



**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 FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2009. GODINU
Broj: 03-02/10**

Sarajevo, mart 2010. godine

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

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Vlade FBiH** (u daljem tekstu: Vlada) za 2009. godinu (bilansa stanja na dan 31. decembar 2009. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan), te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Vlade odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa posebnim propisima u Federaciji o računovodstvu i finansijskom obavještavanju u javnom sektoru. Ova odgovornost obuhvata: 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 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.

Kvalifikacija:

- 1. Ne može se potvrditi da je korištenje i izvještavanje o korištenju sredstava budžetske rezerve u cijelosti izvršeno u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH, Zakona o izvršavanju budžeta FBiH za 2009. godinu i Odlukom o kriterijima raspodjele finansijskih sredstava iz tekuće rezerve Budžeta FBiH (tačka 5.3 Izvještaja);**
- 2. Prilikom nabavke kancelarijskog materijala, goriva, servisiranja vozila, servisiranja kopir, faks i drugih aparata nisu blagovremeno i u potpunosti provedene procedure propisane Zakonom o javnim nabavkama BiH (tačka 5.6 Izvještaja);**

3. Nemogućnost potvrđivanja dijela iskazanih izdataka po osnovu ugovora o djelu, naknada plaće za prekovremeni rad i troškova goriva zbog nedosljedne primjene važećih propisa i internih akata (tačke 5.4.1 i 5.4.2 Izvještaja).

Mišljenje

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji Vlade FBiH, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2009. 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 2009. godine, osim za napomene navedene u tački 1. i 2. u prethodnom pasusu, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 19.03.2010. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.



SADRŽAJ

1.	UVOD	1
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	1
3.	REZIME	2
4.	OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2008. GODINU	3
5.	NALAZI I PREPORUKE	5
5.1	Sistem internih kontrola	5
5.2	Obavljanje poslova iz nadležnosti Vlade.....	6
5.3	Tekuća rezerva Vlade FBiH	11
5.4	Budžet za 2009. godinu	13
5.4.1	Bruto plaće i naknade.....	13
5.4.2	Izdaci za materijal i usluge	13
5.5	Tekući transferi	15
5.6	Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH.....	15
5.7	Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2009. godine	16
6.	KOMENTAR	16
PRILOG BR. 1		1
Izvršenje budžeta Vlade Federacije Bosne i Hercegovine na dan 31.12.2009. godine.....		1

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
VLADE FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE
za 2009. godinu

1. UVOD

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

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

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

Na dan 31.12.2009. godine u Vladi bilo je 91 uposlenih, od čega je 17 članova Vlade i 74 uposlenika Generalnog sekretarijata.

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

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Vlade FBiH, odnosno Generalnog sekretarijata za 2009. 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 31.12.2009. 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 2009. godine do marta 2010. 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 2009. 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, kako bi se osigurala dosljedna primjena važećih zakonskih i ostalih propisa.

Potrebno je da Vlada FBiH u cilju dosljedne primjene Zakona o načinu ostvarivanja ušteta u FBiH u djelu ostvarivanja ušteta po osnovu plaća i naknada koje nemaju karakter plaće poduzme aktivnosti na donošenju Aneksa kolektivnih ugovora grana i djelatnosti i usklađivanju odredaba zakona i drugih propisa kojima su utvrđena pitanja iz ove oblasti.

Potrebno je da Vlada FBiH, 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. U skladu sa odredbama članova 22.i 23. Zakona o budžetima u FBiH potrebno je o istima, nakon donošenja, obavijestiti Parlament FBiH.

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 Budžetom za ove namjene.

Potrebno je da Sekretar Vlade, 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, kako bi se osigurala blagovremena i potpuna realizacija donesenih akata.

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.

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.

Potrebno je da se blagovremeno, za fiskalnu godinu, poduzmu aktivnosti na provođenju procedure nabavki roba i usluga neophodnih za poslovanje Vlade i Generalnog sekretarijata, u skladu sa svim odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

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.

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

Potrebno je preispitati opravdanost uvođenja prekovremenog rada, a obračun i isplatu navedene naknade vršiti u skladu sa Instrukcijom o uslovima, načinu i postupanju sa radom dužim od punog radnog vremena.

Potrebno je uvećanje plaće po osnovu ocjene rada vršiti na osnovu relevantne dokumentacije.

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

Imajući u vidu da je Ugovor o strateškom partnerstvu sa Microsoft BiH d.o.o. Sarajevo istekao krajem 2009. godine, potrebno je poduzeti aktivnosti na obezbijeđenju relevantnih podataka za usluge koje će biti predmetom zaključivanja novih ugovora.

Potrebno je osigurati praćenje izvršenja i kontrolu realizacije usluga operativnog konsaltinga i tehničke podrške.

Potrebno je poduzeti aktivnosti za obezbijeđenje 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 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.

4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2008. GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2009. 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:

- dosljednu primjenu Poslovnika o radu Vlade FBiH, u dijelu pribavljanja mišljenja nadležnih institucija za iste, kako bi se osigurala dosljedna primjena važećih zakonskih propisa,
- 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,

- poduzimanje aktivnosti kako bi se zakonskim i ostalim provedbenim propisima jasno definisao način izvještavanja o utrošku tekućih transfera,
- 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,
- uspostavu funkcionalne organizacione strukture Generalnog sekretarijata Vlade sa konkretnim zaduženjima odgovarajuće organizacione jedinice u dijelu praćenja realizacije donesenih akata Vlade,
- planiranje budžetskih sredstava potrebnih za funkcionisanje Vlade FBiH i Generalnog sekretarijata na osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba,
- usklađivanje donesenih internih akata Generalnog sekretarijata sa zakonskim i podzakonskim propisima, donošenje nedostajući interni akti, osiguranje dosljedne primjene istih, kao i praćenje njihove primjene,
- dosljedno postupanje u skladu sa svim odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH,
- sagledavanje dokumentacije vezanu za nabavku sredstava i usluga za realizaciju projekta „Vlada bez papira“, utvrđivanje vrijednost nabavljenog softvera i evidentiranje istog u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH,
- obezbijedenje dokumentaciju koja će potvrditi opravdanost uvođenja prekovremenog rada, kao i opravdanost plaćanja naknade plaće za prekovremeni rad,
- preispitivanje normativa potrošnje goriva za pojedina vozila, poduzimanje aktivnosti kontrole utroška goriva i maziva za sva vozila koja su na korištenju u Vladi FBiH i Generalnom sekretarijatu u skladu sa internim aktom,
- utvrđivanje obaveze krajnjim korisnicima tekućih transfera datih u nadležnost Generalnog sekretarijata o namjenskoj upotrebi doznačenih sredstava i obaveze dostavljanja izvještaja Sekretarijatu o utrošku istih, u Odlukama Vlade FBiH kojima se odobrava izdvajanje sredstava za ove namjene.

Preporuke po kojima je djelimično postupljeno odnose se na:

- poduzimanje privremenih mjera na uravnoteženju Budžeta u slučajevima smanjenja prihoda i/ili primitaka budžeta, odnosno povećanja rashoda i/ili izdataka budžeta, i mjera za izmjene i dopune Budžeta na način kako je propisano odredbama člana 22. i 23. Zakona o budžetima u FBiH,
- dopune Pravilnika o internoj kontroli Generalnog sekretarijata u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola u dijelu jasnog definisanja kontrolnih postupaka, postupaka procjene rizika, informisanja, komunikacije i nadgledanja,
- izvršavanje godišnjeg popisa sredstava i izvora sredstava u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i internim aktom Generalnog sekretarijata Vlade FBiH,
- usklađenost načina obrazovanja komisija, obavljanje poslova, utvrđivanje visine naknade i isplata naknade za rad u komisijama sa odredbama Odluke koja tretira način obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe,
- provođenje zakonske procedure prijema uposlenika za obavljanje redovnih poslova utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Generalnog sekretarijata Vlade,
- poduzimanje aktivnosti na utvrđivanju tačnog broja računara za licenciranje na nivou federalnih organa uprave, kao i specificiranju potrebnih dodatnih proizvoda, a koji bi trebali biti predmetom zaključivanja novog ugovora sa Microsoft BiH doo Sarajevo.
- osiguranje dokumentacije o obimu izvršenih usluga i adekvatne kontrole nad izvršavanjem usluga podrške projektu „Vlada bez papira“ kroz potpisani Microsoft Premier Support Services Description Ugovor za 2009. godinu.

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 31.12.2009.godine Sekretarijat je upošljavao 74 uposlenika. Uvidom u navedeni Pravilnik konstatovano je 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), poslovi praćenja izvještavanja Vlade FBiH o izvršenju tekućih i kapitalnih transfera i poslovi praćenja rada komisija formiranih od strane Vlade FBiH, nisu utvrđeni i dati u nadležnost sistematizovanih radnih mjesta. Iako su poslovi praćenja izvršavanja zaključaka Vlade 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 samo djelimično prati realizacija zaključaka Vlade, 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“ i „stručni saradnik za društvene djelatnosti“, što je imalo i može imati za posljedicu nemogućnost utvrđivanja obaveza i odgovornosti uposlenih za vršenje navedenih poslova.

Generalni sekretarijat je u aprilu 2009.godine donio Pravilnik o internim kontrolama – internim kontrolnim postupcima. Procjena rizika (nizak i srednji) je izvršena samo za jedan dio poslovnih aktivnosti, ali bez prijedloga mjera za otklanjanje neželjenih dešavanja. Procjenu rizika je potrebno izvršiti 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, provedenom revizijom smo utvrdili nedosljednu primjenu Instrukcije o uslovima, načinu i postupanju sa radom dužim od punog radnog vremena, u dijelu nepoštivanja propisanih odobrenih prekovremenih sati na mjesečnom nivou (tačka 5.4.1.), Pravilnika o upotrebi službenih vozila i Uputstva o kontroli i utrošku goriva za prijevoz službenim automobilima (tačka 5.4.2.), kao i primjene Pravilnika o popisu imovine (tačka 5.7.) Kontrolne aktivnosti nisu uspostavljene na adekvatan način kod obračuna i isplate naknada za odvojeni život od porodice, jer je za mjesec august izvršen obračun i isplata svim korisnicima, iako je većina u to vrijeme koristila godišnji odmor. U 2009.godini donesena je Instrukcija, a vezano za vođenje evidencije o prisustvu na poslu za državne službenike i namještenike, istom je definisano da će se uz saglasnost premijera FBiH, odnosno zamjenika premijera FBiH, evidencija o pristustvu 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, 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, tekući transferi, putni troškovi i dr.) urađene na osnovu relevantnih parametara i stvarnih potreba. Napominjemo, da ni u toku 2009.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 prethodnom revizijom. Skrećemo pažnju i na utvrđivanje visine naknade za rad članovima komisije, uzimajući u obzir definisane rokove za završetak zadataka, u iznosima većim od propisanih.

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.

5.2 Obavljanje poslova iz nadležnosti Vlade

Poslovníkom o radu Vlade FBiH (u daljem tekstu Poslovník), donesenim u skladu sa Zakonom o Vladi FBiH, uređena je između ostalog unutrašnja organizacija i način rada Vlade i radnih tijela Vlade. Poslovníkom je regulisano da u pripremi propisa i drugih općih akata koje donosi Vlada, 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, 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. Materijale koji nisu sačinjeni u obliku i na način kako propisuje Poslovník, Sekretar Vlade vraća obrađivaču na upotpunjavanje.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da se u toku 2009. 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. Napominjemo da je uvidom u dio dokumentacije o radu Vlade za 2009. godinu konstatovano da je Vlada u toku 2009. godine donijela određeni broj Odluka koje imaju ili mogu imati uticaj na Budžet FBiH, a nije prezentirano da je za iste prethodno osigurano pisano mišljenje Ministarstva finansija (Odluka o garantovanoj cijeni pšenice roda 2009. godine; Odluka o garantovanoj cijeni kravljeg mlijeka za III kvartal 2009. godine; Odluka o davanju na korištenje zemljišta i objekta "Pilićarnik" Džemilici Planje, Općini Tešanj; Odluka kojom se daje saglasnost Općini Jajce za izdavanje u zakup objekata u Kasarni Kamenica). Nije osigurano mišljenje Minisarstva finansija i nije uvaženo mišljenje Ureda za zakonodavstvo prilikom donošenja Odluke o odobravanju preraspodjele dijela sredstava iz sredstava „Terminali Federacije“ doo Sarajevo. Za dio donesenih Odluka, kojima se odobrava izdvajanje sredstava iz Tekuće rezerve Vlade za 2009. godinu, uz prijedlog odluke nije priloženo mišljenje Ureda za zakonodavstvo.

Zaključci Vlade kojima se utvrđuje akontativni obračun i isplata plaća zaposlenima u institucijama i ustanovama koje se finansiraju iz Budžeta FBiH, kao i izabranim dužnosnicima, nositeljima izvršnih funkcija i savjetnicima nisu doneseni uz prethodno osigurano mišljenje Ministarstva finansija i Ureda za zakonodavstvo.

Obračun i isplata plaća nosiocima izvršnih funkcija i savjetnicima u institucijama vlasti FBiH u periodu januar – juni 2009.godine vršen je u skladu sa koeficijentima propisanim Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o pravima izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti u FBiH, koji je stupio na snagu 01.01.2009.godine i Odlukom administrativnih komisija Vlade, Predstavničkog doma i Doma naroda FBiH o visini jedinstvene osnovice za obračun plaće. Zakonom o načinu ostvarivanja ušteda u FBiH, donesenim 31.07.2009. godine, je regulisano da ukupna mjesečna masa sredstava za plaće i naknade koje nemaju karakter plaća može iznositi 10% manje od ukupne mase sredstava

isplaćenih u mjesecu decembru 2008. godine i da će se isto regulisati zakonima, uredbama i drugim aktima Vlade koji se odnose na primanja dužnosnika i nosilaca dužnosti u institucijama FBiH. Nakon stupanja na snagu navedenog Zakona, Vlada FBiH je donijela Zaključke o akontativnom obračunu i isplati plaća za juli i august mjesec 2009. godine. Administrativne komisije Vlade FBiH, Predstavničkog doma i Doma naroda su 17.09.2009.godine donijele Odluku o utvrđivanju jedinstvene osnovice za obračun plaće nosiocima izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti. Na taj način utvrđena je plaća u visini isplaćene plaće za januar 2009.godine umanjena za 10%. Provedenom revizijom utvrdili smo da je izvršena korekcija isplaćenih plaća za jul i august, te je do 31.12.2009.godine vršen obračun i isplata plaća u skladu sa Odlukom administrativnih komisija od 17.09.2009.godine.

Obračun i isplata plaća za državne službenike i namještenike, zaposlenih u institucijama i ustanovama FBiH, za period juli-decembar 2009.godine su vršeni na osnovu zaključaka i odluka Vlade FBiH. Navedenim aktima definisana je visina plaće u visini isplaćene plaće za decembar 2008.godine umanjena za 10%. Ukazujemo, da prilikom donošenja Odluka (Odluka o izmjenama odluke o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika u federalnim organima državne službe i Odluka o izmjenama odluke o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće namještenika u federalnim organima državne službe), Vlada FBiH nije osigurala mišljenje Federalnog ministarstva finansija, a mišljenje Ureda za zakonodavstvo da bi donošenju ovih Odluka trebalo da prethodi donošenje Aneksa kolektivnih ugovora grana i djelatnosti, nije uvaženo.

Obračun i isplata **naknade za topli obrok** nosiocima izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH za period juli-decembar 2009.godine vršena je u visini od 1% prosječne plaće isplaćene u FBiH, na osnovu Odluke administrativnih komisija Vlade, Predstavničkog doma i Doma naroda FBiH. Vezano za obračun i isplatu naknade za topli obrok za državne službenike i namještenike za isti period, također je vršen u visini od 1% prosječne isplaćene plaće u FBiH, ali nam nije prezentiran akt kojim je umanjena visina navedene naknade utvrđena Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koji nemaju karakter plaće.

Na osnovu naprijed navedenog ne može se potvrditi da su ispoštovane odredbe Zakona o načinu ostvarivanja ušteta u FBiH u dijelu obračuna i isplate plaća i naknada, imajući u vidu da je navedenim Zakonom utvrđeno da će se uštede prethodno regulisati odredbama Aneksa kolektivnih ugovora grana i djelatnosti, odnosno da će se u roku od 120 dana od dana donošenja navedenog Zakona izvršiti usklađivanje odredaba zakona i drugih propisa kojima su utvrđena pitanja iz ove oblasti.

Iako je Poslovníkom utvrđena nadležnost Sekretara Vlade da jednom mjesečno, a u drugim slučajevima u skladu sa Odlukom Vlade, Vladi dostavlja informaciju o izvršenju programa rada za tekuću godinu uključivši i informaciju o izvršenju zaključaka, stavova, odluka i drugih akata Vlade, provedenom revizijom je konstatovano da navedena informacija nije sačinjavana i dostavljana Vladi od strane Sekretara Vlade. Navedeno ima značajnost obzirom da unutrašnja organizacija Generalnog sekretarijata nije uspostavljena na način da prati realizaciju svih donesenih akata Vlade, inicira njihovu realizaciju kod institucija i organa koji su zaduženi za njihovu provedbu i o istima izvještava Vladu. To je imalo za rezultat da određeni akti koje je Vlada donosila (odluke, zaključci, rješenja) nisu realizovani u potpunosti, blagovremeno ili na propisani način, a Vlada nije imala pravovremene informacije o tome, na što je ukazano kroz nalaze u revizorskom Izvještaju.

Potrebno je da Vlada FBiH, u cilju kvalitetnijeg i efikasnijeg rada osigura dosljednu primjenu Poslovníka 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 propisa.

Potrebno je da Vlada FBiH u cilju dosljedne primjene Zakona o načinu ostvarivanja ušteta u FBiH u djelu ostvarivanja ušteta po osnovu plaća i naknada koje nemaju karakter plaće poduzme aktivnosti na donošenju Aneksa kolektivnih ugovora grana i djelatnosti i usklađivanju odredaba zakona i drugih propisa kojima su utvrđena pitanja iz ove oblasti.

Potrebno je da Sekretar Vlade, 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, kako bi se osigurala blagovremena i potpuna realizacija donesenih akata.

Vlada FBiH je u toku fiskalne 2009. godine zbog smanjenja prihoda, u tri navrata, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, poduzimala privremene mjere za uravnoteženje budžeta na način da je donijela tri odluke o obustavljanju izvršavanja pojedinih rashoda i izdataka u Budžetu FBiH za 2009. godinu u trajanju od 45 dana, u cilju uspostavljanja likvidnosti Budžeta za 2009. godinu (Odluka V broj 240/09 od 26.03.2009. godine; Odluka V broj 493/09 od 16.07.2009. godine i Odluku V broj 911/09 od 12.11.2009. godine). Iako je članom 23. Zakona o budžetima u FBiH, propisano da Vlada FBiH mora obavijestiti Parlament FBiH odmah nakon donošenja odluka o obustavljanju izvršavanja pojedinih rashoda i/ili izdataka, nije nam prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je Vlada postupila po istom vezano za Odluke V broj 240/09 i 493/09. Skrećemo pažnju da je o Odluci Vlade V broj 911/09 od 12.11.2009. godine Parlament FBiH obaviješten 03.12.2009. godine, a da je ista objavljena u Službenim novinama FBiH tek 09.12.2009. godine, a stupila je na snagu narednog dana od dana objavljivanja. Ukazujemo da, prilikom predlaganja navedenih Odluka od strane Federalnog ministarstva finansija, nije data adekvatna analiza uzroka smanjenja prihoda i konkretan prijedlog mjera za uravnoteženje budžeta. Prema prezentiranoj dokumentaciji konstatovano je da, pored procentualno utvrđenog smanjenja prihoda nije sačinjen pregled, stvarni iznos i uzrok smanjenja prihoda po vrstama, kao i da nisu utvrđeni iznosi rashoda i izdataka po pojedinim pozicijama i budžetskim korisnicima za koje se predlaže obustavljanje preuzimanje obaveza i/ili produženje rokova plaćanja, kao i ostalih mjera koje treba poduzeti u cilju uravnoteženja budžeta. Zbog navedenog ne možemo potvrditi da su prilikom donošenja mjera privremene obustave izvršavanja budžeta provedene adekvatne aktivnosti od strane nadležnih institucija. Navedeno je moglo da ima za posljedicu da nije postignuto uravnoteženje Budžeta, iz kojeg razloga su tri puta donošene privremene mjere za uravnoteženje budžeta i tri puta su predlagane i donošene Izmjene i dopune Budžeta FBiH za 2009. godinu.

Potrebno je da Vlada FBiH, 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. U skladu sa odredbama članova 22.i 23. Zakona o budžetima u FBiH potrebno je o istima, nakon donošenja, obavijestiti Parlament FBiH.

Zakonom o odbrani BiH i Zakonom o prestanku Zakona o odbrani FBiH koji su doneseni u decembru 2005. i januaru 2006. godine, izvršen je prenos nadležnosti iz oblasti odbrane s entitetskog na državni nivo. U skladu sa Zakonom o prestanku Zakona o odbrani FBiH, Ministarstvo odbrane BiH i Ministarstvo odbrane FBiH (u daljem tekstu FMO) bili su dužni izvršiti popis pokretne i nepokretne imovine, arhive, spisa i drugih dokumenta u skladu sa propisima u FBiH i Zakonom o odbrani BiH, te ga dostaviti Ministarstvu odbrane BiH. Isto tako su bili dužni sačiniti sveobuhvatni popis ostalih prava i obaveza FMO i predložiti Plan o prijenosu ostalih prava i obaveza na Ministarstvo odbrane BiH. Na osnovu Plana o konačnom raspolaganju imovinom Vlada Federacije je trebala sa Vijećem ministara BiH potpisati sporazum, odluke, rješenja i ostale relevantne instrumente potrebne za okončanje raspolaganja svim pravima i obavezama nad pokretnom i nepokretnom imovinom. U skladu sa Zakonom o prestanku Zakona o odbrani FBiH i Zakonom o odbrani BiH, Vlada FBiH je i dalje odgovorna za dugove, zaduženja i ostale obaveze FMO i VF nastale do 01.01.2006. godine. 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, poslove sektora VOM i poslove uprava i terenskih odjela preuzme Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilackog rata, poslove vezane za preostalu finansijsku problematiku preuzima Federalno ministarstvo finansija. Obzirom da je praksa Vlade da pitanje imovine, prava i obaveza prijašnjeg FMO rješava donošenjem Zaključaka kojima zadužuje federalne organe za provođenje određenih aktivnosti, ukazujemo da određeni broj donesenih Zaključaka Vlade ne sadrži odredbe o rokovima za izvršavanje

takvih aktivnosti i da federalni organi, u pojedinim slučajevima, nisu pravovremeno izvještavali Vladu o realizaciji donesenih Zaključaka.

Ukazujemo da je Vlada vezano za postupanje sa nekretninama prijašnjeg FMO donijela Zaključke V broj 728/07 i V broj 917/08. Zaključkom V broj 917/08 je naloženo Službi za zajedničke poslove, Federalnom pravobranilaštvu i Federalnoj upravi za inspekcijske poslove postupak u vezi sa raspolaganjem poslovnim prostorima prijašnjeg FMO. Navedenim Zaključkom nije utvrđen rok za izvršenje navedenih aktivnosti, a provedenom revizijom Vlade za 2009. godinu konstatovano je da institucije koje su zadužene za provedbu Zaključka nisu pojedinačno izvjestile Vladu o njegovoj realizaciji. Prezentiran nam je Izvještaj o stanju poslovnih prostora prijašnjeg FMO, koji je Služba za zajedničke poslove dostavila Vladi 21.01.2010. godine, u skladu sa Zaključkom Vlade broj 03/05-02-34-890/2009-DZ od 25.08.2009. godine (kojim je Vlada zadužila Službu da u roku od 30 dana pripremi i Vladi dostavi „pregled dodjeljenih nekretnina koje su izdate pod zakup, sa podacima koji se odnose na uslove plaćanja, sa napomenom o plaćanju zakupnina, te pregled nekretnina koje su dodijeljene bez naknade, kao i spisak raspoloživih a nedodijeljenih objekata“). Na osnovu uvida u Izvještaj, u kojem su navedene informacije za 171 poslovni prostor prijašnjeg FMO, i ostalu prezentiranu dokumentaciju, konstatovano da Služba, iako je poduzimala niz aktivnosti samostalno, te putem Federalnog pravobranilaštva i Federalne uprave za inspekcijske poslove, još uvijek ne raspolaže sa cjelovitom informacijom o stanju poslovnih prostora prijašnjeg FMO. Služba nije Vladu izvjestila o stanju ostale nepokretne imovine, kao ni o stanju pokretne imovine prijašnjeg FMO, a za isto je zadužena Zaključkom Vlade V broj 396/06.

Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilackog rata (u daljem tekstu: 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 je donijela Uredbu o privremenom preuzimanju funkcija prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane iz oblasti vođenja evidencija i upravnog postupka o pripadnosti oružanim snagama i okolnostima stradanja (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 do kraja 2009. 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 Federacije BiH, iz prezentirane dokumentacije se nije moglo potvrditi da je do kraja 2009. godine utvrđen ukupan iznos istih. Za navedene poslove Vlada FBiH je 28.12.2006.godine imenovala Komisiju za pojedinačno i konačno verifikiranje 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 verifikovala 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. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su komisije, imenovane 2006.i 2008.godine, verifikovale dio obaveza prema dobavljačima prijašnjeg FMO u iznosu od 13.790.238 KM i 1.226.784 USD, koje je Vlada 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. Do momenta završetka revizije nije isplaćena naknada komisiji koja je formirana krajem 2009. godine. Skrećemo pažnju da je za predsjednika svih pomenutih komisija imenovana ista osoba, a i članovi komisija se u većini slučajeva ponavljaju. 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. Prema tome, navedena komisija je zadužena za isti posao, koji su trebale uraditi komisije imenovane od strane Vlade FBiH za verifikaciju obaveza prema dobavljačima prijašnjeg FMO. Iako nije izvršila zadatak, Komisiji je u 2009. godini isplaćen neto iznos od 9.403 KM. **Na osnovu prezentirane dokumentacije se ne može potvrditi da je do kraja 2009. 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.

Sporazumom o konačnom raspolaganju svim pravima i obavezama na pokretnoj imovini koja će i dalje služiti za potrebe odbrane, potpisanim 27.03.2008. godine u Doboju od strane predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH i premijera oba entiteta, je regulisano pitanje pokretne vojne imovine, koju čini cjelokupno oružje, municija i eksplozivi koji su se dana 01.01.2006. g. nalazili na stanju i/ili u posjedu bivših entitetskih ministarstava odbrane i bivših entitetskih vojski, kao i cjelokupno oružje, municija i eksplozivi naknadno pronađeni, od dana stupanja na snagu ovog Sporazuma. Ostala pokretna imovina, u skladu sa Sporazumom, je sva pokretna imovina koja se dana 01.01.2006. g. nalazila na stanju i/ili u posjedu navedenih institucija, i ona je skupa sa arhivom, spisima i drugim dokumentima izuzeta iz ovog Sporazuma, a njen status treba regulisan posebnim sporazumom. Ministarstvo odbrane BiH je bilo dužno, u roku od osam mjeseci od dana stupanja na snagu Sporazuma, da 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. Revizorskom timu nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da su vršene bilo kakve aktivnosti na rješavanju pitanja ostale pokretne imovine.

Iako je Vlada Federacije poduzimala određene aktivnosti, nije nam prezentirana dokumentacija koja bi mogla potvrditi da je Vlada 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 samo 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 transefera u skladu sa usvojenim programima. Navedeno je posljedica što je Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2009. 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.

Vlada FBiH je formirala značajan broj radnih tijela (komisija) za izvršavanje određenih zadataka, u skladu sa ovlaštenjima. Uvidom u dio dokumentacije, konstatovano je da određeni broj radnih tijela nije dostavio Vladi izvještaje o realizaciji zadataka, iz kojeg razloga nismo u mogućnost potvrditi da su zadaci

izvršeni (Komisija za replasman sredstava prikupljenih iz malezijske donacije i japanskih grantova, Pregovarački tim za utvrđivanje Aneksa Ugovora o učešću BH Steel Željezara Zenica d.o.o. putem uvećanja kapitala i prijenosa djelova udjela Mittal Steel d.o.o. Zenica, Komisija za praćenje realizacije Odluke o prijenosu udjela Federacije BiH u rudnicima uglja u FBiH na JP Elektroprivreda BiH dd, Komisija za razmjenu podataka o vojnim stanovima sa Republikom Srbijom i Republikom Crnom Gorom, Komisija za izradu Pravilnika o kriterijima i postupku medicinskog vještačenja, Komisija za izradu zakonskog rješenja kojim će se definisati način izmirenja duga nastalog prema neratnim invalidima, koji je nastao provedbom Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite CŽR i zaštite porodice sa djecom, Komisija za popis imovine, obaveza i potraživanja Zavoda za kontrolu lijekova FBiH, zbog prijenosa nadležnosti). **Zbog navedenog ne može se potvrditi da se adekvatno pratilo izvršavanje donesenih akata Vlade, kako bi se osiguralo da Vlada ima relevantne informacije o stanju realizacije poslova zadatih komisijama i kako bi ista na vrijeme poduzimala adekvatne aktivnosti cilju rješavanja zadataka za koje su komisije formirane.**

Vežano za rad Komisije za verifikaciju obaveza za potraživanja nastala u ratu ili tokom ratne opasnosti, utvrđeno je da je ista dostavila Konačan izvještaj o radu koji je Vlada usvojila 23.10.2008. godine i donijela Zaključak V broj 902/08. Navedenim Zaključkom ista se obavezuje da kompletira izdata rješenja i dokumentaciju i da ista otpremi na adrese fizičkih i pravnih osoba i na objavljivanje u Službenim novinama FBiH, nakon čega će kompletnu dokumentaciju koja se odnosi na ratna potraživanja na osnovu Zakona o utvrđivanju i načinu izmirenja unutrašnjih obaveza FBiH predati Federalnom ministarstvu finansija na dalju nadležnost. Istim Zaključkom, Federalno ministarstvo finansija se obavezuje da preuzme dokumentaciju iz prethodne tačke i nastavi sa postupkom realizacije potraživanja, u skladu sa propisima koji regulišu izdavanje obveznica, kao i da umjesto Komisije rješava sve predmete koji nisu okončani. Danom izvršene primopredaje dokumentacije Federalnom ministarstvu finansija, Komisija za konačnu verifikaciju ratnih potraživanja prestaje sa radom, a za realizaciju navedenih aktivnosti Zaključkom Vlade nije utvrđen rok. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je navedena Komisija nastavila aktivnosti do septembra 2009. godine (podnesena Informacija Vladi FBiH), a za rad joj je isplaćena neto naknada u iznosu od 22.678 KM. Nije prezentiran akt kojim se može potvrditi da je u skladu sa naprijed navedenim Zaključkom Vlade izvršena primopredaja dokumentacije između Komisije i Federalnog ministarstva finansija.

Uvidom u rad Komisije za revolving sredstva po projektima „Lokalne inicijative“ i „Lokalni razvoj“ (projekti LIP i LDP), formirane Rješenjem Vlade krajem 2008. godine, konstatovano je da ista 27.01.2010. podnijela Vladi FBiH Izvještaj o radu za period mart-decembar 2009. godine. Međutim, nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je navedena Komisija u skladu sa Rješenjem o imenovanju polugodišnje izvještavala Vladu FBiH o implementaciji Ugovora o upravljanju kreditnim revolving sredstvima stvorenim u okviru Projekta Lokalne inicijative od 30.01.2007. godine i Ugovora o upravljanju kreditnim revolving sredstvima stvorenim u okviru Projekta Lokalnog razvoja od 30.01.2007. godine i davala prijedloge za korištenje slobodnih novčanih sredstava iz revolving fondova.

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.

5.3 Tekuća rezerva Vlade FBiH

Budžetom FBiH za 2009. godinu, koji je donesen od strane Parlamenta FBiH 30.12.2008. godine, Vladi FBiH je odbrena tekuća rezerva u iznosu od 29.053.978 KM. Drugim Izmjenama i dopunama Budžeta FBiH iznos Tekuće rezerve Vlade je povećan na 60.279.310 KM, a trećim iznos Tekuće rezerve Vlade utvrđen je u iznosu od 9.750.622 KM, s tim da su sredstva Tekuće rezerve koja su odobrena do momenta donošenja zadnjih izmjena Budžeta, obuhvaćena istim. Ukazujemo da drugim izmjenama Budžeta FBiH odobreni iznos Tekuće rezerve predstavlja 4,23% u odnosu na planirane budžetske prihode (1.422.798.985 KM) i isti nije odobren u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, kojim je dozvoljeno izdvajanje za tekuću rezervu u procentu od 3%. 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, Budžetom FBiH za 2009. godinu je 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, da se ista odobre iz tekuće rezerve. **Iako je Tekuća rezerva odobrena u Budžetu FBiH za 2009. godinu na**

poziciji Vlade FBiH, tokom revizije nije prezentiran podatak o odobrenim i utrošenim sredstvima Tekuće rezerve Vlade FBiH, kao i da je uspostavljena adekvatna evidencija o odobrenim i realizovanim sredstvima Tekuće rezerve.

Uvidom u Odluke Vlade kojim je odobravano izdvajanje sredstava iz Tekuće rezerve Vlade, konstatovano je da je Vlada odobravalala sredstva tekuće rezerve za slučajeve koji su mogli i morali biti predviđeni tokom procesa planiranja i izrade Budžeta FBiH za 2009. godinu. Najznačajniji dio sredstava tekuće rezerve je odobren i utrošen za plaće, naknade, materijalne troškove, transfere i nabavku stalnih sredstava budžetskih korisnika. **Iako je Budžetom FBiH za 2009. 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 2009. godinu, utvrđenih Zakonom o budžetima u FBiH.** Samo za dio sredstava u iznosu od 1.584.400 KM se može potvrditi da su odobreni za izdatke koji su hitni i koji se nisu mogli predvidjeti. Zbog navedenog se ne može potvrditi da je odobravanje sredstava tekuće rezerve u potpunosti provedeno u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH, Zakona o izvršavanju budžeta za 2009. 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 fonda tekuće rezerve, 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, mora poslati formalni zahtijev 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. Ukazujemo i da su se određeni budžetski korisnici direktno obraćali Vladi za izdvajanje sredstava iz tekuće rezerve, i da je Vlada donijela određeni broj Odluka o izdvajanju sredstava iz tekuće rezerve na osnovu njihovih zahtjeva.

Vežano za izvještavanje o utrošenim sredstvima Tekuće rezerve, konstatovano je da je Sekretar Vlade dopisom od 25.09.2009. godine obavijestio Federalno ministarstvo finansija da korištenje i izvještavanje o korištenju sredstava tekuće rezerve treba biti usklađeno sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH i Odlukom o kriterijima. Međutim, prema prezentiranoj dokumentaciji, Ministarstvo finansija nije postupilo u skladu sa naprijed navedenim, a 29.10.2009. su dostavljene Informacije o stanju Tekuće rezerve za period 01.01.-30.06.2009. i za period 01.01.-30.09.2009. godine, koje su zbog toga što nisu adekvatno sačinjene, vraćene Federalnom ministarstvu finansija od strane Generalnog sekretarijata, uz dopis u kojem od istog traži sačinjavanje adekvatnog Izvještaja. Zbog navedenog se ne može se potvrditi da je Federalno ministarstvo finansija kvartalno i na adekvatan način izvještavalo Vladu o utrošku sredstava tekuće rezerve. Nije prezentirana ni dokumentacija koja bi potvrdila da je Vlada FBiH polugodišnje izvještavala Parlament FBiH o korištenju 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 2009. 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 2009. godinu

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

Rashodi i izdaci na dan 31.12.2009. godine iskazani su u iznosu 8.599.139 KM, što u odnosu na operativni budžet od 9.099.552 KM predstavlja izvršenje od 94,5 %. Neutrošena operativna sredstva iznose 500.413 KM i u najvećem dijelu se odnose na bruto plaće i naknade u iznosu od 199.593 KM i na ugovorene i druge usluge 116.545 KM.

Uvidom u budžetski zahtjev Generalnog sekretarijata za 2009. godinu i izvršenje budžeta, utvrdili smo značajna odstupanja planiranih u odnosu na iskazane veličine. Tako su naknade troškova za zaposlene planirane u iznosu od 1.712.729 KM, a izvršene 597.066 KM; zatim putni troškovi planirani u iznosu 296.568 KM, a izvršeni u iznosu 67.745 KM; izdaci za tekuće odražavanje planirani u iznosu 80.000 KM, izvršeni u iznosu 28.605, kao i tekućih grantovi planirani u iznosu od 6.951.196 KM a izvršene je iznosilo 2.969.499 KM. Naprijed navedeno ukazuje na neadekvatnu izradu budžetskog zahtjeva od strane Generalnog sekretarijata, kao i na nepostojanje inicijative da se izvrši dodatno usaglašavanje predloženog budžeta između Federalnog ministarstva finansija-Sektor za budžet i 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.

5.4.1 Bruto plaće i naknade

Naknada plaće za prekovremeni rad iskazana je u iznosu od 17.011 KM. Isplata je vršena na osnovu rješenja o isplati naknade za prekovremeni rad, a na osnovu rješenja o naređivanju dužeg rada od punog radnog vremena. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da u pojedinim slučajevima nije vođena uredna i tačna evidencija o prekovremenim satima, kao i da su pojedini zaposlenici imali u januaru i februaru 2009. godine i do 80 sati prekovremenog rada u toku jednog mjeseca i do 30 sati u toku jedne sedmice, kao i slučajevi da tri do četiri mjeseca uzastopno imaju prekovremeni rad, iako je Instrukcijom Generalnog sekretarijata o uslovima, načinu i postupanju za radom dužim od punog radnog vremena utvrđeno da prekovremeni rad ne može trajati više od 20 sati sedmično i ne može biti duži od tri sedmice neprekidno, uz obavezu da sekretaru Vlade dostave izvještaje o prekovremeno radu sa obrazloženjima. Također je konstatovano da je određeni broj uposlenika istovremeno ostavario plaću za prekovremeni rad i naknadu za rad u stručnoj komisiji. U većini slučajeva nisu podneseni izvještaji o izvršenom prekovremenom radu. Zbog naprijed navedenog nismo mogli potvrditi opravdanost uvođenja prekovremenog rada.

Na osnovu **Prijedloga ocjena rukovodećih državnih službenika**, sačinjenog od strane Komisije za predlaganje ocjena rada rukovodećih državnih službenika, koje postavlja Vlada FBiH, premijer je donio Rješenja o godišnjoj ocjeni rada za 2007. i 2008. godinu. Komisija za administrativna pitanja Vlade FBiH je za sekretara i sve rukovodeće državne službenika koji su direktori ureda i službi Vlade FBiH donijela Rješenja o povećanju plaće po osnovu ocjene rada u visini od 20%. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je sekretaru Vlade FBiH, prilikom obračuna plaće za februar 2009. godine, izvršeno uvećanje plaće po osnovu ocjene rada u visini od 20% za februar i retroaktivno za januar 2009. godine. Tako uvećana plaća je isplaćivana i u narednom periodu, bez relevantne dokumentacije, obzirom da je Komisija za administrativna pitanja Vlade FBiH donijela Rješenje o povećanju plaće po osnovu ocjene rada tek 29.06.2009. godine.

Potrebno je preispitati opravdanost uvođenja prekovremenog rada, a obračun i isplatu navedene naknade vršiti u skladu sa Instrukcijom o uslovima, načinu i postupanju sa radom dužim od punog radnog vremena.

Potrebno je uvećanje plaće po osnovu ocjene rada vršiti na osnovu relevantne dokumentacije.

5.4.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za gorivo evidentirani su u iznosu od 47.741 KM. Pravilnik o upotrebi i načinu korištenja službenih putničkih automobila donesen je u 16.06.2009. godine u skladu sa Uredbom Vlade FBiH o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH. Uvidom u putne

naloge za vozila utvrdili smo nedosljednu primjenu Pravilnika u dijelu vođenja evidencije o pređenim kilometrima po pojedinačnim relacijama, iz kojeg razloga nismo u mogućnosti potvrditi validnost evidencija i iskazane ukupno pređene kilometre po pojedinim relacijama. Isto tako, uvidom u putne naloge za vozila konstatovano je da u pojedinim slučajevima iste nisu pravilno popunjene, jer je ista osoba u više navrata potpisala istovremeno upravljanje sa više vozila na različitim relacijama. Ovome treba dodati i konstataciju da nismo mogli potvrditi usklađenost putnih naloga za vozila sa nalogima za službena putovanja u dijelu iskazanog vremena provedenog na službenom putu.

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, od strane rukovodstva nisu poduzimane aktivnosti u cilju utvrđivanja razloga odstupanja i poduzimanja adekvatnih mjera. Uvidom u mjesečne preglede uroška goriva, konstatovano je odstupanje potrošnje goriva od utvrđenih normativa kod pojedinih vozila (utvrđeni normativ 15 litara, a prosječna potrošnja je 7 litara tokom godine ili za drugo vozilo sa istim normativom potrošnja je 10,5 litara), zbog čega se ne može potvrditi da utvrđeni normativi predstavljaju realno utvrđene veličine.

Na poziciji **usluga unajmljivanje sredstava** iskazan je iznos od 740.104 KM, koji se odnosi na plaćanje godišnje naknade za korištenje (pretplata) licenci i tehnološko osiguranje, po osnovu zaključenog ugovora sa SYS Company d.o.o. Sarajevo, a vezano za Ugovor o strateškom partnerstvu sa Microsoft BiH d.o.o. Sarajevo za period 2007.-2009.godina i podugovora o poslovnoj saradnji i pretplatničkog ugovora. Vezano za poduzimanje aktivnosti na utvrđivanju ukupnog broja računara za koje se plaća licenca na nivou federalnih organa uprave, prema Izvještaju o izvršenju strateškog ugovora Vlade FBiH sa kompanijom Microsoft BiH za period 2007-2009.godine, sačinjenom od strane Sektora za informatiku, utvrđeno je da se desktop licence iz Ugovora, krajem 2009.godine, koriste na 65% računara federalnih organa, 18 federalnih organa nisu koristili licence, 10 federalnih organa nisu dostavili podatke, a bilo je slučajeva kupovine licence od strane budžetskih korisnika, iako je bio potpisan Ugovor. Prema tome, možemo konstatirati da ni u 2009.godini nije utvrđen tačan broj računara za koje se plaća licenca. Na značaj navedenog ukazano je i prethodnom revizijom. Do momenta okončanja revizije, ugovor za 2010. godinu nije zaključen, a prezentiran je Zaključak Vlade FBiH od 08.03.2010.godine kojim se planira nastavak projekta.

Kompjuterske usluge su iskazane u iznosu od 156.226 KM, a prema Microsoft Premier Support Services Description Ugovoru za 2009. godinu zaključenim sa Microsoft BiH d.o.o Sarajevo na iznos od 95.050 USD, koji između ostalog predstavlja i angažman pri implementaciji eGovernment rješenja, kojeg čine više projekata: e-Portal, e-Pisarnica, intraneta i digitalnih potpisa. Navedeni ugovor uključuje operativni konzalting MS Technical Account Manager u trajanju od 400 sati godišnje i usluge tehničke podrške u trajanju od 200 sati godišnje, s tim da istim nije utvrđen broj sati po vrstama usluga navedenim u ugovoru. Obzirom da se fakture ispostavljaju unaprijed za kvartale sa naznakom da se radi o uslugama tehničke podrške, na osnovu istih ne može se potvrditi koja je vrsta usluge izvršena i koliko je vremena utrošeno za vršenje te usluge. Nije prezentiran izvještaj o vrstama i količinama izvršenih usluga vezano za realizaciju zaključenog ugovora, zbog čega ne možemo potvrditi da je uspostavljena kontrola izvršenih usluga. Smatramo bitnim napomenuti da u toku 2009. 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.

Izdaci po osnovu sklopljenih ugovora o djelu za angažovnje vanjskih saradnika iskazani su u neto iznosu od 21.836 KM. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju, utvrđeno je da su ugovori o djelu u 2009. godini sklapani za redovne poslove predviđene Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Generalnog sekretarijata (poslovi tehničkog sekretara u Uredu dopremijera-federalnog ministra finansija sa sjedištem u Mostaru, poslovi višeg stručnog saradnika za poslanička pitanja i inicijative, poslovi pripreme materijala za sjednice Vlade FBiH). Skrećemo pažnju da su za poslove tehničkog sekretara u Uredu dopremijera u Mostaru, tokom 2009. godine zaključivani Ugovori o djelu, na osnovu kojih je angažovanom izvršiocu isplaćena neto naknada u iznosu od 6.000 KM, a istovremeno se radi o radnom mjestu koje je sistematizovano i popunjeno. Također, po ugovorima o djelu zaključenim za poslove višeg stručnog suradnika za poslanička pitanja i inicijative isplaćeno je 4.800 KM, iako se radi o zamjeni zaposlenice koja je koristila porodijsko odsustvo, za što je bilo potrebno zaključiti ugovor o radu na određeno vrijeme.

Izveštaji o izvršenom poslu, koji su podnosili izvršioци posla, su uopšteni i bez navođenja konkretnih poslova i zadataka koji su izvršeni. Revizorskom timu nisu prezentirani kriteriji koji su se primjenjivali prilikom utvrđivanja visine naknade za zaključene ugovore o djelu.

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.

Imajući u vidu da je Ugovor o strateškom partnerstvu sa Microsoft BiH d.o.o. Sarajevo istekao krajem 2009. godine, potrebno je poduzeti aktivnosti na obezbjeđenju relevantnih podataka za usluge koje će biti predmetom zaključivanja novih ugovora.

Potrebno je osigurati praćenje izvršenja i kontrolu realizacije usluga operativnog konsaltinga i tehničke podrške.

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.

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

5.5 Tekući transferi

Tekući transferi, dati u nadležnosti Generalnom sekretarijatu, iskazani su u iznosu 2.969.499 KM, od čega se na transfer za političke stranke i koalicije odnosi 2.291.998 KM, a ostale transfere 677.501 KM. Budžetom za 2009.godinu sredstva su planirana u iznosu od 2.819.502 KM, a iz Tekuće rezerve Vlade isplaćeno je 150.000 KM – Transfer Crvenom križu BiH.

Realizaciju transfera Crvenom križu BiH (302.801 KM), Fondaciji Srebrenica–Potočari (305.600 KM), Forumu parlamentaraca (19.100 KM) vršena je na osnovu odluka Vlade o odobravanju izdvajanja sredstava. Skrećemo pažnju da odlukama Vlade FBiH nije propisana obaveza krajnjim korisnicima da izvještavaju Generalni sekretarijat o namjenskom utrošku sredstava, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta FBiH za 2009. 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 je obaveza krajnjim korisnicima da izvještavaju Federalno ministarstva finansija. Na naprijed navedeno ukazivano je prethodnom revizijom.

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 blagovremeno proveo procedure nabavki, tako da je do zaključenja ugovora o javnim nabavkama u septembru, odnosno oktobru 2009. godine, vršio nabavke kancelarijskog materijala i pribora, goriva i maziva, servisiranje i opravku vozila i servisiranje i opravku kopir, fax i drugih aparata, bez prethodno provedenih postupaka odabira najpovoljnijih ponuđača kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama BiH. Nabavke kancelarijskog materijala i pribora su vršene od izabranih dobavljača sa kojima su bili zaključeni ugovori za 2008. godinu. Iako je Plan nabavki roba, vršenje usluga i ustupanje radova za 2009. godinu donesen 10.01.2009. godine, provođenju postupaka odbira najpovoljnijeg ponuđača se pristupilo tek u julu 2009.

godine. Odluke o provođenju postupaka nabavki su donesene 08.07.2009. godine, kada je imenovana Komisije za otvaranje, evaluaciju i preporuku najpovoljnije ponude za nabavku i sukcesivnu isporuku roba i usluga za 2009. godinu. Nakon provedenog postupka odabira najpovoljnijeg ponuđača zaključeni su ugovori za nabavku kancelarijskog materijala i pribora i servisiranje kopir, fax i drugih aparata u septembru 2009. godine, dok su za nabavku goriva i maziva i servisiranje vozila ugovori zaključeni tek sredinom oktobra 2009. godine. Ugovori su zaključeni za fiskalnu 2009. godinu.

Pored navedenog, nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da su, prilikom izbora dobavljača za fotografske usluge (10.206 KM) i nabavku cvijetnih aranžmana (7.684 KM), provedene procedure propisane Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je da se blagovremeno, za fiskalnu godinu, poduzmu aktivnosti na provođenju procedure nabavki roba i usluga neophodnih za poslovanje Vlade i Generalnog sekretarijata, u skladu sa svim odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

5.7 Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2009. godine

Uvidom u dokumentaciju vezano za godišnji popis stalnih sredstava, sitnog inventara, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza Generalnog sekretarijata na dan 31.12.2009.godine utvrdili smo da je doneseno Rješenje o rashodovanju stalnih sredstava i sitnog inventara, prije sačinjavanja Elaborata o izvršenom popisu, iako se na isti poziva. Navedenim Rješenjem nije utvrđena vrijednost stalnih sredstava i sitnog inventara koji se rashoduju, niti način rashodovanja istih. Utvrdili smo da je bez odluke o načinu rashodovanja i zapisnika o izvršenom rashodovanju stalnih sredstava, prema listi popisne komisije rashodovanih stalnih sredstava izvršeno knjigovodstveno isknjižavanje stalnih sredstava nabavne vrijednosti 20.668 KM.

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.

6. KOMENTAR

U ostavljenom roku Sekretar Vlade Federacije BiH se očitovao dopisom broj: 03-14-1210/2009 od 10.05.2010. godine na dostavljeni Nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Vlade FBiH za 2009. godinu. U navedenom očitovanju su dati komentari i sugestije za dio nalaza, međutim isti nisu uticali na nalaze navedene u Izvještaju, a za dio sugestija je dato pojašnjenje u Pismu dostavljenom menadžmentu Generalnog Sekretarijata Vlade FBiH uz konačan Izvještaj.

U dostavljenom očitovanju Generalni sekretarijat Vlade FBiH je izrazio spremnost da odmah poduzme mjere u cilju otklanjanja nepravilnosti u radu koje spadaju u direktnu nadležnost Generalnog sekretarijata, kao i da prema nadležnim organima i Vladi FBiH inicira mjere koje su u nadležnosti Vlade.

Rukovodilac sektora:
Munib Ovčina, dipl.oec.

Vođa tima:
Maida Letić, dipl.oec.
Članovi tima:
Azra Delić, dipl.oec.
Katica Lovrić, dipl.oec.

Prilog br. 1.
Izvršenje budžeta Vlade Federacije Bosne i Hercegovine na dan 31.12.2009. godine

Red. broj	Vrsta Rashoda	Budžet za 2009. godinu	Izmjene Budžeta za 2009.godinu ¹	Tekuća rezerva u 2009.godini ²	Zakonska preraspodjela sredstava	Operativni budžet za 2009. godinu ³ (od 4 do 6)	Izvršenje budžeta za 2009.god.	Izvršenje budžeta za 2008.god.
1	2	3	4	5	6	7	9	10
I	Tekući izdaci	5.377.901	6.124.559		-4.500	6.120.059	5.619.692	5.225.789
1.	Bruto plate zaposlenih	2.459.249	3.048.576		-39.000	3.009.576	2.809.983	2.169.255
2.	Naknade troškova zaposlenih	772.609	594.074		39.000	633.074	597.067	1.102.405
3.	Doprinosi poslodavca	272.484	343.321			343.321	297.952	239.256
4.	Putni troškovi	192.057	108.499			108.499	67.745	133.401
5.	Izdaci za komunalne usluge	153.645	148.469			148.469	124.174	130.076
6.	Nabavka materijala	70.062	69.762			69.762	55.868	54.982
7.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	64.233	59.832			59.832	50.954	42.612
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	998.694	1.238.157			1.238.157	1.235.758	990.790
9.	Izdaci za tekuće održavanje	61.458	37.919			37.919	28.605	20.827
10.	Osiguranje i bankarske usluge	16.901	16.212			16.212	12.894	7.851
11.	Ugovorene usluge	316.509	459.738		-4.500	455.238	338.692	334.334
II	Tekući grantovi	3.625.000	2.819.502	150.000		2.969.502	2.969.499	4.893.839
1.	Grantovi neprofitnim organiz.	3.625.000	2.819.502	150.000		2.969.502	2.969.499	4.677.168
III	Kapitalni izdaci	30.000	5.491		4.500	9.991	9.948	157.073
1.	Nabavka ostalih stalnih sredstava	30.000	5.491		4.500	9.991	9.948	157.073
A	Ukupno rashodi i izdaci (I+II+III)	9.032.901	8.949.552	150.000		9.099.552	8.599.139	10.276.701
B	Neraspoređeni višak prihoda i rashoda⁴		1.153.543					
	Ukupno odobrena sredstva (A+B)	9.032.901	10.103.095	150.000		9.099.552	8.599.139	10.276.701
	Broj zaposlenih	95	95			95	91	91

¹ Zakon o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2009. godinu („Službene novine FBiH“, broj: 81/09),

² Dio odobrenih sredstva Tekuće rezerve u iznosu od 979.554 KM su obuhvaćena Zakonom o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH,

³ Ukupno odobreni Budžet za 2009. godinu,

⁴ Odobrena sredstva na poziciji „Višak rashoda na prihodima“ u iznosu od 1.153.543 KM odobrena Budžetom FBiH Generalnom sekretarijatu, nisu bila na raspolaganju Generalnom sekretarijatu, a realizacija istih je izvršena od strane Federalnog ministarstva finansija.