



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

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

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
VLADE FBIH FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE  
ZA 2010. GODINU  
Broj: 03-04/11**

**Sarajevo, april 2011. godine**

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

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Vlade FBiH** (u daljem tekstu: Vlada FBiH) za 2010. godinu (bilansa stanja na dan 31. decembar 2010. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan), te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

***Odgovornost rukovodstva***

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

***Odgovornost revizora***

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu 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 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.

***Osnova za izražavanje mišljenja:***

- 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 2010. godinu i Odlukom o kriterijima raspodjele finansijskih sredstava iz tekuće rezerve Budžeta FBiH (tačka 5.3 Izvještaja);**
- 2. Ne može se potvrditi da je godišnjim popisom utvrđeno stvarno stanje imovine i obaveza i da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom na dan 31.12.2010. godine, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH (tačka 5.7 Izvještaja);**

3. Prilikom nabavke goriva (60.095 KM), administrativnog materijala (44.561KM), materijala i usluga za održavanje vozila (22.284 KM) i nabavke cvijeća za dekoraciju službenih prostorija (9.562 KM) nisu provedene procedure propisane Zakonom o javnim nabavkama BiH (tačka 5.6 Izvještaja).

***Mišljenje sa rezervom***

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji Vlade FBiH, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2010. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Finansijsko poslovanje Vlade FBiH u toku 2010. godine, osim za napomene navedene u tački 1., 2. i 3. u prethodnom pasusu, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 18.04.2011. godine

**Zamjenik generalnog revizora**

**Branko Kolobarić, dipl. oec.**

**Generalni revizor**

**Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.**

## SADRŽAJ

<b>1.</b>	<b>UVOD</b> .....	<b>1</b>
<b>2.</b>	<b>PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE</b> .....	<b>1</b>
<b>3.</b>	<b>REZIME</b> .....	<b>1</b>
<b>4.</b>	<b>OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2009. GODINU</b> .....	<b>3</b>
<b>5.</b>	<b>NALAZI I PREPORUKE</b> .....	<b>5</b>
5.1	Sistem internih kontrola .....	5
5.2	Obavljanje poslova iz nadležnosti Vlade FBiH .....	7
5.3	Tekuća rezerva Budžeta FBiH.....	13
5.4	Budžet za 2010. godinu .....	15
5.4.1	Bruto plaće i naknade.....	15
5.4.2	Izdaci za materijal i usluge .....	15
5.5	Tekući transferi .....	18
5.6	Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH.....	18
5.7	Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2010. godine .....	19
<b>6.</b>	<b>KOMENTAR</b> .....	<b>20</b>
<b>PRILOG BR. 1</b> .....		<b>1</b>
<b>IZVRŠENJE BUDŽETA VLADE FBiH – GENERALNOG SEKRETARIJATA NA DAN 31.12.2010. GODINE</b> .....		<b>1</b>

## IZVJEŠTAJ

### O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA VLADE FBiH FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE za 2010. godinu

#### 1. UVOD

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

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

Na dan 31.12.2010. godine u Vladi bilo je 87 uposlenih, od čega je 17 članova Vlade FBiH i 70 uposlenika Generalnog sekretarijata.

Sjedište Vlade FBiH 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 2010. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Predmet revizije nisu pojedinačni finansijski izvještaji ureda i komisija, koji se nalaze u sastavu Vlade FBiH, niti njihovi konsolidovani finansijski izvještaji.

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Vlade FBiH na dan 31.12.2010. godine, izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od novembra 2010. godine do aprila 2011. 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 2010. 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 u dijelu pribavljanja mišljenja nadležnih institucija i usklađivanja sa istima teksta prijedloge propisa i drugih općih akata od strane obrađivača, prije dostavljanja Vladi, kao i u djelu utvrđivanja rokova za izvršenje zadataka utvrđenih aktima Vlade FBiH, kako bi se osigurala dosljedna primjena važećih zakonskih i ostalih propisa.*

*Potrebno je da Vlada FBiH, skupa sa nadležnim ministarstvima, poduzme aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi od strane uposlenika po osnovu umanjjenja plaća i naknada koje nemaju karakter plaće, a u cilju smanjenja troškova kamata i troškova sudskih postupaka.*

*Preporučuje se da Vlada FBiH, u cilju zaštite imovine Federacije BiH, usmjeri svoje aktivnosti na sistemsko rješavanje poslova vezano za okončanje raspolaganja svim pravima i obavezama nad pokretnom i nepokretnom imovinom prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane, kao i utvrđivanje tačnog iznos dugova, zaduženja i ostalih obaveza prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i Vojske Federacije BiH, za koje je ista odgovorna, u skladu sa zakonskim propisima, kao i da poduzme aktivnosti po preporukama datim u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja FMO i VF za 2005. godinu.*

*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 pomenutim Zakonima i Odlukom, a izvještaji o korištenju da sadrže sve propisane informacije, a posebno rezultate koji su postignuti korištenjem sredstava tekuće rezerve.*

*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 da Vlada FBiH i Generalni sekretarijat Vlade FBiH, u skladu sa svojim nadležnostima, uspostave funkcionalnu organizacionu strukturu sa konkretnim zaduženjima odgovarajuće organizacione jedinice u dijelu praćenja potpune i blagovremene realizacije donesenih akata Vlade FBiH, koji se odnose na formiranje radnih tijela i izvršenje utvrđenih zadataka od strane istih.*

*Potrebno je da Sekretar Vlade FBiH, u skladu sa Poslovníkom o radu Vlade FBiH, Vladi dostavlja informaciju o izvršenju programa rada za tekuću godinu uključivši i informaciju o izvršenju zaključaka, stavova, odluka i drugih akata Vlade FBiH, kako bi se osigurala blagovremena i potpuna realizacija donesenih akata.*

*Izvršiti dopune Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u dijelu utvrđivanja stepena rizika za sve aktivnosti Generalnog sekretarijata i predlaganja mjera za sprečavanje nastajanja neželjenih dešavanja, kao i jasnog definisanja načina vršenja nadzora nad provođenjem kontrolnih postupaka i pisanih internih procedura, te izvještavanja o istom.*

*Potrebno je poduzeti aktivnosti na donošenju izmjena i dopuna internih akata Generalnog sekretarijata i usklađivanja istih sa zakonskim i podzakonskim propisima. Također, potrebno je osigurati dosljednu primjenu istih, kao i praćenje njihove primjene radi prilagođavanja i unapređenja samog sistema internih kontrola.*

*Prilikom vršenja popisa stalnih sredstava, sitnog inventara, obaveza i potraživanja dosljedno primjenjivati Zakon o računovodstvu u FBiH, Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnik o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza Generalnog sekretarijata. Rashodovanje stalnih sredstava i sitnog inventara vršiti u skladu sa navedenim propisima.*

*Potrebno je izvršiti uvid u evidencije svih stalnih sredstava, te na osnovu konstatovanog izvršiti pravilno evidentiranje istih, kako u pomoćnoj evidenciji, tako i u knjigovodstvenoj evidenciji u cilju istinitog i fer iskazivanja vrijednosti pojedinih vrsta stalnih sredstava u skladu sa Uredbom o računovodstvu u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*

*Potrebno je nabavku svih roba i usluga neophodnih za poslovanje Vlade FBiH i Generalnog sekretarijata vršiti u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH i Pravilnika o nabavci roba, vršenju usluga i ustupanju radova Generalnog sekretarijata.*

*Planiranje budžetskih sredstava potrebnih za funkcionisanje Vlade FBiH i Generalnog sekretarijata vršiti u skladu sa Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija, a na osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba, u cilju efikasne upotrebe sredstava i uvažavanja ograničenja ukupne javne potrošnje.*

*Prilikom odobravanja sredstava za tekuće transfere datih u nadležnost Generalnom sekretarijatu, potrebno je Odlukama Vlade FBiH, kojima se odobrava izdvajanje sredstava za ove namjene, jasno utvrditi obavezu krajnjim korisnicima o namjenskoj upotrebi doznačenih sredstava i obavezu dostavljanja izvještaja Generalnom sekretarijatu o utrošku istih.*

*Potrebno je osigurati praćenje izvršenja i kontrolu realizacije usluga operativnog konsaltinga i tehničke podrške koje se vrše na osnovu Ugovora između Vlade FBiH i Microsoft BiH doo Sarajevo, zaključenog jula 2010. godine.*

*Potrebno je poduzeti aktivnosti za obezbjeđenje relevantne dokumentacije vezano za realizaciju projekata e-Portal i e-Pisarnica, realizovanih temeljem ugovora Microsoft Premier Support Services Description u periodu 2007-2009. godina, a u cilju utvrđivanja vrijednosti navedenih projekata i njihovog evidentiranja u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.*

*Potrebno je obračun i isplatu naknade za rad u komisijama vršiti na način utvrđen Odlukom Vlade FBiH 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 uz dosljednu primjenu Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.*

*Priznavanje i obračun troškova za službena putovanja vršiti na osnovu potpune dokumentacije, a u cilju dosljedne primjene odredbi Uredbe o naknadama troškova za službena putovanja i Pravilnika o naknadama troškova za službena putovanja Generalnog sekretarijata. Potrebno je internim pravilnikom o naknadama troškova za službena putovanja definisati obavezu izvještavanja o službenom putu i rezultatima koji su postignuti istim.*

*Potrebno je izdatke za telefonske usluge priznavati samo na osnovu računa za službene mobilne i fiksne telefone, u skladu sa Procedurama o načinu korištenja i upotrebi službenih mobilnih i fiksnih telefona.*

*Potrebno je osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih putničkih automobila uz dosljednu primjenu Pravilnika o upotrebi i načinu korištenja službenih putničkih automobila. Potrebno je dopuniti Uputstvo o kontroli i utrošku goriva za prijevoz službenim automobilima u dijelu utvrđivanja realnih normativa potrošnje goriva, definisanja načina izvještavanja o potrošnji goriva i postupanja u slučajevima odstupanja utroška od utvrđenih normativa.*

*Potrebno je obračun i isplatu plaća i naknada plaća vršiti u skladu sa zakonskim i ostalim propisima, a na osnovu relevantne dokumentacije.*

*Preispitati Pravilnik o reprezentaciji u dijelu da se precizno i jasno utvrdi u kojim situacijama, za koje namjene i do kog iznosa se mogu kupovati pokloni i koristiti reprezentacija. Isplate vezane za poklone i ostale naknade uposlenicima vršiti u skladu sa zakonskim i ostalim propisima koji se odnose na navedene naknade. Osigurati praćenje realizacije zaključenog Ugovora o sponzorstvu, u cilju osiguranja namjenskog utroška odobrenih sredstava reprezentacije.*

#### **4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2009. GODINU**

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2010. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnim revizijama, ističemo da **nije postupljeno po preporukama** koje se odnose na:

- poduzimanje aktivnosti od strane Vlade FBiH, 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,
- osiguranje 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 pomenutim Zakonima i Odlukom, a izvještaji o korištenju da sadrže sve propisane informacije, a posebno rezultate koji su postignuti korištenjem sredstava tekuće rezerve,
- usmjeravanje aktivnosti Vlade FBiH, u cilju zaštite imovine Federacije BiH, 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,
- poduzimanje aktivnosti od strane Vlade FBiH po preporukama datim u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja FMO i VF za 2005. godinu,
- uspostave funkcionalne organizacione strukture Generalnog sekretarijata Vlade FBiH sa konkretnim zaduženjima odgovarajuće organizacione jedinice u dijelu praćenja potpune i blagovremene realizacije donesenih akata Vlade FBiH, koji se odnose na formiranje radnih tijela i izvršenje utvrđenih zadataka od strane istih,
- dostavljanje Vladi FBiH od strane sekretara Vlade FBiH informacije o izvršenju programa rada za tekuću godinu, uključivši i informaciju o izvršenju zaključaka, stavova, odluka i drugih akata Vlade FBiH, u skladu sa Poslovníkom o radu Vlade FBiH, kako bi se osigurala blagovremena i potpuna realizacija donesenih akata,
- dopunu Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u dijelu utvrđivanja stepena rizika za sve aktivnosti Generalnog sekretarijata i predlaganja mjera za sprečavanje nastajanja neželjenih dešavanja, kao i jasnog definisanja načina vršenja nadzora nad provođenjem kontrolnih postupaka i pisanih internih procedura, te izvještavanja o istom,
- osiguranje dosljedne primjene internih akata Generalnog sekretarijata, kao i praćenje njihove primjene radi prilagođavanja i unapređenja samog sistema internih kontrola,
- planiranje budžetskih sredstava potrebnih za funkcionisanje Vlade FBiH i Generalnog sekretarijata u skladu sa Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija, a na osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba, u cilju efikasne upotrebe sredstava i uvažavanja ograničenja ukupne javne potrošnje,
- uvećanje plaće po osnovu ocjene rada na osnovu relevantne dokumentacije,
- osiguranje suštinske kontrole korištenja službenih putničkih automobila uz dosljednu primjenu Pravilnika o upotrebi i načinu korištenja službenih putničkih automobila,
- dopunu Uputstva o kontroli i utrošku goriva za prijevoz službenim automobilima u dijelu utvrđivanja realnih normativa potrošnje goriva, definisanja načina izvještavanja o potrošnji goriva i postupanja u slučajevima odstupanja utroška od utvrđenih normativa,
- osiguranje praćenje izvršenja i kontrolu realizacije usluga operativnog konsaltinga i tehničke podrške,
- poduzimanje aktivnosti za obezbjeđenje relevantne dokumentacije vezano za realizaciju projekata e-Portal i e-Pisarnica, realizovanih temeljem ugovora Microsoft Premier Support Services Description u periodu 2007-2009. godina, a u cilju utvrđivanja vrijednosti navedenih projekata i njihovog evidentiranja u skladu sa zakonskim i ostalim propisima,
- jasno utvrđivanje obaveze krajnjih korisnika o namjenskoj upotrebi doznačenih sredstava na osnovu Odluka Vlade FBiH o odobravanju izdvajanja sredstava po osnovu tekućih transfera koji su u nadležnosti Generalnog sekretarijata,



- blagovremeno poduzimanja aktivnosti na provođenju procedure nabavki roba i usluga neophodnih za poslovanje Vlade FBiH i Generalnog sekretarijata, u skladu sa svim odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

**Preporuke po kojima je djelimično postupljeno odnose se na:**

- osiguranje dosljedne primjene Poslovnika o radu Vlade FBiH u dijelu pribavljanja mišljenja nadležnih institucija i usklađivanja sa istima teksta prijedloge propisa i drugih općih akata od strane obrađivača, prije dostavljanja Vladi, kako bi se osigurala dosljedna primjena važećih zakonskih i ostalih propis, a u cilju kvalitetnijeg i efikasnijeg rada,
- poduzimanje aktivnosti od strane Vlada FBiH da u slučajevima smanjenja prihoda i/ili primitaka budžeta, odnosno povećanja rashoda i/ili izdataka budžeta, poduzima privremene mjere za uravnoteženje Budžeta na način da se na osnovu prethodno izvršenih adekvatnih analiza utvrdi konkretan prijedlog mjera za uravnoteženje budžeta sa definisanom vrstom i iznosom rashoda i/ili izdataka koji se obustavljaju,
- poduzimanje aktivnosti od strane Vlade FBiH, u cilju dosljedne primjene Zakona o načinu ostvarivanja ušteda u FBiH u djelu ostvarivanja ušteda po osnovu plaća i naknada koje nemaju karakter plaće, na donošenju Aneksa kolektivnih ugovora grana i djelatnosti i usklađivanju odredaba zakona i drugih propisa kojima su utvrđena pitanja iz ove oblasti,
- poduzimanje aktivnosti na donošenju izmjena i dopuna internih akata Generalnog sekretarijata i usklađivanja istih sa zakonskim i podzakonskim propisima,
- preispitivanje opravdanosti uvođenja prekovremenog rada, kao i vršenje obračuna i isplate navedene naknade u skladu sa Instrukcijom o uslovima, načinu i postupanju sa radom dužim od punog radnog vremena,
- poduzimanje aktivnosti na obezbijedenju relevantnih podataka za usluge koje će biti predmetom zaključivanja novih ugovora, imajući u vidu da je Ugovor o strateškom partnerstvu sa Microsoft BiH d.o.o. Sarajevo istekao krajem 2009. godine,
- rashodovanje stalnih sredstava i sitnog inventara u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza.

**Preporuke po kojima je postupljeno odnose se na:**

- popunjavanje radnih mjesta definisanih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na način utvrđen Zakonom o državnoj službi FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.

## **5. NALAZI I PREPORUKE**

### **5.1 Sistem internih kontrola**

Izvršena je procjena sistema internih kontrola kao procesa, koji je utemeljen i vođen od strane menadžmenta Generalnog sekretarijata Vlade FBiH, 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 Generalnog sekretarijata je utvrđena unutrašnja organizacija Sekretarijata i djelokrug organizacionih jedinica, sistematizacija radnih mjesta, opis poslova i zadataka po radnim mjestima. Navedenim aktom sistematizirano je 99 izvršilaca, a na dan 31.12.2010.godine Sekretarijat je upošljavao 70 uposlenika. Uvidom u navedeni Pravilnik konstatovano je, kao i prethodne godine, da određeni poslovi koji su u nadležnosti Sekretarijata nisu definisani opisom radnih poslova i zadataka u okviru postojeće sistematizacije. Navodimo da poslovi praćenja realizacije akata donesenih od strane Vlade FBiH (osim poslova praćenja realizacije zaključaka Vlade FBiH), poslovi praćenja rada komisija i drugih radnih tijela formiranih od strane Vlade FBiH, poslovi praćenja odobravanja i realizacije Tekuće rezerve Budžeta FBiH i poslovi praćenja izvještavanja Vlade FBiH o izvršenju tekućih i kapitalnih transfera, nisu utvrđeni i dati u nadležnost organizacionih jedinica i sistematizovanih radnih mjesta. Iako su poslovi praćenja izvršavanja zaključaka Vlade FBiH i sačinjavanja izvještaja o realiziranim i nerealiziranim

zaključcima za Vladu propisani opisom poslova radnog mjesta „stručni saradnik za društvene djelatnosti“, konstatovano je da se isti ne izvršavaju u potpunosti, odnosno da se djelimično prati realizacija zaključaka Vlade FBiH, a izvještaji o realizovanim i nerealizovanim zaključcima za Vladu se ne sačinjavaju. Kod opisa poslova određenih radnih mjesta Pravilnikom nije izvršena jasna podjela radnih zadataka kod poslova koji se međusobno preklapaju, a to je naročito izraženo kod radnih mjesta „pomoćnik sekretara u sektoru za materijalno-finansijsko poslovanje“ i „šef računovodstva“, te radnih mjesta „stručni savjetnik za pripremu sjednica i praćanje realizacije zaključaka Vlade FBiH“ i „stručni saradnik za društvene djelatnosti“, što može uticati na efikasno i kvalitetno obavljanje poslova od strane uposlenika.

Pravilnikom o internim kontrolama – internim kontrolnim postupcima Generalnog sekretarijata, donesenim aprila 2009. godine, izvršena je procjena rizika (nizak i srednji) samo za jedan dio poslovnih aktivnosti, ali bez prijedloga mjera za otklanjanje neželjenih dešavanja. Ukazujemo da je potrebno procijeniti rizike za sve poslovne aktivnosti koja se odvijaju u Generalnom sekretarijatu. Također, Pravilnikom nisu jasno definisani postupci vršenja nadzora nad uspostavljenim kontrolnim aktivnostima, niti možemo potvrditi da je isti vršen u cilju nadgledanja zakonitosti i provođenja internih pisanih kontrolnih postupaka i procedura, kao identifikacije slabosti i poslovnih aktivnosti koje treba poboljšati, kako bi svoje interne akte izmijenio i prilagodio stvarnim potrebama.

Iako su za većinu poslovnih aktivnosti donesene pisane procedure i pravila rada, provedenom revizijom smo utvrdili nedosljednu primjenu Pravilnika o naknadama troškova za službena putovanja, Procedure o načinu korištenja i upotrebi službenih mobilnih i fiksnih telefona, Pravilnika o upotrebi službenih vozila, Uputstva o kontroli i utrošku goriva za prijevoz službenim automobilima (tačka 5.4.2 Izvještaja), kao i primjene Pravilnika o nabavci roba, vršenju usluga i ustupanju radova (tačka 5.6 Izvještaja) i Pravilnika o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza (tačka 5.7 Izvještaja). U 2009. godini donesena je Instrukcija vezano za vođenje evidencije o prisustvu na poslu za državne službenike i namještenike, a istom je definisano da će se uz saglasnost premijera FBiH, odnosno zamjenika premijera FBiH, evidencija o prisustvu na poslu voditi na istovjetan način za savjetnike premijera i zamjenika premijera. Međutim istom nije definisan način evidentiranja prisustva na poslu za članove Vlade FBiH. Provedenom revizijom utvrđeno je da nije pribavljena saglasnost premijera, te je za savjetnike nastavljena praksa iz ranijeg perioda, da sami za sebe vode evidenciju. Na navedeno skrećemo pažnju iz razloga značaja adekvatnih evidencija o prisustvu na poslu, obzirom da se na bazi istih vrši obračun i isplata naknada koje nemaju karakter plaće. Smatramo da bi se internim aktom trebalo regulisati pitanje vođenja evidencija o prisustvu na poslu za članove Vlade FBiH, obzirom da je ista osnova za ostvarivanje njihovih prava i obaveza iz radnog odnosa.

Generalni sekretarijat nema utvrđene metodologije, odnosno propisane procedure vezano za planiranje sredstava prilikom izrade budžetskog zahtjeva. Tako, provedenom revizijom nismo mogli potvrditi da su projekcije određenih rashoda i izdataka (bruto plaće i naknade troškova zaposlenih, putni troškovi, ugovorene usluge) urađene na osnovu relevantnih parametara i stvarnih potreba. Ni u toku 2010. godine nisu izvršene izmjene i dopune Pravilnika o korištenju reprezentacije i ugostiteljskih usluga, u dijelu definisanja što se smatra troškom reprezentacije u poslovne svrhe, ograničenja troškova reprezentacije, niti načina pravdanja istih, kao postupanja sa primljenim poklonima u ime FBiH, iako je na navedeno ukazano i prethodnim revizijama. Nije uspostavljena adekvatna kontrola prilikom realizacije usluga operativnog konsaltinga i tehničke podrške koju pruža Microsoft dd, kao i prilikom isplate naknada članovima komisija, za koje se nije moglo potvrditi da su radile izvan radnog vremena.

***Izvršiti dopune Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u dijelu utvrđivanja stepena rizika za sve aktivnosti Generalnog sekretarijata i predlaganja mjera za sprečavanje nastajanja neželjenih dešavanja, kao i jasnog definisanja načina vršenja nadzora nad provođenjem kontrolnih postupaka i pisanih internih procedura, te izvještavanja o istom.***

***Potrebno je poduzeti aktivnosti na donošenju izmjena i dopuna internih akata Generalnog sekretarijata i usklađivanja istih sa zakonskim i podzakonskim propisima. Također, potrebno je osigurati dosljednu primjenu istih, kao i praćenje njihove primjene radi prilagodavanja i unapređenja samog sistema internih kontrola.***

## 5.2 Obavljanje poslova iz nadležnosti Vlade FBiH

Poslovníkom o radu Vlade FBiH (u daljem tekstu: Poslovník), donesenim u skladu sa Zakonom o Vladi FBiH, je regulisano da u pripremi propisa i drugih općih akata koje donosi Vlada FBiH, prije dostavljanja Vladi, obrađivač obavezno usklađuje njihov tekst, odnosno pribavlja mišljenje od Ureda Vlade FBiH za zakonodavstvo i usklađenost sa propisima evropske unije (u daljem tekstu: Ured za zakonodavstvo), mišljenje Federalnog ministarstva pravde i mišljenje Federalnog ministarstva finansija (u daljem tekstu: Ministarstvo finansija), a mišljenja navedenih tijela se dostavljaju u prilogu materijala. Također, istim je utvrđeno da prijedlozi propisa i drugih općih akata moraju sadržavati obrazloženje koje se odnosi na ustavni, odnosno zakonski osnov, razloge za donošenje istog, izvore finansijskih sredstava potrebnih za provođenje, te način njihovog izvršenja. Dakle, nacrti zakona i drugih propisa, te drugi materijali dostavljeni Vladi od strane federalnih ministarstava ili drugih korisnika federalne uprave ili drugih obrađivača, mogu se uvrstiti u dnevni red sjednice Vlade FBiH, samo ako sadrže mišljenje Federalnog ministarstva pravde, Federalnog ministarstva finansija i Ureda za zakonodavstvo Vlade FBiH. Sekretar Vlade FBiH brine o ispunjenju navedenih uslova, a materijale koji nisu sačinjeni u obliku i na način kako propisuje Poslovník, Sekretar Vlade FBiH vraća obrađivaču na upotpunjavanje.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da se u toku 2010. godine, u određenim slučajevima, nije poštovao Poslovník o radu Vlade FBiH u dijelu pribavljanja mišljenja na prijedloge materijala i usklađivanje prijedloga sa mišljenjima Ureda za zakonodavstvo i Federalnog ministarstva finansija. Iako je Sekretar Vlade FBiH nepotpune prijedloge materijala vraćao predlagračima na upotpunjavanje, određeni materijali su, na insistiranje predlagrača uz obrazloženje hitnosti, uvrštavani u dnevni red sjednica Vlade FBiH i o istima se vodila rasprava. Navedeno je imalo za rezultat da je Vlada FBiH u toku godine donijela određeni broj Odluka koje imaju ili mogu imati uticaj na Budžet FBiH, a nije prezentirano da je za iste prethodno osigurana pisana saglasnost Ministarstva finansija i Ureda za zakonodavstvo. Za dio donesenih Odluka, kojima se odobrava izdvajanje sredstava iz Tekuće rezerve Vlade FBiH za 2010. godinu, uz prijedlog odluke nije priloženo mišljenje Ureda za zakonodavstvo.

Poslovník nije u cjelosti ispoštovan ni u dijelu kojim se uređuje forma i sadržaj Zaključaka Vlade FBiH, tako da je donesen određeni broj Zaključaka koji sadrže radne zadatke za federalna ministarstva i druga tijela federalne uprave, ali ne sadrže i rokove za njihovo izvršenje, kao i Zaključaka koji nisu sačinjeni i protokolisani na adekvatan način, čime je postalo upitno praćenje njihove realizacije. Skrećamo pažnju na određene Zaključke koji imaju značaj za Budžet FBiH, a Vlada FBiH do momenta okončanja revizije nije imala informaciju o postupanju po istima: Zaključak V broj 268/10 od 24.03.2010. godine, kojim Vlada FBiH usvaja Izvještaj o implementaciji Programa utroška sredstava i kriterijima za raspodjelu sredstava "Kapitalni grant kantonima-podrška Vlade FBiH rekonstrukciji regionalnih i lokalnih cesta u FBiH", utvrđenih budžetom FBiH za 2008. godinu Federalnog ministarstva prometa i komunikacija, kojim su naložene obaveze implementatorima projekta; Zaključak Vlade FBiH V broj 367/2010 od 14.04.2010. godine kojim se utvrđuje dug Vlade FBiH prema Federalnom Zavodu PIO u iznosu od 180.979.871 KM, istim se zadužuju Ministarstvo rada i socijalne politike, Ministarstvo finansija, Ministarstvo za pitanje boraca i Federalni zavod PIO, da Vladi u roku od 30 dana predlože Nacrt Sporazuma o načinu izmirenja obaveza po osnovu isplate penzija ostvarenih pod povoljnijim uslovima i po općem propisu, a pomenuta ministarstva se zadužuju i da naprave analizu najugoženijih primalaca penzija i da za narednu sjednicu Vlade FBiH pripreme prijedlog odluke o njihovoj socijalnoj zaštiti; Zaključak Vlade FBiH V broj 806/10 od 21.09.2010. godine, kojim se zadužuje Federalni zavod PIO da u roku od 30 dana dostavi Vladi FBiH informaciju o korisnicima prava na povoljniju penziju i potrebnim sredstvima za isplatu, sa analitičkim pokazateljima, za sve kategorije povoljnih penzija.

Ukazujemo da je Vlada FBiH donijela i Zaključak V broj 1003/2010 od 22.12.2010. godine, kojim je prihvatila nepotpun Izvještaj Komisije za ocjenjivanje rukovodećih državnih službenika koje postavlja ili imenuje Vlada FBiH za 2009. godinu, koja nije izvršila zadatak koji joj je dat u nadležnost odnosno nije ocijenila sve rukovodeće državne službenike za 2009. godinu. Prihvatajući navedeni Izvještaj, Vlada FBiH je utvrdila za rukovodeće državne službenike, koji su u 2009. godini ostvarili pravo na uvećanje plaće, i pravo na uvećanje plaće za period od 01.01.2010. godine do stupanja na snagu Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH, na bazi ocjena o radu iz 2008. i 2007. godine, što nije bilo u skladu sa članom 40. Zakona o državnoj službi u FBiH, prema kojem se pravo na povećanje plaće u tekućoj godini ostvaruje na bazi ocjene u posljednje dvije uzastopne godine.

*Potrebno je da Vlada FBiH, u cilju kvalitetnijeg i efikasnijeg rada osigura dosljednu primjenu Poslovnika o radu Vlade FBiH u dijelu pribavljanja mišljenja nadležnih institucija i usklađivanja sa istim tekstom prijedloge propisa i drugih općih akata od strane obrađivača, prije dostavljanja Vladi, kao i u djelu utvrđivanja rokova za izvršenje zadataka utvrđenih aktima Vlade FBiH, kako bi se osigurala dosljedna primjena važećih zakonskih i ostalih propisa.*

U cilju ostvarivanja ušteda u Budžetu FBiH, Vlada FBiH je u toku 2009. godine donijela određene akte, kojima je izvršeno umanjnje plaća uposlenih, kao i dijela naknada koje nemaju karakter plaće (naknade za topli obrok i regres), a na osnovu kojih je vršen obračun i isplata plaća za period januar-juli 2010. godine. Međutim, konstatovano je da su navedeni akti doneseni, a da prethodno u skladu sa zakonskim propisima, nisu izvršene izmjene i dopune zakonskih i podzakonskih akata kojima je regulisano pitanje obračuna plaća i naknada. Revizijom za 2009. godinu je konstatovano da prilikom donošenja navedenih akata, Vlada FBiH nije osigurala pozitivna mišljenja na iste Ministarstva finansija i Ureda za zakonodavstvo.

Obračun i isplata plaća za državne službenike i namještenike, zaposlene u institucijama i ustanovama FBiH, za period januar-juli 2010. godine vršen je na osnovu Odluke Vlade FBiH o izmjenama odluke o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika u federalnim organima državne službe i Odluke Vlade FBiH o izmjenama odluke o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće namještenika u federalnim organima državne službe, koje su imale za rezultat smanjenje plaća zaposlenika i osiguranje ušteda u Budžetu FBiH. Navedene Odluke Vlada FBiH je donijela pozivajući se na Zakon o načinu ostvarivanja ušteda u FBiH, ali bez prethodno potpisanog Aneksa kolektivnog ugovora za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH, kako je propisano navedenim Zakonom.

**Obračun naknade za ishranu tokom rada (topli obrok)** je tokom svih mjeseci 2010. godine vršen u visini 1% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH, iako je Kolektivnim ugovorom za službenike organa uprave i sudske vlasti je propisano da službeniku pripada naknada za ishranu (topli obrok) u toku rada, najmanje u iznosu od 2% prosječne plaće u FBiH. Obračun **regresa za godišnji odmor** za 2010. godinu je izvršen u visini od 50%, iako je Kolektivnim ugovorom definisano pravo najmanje u visini od 70% plaće službenika, ili najmanje u visini prosječne plaće isplaćene u Federaciji za prethodna tri mjeseca, prije donošenja odluke o regresu, ako je to za službenika povoljnije.

**Navedeno je imalo za posljedicu pokretanje sudskih postupaka** od strane Samostalnog sindikata državnih službenika i namještenika u organima državne službe, sudskoj vlasti i javnim ustanovama u FBiH protiv Federacije BiH, te donošenje rješenja od strane Općinskog suda Sarajevo i Kantonalnog suda Sarajevo, u kojima se Federaciji BiH izriču mjere osiguranja i nalaže da se obračun i isplata plaća vrše bez umanjnja. Prema raspoloživoj dokumentaciji, Vlada FBiH se na sjednici od 28.06.2010. godine upoznala sa rješenjima sudova i donijela određene Zaključke u cilju prevazilaženja problema, međutim nije prezentirana dokumentacija da su u skladu sa donesenim zaključcima poduzete adekvatne aktivnosti. Poslije navedenog, Federalno ministarstvo finansija je Vladi uputilo pisanu Inicijativu za rješavanje potraživanja iz radnog odnosa federalnih budžetskih korisnika, u kojoj je navedeno da su u toku sudski postupci po tužbama većine uposlenika institucija koje se finansiraju iz federalnog budžeta, a kojima je izvršeno umanjnje plaće po osnovu naprijed navedenih akata, i da su već za pojedine sudske postupke donesene i izvršene sudske presude u korist uposlenika. Razmatrajući navedenu Inicijativu, Vlada FBiH je 02.12.2010. godine donijela Zaključak V broj 1081/10, kojim je utvrdila da se formira Radna grupa za vođenje pregovora za rješavanje potraživanja iz radnog odnosa federalnih budžetskih korisnika, čiji je zadatak da u roku od 30 dana utvrdi stanje obaveza po osnovu umanjnja plaće, naknade za topli obrok i regres za godišnji odmor, kao i procjenu potencijalnih obaveza po osnovu kamata i troškova sudskih postupaka koji su u toku, te da nakon razgovora sa Sindikatom predloži Vladi modalitet izvršenja navedenih obaveza koji se odnosi na glavnice i troškove sudskog postupka. Federalni ministri finansija, pravde i rada i socijalne politike su bili zaduženi do odrede svoje predstavnike u Radnu grupu, a Sekretar Vlade FBiH je bio zadužen da sačini prijedlog Rješenje o imenovanju Radne grupe. Federalno ministarstvo finansija je zaduženo da u Budžetu FBiH za 2011. godinu predvidi izmirenje obaveza po osnovu potraživanja iz radnog odnosa federalnih budžetskih korisnika. **Imajući u vidu da se raspolagalo relevantnim informacijama vezano za sudske postupke po tužbama uposlenika federalnih institucija po osnovu umanjnja plaća i naknada, da su od strane Vlade FBiH donošeni određeni akti vezani za rješavanje pitanje istih, iz prezentirane dokumentacije se ne može potvrditi da su poduzete adekvatne mjere, kako u djelu realizacije donesenih akata, tako i potpunog i**

cjelovitog rješavanja pitanja pokrenutih sudskih postupaka i donesenih sudskih presuda i izvršnih rješenja. Navedeno ima značajnost zbog ukupnog iznosa podnesenih tužbi izvjesnosti sudskih presuda na teret Budžeta FBiH, a što će imati za posljedicu i značajan iznos zatezних kamata i sudskih troškova.

*Potrebno je da Vlada FBiH, skupa sa nadležnim ministarstvima, poduzme aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi od strane uposlenika po osnovu umanjjenja plaća i naknada koje nemaju karakter plaće, a u cilju smanjenja troškova kamata i troškova sudskih postupaka.*

Iako je Poslovníkom utvrđena nadležnost Sekretara Vlade FBiH da jednom mjesečno, a u drugim slučajevima u skladu sa Odlukom Vlade FBiH, Vladi dostavlja informaciju o izvršenju programa rada za tekuću godinu uključivši i informaciju o izvršenju zaključaka, stavova, odluka i drugih akata Vlade FBiH, provedenom revizijom je konstatovano da navedena informacija nije sačinjavana i dostavljana Vladi od strane Sekretara Vlade FBiH, uz obrazloženje da se isto ne radi u skladu sa usmenom preporukom Kolegija Vlade FBiH, ali da se prati realizacija Zaključaka i da se upućuju urgencije prema nosiocima obaveza iz Zaključaka da poduzimaju radnje na koje su Zaključcima obavezani. Ističemo da unutrašnja organizacija Generalnog sekretarijata nije uspostavljena na način da prati realizaciju svih donesenih akata Vlade FBiH, inicira njihovu realizaciju kod institucija i organa koji su zaduženi za njihovu provedbu i o istima izvještava Vladu. Navedeno ima za rezultat da određeni akti koje je Vlada FBiH donosila (odluke, zaključci, rješenja) nisu realizovani u potpunosti, blagovremeno ili na propisani način, a Vlada FBiH nije imala pravovremene informacije o istom.

*Potrebno je da Sekretar Vlade FBiH, u skladu sa Poslovníkom o radu Vlade FBiH, Vladi dostavlja informaciju o izvršenju programa rada za tekuću godinu uključivši i informaciju o izvršenju zaključaka, stavova, odluka i drugih akata Vlade FBiH, kako bi se osigurala blagovremena i potpuna realizacija donesenih akata.*

**Vlada FBiH je u prethodnom periodu i u toku 2010. godine, u skladu sa ovlaštenjima, formirala značajan broj radnih tijela (komisija) za izvršavanje određenih zadataka u utvrđenim rokovima.** Uvidom u dio dokumentacije, konstatovano je da određeni broj radnih tijela (Komisija za replasman sredstava prikupljenih iz malezijske donacije i japanskih grantova, Koordinaciono tijelo za izradu kartografske dokumentacije za potrebe popisa stanovništva, domaćinstava i stanova, Ekspertna grupa za izradu kartografske dokumentacije za potrebe popisa stanovništva, domaćinstava i stanova, Komisija za koordinaciju i praćenje Odluke o usvajanju Programa investiranja sredstava naplaćenih izdvajanjem GSM licence za FBiH u 2008., 2009. i 2010. godini) **nije dostavio Vladi izvještaje o realizaciji zadataka u 2010. godini, iz kojeg razloga nismo u mogućnost potvrditi da su isti izvršili poslovi za koje su formirani, odnosno da su poslovi izvršeni u zadatim rokovima.**

Dio radnih tijela je Vladi dostavio Izvještaje o radu i dokumentaciju koja ukazuje da zadaci nisu izvršeni u cjelosti i u skladu sa rješenjima o formiranju istih, a od strane Vlade FBiH su isti prihvaćeni. Navodimo da, iako je Rješenjem Vlade FBiH V broj 397/10 imenovano **Radno tijelo za izradu Dokumenta „Politike potpisivanja koncesijskih ugovora sa pravnim i fizičkim licima koja su u posjedu ili već koriste dobra za koje je zakonom propisano da podliježu izdavanju koncesijskih dozvola“**, znači za sva dobra koja podliježu potpisivanju koncesijskih ugovora, isto radno tijelo je Vladi FBiH dostavilo Dokument „Politika dodjele koncesija za pravne i fizičke osobe koje su u posjedu privrednih objekata uz magistralne puteve u FBiH a podliježu potpisivanju koncesijskih ugovora“, koji je Vlada FBiH razmatrala i usvojila, međutim, iz prezentirane dokumentacije nije se moglo potvrditi da je navedeno Radno tijelo zaduženo za okončanje aktivnosti radi kojih je formirano. **Odbora za nadzor nad implementacijom Zakona o porezu na dohodak**, osnovan Rješenjem Vlade FBiH V broj 336/08 od 24.04.2008. godine, formiran je za implementaciju, pažljivo planiranje i nepristrasan nadzor nad primjenom Zakona o porezu na dohodak. Uvidom u tromjesečne Izvještaje o radu, konstatovano je da su u istima navedene aktivnosti Odbora koje je isti imao u izvještajnom periodu, međutim, navedeni Izvještaji nisu sačinjeni na način da daju informaciju o planiranim aktivnostima koje su se trebale izvršiti u izvještajnom periodu (u skladu sa usvojenim Planom aktivnosti za implementaciju Zakona o porezu na dohodak), stepenu izvršenja planiranih aktivnosti u istom periodu, odnosno eventualnom odstupanju i razlozima odstupanja od izvršenja planiranih aktivnosti, kao i konkretnim preporukama za otklanjanje prepreka u implementaciji istog. Prilikom usvajanja Izvještaja o radu Odbora za zadnji kvartal 2010. godine, Vlada FBiH je odobrila je produženje rada Odbora do 30.06.2011. godine. **Odbor za nadzor nad implementacijom Zakona o jedinstvenom sistemu**

**registracije, kontrole i naplate doprinosa**, je formiran Rješenjem Vlade FBiH V broj 499/09 od 16.07.2009. godine, a zadaci su mu implementacija, pažljivo planiranje i nepristrasan nadzor nad primjenom pomenutog Zakona. Usvajajući Izvještaj o radu Odbora za period 12/2009.-03/2010. godine, Vlada FBiH je donijela Zaključak V broj 458/2010, kojim su za izvršavanje određenih aktivnosti u definisanim rokovima zaduženi Ministarstvo finansija, Porezna uprava i vanbudžetski fondovi. Iako je navedeni Zaključak predložen od strane Odbora, nije prezentirana dokumentacija da je nije do kraja godine informisao Vladu FBiH o njegovoj realizaciji. **Zbog naprijed navedenog, kao i izvršenog uvida u prezentiranu dokumentaciju, ne može se potvrditi da se adekvatno pratilo izvršavanje zadataka koji su utvrđeni u Rješenjima o formiranju radnih tijela Vlade FBiH, kako bi se osiguralo da Vlada FBiH ima potpune i blagovremene informacije o realizacije zadataka za koje su formirana radna tijela.**

*Potrebno je da Vlada FBiH i Generalni sekretarijat Vlade FBiH, u skladu sa svojim nadležnostima, uspostave funkcionalnu organizacionu strukturu sa konkretnim zaduženjima odgovarajuće organizacione jedinice u dijelu praćenja potpune i blagovremene realizacije donesenih akata Vlade FBiH, koji se odnose na formiranje radnih tijela i izvršenje utvrđenih zadataka od strane istih.*

**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 FBiH 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. U skladu sa Zakonom o odbrani BiH, evidencija o licima koja su regulirala vojnu obavezu u bilo kojem entitetu, prenose na odgovarajuće organe uprave u entitetima, kantonima ili općinama.

Vlada FBiH je 29.12.2005. godine donijela Odluku V broj 738/05 o preuzimanju nepokretne i pokretne imovine, arhive i druge dokumentacije Federalnog ministarstva odbrane, a danom stupanja na snagu ove odluke Federalnom ministarstvu odbrane prestaje pravo korištenja na pomenutoj imovini. Dana 27.07.2006. godine Vlada FBiH je donijela Zaključak V broj 396/06 kojim je utvrdila poslove prijašnjeg FMO koje preuzima Federacija i za izvršavanje istih zadužila postojeće federalne organe i federalne upravne organizacije. U skladu sa navedenim Zaključkom poslove vezano za pokretnu i nepokretnu imovinu prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane preuzima Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH (u daljem tekstu: Služba), poslove sektora VOM i poslove uprava i terenskih odjela preuzme Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilackog rata (u daljem tekstu: Ministarstvo za pitanje boraca), poslove vezane za preostalu finansijsku problematiku preuzima Federalno ministarstvo finansija (u daljem tekstu: Ministarstvo finansija).

**Vezano za raspolaganje pokretnom imovinom** koja će i dalje služiti za potrebe odbrane, potpisan je Sporazumom o konačnom raspolaganju svim pravima i obavezama na pokretnoj imovini koja će i dalje služiti za potrebe odbrane, dana 27.03.2008. godine u Doboju, od strane predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH i premijera oba entiteta. Istim je regulisano pitanje pokretne vojne imovine i dijela ostala pokretne imovine. Arhiva, spisi i drugi dokumenti su izuzeti iz ovog Sporazuma, a njihov status se trebao regulisati posebnim sporazumom, koji nikad nije donesen. Ministarstvo odbrane BiH je bilo dužno da u roku od osam mjeseci od dana stupanja na snagu Sporazuma pripremi detaljnu listu ostale pokretne imovine koja će i dalje služiti Ministarstvu odbrane, a sva ostala pokretna imovina koja se ne nalazi na listi ostaje u vlasništvu entiteta u čijem je vlasništvu bila prije stupanja na snagu Sporazuma, i u roku od 60 dana od dana odobravanja liste vraća se u posjed entitetima. Dakle, Ministarstvo odbrane BiH je navedene aktivnosti trebalo završiti 28.11.2008. godine, što nije urađeno. Provedenom revizijom za 2010. godinu je prezentirana dokumentacije na osnovu koje je konstatovano de ja Ministarstvo odbrane BiH tek 22.03.2010. godine Vladi FBiH dostavilo Pregled ostale pokretne imovine koja ne ostaje u njegovom vlasništvu, odnosno koja se vraća u posjed Federacije BiH i Prijedlog plana vraćanja ostale pokretne imovine, Vladi na potvrđivanje. Vlada FBiH je navedene dokumente uputila Službi na izjašnjavanje dana 02.04.2010. godine, a Služba se

09.04.2010. godine izjasnila da nema kapaciteta da preuzme 10.890 pokretnih stvari prijašnjeg FMO, ili ukoliko bi se Služba za isto osposobljavala, to bi tražilo nova finansijska sredstva i upošljavanje nove radne snage, postavila pitanje lagerovanja i postupanja sa pretežno neupotrebljivim pokretnim stvarima, te predložila da se treba naći svrsihodniji način i subjekti koji bi preuzeli i eventualno iskoristili pomenu imovinu. Nije prezentirana dokumentacija da je Vlada FBiH donijela konačan stav po Prijedlogu plana vraćanja ostale pokretne imovine koji je dostavljen od strane Ministarstva odbrane BiH, koja treba da se vrati u posjed Federaciji BiH.

**Vežano za postupanje sa nekretninama prijašnjeg FMO (poslovni prostori i neperspektivne lokacije-kasarne),** konstatovano je da u prethodnom periodu Služba nije ušla u posjed svih poslovnih prostora i neperspektivnih lokacija, a poslovni prostori nad kojima je ostvarila pravo raspolaganja i upravljanja, nisu preuzeti na adekvatan način (ne postoje zapisnici o primopredaji istih). Napominjemo da je Vlada FBiH u prethodnom periodu donijela Zaključke V broj 728/07 i V broj 917/08, a Zaključkom 917/08 je naložen Službi za zajedničke poslove, Federalnom pravobranilaštvu i Federalnoj upravi za inspeksijske poslove postupak u vezi sa raspolaganjem poslovnim prostorima prijašnjeg FMO. Navedene institucije nikada nisu izvjestile Vladu o njegovoj realizaciji. **Posebno ističemo da Služba i Federalno pravobranilaštvo, koje je zaduženo da prioriteto utuži korisnike poslovnih prostora prijašnjeg FMO koji nisu izmirili dug po osnovu zakupa ili prostor bespravno koriste, nisu podnijeli Vladi FBiH izvještaj o ukupnom broju podnesenih tužbi, iznosu utuženog duga, kao i prijedlog daljih mjera i aktivnosti vezano za naplatu potraživanja i rješavanje statusa poslovnih prostora (ulazak u posjed i izdavanje).** Uvidom u Izvještaj o stanju poslovnih prostora prijašnjeg FMO, koji je Služba za zajedničke poslove dostavila Vladi 21.01.2010. godine, a u kojem su navedene informacije za 171 poslovni prostor prijašnjeg FMO, i uvidom u ostalu dokumentaciju, konstatovano da Služba, iako je poduzimala niz aktivnosti samostalno, te putem Federalnog pravobranilaštva i Federalne uprave za inspeksijske poslove, još uvijek nije raspolaže sa cjelovitom informacijom o stanju poslovnih prostora prijašnjeg FMO. **Iako je u prethodnim revizijama konstatovano da Služba ima problema vezanih za ulazak u posjed poslovnih prostora i naplatu zakupnina za poslovne prostore, ista nije u toku 2010. godine izvještavala Vladu, a također nije izvjestila Vladu o stanju poslovnih prostora i nekretnina prijašnjeg FMO na dan 31.12.2010. godine, za koje je zadužena Zaključkom Vlade FBiH V broj 396/06.**

Federalno ministarstvo za pitanja boraca je Zaključkom V broj 396/06 zaduženo da preuzme poslove Sektora VOM-a i poslove uprava i terenskih odjela. U skladu sa Zakonom o odbrani BiH, Vlada FBiH je donijela Uredbu o privremenom preuzimanju funkcija prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane iz oblasti vođenja evidencija i upravnog postupka o pripadnosti oružanim snagama i okolnostima stradavanja (Službene novine FBiH br.10/07), kojom do donošenja dopuna Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave, navedene poslove privremeno preuzima Federalno ministarstvo za pitanja boraca. Iako navedeni poslovi nisu pomenutim Zakonom dati u nadležnost Ministarstvu za pitanja boraca, nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da su od strane Vlade FBiH do kraja 2010. godine poduzimane aktivnosti u cilju zakonskog regulisanja obavljanja navedenih poslova.

Vežano za utvrđivanje ukupnog iznosa duga, zaduženja i ostalih obaveza prijašnjeg FMO i Vojske FBiH, za koje je i dalje odgovorna Vlada FBiH, iz prezentirane dokumentacije se nije moglo potvrditi da je do kraja 2010. godine utvrđen ukupan iznos istih. Za navedene poslove Vlada FBiH je 28.12.2006.godine imenovala Komisiju za pojedinačno i konačno verificiranje obaveza prema dobavljačima prijašnjeg FMO. Kako ista nije u zadatom roku izvršila verifikaciju svih obaveza, dana 28.02.2008.godine imenovana je Komisija za verifikaciju neplaćenih obaveza prema dobavljačima za robe, materijale i usluge prijašnjeg FMO. Obzirom da ni druga komisija nije verificirala cjelokupne obaveze u propisanom roku, dana 14.12.2009. godine imenovana je Komisija da u roku od 90 dana utvrdi osnovanost obaveza u iznosu od 8.980.000 KM i potraživanja u iznosu od 13.719.712 KM prijašnjeg FMO, koja nije izvršila zadatak. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su komisije, imenovane 2006.i 2008.godine, verificovale dio obaveza prema dobavljačima prijašnjeg FMO u iznosu od 13.790.238 KM i 1.226.784 USD, koje je Vlada FBiH svojim odlukama prihvatila, a za realizaciju istih zadužila Federalno ministarstvo finansija. Iako komisije imenovane u 2006. i 2008. godini nisu u cjelosti izvršile zadatke utvrđene rješenjem o imenovanju, istima je u periodu 2007.-2009. godina isplaćena neto naknada u iznosu od 83.631 KM. Skrećemo pažnju da je za predsjednika svih pomenutih komisija bila imenovana ista osoba, a i članovi komisija su u većini slučajeva ponavljani.

Iako Rješenje Vlade FBiH od 14.12.2009. godine o imenovanju Komisije da u roku od 90 dana utvrdi osnovanost obaveza u iznosu od 8.980.000 KM i potraživanja u iznosu od 13.719.712 KM prijašnjeg FMO nije stavljeno van snage, od strane Vlade FBiH je 17.03.2010. godine doneseno novo Rješenje kojim se imenuje Komisija za utvrđivanje osnovanosti obaveza i potraživanja prijašnjeg FMO, čiji zadatak je da u roku od 180 dana, tj. do 17.09.2010. godine utvrdi osnovanost obaveza u iznosu od oko 8.980.000 KM, utvrdi stvarni iznos potraživanja u odnosu na potraživanja iskazana u Glavnoj knjizi trezora u iznosu od 13.719.712 KM, ta da pokrene aktivnosti naplate potraživanja uključujući i utuživanja. **Uvidom u prezentirani Izvještaj o radu Komisije za utvrđivanje osnovanosti obaveza i potraživanja prijašnjeg FMO za period od 18.03.2010. do 31.05.2010. godine konstatovano je da je Komisija djelimično radila na utvrđivanju osnovanosti obaveza i stanja potraživanja, ali da nije izvršila zadatak do utvrđenog roka, ni do kraja 2010. godine, odnosno nije utvrdila osnovanost svih obaveza, a posebno ističemo da nije utvrdila stvarno stanje potraživanja i nije poduzimala aktivnosti na naplati potraživanja prijašnjeg FMO. Iako nisu završili posao u cjelosti, članovi Komisije su naplatili naknadu za rad u istoj u neto iznosu od 2.608 KM.**

Napominjemo u januaru 2009. godine, ministar finansija je imenovano Komisiju čiji zadatak je, između ostalog, da izvrši usuglašavanje i pripremu naloga za knjigovodstveno zatvaranje svih realizovanih obaveza prijašnjeg FMO po osnovu neisplaćenih neto plaća i naknada i obaveza prema dobavljačima. Komisija je sačinila Izvještaj o radu 19.07.2010. godine i Naknadni izvještaj o radu 20.11.2010. godine, koji se prihvaćeni od strane ministra finansija, a uvidom u iste konstatovano je da izvršila usaglašavanje obaveza i sačinila naloge za knjiženje isplaćenih plaća iz 2001. godine i regresa iz 2002. godine uposlenika prijašnjeg FMO i Vojske FBiH i izmirenih obaveza Obavještajno-sigurnosne agencije. Nije izvršeno usaglašavanje obaveza i sačinjavanje naloga za knjiženje za obaveze prema dobavljačima prijašnjeg FMO i Vojske FBiH, što znači da zadatak nije u cjelosti izvršen ni od ove Komisije, a članovima je na ime rada u Komisiji isplaćen neto iznos od 17.183 KM tokom 2009. i 2010. godine. **Na osnovu svega navedenog ne može se potvrditi da je do kraja 2010. godine izvršena verifikacija obaveza iskazana u knjigovodstvenim evidencijama Prijašnjeg FMO i VF (obaveze prema dobavljačima, obaveze po osnovu plaća i naknada uposlenika, ostale obaveze), kao i da je izvršeno umanjenje obaveza iskazanih u knjigovodstvu po osnovu izmirenja obaveza navedenih institucija od momenta njihovog prelaska na državni nivo.**

**Iako je Vlada FBiH poduzimala određene aktivnosti, nismo u mogućnosti potvrditi da je Vlada FBiH sistemski i sveobuhvatno pristupila rješavanju 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.**

Posebno ističemo da, kao što je konstatovano i prethodnim revizijskim izvještajima, nije prezentirana dokumentacija koja bi mogla potvrditi da je postupljeno po preporukama datim u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja FMO i VF za 2005. godinu.

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

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

Vežano za izvještavanje o utrošku tekućih transfera, na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je, kao i prethodne godine, da je dio budžetskih korisnika podnosio Izvještaj o utrošku sredstava u skladu sa prethodno usvojenim programima od strane Vlade FBiH i da budžetski korisnici nisu imali jedinstven pristup vezano za izvještavanje o realizaciji tekućih transfera. Dio korisnika je izvještavao Ministarstvo finansija i Vladu samo iskazivanjem finansijskih pokazatelja, a dio je sačinjavao i pisane izvještaje o toku realizacije tekućih transfera u skladu sa usvojenim programima. Navedeno je posljedica što je Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2010. 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 Budžeta FBiH

Budžetom FBiH za 2010. godinu, koji je donesen od strane Parlamenta FBiH 22.12.2009. godine, odobrena je Tekuća rezerva u iznosu od 36.595.046 KM, od čega je Tekuća rezerva Vlade FBiH 35.895.046 KM, Tekuća rezerva Premijera 300.000 KM i Tekuća rezerva dva zamjenika premijera po 200.000 KM. Izmjene i dopune Budžeta FBiH su donesene 15.09.2010. godine, a ukupna Tekuća rezerva koja je odobrena do tog momenta je ugrađena u Izmjene i dopune Budžeta FBiH po budžetskim korisnicima i po pozicijama na koje je odobrena, tako da je Izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2010. godinu Tekuća rezerva Budžeta FBiH odobrena u preostalom iznosu u odnosu na iznos odobren Budžetom FBiH za 2010. godinu. Izmjenama i dopunama Budžeta odobrena je Tekuća rezerva Vladi FBiH u iznosu od 7.311.582 KM, Premijeru 92.139 KM, Zamjeniku premijera-Federalnom ministru finansija 87.550 KM i Zamjeniku premijera-Federalnom ministru kulture i sporta 53.500 KM, ali istovremeno uz Izmjene i dopune Budžeta FBiH nije sačinjeno obrazloženje i pregled do tada utrošenih sredstava Tekuće rezerve.

**Iako je Tekuća rezerva odobrena u Budžetu FBiH za 2010. godinu na poziciji Vlade FBiH, tokom revizije nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je uspostavljena evidencija o odobrenim i realizovanim sredstvima Tekuće rezerve Vlade FBiH. Prema prezentiranoj Informaciji o stanju Tekuće rezerve Vlade FBiH za 2010. godinu, koju je Vladi dostavilo Ministarstvo finansija, Tekuća rezerva Vlade FBiH je odobrena u iznosu od 33.312.246 KM. Iako je odredbama člana 34. Zakona o budžetima u FBiH utvrđeno da se iz sredstava Tekuće rezerve podmiruju hitni i nepredviđeni izdaci koji se pojave u toku budžetske godine, ukazujemo da je Budžetom FBiH za 2010. godinu propisano da budžetskim korisnicima za koje u ovom Budžetu nisu predviđena sredstva ili su predviđena u nedovoljnom iznosu, a kod kojih se ukaže neodložna potreba u sredstvima, predviđena je Tekuća rezerva. Uvidom u Odluke Vlade FBiH kojim je odobravano izdvajanje sredstava iz Tekuće rezerve Vlade FBiH, konstatovano je da je Vlada FBiH odobravalala sredstva Tekuće rezerve za slučajeve koji su mogli i morali biti predviđeni tokom procesa planiranja i izrade Budžeta FBiH za 2010. godinu. Najznačajniji dio sredstava tekuće rezerve Vlade FBiH je odobren i utrošen za plaće, naknade, materijalne troškove, transfere i nabavku stalnih sredstava budžetskih korisnika. Iako je Budžetom FBiH za 2010. godinu bilo odobreno izdvajanje za naprijed navedene rashode, ne može se potvrditi opravdanost odobrenog iznosa, imajući u vidu da je isto posljedica neadekvatno provedenih procedura prilikom izrade Budžeta Federacije za 2010. godinu, utvrđenih Zakonom o budžetima u FBiH. Zbog navedenog se ne može potvrditi da je odobravanje sredstava Tekuće rezerve Vlade FBiH u potpunosti provedeno u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH, Zakona o izvršavanju budžeta za 2010. godinu i Odluke o kriterijima raspodjele finansijskih sredstava iz Tekuće rezerve Budžeta FBiH, koja propisuje da će navedena sredstva biti dostupna korisnicima za vanredne (hitne i nepredviđene slučajeve) koji nisu mogli biti predviđeni tokom procesa planiranja i izrade budžeta, nisu mogli biti odloženi za narednu godinu i nisu mogli biti finansirani putem transfera ili preraspodjelom u okviru postojećeg budžeta budžetskog korisnika.**

Uvidom u proceduru i način odobravanja sredstava iz tekuće rezerve Vlade FBiH, nismo u mogućnosti potvrditi da je Federalno ministarstvo finansija u svim slučajevima, uz Prijedlog odluka o izdvajanju iz sredstava tekuće rezerve Vlade FBiH, dostavljalo Vladi analize zahtjeva budžetskih korisnika za sredstvima iz tekuće rezerve. Napominjemo da je Odlukom o kriterijima raspodjele finansijskih sredstava iz Tekuće rezerve Budžeta FBiH propisano da budžetski korisnik da bi dobio sredstva iz tekuće rezerve Vlade FBiH, mora poslati formalni zahtjev Ministarstvu finansija navodeći razloge zahtjeva, traženi iznos, objašnjenje zašto se nije mogao predvidjeti i zašto je hitan, zašto dodatna sredstva ne mogu biti uzeta iz postojećeg budžeta, očekivani rezultati koji se žele postići, plan potrošnje. Ministarstvo finansija je dužno da analizira zahtjev na propisanom obrascu (da li je hitan, da li je mogao biti predviđen, da li se može finansirati iz

postojećeg budžeta budžetskog korisnika, da li je obračunati iznos ispravan) i daje preporuku Vladi za odobravanje ili neodobravanje određenog iznosa, a takva analiza se Vladi dostavlja uz Prijedlog odluke.

**Tekuća rezerva Premijera je odobrena u iznosu od 294.861 KM. Tekuća rezerva Zamjenika premijera – federalnog ministra finansija je odobrena u iznosu od 199.503 KM. Tekuća rezerva Zamjenika premijera – federalnog ministra kulture i sporta je odobrena u iznosu od 199.990 KM.** Vezano za raspodjelu sredstava iz Tekuće rezerve Premijera i zamjenika premijera, Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2010. godinu je propisano da će se ista odobravati za nepredviđene izdatke u skladu sa utvrđenim kriterijima. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, konstatovano je da nisu utvrđeni kriteriji za raspodjelu sredstava Tekuće rezerve Premijera i zamjenika premijera, a da se Tekuća rezerva odobravalna na osnovu zahtjeva fizičkih ili pravnih lica koji su direktno dostavljani Premijeru i njegovim zamjenicima. Realizacija se vršila na način da su sredstva odobravana ministarstvima i drugim budžetskim korisnicima na pozicije tekućih grantova, preko kojih je izvršen transfer sredstava, a krajnji korisnici su bili obavezni dostaviti izvještaj o utrošku sredstava Premijeru i njegovim zamjenicima. Najznačajniji iznos sredstava odobren za slučajeve koji nisu hitni i nepredvidivi, a ujedno se radi o slučajevima za koje su nadležna federalna ministarstva iz oblasti kulture, sporta, poljoprivrede, zaštite boračke populacije i drugo. Iako su rješenjima kojima se odobrava izdvajanje sredstava iz Tekuće rezerve korisnici obavezani da dostavljaju izvještaje o utrošku sredstava, nismo u mogućnosti potvrditi da se adekvatno pratio namjenski utrošak istih i da su sredstva utrošena za namjene za koje su i odobrena, jer za dio odabranog uzorka nadležni kabineti nisu raspolagali sa izvještajima o utrošku. Posebno ističemo da za odobrenu Tekuću rezervu Zamjenika premijera- federalnog ministra kulture i sporta, do 31.12.2010. godine, a ni do okončanja revizije, nadležni kabinet nije raspolagao niti sa jednim izvještajem o utrošku sredstava Tekuće rezerve. **Ne može se potvrditi ovakav način realizacije Tekuće rezerve Premijera i zamjenika premijera, imajući u vidu da se preko ministarstva vršio samo transfer sredstava, da isti nisu učestvovali u odobravanju sredstava i praćenju namjenskog utroška sredstava, zbog čega smatramo da bi realizaciju iste trebalo vršiti preko institucije kojoj su Budžetom FBiH odobrena ova sredstva.**

Zakonom o budžetima u FBiH je propisana obaveza Ministarstvu finansija da tomjesečno izvještava Vladu o korištenju Tekuće rezerve i obaveza Vladi da polugodišnje izvještava Parlament FBiH o korištenju Tekuće rezerve. Iz prezentirane dokumentacije konstatovano je da je Ministarstvo finansija dostavljalo Vladi tromjesečne Informacije o stanju Tekuće rezerve Vlade FBiH. Međutim, navedene Informacije nije sačinjena u formi i na način kako propisuje Odluka o kriterijima raspodjele finansijskih sredstava iz Tekuće rezerve Budžeta FBiH. Ministarstvo finansija nije sačinjavalo posebne tromjesečne izvještaje o korištenju Tekuće rezerve Premijera i zamjenika premijera i nije posebno izvještavalo Vladu o istom. Vlada FBiH nije dostavila Parlamentu FBiH polugodišnji izvještaj o korištenju Tekuće rezerve, dostavljen je godišnji izvještaj, a ustvari radi se o Informaciji koju je Ministarstvo finansija dostavila Vladi. Ukazujemo da bi izvještaj o potrošenim sredstvima iz 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. **Zbog navedenog se ne može se potvrditi da je Federalno ministarstvo finansija na adekvatan način izvještavalo Vladu, kao i da je Vlada FBiH na adekvatan način izvještavala Parlament FBiH o utrošku sredstava Tekuće rezerve. Uzimajući u obzir navedeno se ne može potvrditi da je izvještavanje o korištenju sredstava tekuće rezerve Budžeta FBiH u cijelosti vršeno u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH za 2010. godinu i Odlukom o kriterijima raspodjele finansijskih sredstava iz Tekuće rezerve Budžeta FBiH.**

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

## 5.4 Budžet za 2010. godinu

Sredstva za funkcionisanje Vlade FBiH i Generalnog sekretarijata obezbijedena su u Budžetu FBiH za 2010. godinu, u okviru budžetske glave „Vlada FBiH Federacije Bosne i Hercegovine“.

Rashodi i izdaci na dan 31.12.2010. godine iskazani su u iznosu 12.635.440 KM, što u odnosu na operativni budžet od 13.488.565 KM predstavlja izvršenje od 93,68%. U odnosu na prošlu godinu kada su iznosili 8.599.139 KM, rashodi i izdaci su povećani za 4.036.301 KM ili za 46,94%.

Neurošena operativna sredstva u 2010. godini iznose 853.125 KM i u najvećem dijelu se odnose na ugovorene usluge (328.109 KM), bruto plaće i naknade (305.158 KM), naknade troškova zaposlenih (89.947 KM) i putne troškove (66.844 KM). Izdaci za ugovorene usluge i putne troškove su izvršeni u značajno manjem iznosu u odnosu na raspoloživa sredstva, kao i u odnosu na budžetski zahtjev za 2010. godinu, a od strane Generalnog sekretarijata je dodatno upućen zahtjev za izdvajanje iz Tekuće rezerve za navedene pozicije, što je i odobreno. Naprijed navedeno ukazuje na neadekvatan sistemski pristup kod izrade budžetskog zahtjeva od strane Generalnog sekretarijata, kao i na neadekvatno praćenja izvršenja budžeta.

*Planiranje budžetskih sredstava potrebnih za funkcionisanje Vlade FBiH i Generalnog sekretarijata vršiti u skladu sa Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija, a na osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba, u cilju efikasne upotrebe sredstava i uvažavanja ograničenja ukupne javne potrošnje.*

### 5.4.1 Bruto plaće i naknade

**Bruto plaće i naknade plaća** iskazane su u iznosu od 2.730.177 KM. Uvidom u dokumentaciju vezano za obračun i isplatu plaća članova Vlade FBiH i savjetnika premijera i zamjenika premijera za period januar-juli 2010. godine, konstatovano je da je isti vršen na osnovu Odluke tri administrativne komisije (Predstavničkog doma, Doma naroda i Vlade FBiH) o akontativnoj isplati plaća i naknada izabranih dužnosnika, nositelja izvršnih funkcija i savjetnika (kojom je utvrđena visina jedinstvene osnovice za obračun plaća), donesene 17.09.2009. godine. Iako je pomenutom Odlukom definisano da će se ista primjenjivati do 31.12.2009. godine, nije donesena druga odluka kojom bi se regulisao način obračuna plaća za period od januar - juli 2010. godine, niti je od strane donosioca produžena primjena navedene Odluke. Navedeno nije u skladu sa odredbama člana 6., stav 2. Zakona o pravima izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH, kojim je propisano da jedinstvenu osnovicu za obračun plaća izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika utvrđuju nadležne administrativne komisije.

Vezano za **povećanje plaće po osnovu ocjene rada**, uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je u periodu 01.01.-31.07.2010.godine sekretaru Vlade FBiH vršena isplata povećane plaće za 20%, bez relevantne dokumentacije. Napominjemo da je tek 22.12.2010.godine Vlada FBiH donijela Zaključak, kojim je utvrdila za rukovodeće državne službenike, koji su u 2009. godini ostvarili pravo na uvećanje plaće, i pravo na uvećanje plaće za period od 01.01.2010. godine do stupanja na snagu Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH, na bazi ocjena o radu iz 2008. i 2007. godine, što nije u skladu sa članom 40. Zakona o državnoj službi u FBiH, prema kojem se pravo na povećanje plaće u tekućoj godini ostvaruje na bazi ocjene u posljednje dvije uzastopne godine.

*Potrebno je obračun i isplatu plaća i naknada plaća vršiti u skladu sa zakonskim i ostalim propisima, a na osnovu relevantne dokumentacije.*

### 5.4.2 Izdaci za materijal i usluge

**Putni troškovi su iskazani u iznosu od 115.765 KM**, što u odnosu na operativni budžet od 182.609 KM predstavlja izvršenje od 63,39%, a odnose se na putne troškove u zemlji (27.352 KM) i putne troškove u inostranstvo (88.413 KM). U odnosu na prošlu godinu putni troškovi su povećani za 48.019 KM. Uvidom u dokumentaciju vezano za troškove službenog puta u inostranstvo konstatovano je da se prilikom pravdanja putnih naloga, od strane osoba koje su obavljale službeni put, nije prilagao poziv organizatora, protokol službenog puta ili druga dokumentacija koja bi ukazivala da li je na službenom putu osigurana besplatna ishrana, smještaj, prevoz i ostali troškovi, a u cilju pravilnog obračuna putnih troškova u skladu sa Uredbom

o naknadama troškova za službena putovanja i internim pravilnikom, tako da su se dnevnice obračunavale u punom iznosu, a ostali troškovi prema priloženim računima. Po obavljenom službenom putu u inostranstvo nije se podnosio detaljan izvještaj o istom. Iako navedena obaveza nije propisana Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja i internim pravilnikom smatramo potrebnim podnošenje izvještaja o obavljenom službenom putu i rezultatima koji su postignutim istim, obzirom na visinu iskazanih troškova službenog puta.

***Priznavanje i obračun troškova za službena putovanja vršiti na osnovu potpune dokumentacije, a u cilju dosljedne primjene odredbi Uredbe o naknadama troškova za službena putovanja i Pravilnika o naknadama troškova za službena putovanja Generalnog sekretarijata.***

***Potrebno je internim pravilnikom o naknadama troškova za službena putovanja definisati obavezu izvještavanja o službenom putu i rezultatima koji su postignuti istim.***

**Izdaci za telefonske i poštanske usluge su iskazani u iznosu od 111.880 KM.** Uvidom u dokumentaciju vezanu za navedene troškove konstatovano je da se u istoj nalaze i računi za troškove mobitela pojedinih uposlenika, izdati na ime fizičkog lica, koji su isplaćeni na teret odobrenog Budžeta Generalnog sekretarijata, iako ovakva mogućnosti nije predviđena internim aktom. Ukazujemo da je Zakonom o porezu na dohodak utvrđeno da se izmirivanje ličnih troškova od poslodavca smatra oporezivim prihodom od nesamostalne djelatnosti, što znači da se prilikom plaćanja računa za navedene mobitele trebao obračunati porez na dohodak, što utiče na povećanje navedenih troškova.

***Potrebno je izdatke za telefonske usluge priznavati samo na osnovu računa za službene mobilne i fiksne telefone, u skladu sa Procedurama o načinu korištenja i upotrebi službenih mobilnih i fiksnih telefona.***

**Izdaci za usluge prevoza i goriva iskazani su u iznosu od 61.902 KM,** što predstavlja u odnosu na prethodnu godinu povećanje za 10.948 KM. Nismo u mogućnosti potvrditi dosljednu primjenu Pravilnika o upotrebi i načinu korištenja službenih putničkih automobila Generalnog sekretarijata, iz razloga što je uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano, u pojedinim slučajevima, da putni nalozi nisu uredno popunjeni u djelu popunjavanja početne i krajnje kilometraže za pojedine relacije, pređenog puta po pojedinoj relaciji, vremena polaska i dolaska sa puta. Pored navedenog, utvrđena je neusklađenost putnih naloga za vozila sa nalogima za službena putovanja u djelu iskazanog vremena provedenog na službenom putu. I ove godine je, kao i prethodne godine, konstatovano da je ista osoba u više navrata potpisala istovremeno upravljanje sa dva vozila na različitim relacijama, a nisu poduzete mjere u cilju otklanjanja navedenog propusta. Nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je vršena kontrola parkiranja službenih vozila nakon obavljene službene dužnosti, iako je pomenutim Pravilnikom propisano mjesto za parkiranje službenih vozila.

Uputstvom o kontroli i utrošku goriva za prijevoz službenim automobilima su propisani normativi potrošnje goriva za vozila, ali istim nije jasno propisan način izvještavanja o utrošku goriva i postupanje u slučajevima odstupanja utroška od utvrđenih normativa. Ovo je imalo za rezultat da, iako su sačinjavani mjesečni pregledi o utrošku goriva i konstatovano odstupanje od normativa, nisu poduzimane aktivnosti u cilju utvrđivanja razloga odstupanja i poduzimanja adekvatnih mjera. Uvidom u mjesečne preglede utroška goriva, konstatovano je odstupanje potrošnje goriva od utvrđenih normativa kod pojedinih vozila (utvrđeni normativ 15 litara, a prosječna potrošnja je 6 litara tokom godine ili za drugo vozilo sa istim normativom potrošnja je 11 litara), zbog čega se ne može potvrditi da normativi utvrđeni realno. Navedene je konstatovano i provedenom revizijom za 2009. godinu.

***Potrebno je osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih putničkih automobila uz dosljednu primjenu Pravilnika o upotrebi i načinu korištenja službenih putničkih automobila.***

***Potrebno je dopuniti Uputstvo o kontroli i utrošku goriva za prijevoz službenim automobilima u dijelu utvrđivanja realnih normativa potrošnje goriva, definisanja načina izvještavanja o potrošnji goriva i postupanja u slučajevima odstupanja utroška od utvrđenih normativa.***

**Troškovi reprezentacije su iskazani u iznosu od 77.135 KM,** što u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosili 49.273 KM predstavlja povećanje za 27.862 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je na ovoj poziciji evidentiran izdatak na osnovu zaključenog Ugovora o sponzorstvu od 30.12.2010. godine, između Vlade FBiH i KJP „ZOI 88“ Olimpijski centar Sarajevo doo, kojim se Vlada FBiH obavezuje sponzorirati u iznosu od 30.000 KM svečano obilježavanje liberalizacije viznog režima za BiH i Albaniju,

održavanjem svečanog koncerta Opere i solista iz Tirane u Sarajevu dana 03.02.2011. godine i koncerta Sarajevske filharmonije u Tirani dana 06.02.2011. godine. Nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da su održani sponzorirani koncerti, niti druga dokumentacija iz koje bi se mogao pratiti namjenski utrošak doznačenih sredstava. U okviru ovih izdataka evidentirana je nabavka novogodišnjih poklon paketića za djecu uposlenika Generalnog sekretarijata u iznosu od 4.680 KM. Evidentiranje istih je izvršeno prema internom Pravilniku o reprezentaciji, međutim navedeni izdaci se ne mogu smatrati izdacima reprezentacije obzirom da isti nisu utrošeni u poslovne svrhe. Obzirom da se radi o primanjima uposlenika, ukazujemo da bi navedeno trebalo posmatrati i sa stanovišta poreznih obaveza. Navedeno je konstatovano i provedenom revizijom za 2009. godinu.

***Potrebno je osigurati praćenje realizacije zaključenog Ugovora o sponzorstvu, u cilju osiguranja namjenskog utroška odobrenih sredstava reprezentacije.***

***Preispitati Pravilnik o reprezentaciji u dijelu da se precizno i jasno utvrdi u kojim situacijama, za koje namjene i do kog iznosa se mogu kupovati pokloni i koristiti reprezentacija. Isplate vezane za poklone i ostale naknade uposlenicima vršiti u skladu sa zakonskim i ostalim propisima koji se odnose na navedene naknade.***

**Kompjuterske usluge su iskazane u iznosu od 155.610 KM.** Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je na osnovu Odluke Sekretara Vlade FBiH od 10.03.2010. godine o odobravanju nabavke usluga Microsoftove glavne podrške proveden pregovarački postupak bez objavljivanja obavještenja. Pozivom na pregovarački postup bez objave od 06.05.2010.godine, u dijelu kvalifikacije za dodjelu ugovora (tehnička i/ili profesionalna sposobnost), definisani su uslovi plaćanja, i to kvartalno u toku jedne budžetske godine nakon dostavljanja faktura o izvršenim uslugama i dostave dokaza o izvršenim uslugama, a koji su prihvatljivi ugovornom organu (obostrano potpisan zapisnik o izvršenim aktivnostima za navedeni period). U ponudi Microsoft BiH, također su definisani naprijed navedeni uslovi plaćanja, međutim Ugovorom koji je Vlada FBiH zaključila sa Microsoft BiH doo Sarajevo 16.07.2010. godine, odnosno 23.07.2010. godine na period 01.06.2010. – 31.12.2012. godine, isto nije definisano, već je navedeno da je Premier podrška unaprijed plaćena usluga. Navedenim Ugovorom je utvrđeno da usluge uključuju operativni konzalting MS Technical Account Manager i usluge tehničke podrške, ali istim nije utvrđen broj sati po vrstama usluga navedenim u Ugovoru, niti pojedinačne cijene navedenih usluga, samo je navedena ukupna godišnja vrijednost usluga. Obzirom da se fakture ispostavljaju unaprijed za kvartale sa naznakom da se radi o uslugama Premier podrške, na osnovu istih ne može se potvrditi koja je vrsta usluge izvršena i koliko je vremena utrošeno za vršenje te usluge. Prezentiran je neovjeren Izvještaj o izvršenim uslugama i utrošenim satima, ali kako Ugovorom nisu definisani sati ni pojedinačno po vrstama usluga, ni ukupno, i obzirom da nisu prezentirani ovjereni radni nalozi od strane odgovornih osoba, ne možemo potvrditi da je uspostavljena kontrola izvršenih usluga. Kao što je konstatovano i revizijama prethodnih godina, smatramo bitnim napomenuti da ni u toku 2010. godine nisu poduzete aktivnosti za obezbjeđenje relevantne dokumentacije vezano za realizaciju projekata e-Portal i e-Pisarnica realizovanih temeljem ugovora Microsoft Premier Support Services Description u periodu 2007-2009. godina, a u cilju utvrđivanja vrijednosti navedenih projekata i njihovog evidentiranja u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.

***Potrebno je osigurati praćenje izvršenja i kontrolu realizacije usluga operativnog konsaltinga i tehničke podrške koje se vrše na osnovu Ugovora između Vlade FBiH i Microsoft BiH doo Sarajevo, zaključenog jula 2010. godine.***

***Potrebno je poduzeti aktivnosti za obezbjeđenje relevantne dokumentacije vezano za realizaciju projekata e-Portal i e-Pisarnica, realizovanih temeljem ugovora Microsoft Premier Support Services Description u periodu 2007-2009. godina, a u cilju utvrđivanja vrijednosti navedenih projekata i njihovog evidentiranja u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.***

**Izdaci za rad komisija iskazani su u neto iznosu od 36.732 KM.** Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su isplaćene neto naknade članovima Komisije za administrativna pitanja Vlade FBiH u iznosu od 7.227 KM i članovima Komisije za rješavanje statusnih pitanja članova Vlade FBiH i njihovih savjetnika u iznosu od 13.365 KM. Iako je u zapisnicima sa sjednica navedenih komisija, konstatovano da su iste radile u toku radnog vremena, vršena je isplata naknade, što nije u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o načinu obrazovanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja organa državne službe. Navedenom Odlukom je definisano da članovi radnog tijela ostvaruju

naknadu samo pod uslovom da su poslove i zadatke za koje su zaduženi aktom o osnivanju radnog tijela obavljali poslije radnog vremena. Također, isplata naknada je izvršena članovima Komisije za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, obaveza i potraživanja (5.700 KM), Drugostepenoj disciplinskoj komisiji (3.850 KM), Komisiji za provođenje postupka javnih nabavki (1.620 KM), iako iz prezentiranih izvještaja o radu nismo mogli potvrditi da su iste radile van radnog vremena. Na osnovu naprijed navedenog ne možemo potvrditi opravdanost isplate naknade članovima komisija.

*Potrebno je obračun i isplatu naknade za rad u komisijama vršiti na način utvrđen Odlukom Vlade FBiH 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 uz dosljednu primjenu Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.*

## 5.5 Tekući transferi

**Tekući transferi, dati u nadležnosti Generalnom sekretarijatu, iskazani su u iznosu 6.195.243 KM, što u odnosu na 2009. godinu predstavlja povećanje za 3.225.744 KM, odnosno 48%, od čega se povećanje u iznosu od 2.708.002 KM odnosi na transfer za političke stranke i koalicije, a 447.199 KM na povećanje transfera Crvenom križu BiH. Vezano za planiranje transfera za političke stranke i koalicije utvrdili smo da, iako ne postoji zakonski osnov za planiranje istog, od strane Generalnog sekretarijata su planirana budžetskih zahtjevom sredstva u iznosu od 2.161.472 KM, a budžetom su odobrena i doznačena sredstva u iznosu od 5.000.000 KM.** Nije nam prezentirana dokumentacija na osnovu koje bi se utvrdio razlog odobrenog povećanja sredstava. Transfer Crvenom križu realiziran je u iznosu od 750.000 KM, od čega se 200.000 KM odnosi na isplate iz Tekuće rezerve po osnovu odluka Vlade FBiH. Vezano za planiranje navedenog transfera, isti je planiran od strane Generalnog sekretarijata u iznosu od 400.000 KM, koliko je i odobreno Budžetom. Rebalansom budžeta iznos sredstava za realizaciju navedenog transfera uvećan je za 150.000 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su sredstva u iznosu od 450.000 KM doznačena na osnovu odluka Vlade FBiH o odobravanju izdvajanja sredstava, **dok su sredstva u iznosu od 100.000 KM doznačena Crvenom križu u februaru 2011. godine bez relevantne dokumentacije.** Napominjemo da nam nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje je izvršeno planiranje navedenog transfera, kao i razlog uvećanja sredstava za finansiranje istog.

Također, u 2010. godini na poziciji transfera pojedincima i transfera neprofitnim organizacijama iskazane su i isplate iz Tekuće rezerve Premijera i zamjenika premijera u ukupnom iznosu od 120.543 KM.

Realizaciju transfera Crvenom križu BiH (750.000 KM), Fondaciji Srebrenica–Potočari (305.600 KM), Forumu parlamentaraca (19.100 KM) vršena je na osnovu odluka Vlade FBiH o odobravanju izdvajanja sredstava. Skrećemo pažnju da odlukama Vlade FBiH nije propisana obaveza krajnjim korisnicima da izvještavaju Generalni sekretarijat o namjenskom utrošku sredstava, što nije u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta FBiH za 2010. godinu. Kako sa krajnjim korisnicima nisu zaključeni ni ugovori kojim bi se definisala obaveze korisnika o namjenskom utrošku sredstava i izvještavanja o istom, krajnji korisnici sredstava nisu vršili izvještavanje Generalnog Sekretarijata o utrošku sredstava. Odlukama je propisana obaveza krajnjim korisnicima da izvještavaju Federalno ministarstva finansija. Na naprijed navedeno ukazivano je revizijama ranijih godina.

*Prilikom odobravanja sredstava za tekuće transfere datih u nadležnost Generalnom sekretarijatu, potrebno je Odlukama Vlade FBiH, kojima se odobrava izdvajanje sredstava za ove namjene, jasno utvrditi obavezu krajnjim korisnicima o namjenskoj upotrebi doznačenih sredstava i obavezu dostavljanja izvještaja Generalnom sekretarijatu o utrošku istih.*

## 5.6 Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da Generalni sekretarijat nije primijenio Zakon o javnim nabavkama BiH i Pravilnik o nabavci roba, vršenju usluga i ustupanju radova Generalnog sekretarijata, prilikom nabavke goriva (vrijednost nabavke 60.095 KM), nabavke administrativnog materijala (44.561KM), nabavke materijala i usluga za održavanje vozila (22.284 KM) i nabavke cvijeća za dekoraciju službenih prostorija (9.562 KM). Nabavke goriva, administrativnog materijala i materijala i

usluga za održavanje vozila vršene su od dobavljača sa kojima su bili zaključeni ugovori za 2009. godinu, a u kojima je navedeno da se isti primjenjuju za period određen tenderskom dokumentacijom (2009. godina), a najduže do raspisivanja novog tendera. Nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je za navedene nabavke u toku 2010. godine raspisan novi tender za odabir dobavljača, niti je prezentirana dokumentacija da su zaključeni aneksi ugovora za 2010. godinu. Zbog nepostojanja ugovora, od strane nadležnog Sektora, prilikom plaćanja za nabavku navedenih roba i usluga, nije vršena kontrola ispravnosti fakturisanih cijena.

*Potrebno je nabavku svih roba i usluga neophodnih za poslovanje Vlade FBiH i Generalnog sekretarijata vršiti u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH i Pravilnika o nabavci roba, vršenju usluga i ustupanju radova Generalnog sekretarijata.*

## **5.7 Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2010. godine**

**Odluku o godišnjem popisu i osnivanju komisija za popis donio je Sekretar Vlade FBiH 27.12.2010. godine.** Uvidom u dokumentaciju vezano za popis stalnih sredstava i sitnog inventara utvrdili smo da je Komisija izvršila popis na bazi podataka iz pomoćne evidencije stalnih sredstava. U Izvještaju o izvršenom popisu stalnih sredstava i sitnog inventara, Komisija je konstatovala da pojedina stalna sredstva nemaju oznaku vlasništva (inventurni broj), te iste nije ni popisivala, obzirom da se ne nalaze u pomoćnoj evidenciji Generalnog sekretarijata, niti je izvršeno usaglašavanje stanja navedenih sredstava sa vlasnikom istih.

Konstatovano je i da je, nakon izvršenog popisa stalnih sredstava za 2009. godinu, bez odluke odgovorne osobe o načinu rashodovanja i zapisnika o izvršenom rashodovanju stalnih sredstava, izvršeno knjigovodstveno isknjižavanje stalnih sredstava predloženih za rashod. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da Komisija za rashodovanje stalnih sredstava i sitnog inventara nije preuzela stalna sredstva koja se nalaze u zgradi Vlade FBiH u Mostaru. Skrećemo pažnju, da iako su navedena sredstva knjigovodstveno isknjižena na dan 31.12.2009.godine, ista nisu uništena, odnosno ista su fizička ostala prisutna u prostorijama Vlade FBiH u Mostaru. Komisija za popis stalnih sredstava i sitnog inventara na dan 31.12.2010.godine nije izvršenim popisom konstatovala (popisala) ista.

Uvidom u Izvještaj o popisu novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2010.godine utvrdili smo da je komisija konstatovala da su ukupne obaveze prema dobavljačima 424.013 KM, iako prema knjigovodstvenim evidencijama iste su iskazane u iznosu od 496.313 KM, a obaveze prema radnicima utvrđene u iznosu od 326.448 KM, a prema u knjigovodstvenim evidencijama iskazane su u iznosu od 325.675 KM. Također, komisija nije izvršila popis potraživanja (3.807 KM), niti obaveza prema fizičkim osobama (22.212 KM) i ostale kratkoročne obaveze (5.931 KM).

Centralna popisna komisija je 18.02.2011. godine sačinila Izvještaj – elaborat o popisu stalnih sredstava i sitnog inventara, novčanih sredstava i obaveza na dan 31.12.2010. godine. Sekretar Vlade FBiH je 21.02.2011. godine donio Odluku o usvajanju navedenog Izvještaja. Iako je Centralna popisna komisija, prema prijedlogu komisije za popis stalnih sredstava, predložila da se stalna sredstva koja se zbog nemogućnosti korištenja u obavljanju djelatnosti, neispravnosti, dotrajalosti, neekonomičnosti opravke, kao i tehnološke prevaziđenosti, potrebno rashodovati, Odlukom o usvajanju popisa nije definisano postupanje po istom, niti je izvršeno njihovo knjigovodstveno evidentiranje na poziciji stalnih sredstava van upotrebe.

**Iz svega naprijed navedenog, možemo konstatovati da izvršenim popisom nije utvrđeno stvarno stanje stalnih sredstava, sitnog inventara, obaveza i potraživanja, a samim tim i da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima. To ima za posljedicu nemogućnost potvrđivanja da je vrijednost stalnih sredstava iskazana tačno i fer u finansijskim izvještajima.**

Uvidom u knjigovodstvene evidencije i pomoćnu evidenciju stalnih sredstava utvrdili smo da pojedina stalna sredstva nisu evidentirana na propisane pozicije u skladu sa Uredbom o računovodstvu u FBiH. Tako je na primjer na poziciji „Strojevi, uređaji i alati“ najvećim dijelom evidentirana kompjuterska oprema i antivirusni softver, za koji nije izvršen obračun amortizacije, a isti su na prijedlog Komisije predloženi za rashod. Prema izjavi odgovorne osobe, ne radi se o stalnim sredstvima u obliku prava, već o izdacima za održavanje licenci antivirusne zaštite, tako da ista nisu trebala ni biti evidentirana na poziciji stalnih sredstava. Imajući u vidu da pojedina sredstva nisu evidentirana na propisanim pozicijama, isto tako i

obračun amortizacije za ista nije knjigovodstveno evidentirana u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH. Navedeno za posljedicu ima da u Glavnoj knjizi, kao i finansijskim izvještajima, na propisanim pozicijama nisu tačno i istinito iskazane vrijednosti pojedinih vrsta stalnih sredstava i ispravke vrijednosti.

*Prilikom vršenja popisa stalnih sredstava, sitnog inventara, obaveza i potraživanja dosljedno primjenjivati Zakon o računovodstvu u FBiH, Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnik o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza Generalnog sekretarijata.*

*Potrebno je rashodovanje stalnih sredstava i sitnog inventara vršiti u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza Generalnog sekretarijata.*

*Potrebno je izvršiti uvid u evidencije svih stalnih sredstava, te na osnovu konstatovanog izvršiti pravilno evidentiranje istih, kako u pomoćnoj evidenciji, tako i u knjigovodstvenoj evidenciji u cilju istinitog i fer iskazivanja vrijednosti pojedinih vrsta stalnih sredstava u skladu sa Uredbom o računovodstvu u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*

## **6. KOMENTAR**

U ostavljenom roku Sekretar Vlade Federacije BiH se očitovao dopisom broj: 03/05-14-1250/2011 od 03.06.2011. godine na dostavljeni Nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Vlade FBiH za 2010. godinu. U navedenom očitovanju su dati komentari i sugestije za dio nalaza, međutim isti nisu uticali na nalaze navedene u Izvještaju, a za dio komentara je dato pojašnjenje u Pismu dostavljenom menadžmentu Generalnog Sekretarijata Vlade FBiH uz konačan Izvještaj.

U dostavljenom očitovanju je navedeno da je Vlada FBiH poduzela aktivnosti (donijela određene akte) u djelu potpune transparentnosti i restrikcije u korištenju budžetskih sredstava, kao i osiguranja efikasnijeg praćenja izvršenja programa rada i donesenih zaključaka. Također je navedeno da je Generalni sekretarijat Vlade FBiH poduzeo određene aktivnosti po datim preporukama u djelu koji se odnosi na direktnu nadležnost Generalnog sekretarijata.

**Rukovodilac sektora:**  
Munib Ovčina, dipl.oec.

**Vođa tima:**  
Maida Letić, dipl.oec.

**Članovi tima:**  
Azra Delić, dipl.oec.  
Perislav Delić, dipl.oec.



**Prilog br. 1.**
**Izvršenje budžeta Vlade FBiH – Generalnog sekretarijata na dan 31.12.2010. godine**

Izraženo u KM

Red. broj	Vrsta Rashoda	Budžet za 2010. godinu	Izmjene Budžeta za 2010.godinu <sup>1</sup>	Tekuća rezerva u 2010.godini <sup>2</sup>	Zakonska preraspodjela sredstava	Smanjenje zakonskog budžeta <sup>3</sup>	Operativni Budžet za 2010. g. <sup>4</sup> (od 4 do 7)	Izvršenje Budžeta za 2010.god.	Izvršenje Budžeta za 2009.god.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I</b>	<b>Tekući izdaci (1-11)</b>	<b>5.771.781</b>	<b>5.771.781</b>	<b>82.136</b>		<b>-70.686</b>	<b>5.783.231</b>	<b>4.931.118</b>	<b>5.619.692</b>
1.	Bruto plate zaposlenih	3.035.335	3.035.335				3.035.335	2.730.177	2.809.983
2.	Naknade troškova zaposlenih	643.287	643.287	-53.608			589.679	499.732	597.067
3.	Doprinosi poslodavca	318.711	318.711				318.711	289.149	297.952
4.	Putni troškovi	133.401	133.401	49.208			182.609	115.765	67.745
5.	Izdaci za komunalne usluge	138.720	138.720			-11.560	127.160	111.880	124.174
6.	Nabavka materijala	54.982	54.982				54.982	54.973	55.868
7.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	52.168	52.168	12.042			64.210	61.902	50.954
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	685.654	685.654				685.654	676.832	1.235.758
9.	Izdaci za tekuće održavanje	30.000	30.000	6.297		-2.500	33.797	31.361	28.605
10.	Osiguranje i bankarske usluge	17.795	17.795			-1.482	16.313	12.675	12.894
11.	Ugovorene usluge	661.728	661.728	68.197		-55.144	674.781	346.672	338.692
<b>II</b>	<b>Tekući grantovi (1-8)</b>	<b>5.724.700</b>	<b>5.977.700</b>	<b>219.543</b>		<b>-1.000</b>	<b>6.196.243</b>	<b>6.195.243</b>	<b>2.969.499</b>
1.	Grantovi drugim nivoima		1.000			-1.000			
2.	Grantovi pojedincima		1.000	38.043			39.043	39.043	
3.	Grant. neprofitnim organizacij.		1.000	81.500			82.500	81.500	
4.	Grantovi nepr.org.- Merhamet								50.000
5.	Grantovi za fond. Srebrenica	305.600	305.600				305.600	305.600	305.600
6.	Grant za pol.stranke i koalicije	5.000.000	5.000.000				5.000.000	5.000.000	2.291.998
7.	Grant Crvenom križu FBiH	400.000	650.000	100.000			750.000	750.000	302.801
8.	Grant za forum parlamentar.	19.100	19.100				19.100	19.100	19.100
<b>III</b>	<b>Kapitalni izdaci (1-2)</b>		<b>21.000</b>	<b>53.000</b>			<b>74.000</b>	<b>74.000</b>	
1.	Grant.dr.nivoima Vlade FBiH		20.000	10.000			30.000	30.000	
2.	Grant.poj. nepr.organizacijama		1.000	43.000			44.000	44.000	
<b>IV</b>	<b>Nabavka stalnih sreds. (1-2)</b>	<b>1.300.000</b>	<b>1.300.000</b>	<b>135.091</b>			<b>1.435.091</b>	<b>1.435.079</b>	<b>9.948</b>
1.	Nabavka opreme	50.000	50.000				50.000	49.988	9.948
2.	Nabavka st. sr. u obliku prava	1.250.000	1.250.000	135.091			1.385.091	1.385.091	
	<b>Ukupno rashodi i prihodi</b>	<b>12.796.481</b>	<b>13.070.481</b>	<b>489.770</b>		<b>-71.686</b>	<b>13.488.565</b>	<b>12.635.440</b>	<b>8.599.139</b>
	<b>Broj zaposlenih</b>	<b>100</b>	<b>100</b>				<b>100</b>	<b>87</b>	<b>91</b>

<sup>1</sup> Zakon o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2010.g. („SL.novine FBiH“. Broj 58/10)

<sup>2</sup> Dio odobrenih sredstava Tekuće rezerve u iznosu od 123.000 KM je obuhvaćen Zakonom o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2010.g.

<sup>3</sup> Za utvrđenu razliku od 71.686 KM manje odobrenog Budžeta u odnosu na ukupno odobrena sredstva (Rebalans +/- Tekuća rezerva +/- Zakonska preraspodjela), nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdio razlog smanjenja sredstava odobrenih Budžetom FBiH za 2010.g.

<sup>4</sup> Ukupno odobrena budžetska sredstva za 2010.g.