007. godine donio Uputstvo o izmjenama Uputstva o kontroli i utrošku goriva za prijevoz službenim automobilima, ali istim nije obuhvaćen normativ potrošnje za novonabavljeno vozilo. Iz predloženih pregleda potrošnje goriva po vozilima, ne može se potvrditi da je vršena kontrola mjesečne potrošnje za sva vozila u skladu sa naprijed

navedenim internim aktom. Uvidom u iste, utvrđeno je da prosječna potrošnja goriva za pojedina vozila značajno odstupa od utvrđenih normativa (npr. utvrđeni je normativ potrošnje 15 litara, a prosječna potrošnja tokom godine je bila 7 litara). Isto tako, nije prezentirana dokumentacija ni da je u slučajevima ostvarenog prekoračenja potrošnje iznad utvrđenog normativa, odgovorno lice procjenjivalo opravdanost potrošnje goriva, na način kako je propisano internim Uputstvom.

U okviru usluga unajmljivanja imovine i opreme iskazan je iznos od 495.136 KM a odnosi se na usluge isporuke Microsoft licenci za potrebe Vlade Federacije BiH i dodatne proizvode (licence za servere). Prema izjavi odgovorne osobe radi se o plaćanju licenci za računare koje koriste federalni organi uprave. Izdaci su nastali prema zaključenom Ugovoru sa SyS Company d.o.o Sarajevo, a vezano za Ugovor o strateškom partnerstvu sa Microsoft BiH d.o.o. Sarajevo za period 2007-2009 godina. Nije prezentirana dokumentacija od strane odgovornih osoba u Generalnom sekretarijatu da se raspolaže podacima, odnosno da su poduzete aktivnosti u cilju utvrđivanja ukupnog broja računara za koje se plaća licenca na nivou federalnih organa uprave u skladu sa Ugovorom koji je trenutno na snazi. Navedeno smatramo značajnim imajući u vidu da je za naredni period potrebno zaključiti novi Ugovor.

Kompjuterske usluge su iskazane u iznosu od 144.324 KM, a prema Microsoft Premier Support Services Description Ugovoru za 2008. godinu zaključenim sa Microsoft BiH d.o.o Sarajevo na iznos od 95.050 USD, koji predstavlja podršku projektu „Vlada bez papira“. Navedeni ugovor uključuje operativni konzalting MS Technical Account Manager u trajanju od 400 sati godišnje i usluge tehničke podrške u trajanju od 200 sati godišnje, s tim da istim nije utvrđena cijena sata po vrstama usluga navedenim u ugovoru. Prema prezentiranoj dokumentaciji, ispostavljenim fakturama, ne može se potvrditi koja je vrsta usluge izvršena i koliko je vremena utrošeno za vršenje te usluge, kao i da li je vršena kontrole iste. Navedeno smatramo bitnim s obzirom na značajnost iznosa, kao i činjenicu da je krajem 2008. godine potpisan Microsoft Premier Support Services Description Ugovor za 2009. godinu, u okviru kojeg se planira izvršiti realizacija projekta e-pisarnica.

Izdaci po osnovu sklopljenih ugovora o djelu za angažiranje vanjskih suradnika iskazani su u neto iznosu od 44.324 KM. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju, utvrđeno je da su ugovori o djelu u 2008. godini u najvećem dijelu sklapani za redovite poslove predviđene Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Generalnog sekretarijata Vlade FBiH (poslovi višeg referenta-tehničkog sekretara u Uredu Premijera i u Uredu Dopremijera-federalnog ministra finansija sa sjedištem u Mostaru, poslovi sređivanja, ažuriranja i arhiviranja dokumentacije, poslovi pripreme materijala za sjednice Vlade iz oblasti društvenih djelatnosti i praćenja izvršavanja zaključaka Vlade, poslovi kontaktiranja sa obrađivačima materijala, zaprimanje amandamana na zakone; poslovi ispitivanja mreže, administriranja mreže, održavanje računara, opreme i mreže; poslovi upravljanja projektom „Sjednice bez papira“, administracija projekta, praćenje rada servera; poslovi pripreme materijala za sjednicu Vlade FBiH, pripreme za sjednice Parlamenta FBiH, poslovi savjetnika Premijera za ekonomska pitanja). Krajem godine za dio navedenih poslova izvršen je prijem uposlenika u skladu sa Zakonom o državnoj službi i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.

Potrebno je u izvršiti preispitivanje normativa potrošnje goriva za pojedina vozila, poduzeti aktivnosti kontrole utroška goriva i maziva za sva vozila koja su na korištenju u Vladi FBiH i Generalnom sekretarijatu u skladu sa internim aktom, uzimajući u obzir konstatovanu potrošnju za 2008. godinu.

Budući da postojeći Ugovor o strateškom partnerstvu sa Microsoft BiH d.o.o. Sarajevo ističe krajem 2009. godine, potrebno je poduzeti aktivnosti na utvrđivanju tačnog broja računara za licenciranje na nivou federalnih organa uprave, kao i specificiranju potrebnih dodatnih proizvoda, a koji će biti predmetom zaključivanja novog ugovora.

Potrebno je za usluge podrške projektu „Vlada bez papira“ kroz potpisani Microsoft Premier Support Services Description Ugovor za 2009. godinu osigurati dokumentaciju o obimu izvršenih usluga i adekvatnu kontrolu nad izvršavanjem usluga.

Potrebno je da se za obavljanje redovnih poslova utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Generalnog sekretarijata Vlade FBiH blagovremeno provedu procedure prijema uposlenika predviđene zakonskim propisima.

5.5 Tekući transferi

Tekući transferi koji su dati u nadležnost Generalnom sekretarijatu su izvršeni u iznosu od 4.893.839 KM. Isti su bili planirani usvojenim Budžetom za 2008. godinu u iznosu od 6.951.196 KM. Prilikom provođenja revizije nije prezentirana dokumentacija vezano za planiranje navedenih transfera za 2008. godinu.

Na osnovu Odluka Vlade FBiH izvršen je Transfer za Spomen obilježja poginulim braniteljima HVO-a u iznosu od 191.866 KM i Transfer za Spomen obilježja poginulim borcima Armije BiH u iznosu od 333.680 KM. Predlagač za donošenje odluka o raspodjeli sredstava ovih transfera bilo je Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata, međutim nije prezentirana relevantna dokumentacija na osnovu koje bi se potvrdilo na koji način je vršena raspodjela sredstava krajnjim korisnicima. Usvojenim Budžetom Vlade FBiH za 2009. godinu na pozicijama tekućih transfera nisu planirana sredstva za ove namjene.

Ukazujemo da, vezano za realizaciju ostalih tekućih transfera (transfer Crvenom križu, transfer za Forum parlamentaraca, transfer Udruženju za brigu i prava djeteta „Naša djeca“, ostali transferi realizovani iz tekuće rezerve budžeta) odlukama Vlade FBiH o odobravanju sredstava nije propisana obaveza izvještavanja krajnjih korisnika o namjenskom utrošku sredstava, što je imalo za posljedicu da krajnji korisnici nisu izvještavali Sekretarijat o izvršenju navedenih transfera. Ističemo da sa krajnjim korisnicima sredstava odobrenih u okviru tekućih transfera nisu zaključeni ugovori kojima bi se definisale obaveze korisnika vezano za utrošak sredstava u skladu sa utvrđenom namjenom i izvještavanje Sekretarijata o istom.

Potrebno je da se prilikom odobravanja sredstava za tekuće transfere date u nadležnost Generalnom sekretarijatu, u Odlukama Vlade FBiH kojima se odobrava izdvajanje sredstava za ove namjene jasno utvrdi obaveza krajnjim korisnicima o namjenskoj upotrebi doznačenih sredstava i obaveza dostavljanja izvještaja Sekretarijatu o utrošku istih.

5.6 Nabavke i kapitalni izdaci

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju vezanu za provođenje nabavki od strane Vlade FBiH, utvrdili smo nepoštivanje Zakona o javnim nabavkama BiH prilikom odabira dobavljača za nabavku goriva (41.034 KM), nabavke servera i serverske opreme te nabavke (obnavljanja) licence za McAfee Active Virus Defence (35.404 KM) u sklopu implementacije projekta „Vlada bez papira“. Realizacija projekta „Vlada bez papira“ je potpisana u vidu provedbenog ugovora „Microsoft Premier Support Services Description“ za 2008. godinu.

U revidiranoj 2008. godini, Generalni Sekretarijat je zaključio Ugovor sa Službom za zajedničke poslove organa i tijela FBiH o zajedničkim javnim nabavkama, tako da je Služba provela postupke nabavki za kancelarijski materijal, kancelarijski pribor, računarsku opremu i fax aparate, kopir aparate, telefonske aparate i modeme. Međutim postupak nabavke tečnih goriva, usluga servisiranja i popravke fotokopir aparata, štampača i fax aparata, usluga servisiranja i popravka motornih vozila marke Volkswagen i usluga registracije, tehničkih i preventivnih pregleda je poništen Odlukom Službe o poništenju postupka nabavke od 21.03.2008. godine. Nakon toga, nije ponovno provedena o procedura odabira najpovoljnijeg ponuđača za navedene nabavke a Generalni Sekretarijat je za nabavku goriva primjenjivao Anex na ugovor zaključen 2006. godine sa preduzećem Energopetrol d.d. Sarajevo, čime je isti produžen za budžetsku 2008. godinu.

Utvrđeno je da su za nabavku servera i serverske opreme za projekat elektronskog vođenja kancelarijskog poslovanja (28.645 KM) i nabavku (obnavljanje) licenci za McAfee Active Virus Defence (6.759 KM) provedeni konkurentski postupci za dostavljanje ponuda bez objave. Vrijednost ugovora za navedene nabavke, na početku postupka nabavke, nije procijenjena od strane ugovornog organa, a što se zahtijeva članom 6. Zakona o javnim nabavkama BiH. Revizorskom timu nisu prezentirane odluke o pokretanju postupka nabavke, kao ni odluke o dodjeli ugovora najpovoljnijem dobavljaču, te se iz tog razloga ne može potvrditi da su ponuđači obaviješteni u propisanom roku od 7 dana od dana donošenja Odluke o dodjeli ugovora. Ističemo da su ponuđači obaviješteni o izboru najpovoljnijeg ponuđača prije nego što je Komisija dala Preporuku ugovornom organu za izbor najpovoljnije ponude, čime je postupljeno suprotno članu 38. Zakona o javnim nabavkama BiH.

Uvidom u dokumentaciju vezanu za projekat „Vlada bez papira“ te na osnovu razgovora sa odgovornim osobama, utvrđeno je da je na osnovu zaključenih godišnjih Premier Support ugovora u prethodnom periodu (2007. i 2008. godina) izvršena nabavka softvera za potrebe projekta i nabavka pratećih usluga. Uvidom u Premier Support ugovor za 2008. godinu, konstatovano je da je isti zaključen na iznos od 95.050 USD. Cjelokupni iznosi navedenih ugovora su evidentirani na poziciji kompjuterskih usluga, iako je u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, ulaganje u nabavku softvera trebalo evidentirati na poziciji izdataka za nabavku stalnih sredstava i na poziciji imovine. Ističemo da nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje bi se utvrdila vrijednost nabavljenog softvera. Navedeno je bitno s obzirom da je za 2009. godinu potpisan Microsoft Premier Support Services Description Ugovor, koji uključuje realizaciju projekta e-pisarnica, odnosno nadogradnju naprijed navedenog softvera.

Prema predočenoj dokumentaciji, utvrđeno je da kod provedenih postupaka direktnog sporazuma za nabavke stalnih sredstava (nabavke ukupne vrijednosti 7.611 KM), nije postupljeno u skladu sa odredbama Pravilnika o direktnom sporazumu, odnosno nije vršena procjena vrijednosti nabavke, niti su sačinjavani zahtjevi za prijedlog cijena ili ponuda sa detaljnim opisom roba, usluga ili radova koji se traže.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da nisu podnošeni Izvještaji o nabavkama Agenciji za javne nabavke, kako je definisano članom 41. Zakona o javnim nabavkama BiH.

Prilikom nabavke roba i usluga dosljedno postupati u skladu sa svim odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH, a posebno u dijelu provođenja zakonske procedure kod procjenjivanja vrijednosti nabavki roba i usluga, donošenja odluka o pokretanju postupka nabavki i odluka o dodjeli ugovora, obavještavanja ponuđača, provođenja procedura direktnog sporazuma i podnošenja izvještaja o izvršenim nabavkama Agenciji za javne nabavke BiH.

Izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za nabavku sredstava i usluga za realizaciju projekta „Vlada bez papira“, utvrditi vrijednost nabavljenog softvera i izvršiti evidentiranje istog u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

5.7 Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2008. godine

Uvidom u prezentirani Elaborat o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, novčanih sredstava i obaveza u Generalnom Sekretarijatu Vlade FBiH na dan 31.12.2008. godine, utvrđeno je da popisna komisija nije evidentirala nabavljeni softver za potrebe projekta „Vlada bez papira“. Odlukom o rashodovanju stalnih sredstava i sitnog inventara nije utvrđena vrijednost sredstava koja se rashoduje, niti su data pojedinačna obrazloženja za predloženi rashod.

Utvrđeno je da godišnjim popisom nisu obuhvaćena putnička motorna vozila Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH (četiri vozila) koja su Odlukom Vlade FBiH od 29.12.2008. godine data na korištenje Generalnom Sekretarijatu Vlade FBiH, a vode se u evidenciji osnovnih sredstava Službe. Nije prezentirana dokumentacija o izvršenoj primopredaji vozila, niti pismena zaduženja osoba koje koriste navedena vozila.

Godišnji popis sredstava i izvora sredstava vršiti u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i internim aktom Generalnog sekretarijata Vlade FBiH, s tim da se izvrši popis vozila koja su na korištenju u Vladi FBiH i Generalnom sekretarijatu.

6. KOMENTAR

U ostavljenom roku sekretar Vlade Federacije BiH se očitovao dopisom broj: 03/05-14-70/2009 od 18.05.2009. godine na dostavljeni Nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2008. godinu. U navedenom očitovanju date su primjedbe i sugestije na dio nalaza. Dio navedenih sugestija je prihvaćen i inkorporiran u konačan tekst Izvještaja. Dio istih nije prihvaćen jer nije priložena relevantna dokumentacija i dato adekvatno obrazloženje koje bi uticalo na izmjenu nalaza. Detaljno pojašnjenje dato je u Komentaru na dostavljeno Očitovanje na Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2008. godinu koji je dostavljen menadžmentu Generalnog Sekretarijata Vlade FBiH uz konačan Izvještaj.

U dostavljenom očitovanju je navedeno i prezentirana je dokumentacija da su po datim preporukama već poduzete aktivnosti te da će se, u mjeri koja je u nadležnosti Sekretarijata, obratiti posebna pažnja na date preporuke i osigurati njihovo izvršavanje.

Direktor sektora:

Munib Ovčina, dipl. oec.

Vođa tima:

Maida Letić, dipl. oec.

Član tima:

Dijana Šutalo, dipl. oec.

Prilog br. 1.
Izvršenje budžeta Vlade Federacije Bosne i Hercegovine na dan 31.12.2008. godine

Izraženo u KM

Red. broj	Vrsta Rashoda	Budžet za 2008. godinu	Tekuća rezerva u 2008.god.	Zakonska preraspodjela sredstava	Budžet za 2008.god sa zakonskim izmjenama ¹ (od 3 do 5)	Smanjenje zakonskog budžeta ²	Operativni budžet za 2008. god. ³ (od 6 do 7)	Izvršenje budžeta za 2008.god.	Izvršenje budžeta za 2007.god.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	5.111.896	470.575	65.661	5.648.132	0	5.648.132	5.225.789	4.387.228
1.	Bruto plate zaposlenih	2.392.937	428.396	-589.511	2.231.822		2.231.822	2.169.255	2.005.135
2.	Naknade troškova zaposlenih	1.255.866		-7.082	1.248.784		1.248.784	1.102.405	1.189.791
3.	Doprinosi poslodavca	282.274	42.179	-59.448	265.005		265.005	239.256	224.021
4.	Putni troškovi	187.200		-43.204	143.996		143.996	133.401	112.188
5.	Izdaci za komunalne usluge	150.000		-8.870	141.130		141.130	130.076	100.046
6.	Nabavka materijala	70.000		-5.400	64.600		64.600	54.982	62.479
7.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	55.000		-9.500	45.500		45.500	42.612	39.265
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	498.619		609.444	1.108.063		1.108.063	990.790	495.654
9.	Izdaci za tekuće održavanje	45.000		-500	44.500		44.500	20.827	23.879
10..	Osiguranje i bankarske usluge	15.000		-188	14.812		14.812	7.851	6.912
11.	Ugovorene usluge	160.000		179.920	339.920		339.920	334.334	127.857
II	Tekući grantovi	6.951.196	471.841	-2.271.203	5.151.834	0	5.151.834	4.893.839	6.325.990
1.	Grant drugim nivoima Vlade		100.000		100.000		100.000	100.000	42.500
2.	Grantovi pojedincima		116.671		116.671		116.671	116.671	107.750
3.	Grantovi neprofitnim organizacijama	4.451.196	255.170		4.706.366		4.706.366	4.677.168	6.175.740
4.	Subvencije javnim preduzećima	2.500.000		-2.271.203	228.797		228.797	0	
III	Kapitalni izdaci	127.500		30.500	158.000	0	158.000	157.073	270.026
1.	Nabavka građevina							157.073	0
2.	Nabavka opreme	127.500		30.500	158.000		158.000		270.026
IV	SVEUKUPNO	12.190.592	942.416	-2.175.042	10.957.966	0	10.957.966	10.276.701	10.983.244
	Broj zaposlenih	84					84	91	77

¹ Budžet za 2008. godine sa izmjenama koje su propisane Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH za 2008. godinu (Odluke Vlade FBiH i Rješenja Federalnog ministarstva finansija).

² Smanjenje zakonskog budžeta izvršeno od strane Federalnog ministarstva finansija.

³ Ukupno odobreni operativni budžet za 2008. godinu.