

**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
PARLAMENT FEDERACIJE
PARLAMENTARNA KOMISIJA
ODGOVORNA ZA REVIZIJU**

Broj: _____
Sarajevo, __.__.2013. godine

PARLAMENT FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE

PREDSTAVNIČKI DOM
n/r predsjedavajućeg

DOM NARODA
n/r predsjedavajućeg

**IZVJEŠTAJ PARLAMENTARNE KOMISIJE ODGOVORNE ZA REVIZIJU
O IZVJEŠTAJIMA REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JAVNIH PREDUZEĆA IZ
NADLEŽNOSTI PARLAMENTA FEDERACIJE
BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2011. GODINU**

Sarajevo, april 2013. godine

Na osnovu stava 1. Odluke o formiranju parlamentarne komisije odgovorne za reviziju Predstavničkog doma i Doma naroda Parlamenta Federacije BiH, broj: 01,02-05-1255/11, Komisija je razmatrala izvještaje o reviziji finansijskih izvještaja javnih preduzeća iz nadležnosti Parlamenta Federacije BiH za 2011. godinu i pripremila **Izvještaj sa zaključcima i preporukama za parlamentarnu raspravu** i podnosi sljedeći:

I Z V J E Š T A J

Ured za reviziju institucija u Federaciji BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) dostavio je Parlamentu Federacije BiH revizorske izvještaje o reviziji finansijskih izvještaja javnih preduzeća iz nadležnosti Parlamenta Federacije BiH za 2011. godinu, zaključno sa 09.2012. godine.

U skladu sa članom 16. Poslovnika o radu Komisija je 06.03.2013. godine pristupila proceduri razmatranja izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji finansijskih izvještaja 15 javnih preduzeća revidiranih u 2011. godini.

Komisija je sa ciljem izrade ovog izvještaja održala četiri sjednice - od toga tri cjelodnevne sjednice održane sa ciljem saslušanja revidiranih preduzeća i jednu završnu sjednicu tokom koje su sumirani opći i sistemski zahtjevi identificirani i diskutovani tokom javnih izjašnjenja predstavnika 14 javnih preduzeća, revidiranih u 2011. godini.

Način razmatranja izvještaja revizije za javna preduzeća bio je identičan kao i za budžetske korisnike - Komisija je odredila grupe izvjestilaca prema revidiranim preduzećima, obavila razgovore i postavljala pitanja odgovornim licima koja su predstavljala javna preduzeća, uz uvodne napomene i komentare predstavnika Ureda za reviziju. Prethodno je sačinjen plan javnih saslušanja revidiranih preduzeća koji je proveden u dane 06., 07. i 15.03.2013. godine. Javnim saslušanjima su se odazvali predstavnici svih revidiranih javnih preduzeća, osim Javnog servisa Radio-televizija Federacije BiH Sarajevo.

Od spomenutih 15 izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za javna preduzeća iz nadležnosti Parlamenta Federacije BiH za 2011. godinu, četiri izvještaja su bila sa negativnim mišljenjem revizora i 11 izvještaja sa uvjetnim mišljenjem revizora (mišljenje sa rezervom). Struktura izraženih mišljenja za saslušana preduzeća bila je sljedeća:

(Grupa 1; Revidirani finansijski izvještaji za 2011. godinu)

- 1) Privedno društvo Lutrija BiH d.o.o. Sarajevo (*Mišljenje revizora sa rezervom*)
- 2) JP Međunarodni aerodrom Sarajevo d.o.o. (*Mišljenje revizora sa rezervom*)
- 3) JP Ceste Federacije BiH d.o.o. Sarajevo (*Mišljenje revizora sa rezervom*)
- 4) JP Autoceste Federacije BiH d.o.o. Mostar (*Mišljenje revizora sa rezervom*)

(Grupa 2; Revidirani finansijski izvještaji za 2011. godinu)

- 5) JP Hrvatske telekomunikacije d.o.o. Mostar, razmatrano 15.03.2013. (*Mišljenje revizora sa rezervom*)
- 6) BH Telecom d.d. Sarajevo (*Mišljenje revizora sa rezervom*)
- 7) Javno preduzeće B&H Airlines d.o.o. Sarajevo (*Negativno mišljenje revizora*)
- 8) BH Gas d.o.o. Sarajevo (*Mišljenje revizora sa rezervom*)

(Grupa 3; Revidirani finansijski izvještaji za 2011. godinu)

- 9) JP Međunarodna zračna luka - aerodrom Mostar d.o.o. (*Mišljenje revizora sa rezervom*)
- 10) Dioničko društvo Ceste Mostar (*Mišljenje revizora sa rezervom*)
- 11) Privredno društvo Terminali Federacije d.o.o. Sarajevo (*Negativno mišljenje revizora*)

(Grupa 4; Revidirani finansijski izvještaji za 2011. godinu)

- 12) JP "Željeznice Federacije BiH" (*Negativno mišljenje revizora*)
- 13) JP Elektroprivreda HZHB d.d. Mostar (*Mišljenje revizora sa rezervom*)
- 14) JP Elektroprivreda BiH (*Mišljenje revizora sa rezervom*)
- 15) Javni servis Radio-televizije Federacije BiH Sarajevo - nije razmatrano (*Negativno mišljenje revizora*)

U procesu provedbe procedure razmatranja i izrade konačnog izvještaja, Komisija je imala izuzetno dobru saradnju sa Uredom za reviziju. Svim sjednicama Komisije prisustvovali su rukovodioci revizionih operacija i revizori zaduženi za izvještaje koji su bili predmet rasprava.

Sjednicama Komisije prisustvovali su i predstavnici zainteresiranih medija i nevladinih organizacija, kao i predstavnici USAID-ovog projekta jačanja parlamenata u BiH, čime je postignuta značajna transparentnost i informiranost javnosti o njenom radu.

Nakon provedenih aktivnosti javnih saslušanja, Komisija je na nastavku 32. sjednice razmotrila i usvojila pojedinačne izvještaje za revidirana javna preduzeća (Prilog 1), a sa ciljem donošenja prijedloga zaključaka za Parlament Federacije BiH konstatovala najznačajnije probleme i nedostatke kod revidiranih institucija:

- a)** veliki broj nalaza revizije vezan je uz greške u knjiženjima, pri evidentiranju pojedinih kategorija troškova, kao i za greške pri iskazivanju pojedinih pozicija u finansijskim izvještajima (posebno su zapaženi slučajevi pogrešnog iskazivanja stavki ključnih za fer i korektno iskazivanje stanja imovine, za promjene u stanju kapitala i sl.);
- b)** također, brojni su nalazi revizije vezani uz nedosljednu provedbu propisanih procedura vezanih uz Zakon o javnim nabavkama BiH. Takvi nalazi su bili sadržani u svakom razmatranom izvještaju, a u nekoliko slučajeva predstavnici revidiranih preduzeća su izjavili da je do kršenja propisa došlo zbog neprilagođenosti zakonskih odredbi poslovnim potrebama tih subjekata;
- c)** izostanak jasno određene politike Federacije BiH u vezi sa davanjem novčane pomoći-podržke javnim preduzećima, te praksa davanja novčane pomoći bez jasno determiniranih ciljeva i mehanizama praćenja rezultata, narušava konkurentne odnose na tržištu i odnose Federacije BiH prema javnim preduzećima pojedinačno i prema drugim preduzećima na tržištu. Kreiranje nelojalne konkurencije putem neselektivnog injektiranja javnog novca iz budžeta,

u skladu sa Zakonom o državnoj pomoći, kategoriše se kao praksa kojom se narušavaju konkurentski odnosi na tržištu;

- d) istovremeno, pojedina javna preduzeća su prisiljena poslovati na nekonkurentan način jer su obavezni striktno primjenjivati nekoliko sistemskih zakona koji nisu prilagođeni tržišnim uvjetima u određenim djelatnostima;
- e) iako je uspostavljen opći okvir koji determinira sistem plaća i naknada često se nalazi revizije u vezi sa plaćama i primanjima članova rukovodstva, upravnih i nadzornih tijela. Također, zabilježeni su nalazi revizije o načinima stupanja u radni odnos i zaključivanja ugovora za ključna radna i rukovodeća mjesta, uključujući primjedbe na neadekvatno radno iskustvo i stručnu spremu;
- f) promjene rukovodstava, članova upravnih i nadzornih tijela svaki put povećavaju rizik od pojave negativnih promjena u poslovanju javnih preduzeća, a posebno u slučajevima gdje iz nepoznatih razloga ili neprihvatljivih razloga dolazi do izostanka imenovanja ključnih funkcija. Tako se dešava da pojedina upravna ili nadzorna tijela nisu u funkciji kada su najpotrebnija;
- g) promjene u vlasničkoj strukturi se ne evidentiraju na adekvatan način – revizija je u više slučajeva skrenula pažnju da promjene u vlasničkoj strukturi nisu sudski registrirane;
- h) pitanje stanja zaliha, evidentiranja zaliha, skladištenja materijala i opreme, te nalazi revizije u vezi sa otpisom zaliha su veoma čest problem koji, također, zahtijeva hitne sistemske intervencije i mjere;
- i) dugovanja i potraživanja kod pojedinih javnih preduzeća, evidencije dugovanja i potraživanja, stepen naplate i druga pitanja u vezi sa provedbom nalaza revizije vezanih uz ove probleme zahtijevaju posebnu pažnju Vlade Federacije BiH i resornih ministarstava;
- j) u više revizorskih izvještaja se skreće pažnja da je potrebno izvršiti ili pokrenuti postupak promjene granskih kolektivnih ugovora na teritoriju Federacije BiH, te da se pri obnovi pregovora vodi računa i preispita visina troškova koja nastaje pri primjeni ovog ugovora;
- k) tokom razmatranja izvještaja Komisija se nije mogla uvjeriti da postoji jasan mehanizam pokretanja postupka utvrđivanja odgovornosti koji je od resornih ministarstava, Vlade Federacije BiH, članova nadzornih odbora, članova skupština koji zastupaju interes državnog kapitala, te da li će takvi postupci biti poduzimani za najteže, materijalno značajne nalaze revizije;
- l) većina razmatranih izvještaja ukazuje na ozbiljne probleme proistekle iz funkcionalne nepovezanosti i na nedovoljnu komunikaciju između rukovodstava, uprave javnih preduzeća, upravnih, nadzornih i revizionih odbora sa jedne strane i nadležnih ministarstava i Vlade Federacije BiH sa druge strane.

Sa ciljem eliminisanja uočenih nepravilnosti i unapređenja rada institucija Federacije BiH, Komisija predlaže Parlamentu Federacije BiH da usvoji sljedeće:

ZAKLJUČKE

- 1) **Parlament Federacije BiH obavezuje revidirana preduzeća da sačine plan i program otklanjanja nedostataka utvrđenih revizijom i u roku 40 dana obavijeste Parlament Federacije BiH o njegovoj realizaciji.**
- 2) **Traži se od Vlade Federacije BiH da u roku ne dužem od 90 dana razmotri izvještaje Ureda za reviziju za javna preduzeća za 2011. godinu, te**

napravi plan implementacije zaključaka iz svoje nadležnosti i nadležnosti resornih ministarstava i o tome obavijesti Parlament Federacije BiH sa posebnim osvrtima Vlade Federacije BiH i/ili resornih ministarstava na sljedeća pitanja istaknuta u izvještajima revizije:

- 2.1. pitanja dosljedne primjene Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, međunarodnih računovodstvenih standarda i međunarodnih standarda;
 - 2.2. problemi u primjeni Zakona o javnim nabavkama BiH;
 - 2.3. problematiku nedostajuće politike davanja novčane pomoći-podrške javnim preduzećima i neujednačene, nesinhronizirane prakse davanja novčane pomoći javnim preduzećima (posebno u vezi sa primjenom odredbi Zakona o državnoj pomoći), uključujući slučajeve gdje su izdvajanja regulirana ranijim zakonima, ali bez dokumenata usvojenih politika za te sektore, oblasti ili pojedina javna preduzeća;
 - 2.4. analizu odredbi pojedinih sistemskih propisa, poput Zakona o javnim nabavkama, prema kojima su pojedina javna preduzeća prisiljena poslovati na nepovoljniji, odnosno nekonkurentan način u odnosu na svoje konkurente koji nemaju takvu obavezu (primjeri iz izvještaja revizije za BH Telecom);
 - 2.5. probleme vezane uz česte nalaze revizije kojima se navode praktična odstupanja od primjene općeg okvira koji determinira sistem plaća i naknada, o načinima stupanja u radni odnos i zaključivanja ugovora za ključna radna i rukovodeća mjesta, uključujući primjedbe na neadekvatno radno iskustvo i stručnu spremu;
 - 2.6. jačanje nadzora i održavanje finansijske i poslovne odgovornosti i discipline prilikom čestih promjena rukovodstava, članova upravnih i nadzornih tijela¹;
 - 2.7. jačanja nadzora nad evidencijama i registracijama promjena u vlasničkoj strukturi javnih preduzeća;
 - 2.8. probleme upravljanja zalihama i probleme otpisa zaliha koji se kao veoma česti nalazi revizije spominju u većem broju izvještaja revizije;
 - 2.9. probleme evidencija dugovanja i potraživanja, kao i mjera koje se na nesistematski i nesinhroniziran način (ne)poduzimaju;
 - 2.10. probleme proistekle iz primjene granskih kolektivnih ugovora i neusklađenosti/odstupanja od općeg kolektivnog ugovora koje dovode do značajnog povećanja troškova poslovanja.
- 3) U vezi sa pitanjima uspostave mehanizma pokretanja postupka za utvrđivanje odgovornosti za najteže, materijalno značajne nalaze revizije zadužuje se Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju da u roku 90 dana održi tematsku sjednicu sa Tužilaštvom Federacije BiH i o tome obavijesti Parlament Federacije BiH.
- 4) U vezi sa istaknutim problemima funkcionalne nepovezanosti i nedovoljne komunikacije između rukovodstava, uprave javnih preduzeća, upravnih, nadzornih i revizionih odbora s jedne strane i

¹ Tokom izjašnjenja javnih preduzeća u vezi sa izvještajima za 2011. godinu, zabilježeni su primjeri gdje nova rukovodstva ne mogu sanirati probleme koje su iza sebe ostavila prethodna rukovodstva, te se stiče utisak da se sa odlaskom sa funkcije gasi odgovornost ranijih menadžera.

- nadležnih ministarstava i Vlade Federacije BiH sa druge strane, traži se od Vlade Federacije BiH da u roku šest mjeseci detaljno razmotri sljedeća pitanja i o tome obavijesti Parlament Federacije BiH:
- 4.1. pitanje sinhroniziranja procesa finansijskog izvještavanja i evidentiranja u skladu sa preporukama Ureda za reviziju;
 - 4.2. moguća unapređenja procesa upravljanja javnim preduzećima, uključujući unapređenja kompetencija, analitičkih kapaciteta;
 - 4.3. model jačanja komunikacije, koordinacije i funkcionalnih veza između nadležnih ministarstava i organa upravljanja javnih preduzeća u Federaciji BiH;
 - 4.4. donošenje mjera usmjerenih na povećanje kompetentnosti članova organa upravljanja u javnim preduzećima, uspostave kodeksa sa ciljem povećanja političke nezavisnosti i odgovornosti, u skladu sa OECD-ovim standardima i principima korporativnog upravljanja, kao i sa preporukama EU vezanim uz korporativno upravljanje;
 - 4.5. modeli i nova rješenja za uspostavu mehanizama nagrađivanja i naknada za članove organa upravljanja javnih preduzeća vezanih uz rezultate poslovanja i za ostvarivanje ciljeva poslovanja, kao i uspostavu mehanizama kojima će se na restriktivan i eliminiirajući način adresirati slučajevi daljnjeg generiranja gubitaka u poslovanju, stagnacije ili gubitka tržišne pozicije, a stimulisati praksa koja vodi povećanju neto dobiti javnih preduzeća;
 - 4.6. donošenje mjera sa ciljem prevazilaženja sistemskih nedostataka koji dovode do oportunitetnih gubitaka, te sistemskih nedostataka koji smanjuju komparativne prednosti i stvaraju disfunkcionalne apsurdne, otvaraju prostor za neracionalno i ekonomski neefikasno poslovanje;
 - 4.7. modeli i nova rješenja za uspostavu proceduralno jasnih, politički neutralnih, nediskriminatornih i transparentnih (i unaprijed poznatih) mehanizama za pokretanje postupaka utvrđivanja odgovornosti za članove organa upravljanja javnih preduzeća, posebno za najteže, materijalno značajne prekršaje i/ili propuste, uključujući za generiranje gubitaka u poslovanju koji nisu odraz realnih tržišnih okolnosti.
- 5) Sa ciljem jačanja nadzora nad realizacijom zaključaka i praćenja realizacije zaključaka Parlamenta Federacije BiH, te osiguranja kontinuiteta izvještavanja Parlamenta Federacije BiH o poslovanju revidiranih preduzeća i provedbi preporuka revizije, zadužuje se Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju da održava polugodišnje radne sastanke sa predstavnicima Vlade Federacije BiH i resornih ministarstava i o tome dva puta godišnje izvještava Parlament Federacije BiH.
- 6) Također, sa ciljem jačanja nadzora nad realizacijom zaključaka i praćenja realizacije zaključaka Parlamenta Federacije BiH zadužuje se Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju da obavlja povremene radne posjete revidiranim preduzećima i o tome obavještava Parlament Federacije BiH u kontinuitetu.

Izvještaj će, u ime Parlamentarne komisije odgovorne za reviziju, na sjednicama Predstavničkog doma i Doma naroda prezentirati predsjednik Komisije Slađan Ilić i zamjenik predsjednika Komisije Mirsad Zaimović. Za izvjestioca na sjednici Predstavničkog doma i Doma naroda, u ime Ureda za reviziju institucija u Federaciji BiH, pozvat će se generalni revizor Ibrahim Okanović.

S poštovanjem,

**ZAMJENIK
PREDSJEDNIKA KOMISIJE**

Mirsad Zaimović

PREDSJEDNIK KOMISIJE

Slađan Ilić

Prilog: 1.

- Prijedlog pojedinačnih zaključaka za 15 javnih preduzeća čiji su finansijski izvještaji za 2011. bili predmet revizije tokom 2012. godine, prema preduzećima (26 stranica)

1. Privredno društvo Lutrija BiH d.o.o. Sarajevo (Revizija 2011.)

Nakon provedenog postupka razmatranja i obrade Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja privrednog društva Lutrija BiH d.o.o. Sarajevo (u daljnjem tekstu: Preduzeće), **Komisija je utvrdila sljedeće zaključke:**

1. Komisija traži od Vlade Federacije BiH, resornog ministarstva – Federalnog ministarstva finansija, organa upravljanja, drugih tijela nadležnih i odgovornih za poslovanje, kao i tijela za nadzor nad poslovanjem Preduzeća da izvrše detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2011. godinu te da svi prema nadležnostima poduzmu mjere i aktivnosti koje će omogućiti realizaciju svih preporuka revizije u što kraćem roku.
2. Komisija zahtijeva od institucija, organa upravljanja, drugih tijela nadležnih i odgovornih za poslovanje, kao i tijela za nadzor nad poslovanjem Preduzeća da posebnu pažnju posvete mjerama kojima će se smanjiti rizik od njihovog ponavljanja ili sličnih nalaza revizije u narednom periodu i da poduzmu mjere jačanja nadzora nad poslovanjem Preduzeća, a posebno za sljedeće:
 - 2.1. da se sa ciljem stvaranja boljeg poslovnog ambijenta i otklanjanja postojećih nejasnoća u pogledu primjene važećih zakona putem Federalnog ministarstva finansija iniciraju aktivnosti na usaglašavanju Zakona o igrama na sreću sa ostalim zakonima kojim je uređeno poslovanje privrednih društava;
 - 2.2. da se dosljedno i u potpunosti poštuje Zakon o igrama na sreću;
 - 2.3. da se prijedlozi odluka o raspodjeli sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH u potpunosti pripremaju u skladu sa članom 16. stav 3. i članom 17. Zakona o igrama na sreću. Dio sredstava koja pripadaju Federaciji BiH ne priznavati u prihode i na njih ne obračunavati porez na dobit;
 - 2.4. da se dosljedno i u potpunosti poštuju svi usvojeni akti i procedure i kontinuirano prati njihova realizacija, a, prema potrebi, i dograđuje kao i da se donesu procedure u oblastima rada gdje one nisu donesene;
 - 2.5. da se svi nastali troškovi poslovanja knjiže u pripadajućem obračunskom periodu u skladu sa zahtjevima iz paragrafa 22. i 96. okvira za sastavljanje i prezentiranje finansijskih izvještaja. Knjigovodstvene isprave knjižiti u propisanom roku od osam dana od dana prijema, u skladu sa odredbama člana 19. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH;
 - 2.6. da se u skladu sa čl. 22. i 24. Zakona o javnim poduzećima u Federaciji BiH izradi trogodišnji plan poslovanja i donese metodologija planiranja sa propisanim standardnim obrascima za prikupljanje podataka i njihovu obradu sa preciziranim rokovima za dostavljanje planiranih veličina nižih organizacionih cjelina u Sektor za finansijske poslove koji on sačinjava;
 - 2.7. da se kod planiranja uzme u obzir stvarno stanje u okruženju i kontinuirano prati poslovanje, a u slučaju većih odstupanja pravovremeno pokrenu aktivnosti na donošenju izmjena i dopuna plana i više puta u toku godine ako je potrebno;
 - 2.8. da se stalna sredstva vrednuju prema zahtjevima iz standarda «MRS 36 - Umanjenje imovine», a u vezi sa «MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema» i «MRS 38 - Nematerijalna stalna sredstva»;
 - 2.9. da se poslovi materijalnog knjigovodstva odvoje od poslova Glavne knjige i unificiraju svi obrasci i izvještaji o utrošku materijala koje sačinjavaju regionalna skladišta;

- 2.10. da društvo donese pisane procedure vezano uz osiguranje naplate potraživanja, uspostavi adekvatne interne kontrole posebno u dijelu pravovremenog pologa pazara uposlenika, kao i da se pravovremeno poduzmu potrebne aktivnosti na prinudnoj naplati potraživanja, a da za uposlenike prodavače osigura dovoljan broj kontrola pologa pazara čime će se onemogućiti otuđenja sredstava;
- 2.11. da se preispitaju postojeći ugovori sa bankama i nađe mogućnost da se aneksima istih utvrdi period važenja. Radi osiguranja usluga najpovoljnijih banaka u narednom periodu i kod odabira poslovnih banaka treba provoditi postupke i procedure propisane Zakonom o javnim nabavkama BiH;
- 2.12. da se donese interni akt o blagajničkom poslovanju kojim bi se detaljno preciziralo izvještavanje, polozi sredstava, blagajnički maksimumi, obaveze prodavača i blagajnika, te osigura njegova dosljedna primjena, kao i da se pokrene postupak praćenja njegove primjene kako bi se unaprijedio sistem internih kontrola;
- 2.13. da se usvoje procedure koje se odnose na obavljanje redovne nenajavljene finansijske kontrole uplatno-prodajnih mjesta, a pogotovo prodajnih mjesta koja iskazuju veće iznose gotovine nego što je to utvrđeno blagajničkim maksimumom i uspostaviti njihovu detaljnu primjenu;
- 2.14. da se troškovi i obaveze priznavaju i računovodstveno evidentiraju u momentu njihovog stvaranja i u periodu na koji se oni odnose u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, a ukoliko u momentu priznavanja ne postoji odgovarajuća knjigovodstvena isprava, evidentiranje treba vršiti u korist pasivnih vremenskih razgraničenja u skladu sa «MRS 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva»;
- 2.15. da se donese interni akt o pravima i obavezama zastupnika kojim bi se, pored ostalog, detaljno preciziralo izdavanje faktura od zastupnika za ostvarenu proviziju, te osigura njegova dosljedna primjena, kao i da se omogući praćenje njegove primjene kako bi se unaprijedio sistem internih kontrola;
- 2.16. da se obračun i isplata plaća i naknada plaća vrši na osnovu validne dokumentacije, uz prethodnu izvršenu kontrolu, te da se pravovremeno svim kantonalnim zavodima zdravstvenog osiguranja podnose zahtjevi za refundacije isplaćenih bolovanja;
- 2.17. da se obračun i isplata putnih troškova pravda u skladu sa donesenim Pravilnikom o službenim putovanjima, korištenju mobilnih telefona i sredstava reprezentacije, a da se na putnim naložima u inozemstvo evidentira vrijeme prelaska državne granice radi pravilnog obračuna ukupnih troškova, te da se poduzmu sve potrebne mjere kako bi zastupnici u cijelosti poštivali odredbe potpisanih ugovora, kao i da se svi izdaci evidentiraju u godini u kojoj su nastali i na odgovarajućim pozicijama;
- 2.18. da se za otpis sredstava osiguraju dokazi o fizičkom uništenju ili izvršenoj procjeni vrijednosti materijala sredstava koja se otpisuju;
- 2.19. da se radi potpune transparentnosti, osiguranja najefikasnijeg načina korištenja sredstava i pravične i aktivne konkurencije, otvaranje ponuda vrši odmah po isteku roka za njihov prijem, a u slučajevima dodjele ugovora putem pregovaračkih postupaka voditi aktivne pregovore, te u svim slučajevima nabavki dosljedno i u potpunosti postupati u skladu sa procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama BiH i njegovim provedbenim aktima i na taj način poštivati i član 34. Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH;

- 2.20. da se izradi strategija razvoja IT sistema usklađena sa poslovnom strategijom društva, te izrade pisani protokoli o odgovornosti za opremu koja je u vlasništvu poslovnih partnera, a nalaze se u poslovnim prostorima društva;
- 2.21. da se izvrši analiza korištenja softverskih licenci, preispitivanje modela licenciranja softvera i usklađivanje sa stvarnim potrebama, kao i mogućnostima korištenja licenci;
- 2.22. da se izvrši izmjena lozinke po prvom pristupu i vrši povremeno odjavljivanje terminala nakon određenog vremena neaktivnosti;
- 2.23. da se zbog važnosti stalne dostupnosti i kvaliteta linka ugradi klauzula o kvalitetu servisa (QoS) u ugovore sa provajderima komunikacijskih linija i korištenja interneta. Također, da se izvrši povezivanje poslovnih aplikacija koje dijele iste podatke u svrhu bolje kontrole;
- 2.24. da se izvrši automatski prijenos podataka bez mogućnosti intervencije na generiranom nalogu za Glavnu knjigu;
- 2.25. Da se izvrši automatizacija prijenosa ukupnih dnevnih prometa iz aplikacija igara na fiskalne kase.

2. JP Međunarodni aerodrom Sarajevo d.o.o. (Revizija 2011.)

Nakon provedenog postupka razmatranja i obrade izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja JP Međunarodni aerodrom Sarajevo d.o.o. Sarajevo (u daljnjem tekstu: Preduzeće), Komisija je utvrdila sljedeće zaključke:

- 1. Komisija traži od Vlade Federacije BiH, resornog ministarstva – Federalnog ministarstva prometa i komunikacija, organa upravljanja, drugih tijela nadležnih i odgovornih za poslovanje, kao i tijela za nadzor nad poslovanjem Preduzeća da izvrše detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2011. godinu, te da svi prema nadležnostima, poduzmu mjere i aktivnosti koje će omogućiti realizaciju svih preporuka revizije u što kraćem roku.
- 2. Komisija zahtijeva od institucija, organa upravljanja, drugih tijela nadležnih i odgovornih za poslovanje, kao i tijela za nadzor nad poslovanjem Preduzeća da posebnu pažnju posvete mjerama kojima će se smanjiti rizik od ponavljanja istih ili sličnih nalaza revizije u narednom periodu i da poduzmu mjere jačanja nadzora nad poslovanjem Preduzeća, a posebno za sljedeće:
 - 2.1. da Uprava uloži dodatni napor da se donesu nedostajući akti vezani uz kontrolne aktivnosti procesa poslovanja, te da se doneseni akti usaglase sa važećom zakonskom i drugom regulativom i da se oni u potpunosti poštuju;
 - 2.2. da se trogodišnji plan poslovanja donosi u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima i uredi procedure vezane uz planiranje u dijelu utvrđivanja rokova izrade i donošenja planova;
 - 2.3. da Uprava racionalno koristi raspoloživa novčana sredstava, te pravovremeno poduzima sve potrebne radnje kako bi se stvorili uvjeti za potpisivanje ugovora i realizaciju planiranih sredstava;
 - 2.4. da organi upravljanja izvrše uvid u kompletnu dokumentaciju vezanu uz okolnosti zaključivanja ugovora sa Evropskom bankom za obnovu i razvoj (EBRD) za finansiranje i rekonstrukciju «Faze I. proširenja aerodroma (proširenje putničkog terminala, izgradnju nove aerodromske piste i proširenje stajanke)», te utvrdi opravdanost njegovog zaključivanja imajući u vidu i

- moguće gubitke, a sa ciljem utvrđivanja odgovornosti kako bi se zaštitila imovina društva i posljedice gubitaka svele na najmanju moguću mjeru;
- 2.5. da Uprava društva poduzme aktivnosti da se sva potraživanja pravovremeno naplate, te zaštititi imovina od gubitaka;
 - 2.6. da se rezervisanja vrše dosljednom primjenom «MRS 37 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva» sa ciljem što realnijeg iskazivanja troškova i obaveza na datum bilansa;
 - 2.7. da se uredi politika poslovanja tako da se rashodi na osnovu ispravke potraživanja svedu na racionalan iznos, te da se analizira realizacija ostalih troškova i rashoda koja se trebaju koristiti u skladu sa usvojenim planom poslovanja i u visini predviđenih sredstava za te namjene, a sa ciljem ostvarivanja poslovnih i planskih aktivnosti u skladu sa zakonom;
 - 2.8. da se dosljedno primjenjuje Zakon o javnim nabavkama posebno vezano uz član 12. stav b, tačka 4. kojima se navodi da broj primljenih prihvatljivih ponuda manji od tri ne osigurava stvarnu konkurenciju za konkretni ugovor;
 - 2.9. da se na datum bilansa vrši procjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, u skladu sa zahtjevom «MRS 36 Umanjenje sredstava».

3. JP Ceste Federacije BiH d.o.o. Sarajevo (Revizija 2011.)

Nakon provedenog postupka razmatranja i obrade Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja JP Ceste Federacije BiH d.o.o. Sarajevo (u daljnjem tekstu: Preduzeće), **Komisija je utvrdila sljedeće zaključke:**

1. Komisija traži od Vlade Federacije BiH, resornog ministarstva – Federalnog ministarstva prometa i komunikacija, organa upravljanja, drugih tijela nadležnih i odgovornih za poslovanje, kao i tijela za nadzor nad poslovanjem Preduzeća da izvrše detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2011. godinu, te da svi prema nadležnostima poduzmu mjere i aktivnosti koje će omogućiti realizaciju svih preporuka revizije u što kraćem roku.
2. Komisija zahtijeva od institucija, organa upravljanja, drugih tijela nadležnih i odgovornih za poslovanje, kao i tijela za nadzor nad poslovanjem Preduzeća, da posebnu pažnju posvete mjerama kojima će se smanjiti rizik od ponavljanja istih ili sličnih nalaza revizije u narednom periodu i da poduzmu mjere jačanja nadzora nad poslovanjem Preduzeća, a posebno za sljedeće:
 - 2.1. da se osigura dosljedna primjena svih pisanih procedura i pravila sa ciljem poboljšanja uspostavljenog sistema internih kontrola i osigura kontinuirano praćenje i nadgledanje odgovarajućih kontrolnih aktivnosti;
 - 2.2. da se prioritetno utvrde rizična područja u poslovanju društva, utvrde obaveze i odgovornosti učesnika u tim procesima i uspostavi permanentan mehanizam kontrole;
 - 2.3. da se putem nadležnog Federalnog ministarstva prometa i komunikacija inicira kod Vlade Federacije BiH donošenje strategije razvoja autocesta, brzih i magistralnih cesta u Federacije BiH i srednjoročnog programa održavanja i zaštite, rekonstrukcije, izgradnje i obnove javnih cesta u Federacije BiH u

- skladu sa Zakonom o cestama u Federaciji BiH, a u cilju osiguranja osnove za adekvatno planiranje ulaganja u magistralnu infrastrukturu;
- 2.4. da se poduzmu aktivnosti kako bi se putem nadležnog Federalnog ministarstva prometa i komunikacija pravovremeno osigurala saglasnost Vlade Federacije BiH na godišnji plan i program poslovanja i rebalans plana i programa poslovanja, a sa ciljem da plan poslovanja predstavlja osnov poslovnih aktivnosti društva za period za koji je donesen, u skladu sa Zakonom o cestama Federacije BiH i Zakonom o javnim poduzećima u Federaciji BiH;
 - 2.5. da se preispita Pravilnik o računovodstvenim politikama u dijelu obračuna amortizacije na cestovnu infrastrukturu i uskladi sa MRS i MSFI;
 - 2.6. da Uprava značajno ojača kontrolu nad imovinom kojom raspolaže i koju iskazuje u finansijskim izvještajima sa ciljem zaštite od mogućih gubitaka, te da godišnji popis provodi kvalitetno i vrši usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim, uz poštivanje usvojenih pravila i procedura;
 - 2.7. da se radi realnog iskazivanja nematerijalnih sredstava dosljedno i u potpunosti postupa u skladu sa paragrafom 21. «MRS 38 - Nematerijalna sredstva», odnosno da se sredstva priznaju samo ako je vjerovatan priliv buduće ekonomske koristi povezan sa sredstvima i ako se nabavna vrijednost sredstava može pouzdano izmjeriti;
 - 2.8. da se usvoje procedure kojima će se detaljno urediti proces knjigovodstvenog aktiviranja investicija u toku, s obzirom na to da se značajan dio projekata stvarno koristi i u aktivnoj su provedbi, a knjigovodstveno se i dalje vode kao «ulaganje u toku»;
 - 2.9. da se prema principima opreznosti i realnosti «Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja» vrši procijena iskazane bilansne pozicije i očekivane buduće koristi;
 - 2.10. da se prestane sa kapitalizacijom troškova kamata u periodu odgođenog plaćanja u skladu sa «MRS 23 - Troškovi pozajmica», te da se kapitalizirana kamata sa investicija prenese na rashode;
 - 2.11. da se prilikom isknjižavanja i prijenosa ulaganja na druga pravna lica osigura relevantna dokumentacija o njihovom prijenosu;
 - 2.12. da se poduzmu adekvatne aktivnosti sa ciljem realnog iskazivanja datih predujmova za cestovnu infrastrukturu u poslovnim knjigama;
 - 2.13. da se u cilju zaštite naplate i realnog iskazivanja potraživanja dosljedno i u potpunosti poštuju usvojene politike potraživanja i ojača nadzor nad primjenom usvojenih procedura pri čemu treba voditi računa o svim okolnostima koje mogu uticati na mogući gubitak ove imovine;
 - 2.14. da se izvrši detaljna analiza svih neutuženih potraživanja i poduzmu potrebne aktivnosti na njihovom utuženju;
 - 2.15. da se u skladu sa nadležnostima utvrđenim Zakonom o cestama Federacije BiH ostvari saradnja sa nadležnim upravama za inspekcijske poslove sa ciljem povećanja naplate potraživanja;
 - 2.16. da se potraživanja stečena preuzimanjem duga (regresne tužbe) u finansijskim izvještajima iskazuju u skladu sa paragrafima 31. i 33. «Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja», a u cilju zadovoljenja principa pouzdanosti i fer prezentacije informacija o potraživanjima;
 - 2.17. da Uprava društva i Federalno ministarstvo prometa i komunikacija, svako u okviru svojih nadležnosti i ovlaštenja, poduzmu aktivnosti da se cjelokupna sredstva ostvarena na osnovu GSM licence prenesu na poseban račun u

- okviru Jedinog računa budžeta Federacije BiH, kao i da se sredstva za projekte za koje je društvo implementator efikasno koriste, u skladu sa usvojenim programima investiranja;
- 2.18. da se prilikom isplate naknade članovima Komisije za koordinaciju i praćenje realizacije sredstava GSM licence osigura relevantna dokumentacija iz koje bi se potvrdilo da su poslovi i zadaci stvarno i obavljani, kao i da je isplatu odobrila nadležna osoba;
 - 2.19. da se osigura da iznosi koji se priznaju kao rezerviranje predstavljaju najbolju procjenu izdatka potrebnog za podmirenje sadašnje obaveze;
 - 2.20. da se rezerviranje koristi samo za pokriće izdataka za koje je rezerviranje prvobitno priznato, a da se ukida samo u slučajevima kada više nije vjerovatno da će biti potreban odliv resursa za podmirenje obaveze, u skladu sa tač. 59. i 61. MRS-a 37. i Pravilnikom o računovodstvenim politikama društva;
 - 2.21. da se ukidanje rezerviranja za sudske sporove vrši u skladu sa ispunjenjem uvjeta iz tač. 59. i 60. «MRS 37 - Rezerviranje, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva» samo ako više nije vjerovatno da će biti potreban odliv resursa za podmirenje obaveze za svaki pojedinačni sudski spor;
 - 2.22. da se osigura redovno i zimsko održavanje cesta, te u cjelosti izvršava u skladu sa zaključenim ugovorima o održavanju, a posebno u dijelu dokazivanja kvaliteta ugrađenih materijala atestom i rezultatima kontrolnih ispitivanja;
 - 2.23. da Uprava osigura adekvatan nadzor nad radom saradnika za nadzor održavanja cesta i da osigura da saradnici za nadzor obavljaju stručno-tehnički nadzor nad izvođenjem radova, u skladu sa odredbama zaključenih ugovora o redovnom održavanju cesta sa ciljem osiguranja da izvođači radova izvrše ugovoreni obim i vrstu poslova u ugovorenom vremenskom periodu;
 - 2.24. da Nadzorni odbor prilikom imenovanja i razrješenja članova Uprave postupa u skladu sa ovlaštenjima definiranim Statutom društva, odnosno da pravovremeno i na adekvatan način rješava radno-pravni status članova Uprave sa ciljem pravilnog izvršenja troškova plaća i ostalih troškova koji se odnose na članove Uprave;
 - 2.25. da se Pravilnikom o radu društva definira način primjene kriterija za utvrđivanje broja bodova kao elementa za obračun plaće sa ciljem zadovoljenja principa transparentnosti kod utvrđivanja plaća uposlenih;
 - 2.26. da nadležni organi osiguraju da se postupak imenovanja direktora i izvršnih direktora vrši u skladu sa Zakonom o ministarskim, vladinim i drugim imenovanjima Federacije BiH, posebno u slučajevima imenovanja na kraći period;
 - 2.27. da se Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji propišu i jasno definiraju zone odgovornosti saradnika za nadzor, a naknade za rad na terenu usklade sa odredbama člana 83. Pravilnika o radu društva;
 - 2.28. da se putem nadležnog Federalnog ministarstva prometa i komunikacija poduzimaju aktivnosti sa ciljem pravovremenog imenovanja članova Nadzornog odbora sa ciljem osiguranja kontinuiteta u radu ovog organa društva;
 - 2.29. da Nadzorni odbor najmanje jednom u tri mjeseca dostavlja pisani izvještaj o radu Federalnom ministarstvu prometa i komunikacija u skladu sa članom 16.c Statuta;
 - 2.30. da se isplata naknada članovima Odbora za reviziju uskladi sa ostvarenim aktivnostima u radu Odbora;

- 2.31. da se rashodi u finansijskim izvještajima priznaju u skladu sa odredbama «Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja» koje se odnose na priznavanje rashoda;
- 2.32. da se u cilju refundacije sredstava od Federalnog ministarstva prometa i komunikacija na ime isplaćenih naknada članovima Komisije za pregled dokumentacije izvrši uvid u stanje u vezi sa ispunjavanjem uvjeta za izdavanje licence, u skladu sa Pravilnikom o licenciranju izvođača radova redovnog održavanja javnih cesta u Federaciji BiH;
- 2.33. da se otplate prema međunarodnim kreditima priznaju u obračunskom periodu u kojem je obaveza za plaćanje i dospjela sa ciljem fer prezentacije izvršenih otplata u finansijskim izvještajima i kako bi se izbjeglo plaćanje zatezних kamata u budućem periodu;
- 2.34. da se postupci nabavki provode u skladu sa propisanim procedurama Zakona o javnim nabavama BiH, podzakonskim i vlastitim aktima;
- 2.35. da društvo, u suradnji sa nadležnim institucijama, poduzme adekvatne aktivnosti na reguliranju obaveza prema kreditu EBRD 31788.

4. JP Autoceste Federacije BiH d.o.o. Mostar (Revizija 2011.)

Nakon provedenog postupka razmatranja i obrade Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja JP Autoceste Federacije BiH d.o.o. Mostar (u daljnjem tekstu: Preduzeće), **Komisija je utvrdila sljedeće zaključke:**

1. Komisija traži od Vlade Federacije BiH, resornog ministarstva – Federalnog ministarstva prometa i komunikacija, organa upravljanja, drugih tijela nadležnih i odgovornih za poslovanje, kao i tijela za nadzor nad poslovanjem Preduzeća da izvrše detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2011. godinu, te da svi prema nadležnostima, poduzmu mjere i aktivnosti koje će omogućiti realizaciju svih preporuka revizije u što kraćem roku.
2. Komisija zahtijeva od institucija, organa upravljanja, drugih tijela nadležnih i odgovornih za poslovanje, kao i tijela za nadzor nad poslovanjem Preduzeća da posebnu pažnju posvete mjerama kojima će se smanjiti rizik od ponavljanja istih ili sličnih nalaza revizije u narednom periodu i da poduzmu mjere jačanja nadzora nad poslovanjem Preduzeća, a posebno za sljedeće:
 - 2.1. da se donesu nove i unaprijede postojeći interni akti i usaglase se sa važećim zakonskim propisima, te da se implementiraju i nadziru u procesu poslovanja;
 - 2.2. da se na datum bilanse vrši procjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno da se vrši procjena nadoknadne vrijednosti za takva sredstva, shodno zahtjevu «MRS 36 Umanjenje imovine»;
 - 2.3. da se prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja obrazac «Bilans stanja-Izvještaj o finansijskom položaju za izvještajni period» popunjava u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federacije BiH i Pravilniku o sadržaju i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva;
 - 2.4. da Uprava preispita da li se rezerviranja vrše dosljednom primjenom «MRS 37 Rezerviranja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva» kako bi iskazani troškovi, obaveze i finansijski rezultati na datum bilanse bili realno iskazani;

- 2.5. da se ispravka greške iz ranijeg perioda vrši dosljednom primjenom Međunarodnog računovodstvenog standarda 8 kako bi iskazani troškovi, obaveze i finansijski rezultat na datum bilanse bili realno iskazani;
- 2.6. da je društvo dužno uskladiti svoja interna akta sa zakonskom regulativom u pogledu ostvarivanja prava na naknadu za rad na terenu i naknadu regresa, te ih dosljedno primjenjivati;
- 2.7. da Uprava društva osigura dosljednu provedbu odredbi Zakona o javnim nabavkama BiH jer se radi o značajnim finansijskim transakcijama, te da osigura najracionalnije korištenje raspoložive opreme i zaštiti imovinu društva od mogućih gubitaka.

5. JP Hrvatske telekomunikacije d.o.o. Mostar (Revizija 2011.)

Nakon provedenog postupka razmatranja i obrade Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja JP Hrvatske telekomunikacije d.o.o. Mostar (u daljnjem tekstu: Preduzeće), **Komisija je utvrdila sljedeće zaključke:**

1. Komisija traži od Vlade Federacije BiH, resornog ministarstva – Federalnog ministarstva prometa i komunikacija, organa upravljanja, drugih tijela nadležnih i odgovornih za poslovanje, kao i tijela za nadzor nad poslovanjem Preduzeća da izvrše detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2011. godinu, te da svi prema nadležnostima poduzmu mjere i aktivnosti koje će omogućiti realizaciju svih preporuka revizije u što kraćem roku.
2. Komisija zahtijeva od institucija, organa upravljanja, drugih tijela nadležnih i odgovornih za poslovanje, kao i tijela za nadzor nad poslovanjem Preduzeća da posebnu pažnju posvete mjerama kojima će se smanjiti rizik od ponavljanja istih ili sličnih nalaza revizije u narednom periodu i da poduzmu mjere jačanja nadzora nad poslovanjem Preduzeća, a posebno za sljedeće:
 - 2.1. da se doneseni akti međusobno usklade i usaglase sa važećom zakonskom regulativom;
 - 2.2. da se dosljedno i u potpunosti poštuju svi usvojeni akti i procedure i kontinuirano prati njihova realizacija, a, prema potrebi, da se i dograđuju;
 - 2.3. da se radi pravilnog vođenja i praćenja poslovnih promjena i pouzdanog izvještavanja dorade i unaprjede sadašnje programske postavke novog jedinstvenog sistema (SAP);
 - 2.4. da se dosljedno poštuje Zakon o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, kao i njegovi provedbeni propisi, a posebno u dijelu popunjavanja računovodstvenih iskaza;
 - 2.5. da se svi nastali troškovi poslovanja knjiže u pripadajućem obračunskom periodu u skladu sa zahtjevima iz paragrafa 22. i 96. «Okvira za sastavljanje i prezentiranje finansijskih izvještaja»;
 - 2.6. da se knjigovodstvene isprave knjiže u propisanom roku od osam dana od dana prijema u skladu sa odredbama člana 19. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH;
 - 2.7. da se veća pažnja pridaje aktivnostima Odbora za reviziju i Odjela za internu reviziju i postupa prema datim preporukama;
 - 2.8. da se kontinuirano dograđuju metode poslovanja kojima će se u potpunosti iskorištavati svi raspoloživi resursi i racionalizirati troškovi poslovanja;

- 2.9. da se preispita postojeći Pravilnik o aktiviranju i amortizaciji stalnih sredstava u dijelu koji se odnosi na utvrđeni vijek korištenja i amortizacione stope telekomunikacijske opreme;
- 2.10. da se redovno preispituje ostatak vrijednosti i vijek upotrebe svih sredstava, a posebno telekomunikacijske opreme;
- 2.11. da se radi realnog iskazivanja stalnih sredstava dosljedno i u potpunosti postupa u skladu sa zahtjevima iz MSFI i MRS i vlastitim računovodstvenim politikama na način da se ona vrednuju prema zahtjevima iz standarda «MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema», «MRS 38 - Nematerijalna stalna sredstva» i «MRS 36 - Umanjenje vrijednosti sredstava»;
- 2.12. da se radi realnog iskazivanja ukupnog prometa izdataka i prihoda preispita član 129. «Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama», prema kojem je definirano da se ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja sačinjava za sva nenaplaćena potraživanja od kupaca starija od 120 dana od datuma isporuke, a što se evidentira na teret vrijednosnog usklađivanja, dok se naknadni povrat iznosa koji su prethodno otpisani oprihoduje u korist naknadno utvrđenih prihoda iz ranijeg perioda;
- 2.13. da se kontinuirano unapređuju interne procedure upravljanja potraživanjima, kako bi se preduprijedilo nastajanje potraživanja prema korisnicima koja u konačnici neće biti naplaćena;
- 2.14. da se poboljšaju i iskoriste svi mehanizmi i raspoloživa tehnologija kako bi ispravke potraživanja u narednom periodu bile manje;
- 2.15. da se u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH vrši usaglašavanje stanja obaveza na dan 31. decembar tekuće godine i sve razlike utvrđene prema confirmacijama rješavaju pravovremeno;
- 2.16. da se troškovi, investicije i obaveze priznaju i računovodstveno evidentiraju u momentu njihovog stvaranja i u periodu na koji se oni odnose u skladu sa tač. 22. i 96. «Okvira za sastavljanje i prezentiranje finansijskih izvještaja», a ukoliko u momentu priznavanja ne postoji odgovarajuća knjigovodstvena isprava, evidentiranje treba vršiti u korist pasivnih vremenskih razgraničenja, shodno «MRS 37 - Rezerviranja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva»;
- 2.17. da se preispita dosadašnji način dodjele ugovora vezanih uz marketinške aktivnosti sa ciljem efikasnosti i transparentnosti svih učesnika u njima, ugovore o medijskom oglašavanju nakon adekvatno sačinjene tenderske dokumentacije i provedenih propisanih procedura treba zaključivati direktno sa medijima, bez angažovanja bilo kakvih posrednika;
- 2.18. da se iniciraju i pokrenu aktivnosti na izmjeni postojećih kolektivnih ugovora sa ciljem njihovog prilagođavanja sadašnjim uvjetima i realnoj situaciji u Federaciji BiH i BiH;
- 2.19. da se sa ciljem osiguranja što efikasnijeg načina korištenja sredstava, radi transparentnosti i osiguranja pravične i aktivne konkurencije među potencijalnim dobavljačima pregovarački postupci bez objave obavještenja provode samo u izuzetnim slučajevima, uz prethodno ispunjene uvjete iz člana 11. stav 4. Zakona o javnim nabavama BiH;
- 2.20. da se u svim slučajevima nabavki dosljedno i u potpunosti postupa u skladu sa procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavama BiH i njegovim provedbenim aktima i na taj način poštiva i član 34. Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH.

6. BH Telecom d.d. Sarajevo (Revizija 2011.)

Nakon provedenog postupka razmatranja i obrade Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja preduzeća BH Telecom d.d. Sarajevo (u daljnjem tekstu: Preduzeće), **Komisija je utvrdila sljedeće zaključke:**

1. Komisija traži od Vlade Federacije BiH, resornog ministarstva – Federalnog ministarstva prometa i komunikacija, organa upravljanja, drugih tijela nadležnih i odgovornih za poslovanje, kao i tijela za nadzor nad poslovanjem Preduzeća da izvrše detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2011. godinu, te da svi prema nadležnostima poduzmu mjere i aktivnosti koje će omogućiti realizaciju svih preporuka revizije u što kraćem roku.
2. Komisija zahtijeva od institucija, organa upravljanja, drugih tijela nadležnih i odgovornih za poslovanje, kao i tijela za nadzor nad poslovanjem Preduzeća da posebnu pažnju posvete mjerama kojima će se smanjiti rizik od ponavljanja istih ili sličnih nalaza revizije u narednom periodu i da poduzmu mjere jačanja nadzora nad poslovanjem Preduzeća, a posebno za sljedeće:
 - 2.1. da se dosljedno i u potpunosti poštuju svi usvojeni akti i procedure, te da se kontinuirano usklađuju sa zakonskom regulativom i da se zbog bolje efikasnosti prilagođavaju vlastitim potrebama i da se stalno prati njihova realizacija;
 - 2.2. da se nastave započete aktivnosti na analizi i preispitivanju starosne strukture zaliha radi usklađivanja knjigovodstvene vrijednosti sa tržišnom vrijednosti te da se dosljedno i u potpunosti postupa u skladu sa usvojenim politikama i zahtjevima iz standarda;
 - 2.3. da se uvažavaju aktivnosti Odjela za internu reviziju i Odbora za reviziju, te da se dosljedno postupa prema datim preporukama;
 - 2.4. da se prilikom rezervisanja vodi računa da ne dolazi do dupliranja rezervisanja prema istom osnovu i ne uvećava iznos rezervisanja za PDV;
 - 2.5. da se osigura kontinuirano dograđivanje metoda poslovanja kojima će se u potpunosti koristiti svi raspoloživi resursi i racionalizirati troškovi poslovanja;
 - 2.6. da se nastave započete aktivnosti na poboljšanju i unapređenju vođenja zaliha investicionog materijala i opreme, te da se navedene zalihe kao i sva stalna sredstva vrednuju prema zahtjevima iz standarda u skladu sa «MRS 36 - Umanjenje vrijednosti sredstava», a u vezi sa «MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema» i «MRS 38 - Nematerijalna stalna sredstva»;
 - 2.7. da se sve zalihe vrednuju prema zahtjevima iz» MRS 2 – Zalihe» i prema vlastitim aktima;
 - 2.8. da se radi realnog iskazivanja ukupnog prometa izdataka i prihoda preispita član 61. Pravilnika o računovodstvenim politikama prema kojem je definiran otpis nenaplaćenih potraživanja u roku od 90 dana na teret rezervacije za umanjeње vrijednosti, te da se naknadni povrat iznosa koji su prethodno otpisani oprihoduje u korist rezervacije za umanjeње vrijednosti;
 - 2.9. da se dosljedno primjenjuje član 120. Pravilnika o računovodstvenim politikama;
 - 2.10. da se kontinuirano unapređuju interne procedure upravljanja potraživanjima kako bi se preduprijedilo nastajanje potraživanja prema korisnicima koja u konačnici neće biti naplaćena;

- 2.11. da se poboljšaju i iskoriste svi mehanizmi i raspoloživa tehnologija kako bi ispravke potraživanja u narednom periodu bile manje;
- 2.12. da se troškovi, investicije i obaveze priznaju i računovodstveno evidentiraju u momentu njihovog stvaranja i u periodu na koji se oni odnose, a u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (ukoliko u momentu priznavanja ne postoji odgovarajuća knjigovodstvena isprava, evidentiranje vršiti u korist pasivnih vremenskih razgraničenja u skladu sa «MRS 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva»);
- 2.13. da Uprava sa dužnom pažnjom analizira svoje dosadašnje metode u ostvarenju prihoda od prodaje, te da ispitivanjem tržišta utvrdi trend potreba korisnika, pružajući korisnicima usluga pristup najnovijim tehnologijama;
- 2.14. da se preispita opravdanost vrste i visine troškova ostalih primanja, naknada i ostalih materijalnih prava zaposlenih iako su ona isplaćena u skladu sa Pravilnikom o radu, kolektivnim ugovorom i važećom zakonskom regulativom, imajući u vidu opće stanje u okruženju;
- 2.15. da se pojača sistem internih kontrola sa ciljem smanjenja svih troškova posebno u dijelu stvaranja nepotrebnih sudskih troškova, svih otpisa, kazni za prestupe i prekršaje, štete trećim licima itd.;
- 2.16. da se radi smanjenja troškova i poboljšanja efikasnosti istom korisniku sve vrste usluga fakturišu putem jednog računa;
- 2.17. da se izvrši kompletna analiza svih vrsta usluga na osnovu kreiranja, štampanja, dostave i naplate računa korisnicima usluga, kao i da se procijeni koliki bi i kakvi efekti bili na osnovu preuzimanja nekih od ovih poslova u vlastitu nadležnost;
- 2.18. da se iniciraju i pokrenu aktivnosti na izmjeni postojećih kolektivnih ugovora radi njihovog prilagođavanja sadašnjim uvjetima i realnoj situaciji u Federaciji i BiH;
- 2.19. da se sa ciljem povećanja transparentnosti i efikasnosti nabavki tenderska dokumentacija sačinjava jasno i precizno, a kriteriji za dodjelu ugovora utvrđuju u zavisnosti od vrste i složenosti predmeta nabavke;
- 2.20. da se u slučajevima dodjele ugovora putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja, dosljedno i u potpunosti poštuju uvjeti iz člana 11. stav 4. pod a) tač. 1., 2. i 4. Zakona o javnim nabavkama BiH.

7. JP B&H Airlines d.o.o. Sarajevo (Revizija 2011.)

Nakon provedenog postupka razmatranja i obrade Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja JP B&H Airlines d.o.o. Sarajevo (u daljnjem tekstu: Preduzeće), **Komisija je utvrdila sljedeće zaključke:**

1. Komisija traži od Vlade Federacije BiH, resornog ministarstva – Federalnog ministarstva prometa i komunikacija, organa upravljanja, drugih tijela nadležnih i odgovornih za poslovanje, kao i tijela za nadzor nad poslovanjem Preduzeća da izvrše detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2011. godinu, te da svi prema nadležnostima poduzmu mjere i aktivnosti koje će omogućiti realizaciju svih preporuka revizije u što kraćem roku.
2. Komisija zahtijeva od institucija, organa upravljanja, drugih tijela nadležnih i odgovornih za poslovanje, kao i tijela za nadzor nad poslovanjem Preduzeća

- da posebnu pažnju posvete mjerama kojima će se smanjiti rizik od ponavljanja istih ili sličnih nalaza revizije u narednom periodu i da poduzmu mjere jačanja nadzora nad poslovanjem Preduzeća, a posebno za sljedeće:
- 2.1. da se što prije poduzmu potrebne aktivnosti na knjigovodstvenom usklađivanju osnovnog kapitala sa odlukama Skupštine društva i izvršenim uplatama i prema tom osnovu izvrši izmjena Statuta, kao i da se ove promjene upišu kod nadležnog registarskog suda;
 - 2.2. da se osnovni kapital iskazan na datum bilansa u iznosu registriranom kod nadležnog registarskog suda u visini od 18.773.273 KM, usaglasi sa odlukama Skupštine i sa uplatama kojima je povećan osnovni kapital;
 - 2.3. da se ubrzaju aktivnosti i kod nadležnog registarskog suda upiše povećanje osnovnog kapitala i izvrši knjigovodstveno usklađivanje sa registriranim;
 - 2.4. da se donesu novi i unaprijede postojeći interni akti i usaglase se sa važećim zakonskim propisima, te da se osigura nadzor u svim procesima poslovanja;
 - 2.5. da se u skladu sa čl. 22. i 24. Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH izradi trogodišnji plan poslovanja i donese metodologija planiranja društva, te da se prilikom izrade plana poslovanja uzme u obzir stvarno stanje u okruženju u kojem društvo posluje;
 - 2.6. da se hitno, u saradnji sa Vladom Federacije BiH i strateškim partnerom, izvrši detaljan uvid u stvarno stanje društva, a nakon toga zauzme konačan stav o njemu;
 - 2.7. da se radi realnog i pravilnog iskazivanja izvrši procjena vrijednosti cjelokupne imovine, a da se na datum bilansa redovno preispituje vrijednost imovine i dosljedno postupa u skladu sa zahtjevima iz «MRS 36 - Umanjenje vrijednosti sredstava», a u vezi sa «MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema» i «MRS 38 - Nematerijalna stalna sredstva»;
 - 2.8. da se pravovremeno poduzmu adekvatne mjere radi naplate svih potraživanja;
 - 2.9. da se dosljedno primjenjuje Pravilnik o radu posebno u dijelu pravdanja isplaćenih putnih akontacija kao i Pravilnik o načinu odbijanja, korištenja i pravdanja poslovnih akontacija;
 - 2.10. da se donese interni akt o blagajničkom poslovanju kojim bi se detaljno preciziralo izvještavanje, polozi sredstava, blagajnički maksimumi, obaveze blagajnika i na osnovu koje dokumentacije se može vršiti isplata putem blagajne, te da se osigura dosljedna primjena istog akta, kao i da se osigura praćenje njegove primjene kako bi se unaprijedio sistem internih kontrola;
 - 2.11. da se troškovi i obaveze priznaju i računovodstveno evidentiraju u momentu njihovog stvaranja i u periodu na koji se oni odnose, a u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, te ukoliko u momentu priznavanja ne postoji odgovarajuća knjigovodstvena isprava, evidentiranje treba vršiti u korist pasivnih vremenskih razgraničenja u skladu sa «MRS 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva», pri čemu se treba voditi računa da se prilikom rezervisanja obaveze i priznati troškovi ne dupliraju;
 - 2.12. da se dokumenti društva, kao što su ugovori i prepiske u vezi sa ugovorima sa dobavljačima, moraju posjedovati na jednom od jezika u službenoj upotrebi u Federaciji BiH, ili na drugom jeziku u međunarodnoj upotrebi, pod uvjetom da su uz njih priloženi i službeni prijevodi;
 - 2.13. da se na datum bilansa vrši reklasifikacija obaveza u skladu sa «MRS 1 Presentacija finansijskih izvještaja»;

- 2.14. da se radi potpune i dosljedne realizacije «Ugovora o povećanju osnovnog kapitala i pristupanju novog člana» akumulirani gubitak ranijih godina pokrije rezervama turskog partnera nastalim na osnovu zatvaranja obaveza prema istom članu društva ili od osnivača, a da se od ugovornih strana zatraži da se odrede prema članu 3. istog ugovora i jasno preciziraju sve njegove odredbe;
- 2.15. da je potrebno sve prihode knjigovodstveno evidentirati u godini kada su i nastali u skladu sa «MRS -18 Prihodi»;
- 2.16. da se radi efikasnosti u trošenju javnih sredstava i zaštite imovine donese vlastiti akt o nabavkama, te da se sačinjavaju izvještaji o nabavkama i da se oni dostavljaju Odboru za reviziju i Nadzornom odboru.

8. BH-Gas d.o.o. Sarajevo (Revizija 2011.)

Nakon provedenog postupka razmatranja i obrade Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja preduzeća BH-Gas d.o.o. Sarajevo (u daljnjem tekstu: Preduzeće), **Komisija je utvrdila sljedeće zaključke:**

1. Komisija traži od Vlade Federacije BiH, resornog ministarstva – Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije, organa upravljanja, drugih tijela nadležnih i odgovornih za poslovanje, kao i tijela za nadzor nad poslovanjem Preduzeća da izvrše detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2011. godinu, te da svi prema nadležnostima poduzmu mjere i aktivnosti koje će omogućiti realizaciju svih preporuka revizije u što kraćem roku.
2. Komisija zahtijeva od institucija, organa upravljanja, drugih tijela nadležnih i odgovornih za poslovanje, kao i tijela za nadzor nad poslovanjem Preduzeća da posebnu pažnju posvete mjerama kojima će se smanjiti rizik od ponavljanja istih ili sličnih nalaza revizije u narednom periodu i da poduzmu mjere jačanja nadzora nad poslovanjem Preduzeća, a posebno za sljedeće:
 - 2.1. da se osigura dosljedna primjena svih pisanih procedura i pravila radi poboljšanja uspostavljenog sistema i internih kontrola, kao i da se osigura adekvatan i pouzdan nadzor, te kontinuirano praćenje kontrolnih aktivnosti;
 - 2.2. da se poduzmu aktivnosti na hitnom usklađivanju Statuta društva u skladu sa «Uredbom o vršenju ovlaštenja organa Federacije BiH u privrednim društvima sa učešćem državnog kapitala»;
 - 2.3. da se Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta utvrde poslovi osnovnih organizacionih jedinica i njihov djelokrug rada sa raspodjelom nadležnosti i opisima poslova svakog pojedinačnog sistematizovanog radnog mjesta sa jasno naznačenim dužnostima i njihovim odgovornostima ;
 - 2.4. da se prilikom imenovanja članova Nadzornog odbora, direktora i izvršnih direktora poduzimaju aktivnosti sa ciljem dosljedne primjene Zakona o ministarskim, vladinim i drugim imenovanjima Federacije BiH, posebno u dijelu imenovanja na kraći period;
 - 2.5. da se prilikom razrješenja članova Uprave definiira internim aktima ko vrši raspored poslova istih na druga radna mjesta, kao i da se pravovremeno i na adekvatan način rješavaju radno-pravni status članova Uprave sa ciljem pravilnog izvršenja troškova plaća i ostalih troškova koji se odnose na članove Uprave;
 - 2.6. da se poduzmu aktivnosti na donošenju poslovnika o radu Uprave u skladu sa Statutom društva;

- 2.7. da se Pravilnikom o radu društva definiraju kriteriji i način njihove primjene za utvrđivanje koeficijenta za svako pojedino radno mjesto, odnosno za obračun i isplatu osnovne plaće svakog zaposlenika sa ciljem zadovoljenja principa transparentnosti kod utvrđivanja plaća;
- 2.8. da Uprava društva u okviru svojih nadležnosti hitno poduzme aktivnosti nakon obavijesti Ministarstva unutrašnjih poslova Kantona Sarajevo od 31.07.2007. godine, vezano uz krivotvorenje diplome o završenoj visokoj stručnoj spremi od zaposlenika društva;
- 2.9. da Uprava društva prilikom zaključivanja prostih kompenzacija i cesija duga osigura pisano ovlaštenje Nadzornog odbora u skladu sa Statutom i Zakonom o javnim preduzećima u Federaciji BiH;
- 2.10. da se pri izradi trogodišnjeg plana poslovanja dosljedno i u potpunosti poštuje Zakon o javnim preduzećima u Federaciji BiH u dijelu planiranja svih stavki prihoda i rashoda, kao i raspodjele dobiti;
- 2.11. da plan investicijskih ulaganja bude zasnovan na realnim ostvarenjima za period na koji se odnosi;
- 2.12. da Uprava značajno ojača kontrole nad imovinom kojom raspolaže i koju iskazuje u finansijskim izvještajima sa ciljem zaštite od mogućih gubitaka;
- 2.13. da se radi realnog iskazivanja materijalnih sredstava dosljedno i u potpunosti postupa u skladu sa paragrafom 7. i 13. «MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema»;
- 2.14. da se prema principima opreznosti i realnosti «Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja» procjenjuju iskazane bilansne pozicije i očekivane buduće koristi;
- 2.15. da se Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama jasno definiraju procedure i postupci ispostavljanja faktura, praćenja naplate, prijenosa na sumnjiva i sporna potraživanja, ispravke nenaplaćenih potraživanja, otpisa potraživanja i utuženja kupaca, te osigura njihova dosljedna primjena;
- 2.16. da se izvrši analiza neutuženih potraživanja i poduzmu potrebne aktivnosti na njihovom utuženju;
- 2.17. da se osigura dosljedna primjena zaključenog Ugovora o odlaganju plaćanja duga sa Fabrikom glinice „Birač“ AD Zvornik iz 2007. godine u dijelu fakturisanja i plaćanja duga iz ranijeg perioda;
- 2.18. da se poduzmu aktivnosti na zaključenju ugovora sa KJKP „Sarajevogas“ Sarajevo kojim će se urediti bitni elementi kupoprodajnog odnosa u skladu sa «Uredbom o organizaciji i regulaciji sektora gasne privrede» i procijenjenim količinama za ugovoreni period;
- 2.19. da se donesu pisane procedure kojima će biti regulirano upravljanje gotovinom i gotovinskim ekvivalentima, te da se osigura njihova dosljedna primjena;
- 2.20. da Uprava društva hitno pravno i finansijski regulira obaveze prema ino-kreditima kako bi finansijski izvještaji odražavali pouzdan prikaz obaveza i povezanih rashoda;
- 2.21. da društvo izvrši usaglašavanje stanja svih obaveza na datum bilansa u skladu sa članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji Federacije BiH;
- 2.22. da se internim aktima društva detaljno propiše procedura, rokovi i metodologija za kvartalno utvrđivanje prodajnih cijena prirodnog gasa;
- 2.23. da se uskladi Pravilnik o radu sa Općim kolektivnim ugovorom Federacije BiH u dijelu koji se odnosi na isplatu dodatnih primanja uposlenih sa ciljem pravilnog izvršenja ovih troškova;

- 2.24. da se ugovori o djelu zaključuju u skladu sa zakonskim propisima koji reguliraju tu oblast uz uključivanje svih bitnih elemenata ugovora, a isplate treba vršiti uz prethodno dostavljanje izvještaja o izvršenim uslugama;
- 2.25. da se donese akt kojim će se definirati uvjeti i kriteriji dodjele sredstava za pokriće troškova školarine, te da se ta naknada definira Pravilnikom o radu;
- 2.26. da se preispita opravdanost donošenja odluka o sponzorstvu u cilju reklame, posebno u periodu kada društvo iskazuje gubitak poslovanja;
- 2.27. da se postupci nabavki provode u skladu sa propisanim procedurama Zakona o javnim nabavkama BiH, podzakonskim i vlastitim aktima.

9. JP Međunarodna zračna luka - aerodrom Mostar d.o.o. (Revizija 2011.)

Nakon provedenog postupka razmatranja i obrade Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja JP Međunarodna zračna luka - aerodrom Mostar d.o.o. (u daljnjem tekstu: Preduzeće), **Komisija je utvrdila sljedeće zaključke:**

- 1. Komisija traži od Vlade Federacije BiH, resornog ministarstva – Federalnog ministarstva prometa i komunikacija, organa upravljanja, drugih tijela nadležnih i odgovornih za poslovanje, kao i tijela za nadzor nad poslovanjem Preduzeća da izvrše detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2011. godinu, te da svi prema nadležnostima poduzmu mjere i aktivnosti koje će omogućiti realizaciju svih preporuka revizije u što kraćem roku.
- 2. Komisija zahtijeva od institucija, organa upravljanja, drugih tijela nadležnih i odgovornih za poslovanje, kao i tijela za nadzor nad poslovanjem Preduzeća da posebnu pažnju posvete mjerama kojima će se smanjiti rizik od ponavljanja istih ili sličnih nalaza revizije u narednom periodu i da poduzmu mjere jačanja nadzora nad poslovanjem Preduzeća, a posebno za sljedeće:
 - 2.1. da su vlasnici dužni aktivno se uključiti i poduzeti odgovarajuće mjere u prevazilaženju i rješavanju propusta navedenih u poglavlju 4.2. "Sistem internih kontrola" u "Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja JP "Međunarodna zračna luka-aerodrom Mostar" d.o.o. za 2011. godinu", a prevashodno da riješe status Uprave i osiguraju uvjete za nesmetano funkcioniranje sistema internih kontrola;
 - 2.2. da se trogodišnji plan poslovanja donosi u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima;
 - 2.3. da se izvještaj o poslovanju radi u formi koja prati planirane pokazatelje sa uporednim podacima u odnosu na prethodnu godinu;
 - 2.4. da se na datum bilanse vrši procjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjena nadoknadle vrednosti za takva sredstva u skladu sa zahtjevom «MRS 36 Umanjenje imovine»;
 - 2.5. da se na datum bilanse vrši procjena naplativosti svih potraživanja (kako potraživanja od kupaca u inozemstvu, tako i potraživanja iz specifičnih odnosa i potraživanja od kupaca u zemlji);
 - 2.6. da organi upravljanja (Skupština, Nadzorni odbor, Uprava), svako u okviru svojih nadležnosti, vrše aktivnosti sa ciljem provedbe odluka Vlade Federacije BiH, te da se za doznačena sredstva u iznosu od 430.000 KM poveća udjel Grada Mostara u osnovnom kapitalu društva;

- 2.7. da se intenziviraju aktivnosti u vezi sa pokretanjem postupka upisa promjena nastalih u vlasničkom kapitalu pred nadležnim sudom kako bi osnovni kapital društva iskazan u poslovnim knjigama bio jednak upisanom osnovnom kapitalu u sudskom registru;
- 2.8. da društvo osigura analitičke evidencije o primljenim i realiziranim donacijama;
- 2.9. da se sa ciljem što realnijeg iskazivanja obaveza i rashoda na datum bilanse rezerviranja vrše dosljednom primjenom «MRS - 37 Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna sredstva»;
- 2.10. da Skupština društva preispita zaključene ugovore o angažmanu članova Nadzornog odbora i Odbora za reviziju, te da poduzme potrebne aktivnosti na unapređenju rada i adekvatnom vrednovanju rada Nadzornog odbora i Odbora za reviziju;
- 2.11. da se sa ciljem poštivanja Zakona o javnim nabavkama BiH dosljedno provode odredbe «Pravilnika o nabavci robe, obavljanju usluga i ustupanju radova».

10. Dioničko društvo Ceste Mostar (Revizija 2011.)

Nakon provedenog postupka razmatranja i obrade Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja Dioničkog društva Ceste Mostar (u daljnjem tekstu: Preduzeće), **Komisija je utvrdila sljedeće zaključke:**

1. Komisija traži od Vlade Federacije BiH, resornog ministarstva – Federalnog ministarstva prometa i komunikacija, organa upravljanja, drugih tijela nadležnih i odgovornih za poslovanje, kao i tijela za nadzor nad poslovanjem Preduzeća da izvrše detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2011. godinu, te da svi prema nadležnostima poduzmu mjere i aktivnosti koje će omogućiti realizaciju svih preporuka revizije u što kraćem roku.
2. Komisija zahtijeva od institucija, organa upravljanja, drugih tijela nadležnih i odgovornih za poslovanje, kao i tijela za nadzor nad poslovanjem Preduzeća da posebnu pažnju posvete mjerama kojima će se smanjiti rizik od ponavljanja istih ili sličnih nalaza revizije u narednom periodu i da poduzmu mjere jačanja nadzora nad poslovanjem Preduzeća, a posebno za sljedeće:
 - 2.1. da se donesu nove i unaprjede postojeći interni akti i usaglase se sa važećim zakonskim propisima, te da se implementiraju i nadziru u procesu poslovanja;
 - 2.2. da se na datum bilanse vrši procjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno da se vrši procjena nadoknadle vrednosti za takva sredstva u skladu sa zahtjevom «MRS 36 Umanjenje imovine»;
 - 2.3. da se prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja obrazac «Bilans stanja-Izvještaj o finansijskom položaju za izvještajni period» popunjava u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH i Pravilnikom o sadržaju i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva;
 - 2.4. da Uprava preispita da li se rezerviranja vrše dosljednom primjenom «MRS 37 Rezerviranja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva» kako bi iskazani troškovi, obaveze i finansijski rezultat na datum bilanse bili realno iskazani;
 - 2.5. da se ispravka greške iz ranijeg perioda vrši dosljednom primjenom Međunarodnog računovodstvenog standarda 8 kako bi iskazani troškovi, obaveze i finansijski rezultat na datum bilanse bili realno iskazani;

- 2.6. da je društvo dužno uskladiti svoja interna akta sa zakonskom regulativom u pogledu ostvarivanja prava na naknadu za rad na terenu i naknadu regresa, te ih treba dosljedno primjenjivati;
- 2.7. da Uprava društva osigura dosljednu provedbu odredbi Zakona o javnim nabavkama BiH jer se radi o značajnim finansijskim transakcijama, te da osigura najracionalnije korištenje raspoložive opreme i zaštiti imovinu društva od mogućih gubitaka.

11. Privredno društvo Terminali Federacije d.o.o. Sarajevo (Revizija 2011.)

Nakon provedenog postupka razmatranja i obrade Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja Privrednog društva Terminali Federacije d.o.o. Sarajevo (u daljnjem tekstu: Preduzeće), **Komisija je utvrdila sljedeće zaključke:**

1. Komisija traži od Vlade Federacije BiH, resornog ministarstva – Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije, organa upravljanja, drugih tijela nadležnih i odgovornih za poslovanje, kao i tijela za nadzor nad poslovanjem Preduzeća da izvrše detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2011. godinu, te da svi prema nadležnostima poduzmu mjere i aktivnosti koje će omogućiti realizaciju svih preporuka revizije u što kraćem roku.
2. Komisija zahtijeva od institucija, organa upravljanja, drugih tijela nadležnih i odgovornih za poslovanje, kao i tijela za nadzor nad poslovanjem Preduzeća da posebnu pažnju posvete mjerama kojima će se smanjiti rizik od ponavljanja istih ili sličnih nalaza revizije u narednom periodu i da poduzmu mjere jačanja nadzora nad poslovanjem Preduzeća, a posebno za sljedeće:
 - 2.1. da se intenziviraju aktivnosti na preuzimanju i ulasku u posjed imovine dobivene na upravljanje i raspolaganje. Nakon ulaska u posjed, a radi realnog iskazivanja stalnih sredstava, da se izvrši procjena njene fer vrijednosti, u skladu sa zahtjevima iz tačke 23. «MRS 20 - Računovodstveno obuhvatanje državnih donacija i objavljivanje državne pomoći», a da se istovremeno vode aktivnosti na njenoj uknjižbi;
 - 2.2. da se u vezi sa investicionim ulaganjima u hotel „Maršal“ i imovinu društva „Energopetrol“ d.d. Sarajevo u Republici Hrvatskoj zatraži od Vlade Federacije da se konačno izjasni o njihovom statusu i o ranije donesenim aktima koji se odnose na ovu imovinu, sa prijedlogom daljnjih mjera i aktivnosti na njihovoj realizaciji i da se postojeći interni akti dorade i usaglase sa važećom zakonskom regulativom, a da se nedostajući akti donesu, kao i da se svi doneseni akti dosljedno primjenjuju;
 - 2.3. da se u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH vrši popis stalnih sredstava i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom;
 - 2.4. da se u skladu sa čl. 22. i 24. Zakona o javnim poduzećima u Federaciji BiH izradi trogodišnji plan poslovanja i donese metodologija planiranja društva, a kod izrade plana poslovanja da se uvažava stvarno stanje okruženja u kojem društvo posluje;
 - 2.5. da se što hitnije, u skladu sa članom 11. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, donese akt o računovodstvu i računovodstvenim politikama

- kojima treba da se uredi organizacija računovodstva i računovodstvene politike usklađene sa zahtjevima iz MSFI i MRS;
- 2.6. da se donesu interni akti kojima će se definirati politike potraživanja usaglašene sa zahtjevima MRS i da se one dosljedno primjenjuju sa ciljem pravovremene naplate svih potraživanja, primjenjujući i «MRS - 21 Efekti promjena kurseva stranih valuta»;
 - 2.7. da se preispitaju postojeći ugovori sa bankama i ispita mogućnost da se aneksima istih utvrdi period važenja. Radi osiguranja usluga najpovoljnijih banaka u narednom periodu i kod odabira poslovnih banaka potrebno je provoditi postupke i procedure propisane Zakonom o javnim nabavkama BiH;
 - 2.8. da se donesu pisane procedure kojim će biti reguliran način raspolaganja sa gotovim novcem u blagajnama i novčanim sredstvima na računima kod poslovnih banaka;
 - 2.9. da se na datum bilansa vrši re-klasifikacija obaveza u skladu sa «MRS 1. Prezentacija finansijskih izvještaja»;
 - 2.10. da se poboljša i unaprijedi efikasnost poslovanja i da u svim slučajevima stvaranja obaveza prioritet bude zaštita imovine društva;
 - 2.11. da se usaglasa Statut sa odlukama Vlade Federacije BiH i Skupštine društva;
 - 2.12. da se povećanje osnovnog kapitala ugradi u Statut u skladu sa odlukama Vlade Federacije BiH i Skupštine društva, te upiše u registar nadležnog registarskog suda, a da se nakon toga ova promjena evidentira i u poslovnim knjigama;
 - 2.13. da društvo donese vlastite interne akte kojima bi se definirale politike vrednovanja i iskazivanja prihoda kako je to predviđeno «MRS 18 – Prihodi»;
 - 2.14. da se posebnim aktom reguliraju izdaci za službena putovanja do njegovog donošenja, da se dosljedno i u cijelosti primjenjuje Uredba o naknadama troškova za službena putovanja;
 - 2.15. da se ugovorom o angažiranju članova u Nadzorni odbor reguliraju izdaci u vezi sa dolaskom na sjednice, uz prethodnu dobivenu saglasnost Ministarstva;
 - 2.16. da se što prije poduzmu potrebne aktivnosti na usaglašavanju Statuta društva sa odlukama Vlade Federacije BiH o osnivanju i preraspodjeli dijela sredstava kojima je povećan osnovni kapital, a zatim izvrši promjena upisa i povećanje osnovnog kapitala kod nadležnog registarskog suda.

12. JP "Željeznice Federacije BiH" (Revizija 2011.)

Nakon provedenog postupka razmatranja i obrade Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja JP "Željeznice Federacije BiH" (u daljnjem tekstu: Preduzeće), **Komisija je utvrdila sljedeće zaključke:**

1. Komisija traži od Vlade Federacije BiH, resornog ministarstva – Federalnog ministarstva prometa i komunikacija, organa upravljanja, drugih tijela nadležnih i odgovornih za poslovanje, kao i tijela za nadzor nad poslovanjem Preduzeća da izvrše detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2011. godinu, te da svi prema nadležnostima poduzmu mjere i aktivnosti koje će omogućiti realizaciju svih preporuka revizije u što kraćem roku.
2. Komisija zahtijeva od institucija, organa upravljanja, drugih tijela nadležnih i odgovornih za poslovanje, kao i tijela za nadzor nad poslovanjem Preduzeća da posebnu pažnju posvete mjerama kojima će se smanjiti rizik od ponavljanja

istih ili sličnih nalaza revizije u narednom periodu i da poduzmu mjere jačanja nadzora nad poslovanjem Preduzeća, a posebno za sljedeće:

- 2.1. da se osigura dosljedna primjena svih pisanih procedura i pravila sa ciljem poboljšanja uspostavljenog sistema internih kontrola, kao i da se osigura adekvatan i pouzdan nadzor, te osigura kontinuirano praćenje kontrolnih aktivnosti;
- 2.2. da se prilikom prijema novouposlenih postupa u skladu sa procedurom utvrđenom Pravilnikom o radu;
- 2.3. da se prilikom imenovanja vršilaca dužnosti članova Uprave društva - izvršnih direktora osiguraju prethodne saglasnosti Vlade Federacije BiH i resornog ministarstva u skladu sa članom 14. Uredbe Vlade Federacije BiH o vršenju ovlaštenja organa Federacije BiH u privrednim društvima sa učešćem državnog kapitala;
- 2.4. da se poduzimaju aktivnosti radi dosljedne primjene Zakona o ministarskim, vladinim i drugim imenovanjima Federacije BiH u dijelu imenovanja na kraći period;
- 2.5. da Nadzorni odbor izvrši imenovanje člana Uprave - izvršnog direktora za poslove razvoja i investicija, u skladu sa zakonskim ovlaštenjima;
- 2.6. da se dosljedno postupa u skladu sa Odlukom o visini reprezentacije i Pravilnikom o reprezentaciji u dijelu poštivanja utvrđenih ograničenja radi racionalizacije i kontrole ovih troškova;
- 2.7. da se utvrdi realna normirana potrošnja goriva i maziva za sva vozila i vrši kontrola utroška goriva;
- 2.8. da se poduzmu adekvatne mjere na utvrđivanju odgovornosti uposlenika za nastali manjak, te pokrene disciplinski postupak protiv njih radi zaštite imovine od svih daljnjih gubitaka;
- 2.9. da se u skladu sa «MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema» započne sa amortizacijom sredstva kada je ono spremno za upotrebu, tj. kada je sredstvo na lokaciji i u stanju koje je potrebno da bi se ono koristilo za namjene koje je odredila Uprava;
- 2.10. da se pri izradi plana poslovanja dosljedno i u potpunosti poštuje Pravilnik o planiranju;
- 2.11. da Plan investicijskih ulaganja treba biti zasnovan na realnim ostvarenjima za period na koji se odnosi, dok je za nerealizirana investicijska ulaganja u odnosu na plan potrebno dati detaljna obrazloženja;
- 2.12. da se radi realnog iskazivanja stalnih sredstava dosljedno i u potpunosti postupa u skladu sa «MRS-16», «MRS-36» i «MRS-38» kao i usvojenim Pravilnikom o računovodstvenim politikama;
- 2.13. da se troškovi, investicije i obaveze priznaju i računovodstveno evidentiraju u momentu njihovog stvaranja i u periodu na koji se one odnose, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, a ukoliko u momentu priznavanja ne postoji odgovarajuća knjigovodstvena isprava da se evidentiranje vrši u korist pasivnih vremenskih razgraničenja u skladu sa «MRS 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva»;
- 2.14. da se izvrši uvid u cjelokupnu dokumentaciju realizacije Ugovora za izgradnju trga ispred stanične zgrade Željezničke stanice u Čapljini i nepredviđene radove na sanaciji trotoara i perona u željezničkoj stanici Čapljina i u vezi sa tim poduzmu adekvatne mjere;
- 2.15. da se radi zaštite naplate i realnog iskazivanja potraživanja, dosljedno i u potpunosti poštuju usvojene politike potraživanja i ojača nadzor nad

- primjenom usvojenih procedura pri čemu treba voditi računa o svim okolnostima koje mogu uticati na mogući gubitak ove imovine što se prvenstveno odnosi na pravovremeno utuživanje kupaca;
- 2.16. da se u slučaju neblagovremenog plaćanja obaveza od korisnika prijevoza vrši obračun zakonske zatezne kamate uz dostavljanje bankarske garancije ili potpisane vlastite bianco mjenice sa klauzulom bez protesta, kako je definirano ugovorima;
 - 2.17. da se poduzmu potrebne aktivnosti i mjere u skladu sa Izvještajem o izvršenom pregledu ugovora o zakupu i da se dostavi na razmatranje Upravi društva;
 - 2.18. da se sanacija i adaptacija poslovnog prostora i uređenja zemljišta vrši u skladu sa procedurama iz Pravilnika o dodjeli u zakup poslovnog prostora i zemljišta;
 - 2.19. da se priznavanje potraživanja vrši u skladu sa tačkom 22. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja;
 - 2.20. da se izvrši uvid u date avanse i u skladu sa konstatovanim poduzmu adekvatne mjere sa ciljem njihovog realnog iskazivanja u poslovnim knjigama društva;
 - 2.21. da se u skladu sa Odlukom Vlade Federacije BiH odobrena sredstva za PDV na revolving osnovi vrate radi njihovog odobravanja u narednom periodu;
 - 2.22. da se izvrši preispitivanje zaključenog Ugovora o reguliranju međusobnih odnosa, te načinu i dinamici izmirenja obaveza zaključenog između Unicredit banke, TŽV „Gredelj“ i Društva sa ciljem definiranja ukupnih obaveza društva;
 - 2.23. da društvo posebno evidentira preuzetu obavezu u ime TŽV „Gredelja“ prema Unicredit banci;
 - 2.24. da se izvrše usaglašenja stanja novčanih sredstava na datum bilansa sa bankama;
 - 2.25. da se osigura saglasnost nadležnih organa prilikom novog zaduživanja u toku otplate sindiciranog kredita;
 - 2.26. da društvo u skladu sa MRS 1. tačkom 72. pravilno evidentira iznos glavnice koji je dospio na datum izvještavanja, kao i iznos koji će dospjeti u narednih 12 mjeseci nakon kraja perioda. Na ovaj način bit će iskazano realno stanje kratkoročnih obaveza;
 - 2.27. da društvo u skladu sa MRS evidentira samo dio kamate na kratkoročnim finansijskim obavezama koja je dospjela na datum bilansa;
 - 2.28. da se izvrši pravilno rezerviranje za otpremnine u skladu sa MRS 19. na osnovu aktuarskog izvještaja;
 - 2.29. da društvo izvrši usaglašavanje stanja svih obaveza na datum bilansa u skladu sa članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji Federacije BiH kako bi se realno iskazale obaveze društva;
 - 2.30. da se na datum bilansa ukalkulišu obaveze za fakture koje nisu pristigle sa ciljem prikazivanja što realnijeg stanja;
 - 2.31. da se putem nadležnog Federalnog ministarstva prometa i komunikacija i Vlade Federacije BiH nastave poduzimati aktivnosti na registraciji društva radi usklađivanja promjena kapitala u sudskom registru;
 - 2.32. da se priznavanje prihoda vrši u skladu sa tačkom 22. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja;
 - 2.33. da se dosljedno postupa u skladu sa Pravilnikom o radu prilikom obračuna naknade pripravniciima bez zasnivanja radnog odnosa;

- 2.34. da se propišu kriteriji za utvrđivanje visine naknade članovima Komisija, te da se prilikom utvrđivanja visine naknade one dosljedno primjenjuju;
- 2.35. da se za robu koja se nalazi na carinskom skladištu i za koju nisu plaćene carinske dadžbine, ugovorom reguliraju međusobna prava i obaveze, što se prvenstveno odnosi na utvrđivanja cijene usluge skladištenja roba društva;
- 2.36. da se priznavanje rashoda vrši u skladu sa tačkom 22. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja;
- 2.37. da se izvrši knjigovodsteno evidentiranje ranije preuzetih i potvrđenih obaveza utvrđenih Globalnim sporazumom o raščišćavanju duga društva prema željezničkim preduzećima vjerovnicima;
- 2.38. da Uprava društva preispita dosadašnji način zaključivanja ugovora o nabavkama, posebno u dijelu ugovaranja zatezних kamata u slučaju nepravovremenog plaćanja;
- 2.39. da se sa ciljem povećanja transparentnosti i efikasnosti nabavki, postupci provode u skladu sa propisanim procedurama iz Zakona o javnim nabavkama BiH, podzakonskim i vlastitim aktima;
- 2.40. da se u slučajevima dodjele ugovora putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja, dosljedno i u potpunosti poštuju uvjeti iz člana 11. stav 4. pod a) tač. 1., 2. i 4. Zakona o javnim nabavkama BiH.

13. JP Elektroprivreda HZHB d.d. Mostar (Revizija 2011.)

Nakon provedenog postupka razmatranja i obrade Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja JP Elektroprivreda HZHB d.d. Mostar (u daljnjem tekstu: Preduzeće), **Komisija je utvrdila sljedeće zaključke:**

- 1. Komisija traži od Vlade Federacije BiH, resornog ministarstva – Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije, organa upravljanja, drugih tijela nadležnih i odgovornih za poslovanje, kao i tijela za nadzor nad poslovanjem Preduzeća da izvrše detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2011. godinu, te da svi prema nadležnostima poduzmu mjere i aktivnosti koje će omogućiti realizaciju svih preporuka revizije u što kraćem roku.
- 2. Komisija zahtijeva od institucija, organa upravljanja, drugih tijela nadležnih i odgovornih za poslovanje, kao i tijela za nadzor nad poslovanjem Preduzeća da posebnu pažnju posvete mjerama kojima će se smanjiti rizik od ponavljanja istih ili sličnih nalaza revizije u narednom periodu i da poduzmu mjere jačanja nadzora nad poslovanjem Preduzeća, a posebno za sljedeće:
 - 2.1. da su vlasnici kapitala sa ciljem zaštite imovine društva dužni aktivno se uključiti i poduzeti odgovarajuće mjere u prevazilaženju i rješavanju propusta navedenih u poglavlju 4.2. “Sistem internih kontrola” u “Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja JP “Elektroprivreda HZHB” d.d. Mostar za 2011. godinu”;
 - 2.2. da Uprava uloži dodatni napor kako bi se ojačao i unaprijedio nadzor nad funkcioniranjem uspostavljenog sistema internih kontrola, kao i da se ojača rad Odjela interne revizije;
 - 2.3. da se izvrši analiza internih akata kojima se reguliraju naknade za odvojeni život i troškovi prijevoza uposlenika, te poduzmu odgovarajuće mjere;
 - 2.4. da se poduzmu sve aktivnosti sa ciljem ostvarenja pozitivnog finansijskog rezultata, te da se planom, odnosno rebalansom plana poslovanja predvide

- rashodi neophodni za obavljanje postavljenih poslovnih ciljeva društva u skladu sa zakonskim propisima;
- 2.5. da organi upravljanja (Vlada Federacije BiH; Nadzorni odbor i Uprava), svako u okviru svojih nadležnosti i ovlaštenja poduzmu aktivnosti da se izvrši razgraničenje Projekta SCADA/EMS i Telekomunikacije na osnovu osnovnih ugovora i amandmana, odnosno da se utvrdi raspodjela roba i usluga na objekte Elektroprijenos BiH i objekte JP Elektroprivreda HZHB d.d. Mostar;
 - 2.6. da se na datum bilanse vrši procjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno izvrši procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva u skladu sa zahtjevom "MRS 36 Umanjenje sredstava";
 - 2.7. da se intenziviraju aktivnosti vezane uz osiguranje dokaza o vlasništvu ili posjedu nekretnina kod nadležnih sudova;
 - 2.8. da se nastave aktivnosti sa ciljem osiguranja naplate isporučene električne energije kako ne bi došlo do stvaranja velikih potraživanja po pojedinim korisnicima, odnosno da se iskoriste svi mehanizmi kako bi se smanjila ispravka vrijednosti i otpis potraživanja u narednom periodu;
 - 2.9. da se u poslovnim knjigama evidentiraju obaveze u skladu sa tač. od 60. do 64. "Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja MRS";
 - 2.10. da Uprava i Nadzorni odbor društva poduzmu sve aktivnosti kako bi trošenje sredstava bilo racionalno i sa ciljem obavljanja poslovnih aktivnosti, u skladu sa zakonskim propisima i internim aktima društva;
 - 2.11. da se izvrši uvid u relevantnu dokumentaciju funkcionalnih zahtjeva i softverske funkcionalnosti i pronađe adekvatno rješenje kako bi se proces upravljanja kadrovima informatički adekvatno podržao sa ciljem efikasnog ekonomičnog i efektvnog poslovanja;
 - 2.12. da se izvrši dorada dokumenta nacrta strategije IT razvoja i usvoji od menadžmenta;
 - 2.13. da se izvrše analize IT sigurnosnih rizika, izvrši implementacija adekvatnih kontrola okruženja, napravi monitoring aktivnosti korisnika, kreiraju planovi kontinuiteta posla i oporavka nakon katastrofe za sve ključne sisteme;
 - 2.14. da se uspostavi interna web stranica (E-knjžnica) kao i web portal društva sa ciljem osiguranja dostupnosti i raspoloživosti informacija putem modernog sredstva komuniciranja.

14. JP Elektroprivreda BiH d.d. (Revizija 2011.)

Nakon provedenog postupka razmatranja i obrade Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja JP Elektroprivreda BiH d.d. (u daljnjem tekstu: Preduzeće), **Komisija je utvrdila sljedeće zaključke:**

1. Komisija traži od Vlade Federacije BiH, resornog ministarstva – Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije, organa upravljanja, drugih tijela nadležnih i odgovornih za poslovanje, kao i tijela za nadzor nad poslovanjem Preduzeća da izvrše detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2011. godinu, te da svi prema nadležnostima poduzmu mjere i aktivnosti koje će omogućiti realizaciju svih preporuka revizije u što kraćem roku.
2. Komisija zahtijeva od institucija, organa upravljanja, drugih tijela nadležnih i odgovornih za poslovanje, kao i tijela za nadzor nad poslovanjem Preduzeća

- da posebnu pažnju posvete mjerama kojima će se smanjiti rizik od ponavljanja istih ili sličnih nalaza revizije u narednom periodu i da poduzmu mjere jačanja nadzora nad poslovanjem Preduzeća, a posebno za sljedeće:
- 2.1. da Uprava uloži dodatni napor da se uspostavi nadzor nad potpunim funkcioniranjem uspostavljenog sistema internih kontrola;
 - 2.2. da se značajnije vrednuje rad i preporuke Odjela za internu reviziju;
 - 2.3. da se investicione odluke donose u skladu sa realnim mogućnostima;
 - 2.4. da se analiziraju nezavršene investicije i otklone uzroci spore i neefikasne realizacije započetih investicionih ulaganja;
 - 2.5. da se poduzmu sve aktivnosti kako bi se planom postavljeni zadaci ostvarili i trošenje sredstava uskladilo sa planiranim;
 - 2.6. da se na datum bilansa vrši procjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva u skladu sa zahtjevom «MRS – 36. Umanjenje sredstava»;
 - 2.7. da se intenziviraju aktivnosti vezane uz osiguranje dokaza o vlasništvu i uknjižbi nekretnina kod nadležnih sudova. Da društvo uskladi nabavku sirovina i materijala sa stvarnim potrebama i definira optimalne zalihe (utvrdi minimalne i maksimalne potrebne količine i asortimane), te izvrši analizu postojećih zaliha sa aspekta njihove nadoknadive vrijednosti i realnog iskazivanja u finansijskim izvještajima u skladu sa «MRS – 2. Zalihe»;
 - 2.8. da odgovorne osobe izvrše/implementiraju preporuke navedene u Izvještaju „Revizija nastanka zastarjelih zaliha JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo“ sačinjenu od Odjela interne revizije;
 - 2.9. da se izvrši analiza postojećih zakonskih propisa, odluka Vlade i pratećih akata vezanih uz upis promjena nastalih u vlasničkom kapitalu pred nadležnim sudovima i poduzmu aktivnosti kako bi knjiženje promjena na osnovnom kapitalu društva u poslovnim knjigama bilo zasnovano na adekvatnoj dokumentaciji i ispravnoj zakonskoj i pravnoj podlozi;
 - 2.10. da se rashodi tekućeg perioda evidentiraju u skladu sa članom 103. Pravilnika o računovodstvu i u skladu sa tačkom 70. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja;
 - 2.11. da se poduzmu sve aktivnosti kako bi stanje obaveza (kao i svih ostalih bilansnih pozicija) na početku godine bilo identično konačnom stanju prethodne godine) u skladu sa članom 23. Zakona o Računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH i u skladu sa tačkom 33. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja;
 - 2.12. da se uspostavi analitičko-knjigovodstvena evidencija na nivou društva koja će pružati uvid u obaveze po svim vrstama ugovorenih i realiziranih kredita;
 - 2.13. da se očitavanje i fakturisanje električne energije vrši na kraju obračunskog perioda kako bi se izbjegle korekcije prihoda na osnovu cut off-a;
 - 2.14. da Uprava i Nadzorni odbor društva poduzmu sve aktivnosti da trošenje sredstava bude racionalno i sa ciljem poslovnih aktivnosti;
 - 2.15. da se dosljedno provode odredbe člana 14. Zakona o javnim nabavkama BiH koji nalaže da tenderske specifikacije moraju biti nediskriminatorne prema dobavljačima i da osiguravaju pravičnu i aktivnu konkurenciju uz ispunjanje zakonom utvrđenih uvjeta za odabir određenog postupka;
 - 2.16. da se izvrši analiza uzroka i preostalih razlika u izvještajima i poduzmu adekvatne aktivnosti na otklanjanju uzroka ispravke razlika između analitičkih evidencija u izvještaju o rokovima u strukturi potraživanja i sintetičkih

- evidencija u izvještaju lista stanja potraživanja od kupaca kako se ne bi pojavljivale razlike u navedenim evidencijama;
- 2.17. da se aplikacija SOEE dogradi za izvještaj rekapitulacija stanja dugovanja kupaca i dostavlja kao prilog za knjiženje u knjigovodstvo, te da se razmotri primjena automatske procedure (programskog servisa) korekcije malih iznosa nastalih na osnovu zaokruženja;
 - 2.18. da se izvrši izrada detaljnih korisničkih uputstava za sve scenarije korištenja modula sumnjiva i sporna potraživanja i na taj način osigura jednoznačno korištenje programskih procedura, kao i da se razmotri mogućnost uvođenja telefonskog help-deska za korištenje softverske aplikacije SOEE u dijelu navedenih programskih procedura;
 - 2.19. da se u okviru redovnih radnih procedura korisnik obaveže na pravovremeno vršenje aktivnosti propisanih Uputstvom o utvrđivanju, praćenju i vođenju sumnjivih i spornih potraživanja na osnovu isporučene električne energije, neovlaštene i neregistrirane potrošnje električne energije, ostalih dobara i usluga i zatezних kamata;
 - 2.20. da se rashod i otpis stalnih sredstava tekućeg perioda evidentira u skladu sa „MRS 16 - tačka 67-72. Prestanak priznavanja (isknjižavanje)“ i tačkom 70. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja.

15. Javni servis Radio-televizije Federacije BiH (Revizija 2011.)

Nakon razmatranja i obrade Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja Javnog servisa Radio-televizije Federacije BiH (u daljnjem tekstu: Preduzeće), Komisija je utvrdila **sljedeće zaključke**, koji proizilaze iz preporuka revizije:

1. Komisija traži od Vlade Federacije BiH, resornog ministarstva – Federalnog ministarstva prometa i komunikacija, organa upravljanja, drugih tijela nadležnih i odgovornih za poslovanje, kao i tijela za nadzor nad poslovanjem Preduzeća da izvrše detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2011. godinu, te da svi prema nadležnostima poduzmu mjere i aktivnosti koje će omogućiti realizaciju svih preporuka revizije u što kraćem roku.
2. Komisija zahtijeva od institucija, organa upravljanja, drugih tijela nadležnih i odgovornih za poslovanje, kao i tijela za nadzor nad poslovanjem Preduzeća da posebnu pažnju posvete mjerama kojima će se smanjiti rizik od ponavljanja istih ili sličnih nalaza revizije u narednom periodu i da poduzmu mjere jačanja nadzora nad poslovanjem Preduzeća, a posebno za sljedeće:
 - 2.1. da se izvrši usaglašavanje Statuta sa Zakonom o javnom servisu RTVFBiH, što je obaveza Parlamenta Federacije BiH i organa upravljanja;
 - 2.2. Da se inicira kod Parlamenta Federacije BiH kao nadležnog organa imenovanje članova Upravnog odbora u skladu sa Zakonom o javnom servisu RTVFBiH kako bi se osigurali principi zakonitosti i kontinuiteta u radu Upravnog odbora;
 - 2.3. da se kontinuirano poduzimaju aktivnosti putem Parlamenta Federacije BiH za izmjene Zakona o izvršnom postupku Federacije BiH i Zakona o obligacionim odnosima u dijelu naplate potraživanja za RTV taksu, a radi njihovog usaglašavanja sa Zakonom o javnom radiotelevizijskom sistemu BiH i Zakonom o javnom servisu RTVFBiH;

- 2.4. da se osigura dosljedna primjena svih pisanih procedura i pravila sa ciljem poboljšanja uspostavljenog sistema internih kontrola, kao i da se osigura adekvatan i pouzdan nadzor, te vrši kontinuirano praćenje kontrolnih aktivnosti. Da se uredi područje radnih odnosa, što podrazumijeva donošenje svih internih akata o sistematizaciji radnih mjesta, obračunu i isplati plaća, uzimajući u obzir stvarne potrebe radnih mjesta i odredbe zakonskih propisa uz njihovu dosljednu primjenu;
- 2.5. da se prilikom zaključivanja ugovora o nabavci programa osigura da sadrže sve odredbe vezane uz isporuku, fakturisanje i plaćanje, te da se vrši nadzor nad realizacijom ugovora;
- 2.6. da se Odlukom o korištenju sredstava reprezentacije definira vrsta poslovnih aktivnosti za čije se obilježavanje koriste sredstva reprezentacije i da se potom dosljedno postupa u skladu sa navedenom Odlukom u dijelu poštivanja utvrđenih ograničenja;
- 2.7. da se donesu interne procedure kojima će se regulirati način upotrebe službenih vozila, utvrditi realna normirana potrošnja goriva i vršiti kontrola utroška;
- 2.8. da se dosljedno i u potpunosti postupa u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja i Pravilnikom o plaćama i naknadama uposlenika;
- 2.9. da nadležni organi RTVFBiH što hitnije poduzmu aktivnosti vezane uz formiranje odjela za internu reviziju;
- 2.10. da se pri izradi plana poslovanja dosljedno i u potpunosti poštuju Pravilnik o računovodstvenom evidentiranju, knjigovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskim izvještajima;
- 2.11. da RTVFBiH vrši priznavanje troškova prevodilačkih usluga kao dio troška nabavke zasebno stečenog nematerijalnog sredstva u skladu sa «MRS 38 - Nematerijalna sredstva»;
- 2.12. da RTVFBiH vrši testiranje na umanjeње nematerijalnih sredstava sa neograničenim vijekom upotrebe, kao i onih koja još nisu raspoloživa za upotrebu svake godine u skladu sa «MRS 36 - Umanjenje vrijednosti sredstava»;
- 2.13. da se za sredstva u pripremi koja se već duži niz godina vode na ovoj poziciji izvrši procjena nadoknadivog iznosa;
- 2.14. da se započne amortizacija nematerijalnih sredstava sa ograničenim vijekom trajanja kada je sredstvo raspoloživo za upotrebu, tj. kada je na lokaciji i u stanju potrebnom za funkcioniranje, u skladu sa paragrafom 97. MRS 38., pri čemu je uvjet za priznavanje program primljen od RTVFBiH i da je započeo licencni period. Ukoliko se ova dva uvjeta ne podudaraju vremenski, potrebno je priznati sredstvo samo kada su oba uvjeta ispunjena. Ukoliko je sredstvo isporučeno nakon početka licencnog perioda, potrebno je ubrzati amortizaciju u skladu sa licencnim periodom;
- 2.15. da se u finansijskim izvještajima objavi ukupan iznos ugovorenih obaveza za sticanje nematerijalnih sredstava u skladu sa paragrafom 122. (e) MRS 38.;
- 2.16. da je obaveza Centralne popisne komisije da sačini prijedloge za postupanje sa imovinom sa kojom RTVFBiH raspolaže, ukoliko se uoče određene nepravilnosti;
- 2.17. da se za materijalna stalna sredstva utvrde stope amortizacije prema korisnom vijeku upotrebe u skladu sa «MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema»;

- 2.18. da se «Pravilnikom o računovodstvenom evidentiranju, knjigovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskim izvještajima» dopuni i jasno uredi postupanje sa potraživanjima od RTV takse, uz primjenu računovodstvenih propisa i odredbi Pravilnika radi realnog iskazivanja potraživanja;
- 2.19. da se prilikom obračuna i isplate plaće dosljedno postupa u skladu sa zakonskim propisima i «Pravilnikom o plaćama i naknadama zaposlenika»;
- 2.20. da se internim aktima definira postupak imenovanja izvršnih direktora na mandatni period i u skladu sa tim obavi zaključenje ugovora radi definiranja međusobnih prava i obaveza;
- 2.21. da se «Cjenovnikom autorskih i izvođačkih honorara i naknada za ostalu programsku saradnju» reguliraju sve vrste usluga za koje se cijena utvrđuje slobodnom pogodbom;
- 2.22. da se ugovori o autorskim honorarima zaključuju samo za poslove koji u skladu sa Pravilnikom o sistematizaciji i Nomenklaturom radnih mjesta nisu utvrđeni kao redovni zadaci u RTVFBiH;
- 2.23. da se internim aktima definira visina naknade razumnih putnih i materijalnih troškova članova Upravnog odbora, kao i odredi u kojim slučajevima se može vršiti njihovo priznavanje;
- 2.24. da se sa članovima Upravnog odbora zakluče ugovori o angažmanu kojima bi se definirala međusobna prava i obaveze u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima;
- 2.25. da se preispita «Protokol o procedurama, rokovima naručivanja, fakturisanja i plaćanja usluga» BHRT i RTVFBiH i «Cjenovnik međusobnih usluga» sa aspekta formiranja cijena i korištenja usluga, a koji treba biti zasnovan na realnoj kalkulaciji troškova i stvarnim potrebama RTVFBiH za uslugama BHRT;
- 2.26. da se dosljedno postupa u skladu sa «Pravilnikom o računovodstvenom evidentiranju, knjigovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskim izvještajima» u dijelu pravilnog evidentiranja nematerijalnih prava sa neograničenim brojem emitovanja i uloženi sredstava na osnovu koprodukcija;
- 2.27. da se za usluge posredovanja u zapošljavanju usvoji pisana procedura o načinu angažiranja, definira za koje vrste poslova i zadataka se može vršiti narudžba ove vrste usluga i ko za to ima ovlaštenje;
- 2.28. da se postupci nabavki provode pravovremeno i u skladu sa propisanim procedurama Zakona o javnim nabavkama BiH, podzakonskim i vlastitim aktima;
- 2.29. da se izvrši popis arhivske građe u skladu sa «Pravilnikom o računovodstvenom evidentiranju, knjigovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskim izvještajima» čiji bi se dio u budućem periodu mogao staviti u programsku funkciju i da se izvrši prijenos u bilansnu evidenciju;
- 2.30. da RTVFBiH vrši priznavanje zavisnih troškova nabavke kao dijela troška nabavke zasebno stečenog nematerijalnog sredstva u skladu sa MRS 38. Nematerijalna sredstva;
- 2.31. da se prilikom zaključivanja ugovora o nabavci TV prava reguliraju ključni elementi nabavke (rok isporuke i način plaćanja), te izvrši pravovremeni monitoring zaključenih ugovora.

**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
PARLAMENT FEDERACIJE
PARLAMENTARNA KOMISIJA ODGOVORNA ZA REVIZIJU**

Broj: _____
Sarajevo, __.__.2013. godine

PARLAMENT FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE

PREDSTAVNIČKI DOM
n/r predsjedavajućeg

DOM NARODA
n/r predsjedavajućeg

**IZVJEŠTAJ PARLAMENTARNE KOMISIJE ODGOVORNE ZA REVIZIJU
O REVIZIJSKOM IZVJEŠTAJU BUDŽETA FEDERACIJE
BOSNE I HERCEGOVINE I REVIDIRANIH KORISNIKA BUDŽETA FEDERACIJE
BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2011. GODINU**

Sarajevo, april 2013. godine

Na osnovu stava 1. Odluke o formiranju Parlamentarne komisije odgovorne za reviziju Predstavničkog doma i Doma naroda Parlamenta Federacije Bosne i Hercegovine, broj: 01,02-05-1255/11, Komisija je razmatrala Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja Budžeta Federacije Bosne i Hercegovine za 2011. godinu i **pripremila Izvještaj sa zaključcima i preporukama za parlamentarnu raspravu** i podnosi sljedeći:

IZVJEŠTAJ

U skladu sa članom 16. Zakona o reviziji institucija u FBiH Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu Ured za reviziju) dostavio je u julu 2012. godine Parlamentu Federacije BiH revizorske izvještaje o reviziji Budžeta FBiH i korisnika Budžeta FBiH za 2011. godinu.

Komisija je zadužena da razmatra Javni izvještaj o reviziji Budžeta Federacije Bosne i Hercegovine, te je u skladu sa članom 16. Poslovnika o radu, pristupila 22.10.2012. godine proceduri pripreme i razmatranju izvještaja o reviziju Budžeta FBiH i korisnika Budžeta FBiH za 2011. godinu.

Komisija je u svrhu izrade ovog izvještaja održala 6 sjednica (od toga 5 cjelodnevnih, uključujući 4 dana javnih saslušanja revidiranih institucija i 1 dan razmatranja materijala zaključaka za budžetske korisnike i zbirnog zaključka).

Poštujući zahtjevu proceduru izrade izvještaja Komisija je odredila grupe izvjestilaca prema revidiranim institucijama, obavila razgovore i postavljala pitanja Generalnom revizoru vezano za izvještaje Ureda za reviziju, sačinila plan i program javnih saslušanja revidiranih institucija, te iste provela u periodu od 12.11.2012. godine do 15.11.2012. godine. Javnim saslušanjima odazvali su se predstavnici svih revidiranih institucija.

Od 21 izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji budžeta i korisnika budžeta u FBiH za 2011. godinu, u 18 izvještaja je izraženo mišljenje s rezervom (tzv. uslovno mišljenje, koje podrazumijeva da se revizor nije složio ili je posumnjao u tačnost jedne ili više pozicija u finansijskom izvještaju, koje su značajne, ali ne preko razine materijalnosti koja je bitna za razumijevanje finansijskih izvještaja). Tri izvještaja je sadržavalo negativno mišljenje revizora (Budžet FBiH, Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva i Federalno ministarstvo rada i socijalne politike)².

U procesu provođenja procedure izrade konačnog izvještaja, Komisija je imala izuzetno dobru saradnju sa menadžmentom i uposlenicima Ureda za reviziju. Sjednicama Komisije prisustvovali su: Generalni revizor, zamjenik generalnog revizora, rukovodioci Sektora revizije i revizori zaduženi za pojedine oblasti revizije.

² Negativno mišljenje se daje kada revizor nije u mogućnosti dati potvrdno ili uslovno mišljenje u vezi sa finansijskim izvještajima, uzimajući ih u cjelini, zbog neslaganja koje materijalno odstupa u odnosu na prezentirano stanje u finansijskom izvještaju.

Komisija smatra da Parlament FBiH treba istrajati na očuvanju neovisnosti Ureda za reviziju u cilju dosljednog poštivanja zakona i zakonitog trošenja javnih sredstava.

Značajnu podršku Komisija je imala i od USAID-ovog projekta jačanja Parlamenta u FBiH.

Sjednicama Komisije prisustvovali su i predstavnici zainteresiranih medija i nevladinih organizacija, čime je postignuta značajna transparentnost i informiranost javnosti o njenom radu.

Nakon provedenih aktivnosti javnih saslušanja, Komisija je na svojoj 29. sjednici usvojila pojedinačne izvještaje za revidirane institucije (u nastavku ovog Izvještaja), a zatim u cilju eliminisanja uočenih nepravilnosti i unaprijeđenja rada institucija Federacije BiH, Komisija predlaže Parlamentu Federacije Bosne i Hercegovine da usvoji sljedeće:

ZAKLJUČKE

- 1. Parlament FBiH obavezuje revidirane korisnike Budžeta FBiH da kopiju Odgovora sačinjenog u skladu sa Članom 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine («Službene novine Federacije BiH», broj 22/06), u kojem se navode radnje koje su preduzete od te institucije radi prevazilaženja slabosti, neregularnosti i prekršaja koji su identifikovani u revizorskom izvještaju, obavezno dostave Parlamentu FBiH u cilju daljeg praćenja realizacije;**
- 2. Traži se od Vlade FBiH da u roku od 60 dana dostavi Parlamentu FBiH detaljan pregled aktivnosti koje su poduzete povodom izvještaja revizije o Budžetu FBiH za 2011. godinu.**
- 3. Traži se od Vlade FBiH da pripremi i u parlamentarnu proceduru uputi Zakon o fiskalnoj odgovornosti.**
- 4. Vezano za sistemsku razinu prioritetnih mjera intervencije, Parlament FBiH traži od Vlade FBiH sljedeće:**
 - 4.1. Budžet FBiH:**
 - 4.1.1. Tokom procesa planiranja Budžeta FBiH sačiniti program kojim se postupno reducira praksa planiranja deficita;
 - 4.1.2. Povećati nadzor nad obavezama FBiH (unutrašnji dug, ratna i ostala potraživanja, a posebno da se poduzmu dodatni naponi da se obaveze evidentiraju, s akcentom na evidenciju izvršnih sudskih rješenja);

- 4.1.3. Pojačati nadzor nad realizacijom Budžeta FBiH;
- 4.1.4. Potrebno je posebnu pažnju posvetiti problemima iskazivanja stanja i pozicija u Glavnoj knjizi trezora i u finansijskim izvještajima;
- 4.1.5. Traži se od Vlade FBiH značajno uključenje Parlamenta FBiH u ranijim fazama planiranja Budžeta FBiH, obzirom da je period usvajanja obično prekratak, a posebno za kvalitetnu amandmansku fazu.

4.2. Tekući transferi i nepovratni transferi:

- 4.2.1. Zakonom o izvršenju Budžeta FBiH regulisati transfere i nepovratne isplate iz Budžeta FBiH, uključujući kriterije isplata nepovratnih transfera (dosljedno utvrditi proceduru o planiranju, nadzoru i podjeli transfera);
- 4.2.2. Programski definisati tekuće transfere koji se koriste kao subvencije na način koji omogućava efikasnu upotrebu javnog novca i mjerenje učinaka subvencija;
- 4.2.3. Povećati nadzor nad realizacijom razvojnih projekata, posebno u dijelu sporog ili prolongiranog povlačenja sredstava što je rezultiralo plaćanjem kamata za neangažirana sredstva;

4.3. Interna revizija:

- 4.3.1. Traže se pojačane aktivnosti na implementaciji Zakona o internoj reviziji i to u formi programskog karaktera s obavezom redovnog izvještavanja nosioca ključnih zadataka, uključujući implementaciju «Strategije razvoja javne unutrašnje finansijske kontrole PIFC» (*Public internal financial control*);

4.4. Odluke Vlade FBiH i druge mjere:

- 4.4.1. Povećati nadzor Vlade FBiH nad donesenim aktima Vlade FBiH, kao i aktima pojedinih ministarstava i agencija;
- 4.4.2. Izvršiti provjeru, odnosno harmonizaciju odredbi zakona i programa koji donose negativne finansijske posljedice na teret Budžet FBiH i koje povećavaju obaveze po osnovu izvršnih sudskih presuda, te dovode do drugog povećanja troškova.

5. Vezano za realizaciju prošlogodišnjeg zaključka Parlamenta FBiH kojim se obavezala Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju da u sklopu izvještaja o reviziji budžeta i korisnika budžeta FBiH za 2011. godinu sačini prijedlog mjera za postupanje prema institucijama koje budu imale negativne izještaje Ureda za reviziju, kao i za institucije sa utvrđenim značajnijim nepravilnostima, Komisija predlaže sljedeće:

- 5.1. Parlament FBiH obavezuje budžetske korisnike koji su dobili negativno mišljenje za 2011. godinu, Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva i Federalno ministarstvo rada i socijalne politike, da podnose kvartalne izvještaje Parlamentarnoj komisiji odgovornoj za reviziju o realizaciji mjera i aktivnosti na prevazilaženju nedostataka i problema u poslovanju koji su navedeni u izvještajima revizije.
- 5.2. Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju će nakon razmatranja izvještaja iz prethodne tačke ovih Zaključaka dostavljati iste kao informaciju domovima Parlamenta FBiH, te donositi odluku o tome da li će budžetski korisnici koji su

dobili negativno mišljenje revizora neposredno prezentirati svoje izvještaje domovima Parlamenta FBiH.

- 6. Parlament FBiH obavezuje Parlamentarnu komisiju odgovornu za reviziju da dosljedno prati realizaciju preporuka revizije i zaključaka Parlamenta FBiH na način da vrši neposredan uvid u stanje i prati aktivnosti realizacije obavljanjem radnih posjeta revidiranim budžetskim korisnicima, kvartalno, a najmanje jednom polugodišnje.**

Neriješeno pitanje ranijeg zaključka:

Parlament FBiH će u prvoj polovini 2012.godine održati tematsku sjednicu na temu „Politika grantiranja u FBiH“.

Izvještaj će u ime Parlamentarne Komisije odgovorne za reviziju na sjednicama Doma naroda i Predstavničkog doma prezentirati predsjednik Komisije g. **Sladan Ilić** i zamjenik predsjednika Komisije, g. **Mirsad Zaimović**.

S poštovanjem,

**ZAMJENIK PREDSJEDNIKA
KOMISIJE**

Mirsad Zaimović

PREDSJEDNIK KOMISIJE

Sladan Ilić

Pregled izraženih mišljenja revizora za revidirane budžetske korisnike Budžeta FBiH za 2011. godinu

Izražena mišljenja “s rezervom” (uslovna mišljenja) za 2011. godinu

1. Dom naroda Parlamenta FBiH
2. Zastupnički dom Parlamenta FBiH
3. Zajedničke službe Parlamenta FBiH
4. Ured Predsjednika Federacije BiH
5. Ured Podpredsjednika Federacije BiH
6. Ured Podpredsjednika FBiH
7. Vlada Federacije BIH
8. Federalno ministarstvo unutarnjih poslova
9. Federalna uprava policije
10. Federalno ministarstvo pravde
11. Federalno ministarstvo finansija
12. Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije
13. Federalno ministarstvo prometa i komunikacija
14. Federalno ministarstvo zdravstva
15. Federalno ministarstvo trgovine
16. Federalno ministarstvo prostornog uređenja
17. Federalno ministarstvo za pitanje boraca i invalida odbrambeno oslobodilačkog rata
18. Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta
19. Federalno ministarstvo kulture i sporta
20. Federalno ministarstvo raseljenih lica i izbjeglica
21. Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke
22. Federalno ministarstvo okoliša i turizma

Izražena **negativna mišljenja** za 2011. godinu:

1. Budžet Federacije BiH
2. Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva
3. Federalno ministarstvo rada i socijalne politike

Izvor: http://www.vrifbih.ba/javni-izvj/budzet/pdf/Izvj_Budzet_FBiH_2009_bos.pdf

Napomena: izvještaji za budžetske korisnike prikazane u spojenim redovima gornje tabele su objavljeni u zajedničkim revizorskim izvještajima, sa izraženim mišljenjem revizora koje objedinjeno obuhvata finansijsko poslovanje tih budžetskih korisnika.

BUDŽET FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o Izvještaju o izvršenju Budžeta FBiH za 2011. godinu, Komisija je utvrdila sljedeće zaključke:

1. Komisija traži od Vlade FBiH, Ministarstva finansija i trezora FBiH, kao i od rukovodstava budžetskih korisnika koji se navode u predmetnom izvještaju, da se izvrši detaljna analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2011. godinu, te da se pristupi realizaciji svih preporuka revizije.
2. Komisija zahtijeva od institucija navedenih u prethodnoj tački da posebnu pažnju posvete jačanju sistema internih kontrola i time smanje rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju.
3. Traži se od Vlade FBiH, Ministarstva finansija i trezora FBiH, kao i od rukovodstava budžetskih korisnika koji se navode u predmetnom izvještaju da prema svojoj nadležnosti i sadržaju narednih zaključaka, izvrše sljedeće:
 - 3.1. Da se vrši planiranje prihoda i primitaka Budžeta FBiH na osnovu realnih ulaznih podataka, dosljedno primjenjujući Zakon o budžetima u FBiH, kao i da u slučajevima značajnog smanjenja prihoda ili primitaka, poduzmu propisane mjere za uravnoteženje budžeta, u skladu sa članovima 4., 22. i 23. Zakona o budžetima u FBiH, putem izmjena i dopuna Budžeta;
 - 3.2. Da se izvještaji o izvršenju Budžeta FBiH sačinjavaju u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o trezoru u FBiH, Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Posebno je potrebno da se u istima iskažu svi prihodi i primici, rashodi i izdaci, finansiranja koji pripadaju Budžetu FBiH, sa adekvatnim analizama i obrazloženjima;
 - 3.3. Da se svi rashodi i izdaci priznaju i iskazuju na odgovarajućim pozicijama u onom periodu kada je obaveza i nastala, u cilju iskazivanja realnog i tačnog finansijskog rezultata Budžeta FBiH, u skladu sa članom 59. i 74. Zakona o budžetima u FBiH i članom 4. i 20. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - 3.4. Da se svi javni prihodi i primici, kao i vlastiti prihodi uplaćuju na Jedinствени račun trezora, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o Trezoru u FBiH, kao i da se evidentiraju u Glavnoj knjizi trezora po izvorima iz kojih potiču i iskazuju u konsolidovanom godišnjem izvještaju Budžeta FBiH;
 - 3.5. Da Vlada FBiH i Ministarstvo finansija poduzmu adekvatne aktivnosti, u okviru nadležnosti, kako bi se zakonskim propisima regulisalo pitanje pokrića iskazanog viška rashoda nad prihodima (deficita) u budžetima, na kraju fiskalne godine;
 - 3.6. Da se preispita opravdanost planiranja i realizacije sredstava tekućih transfera iz Budžeta FBiH za koje ne postoji zakonska obaveza, a naročito imajući u vidu stanje likvidnosti Budžeta FBiH i uvažavanja ograničenja ukupne javne potrošnje;
 - 3.7. Da se jasno propiše način izvršavanja i izvještavanja nadležnih institucija i organa o utrošku sredstava svih tekućih transfera, u cilju adekvatnog praćenja namjenskog utroška budžetskih sredstava;
 - 3.8. Da Vlada FBiH i Ministarstvo finansija osiguraju da resorna ministarstva sa krajnjim korisnicima tekućih transfera potpisuju ugovore o izvršenju dodijeljenih budžetskih sredstava, u kojima će se decidno navoditi međusobna prava i obaveze u cilju njihovog namjenskog korištenja;
 - 3.9. Da Vlada FBiH i Ministarstvo finansija, u okviru nadležnosti i ovlaštenja, poduzmu odgovarajuće aktivnosti kako bi ministarstva nadležna za realizaciju sredstava po osnovu tekućih transfera, u okviru djelokruga poslova koje obavljaju,

- dosljedno provodila usvojene programe utroška sredstava, u cilju efikasnog i transparentnog korištenja javnih sredstava;
- 3.10. Da Vlada FBiH putem nadležnih institucija poduzme aktivnosti u dijelu pripreme prijedloga jedinstvenog zakona o povoljnijem penzionisanju, kao i da Vlada FBiH i Ministarstvo finansija poduzmu dodatne aktivnosti u cilju iznalaženja načina izmirenja obaveza po osnovu isplata penzija pod povoljnijim uslovima nastalih u skladu sa zakonskim i ostalim propisima (188.415.044 KM);
 - 3.11. Da Vlada FBiH u saradnji sa resornim Ministarstvom rada i socijalne politike, kao i Ministarstvom finansija i Federalnim pravobranilaštvom, poduzme aktivnosti u cilju pravovremenog izmirenja obaveza po osnovu priznatih prava u skladu sa Zakonom o osnovama socijalne zaštite koji je važio do 11.03.2009. godine i povrata više isplaćenih sredstava;
 - 3.12. Da Vlada FBiH i Federalno ministarstvo za pitanje boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata, utvrđivanje osnovice za određivanje mjesečnih novčanih primanja korisnika boračko-invalidske zaštite, vrše u skladu sa Zakonom o pravima boraca i članova njihovih porodica i Zakona o budžetima u FBiH;
 - 3.13. Da Vlada FBiH, u saradnji sa Federalnim ministarstvom za pitanje boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata i Ministarstvom finansija, poduzme aktivnosti na utvrđivanju stvarnog iznosa obaveza po osnovu razlike lične i porodične invalidnine, kao i načina izmirenja istih u cilju izbjegavanja sudskih sporova (zateznih kamata i troškova postupka);
 - 3.14. Da Vlada FBiH u saradnji sa Federalnim ministarstvom za pitanje boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata, u skladu sa utvrđenim nadležno-stima, poduzme aktivnosti na dosljednoj primjeni Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica, u dijelu nadzora i kontrole namjenskog utroška sredstava, kao i dosljedne provedbe navedenog zakona i provedbenih akata od strane nižih nivoa vlasti. Također je potrebno poduzeti aktivnosti da se okončaju postupci rješavanja prava po osnovu podnesenih zahtjeva u skladu sa Zakonom o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica;
 - 3.15. Da Vlada FBiH i Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, svako u okviru nadležnosti, poduzmu aktivnosti na donošenju Srednjoročne strategije poljoprivrednog razvoja u FBiH, na uspostavi Registra poljoprivrednih gazdinstava i Registra klijenata, kao i donošenja provedbenih akata kojima se reguliše raspodjela novčanih poticaja u poljoprivredi, u skladu sa zakonskim propisima;
 - 3.16. Da Vlada FBiH poduzme aktivnosti na donošenju Programa utroška sredstava „Poticaji za poljoprivredu“ u skladu sa Zakonom o novčanim podrškama u poljoprivredi i ruralnom razvoju, posebno u dijelu planiranja i realizacije samo onih mjera koje su propisane navedenim Zakonom i na način definiran provedbenim propisima;
 - 3.17. Da Vlada FBiH putem nadležnog ministarstva poduzme aktivnosti u cilju dosljedne primjene odredbi Zakona o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja, posebno u djelu nadzora nad korištenjem sredstava od strane JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo. Također je potrebno da Vlada FBiH, kao i nadležne institucije, svako u okviru svojih nadležnosti, poduzmu aktivnosti u cilju provedbe Zakona o finansijskoj konsolidaciji Javnog preduzeća „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo za period od 01.01.2008. godine do 31.12.2012. godine;
 - 3.18. Potrebno je da Vlada FBiH u skladu sa svojim nadležnostima poduzme aktivnosti na dosljednoj primjeni Zakona o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja u FBiH

- prema obračunatim, a neuplaćenim javnim prihodima u periodu od 2009. do 2015.godine, odnosno izmjenama i dopunama navedenog Zakona u slučaju nemogućnosti implementacije;
- 3.19. Da Vlada FBiH, u saradnji sa resornim Ministarstvom, osigura transparentan način dodjele sredstava „Subvencije javnim preduzećima - Podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva“ kojim bi se svim privrednim društvima sa većinskim državnim kapitalom a koja su u teškom materijalnom položaju pružila mogućnost da apliciraju za dodjelu sredstava iz navedenog transfera;
 - 3.20. Da Vlada FBiH u saradnji sa resornim Federalnim ministarstvom energije, rudarstva i industrije, poduzme aktivnosti u dijelu utvrđivanja ispunjanja obaveza od strane potpisnika Ugovora i Anexa Ugovora o zajedničkom ulaganju između IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići i „Ferimpex“ d.o.o. Zavidovići, Ugovora o osnivanju zajedničkog društva i potpisanog Protokola, i razloga raskida istih, kao i utvrđivanja namjenskog utroška doznačenih sredstava iz Budžeta FBiH, te u skladu sa konstatovanim poduzmu adekvatne mjere;
 - 3.21. Da Vlada FBiH u saradnji sa Ministarstvom finansija osigura da se planiranje i povrat sredstava pogrešno ili više uplaćenih prihoda, kao i poreza na dobit vrši na osnovu relevantnih podataka iz uspostavljene adekvatne evidencije, kao i da se isto reguliše internim aktima;
 - 3.22. Da Vlada FBiH i Ministarstvo finansija, u okviru svojih nadležnosti, poduzmu aktivnosti u saradnji sa Federalnim pravobranilaštvom i budžetskim korisnicima protiv kojih su pokrenuti sudski postupci u cilju zaštite interesa Federacije BiH, kao i cjelovitog rješavanja pitanja podnesenih tužbi, u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga. Također je potrebno da se, u skladu sa nadležnostima, poduzmu aktivnosti da se planiranje sredstva za izmirenje obaveza po osnovu pravomoćnih sudskih presuda, kao i sudskih izvršnih rješenja vrši od strane i na onim budžetskim korisnicima protiv kojih su pokrenuti i okončani sudski postupci, odnosno na koje se odnose sudske odluke. Ukoliko se potrebna sredstva za izvršenje sudskih odluka i dalje planiraju na Ministarstvu finansija, potrebno je osigurati pravovremene informacije o potrebnim sredstvima za izmirenje istih;
 - 3.23. Da Ministarstvo finansija prilikom realizacije sudskih izvršnih rješenja dosljedno primjenjuju odredbe članova 138. i 167. Zakona o izvršnom postupku FBiH koji nalažu isplatu pristiglih sudskih izvršnih rješenja prema redoslijedu dostave rješenja, do visine predviđene Budžetom FBiH. Također je potrebno da se poduzmu aktivnosti kako bi se, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo knjigovodstveno evidentiranje svih obaveza po pravosnažnim i izvršnim presudama i sudskim izvršnim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora od strane svih budžetskih korisnika koji su tužena strana u sudskim postupcima, u cilju istinitog i tačnog prikazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izmirenja;
 - 3.24. Da Vlada FBiH i Federalno ministarstvo energije, industrije i rudarstva poduzmu adekvatne aktivnosti kako bi se otklonili uzroci podnošenja tužbi po osnovu neisplaćenih plaća i doprinosa preduzeća koja proizvode naoružanje i vojnu opremu, donosene na osnovu nedosljedne primjene Zakona o stečajnom postupku;
 - 3.25. Da Vlada FBiH, u saradnji sa nadležnim Ministarstvom finansija i Ministarstvom energije, rudarstva i industrije poduzmu aktivnosti na dosljednoj primjeni Odluka Vlade FBiH, donesenih u periodu 2008 - 2011. godina, vezanih za doznačena sredstva Terminalima FBiH, posebno u dijelu nadzora i izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava. Također je potrebno da se izvrši uvid u cjelokupnu

- dokumentaciju vezanu za izmirenje obaveza „Energopetrola“ d.d. Sarajevo, utvrđenim odlukama Vlade FBiH i članom 3. Ugovora o utvrđivanju i načinu izmirenja obaveza i potraživanja između Vlade FBiH i „Energopetrola“ d.d. Sarajevo br. 100-737/06 zaključenog 03.08.2006. godine odnosno 04.08.2006. godine, i u skladu sa konstatovanim poduzmu adekvatne aktivnosti;
- 3.26. Da Vlada FBiH u saradnji sa Ministarstvom finansija i ostalim nadležnim institucijama poduzme aktivnosti kako bi utvrdilo ispunjavanje obaveza iz zaključenog Ugovora sa revizorskom kućom Deloitte d.o.o. Sarajevo, vezanih za reviziju Ugovora o dokapitalizaciji Energopetrola d.d. Sarajevo (V broj 73/10), te u skladu sa konstatovanim da se poduzmu adekvatne mjere i aktivnosti;
- 3.27. Da Ministarstvo finansija dosljedno poštuje odredbe Zakona o budžetima u FBiH, Zakona o Trezoru u FBiH i Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH u dijelu sačinjavanja planova novčanih tokova, odobravanja tromjesečnih i mjesečnih planova budžetskih korisnika i izvještavanja istih o odobrenim operativnim planovima. Također je potrebno osigurati da se Budžet FBiH izvršava u skladu sa prioritetima utvrđenim u Zakonu o izvršavanju budžeta FBiH i da se unutrašnje prestuktuiranje rashoda unutar odobrenog budžeta korisnika odobrava, uz adekvatno obrazloženje i dokumentovanje opravdanosti i potrebe za istim;
- 3.28. Da se osigura dosljedna primjena Uputstva o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa trezora;
- 3.29. Da se sa bankama preko kojih Ministarstvo finansija vrši platne transakcije poduzmu aktivnosti regulisanja pitanja plaćanja bankarskih usluga, i u skladu sa istim vrši njihova kontrola, a u skladu sa zakonskim i ostalim propisima. Potrebno je poduzeti aktivnosti u cilju izbora poslovnih banaka za sve depozitne i transakcijske račune u nadležnosti Ministarstva finansija u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, te da se vrši kontrola primjene zaključenih ugovora sa bankama u pogledu obračuna kamata na depozite i troškova bankarske provizije;
- 3.30. Da Vlada FBiH i Ministarstvo finansija osiguraju da se svi javni prihodi i primici kao i vlastiti prihodi, uplaćuju na Jedinstveni račun Trezora u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o Trezoru u FBiH;
- 3.31. Da Vlada FBiH i Ministarstvo finansija, u okviru svojih nadležnosti, prilikom sačinjavanja i dostavljanja izvještaja o izvršenju Budžeta FBiH dosljedno provode odredbe Zakona o budžetima u FBiH i Zakona o izvršavanju budžeta u FBiH. Također je potrebno da Ministarstvo finansija kvalitativno unaprijedi izvještavanje prema Vladi FBiH, u dijelu sačinjavanja adekvatnih analiza naplaćenih prihoda i primitaka sa objašnjenjima i razlozima odstupanja ostvarenja u odnosu na plan, kao i davanjem prijedloga mjera za poboljšanje stanja, u skladu sa odredbama zakonskih propisa koji uređuju organizaciju uprave i rad državne službe. Izvještaj o utrošku sredstava utvrđenih Planom razvojno-investicijskih projekata u FBiH koji se finansiraju iz ino-kredita i donatorskih sredstava sačinjavati na način da se mogu pratiti planirane i realizovane veličine po projektima, uz adekvatnu analizu realizacije projekata, te iste dostaviti nadležnim organima i institucijama na nadležno postupanje. Sačinjavanje i slanje navedenog izvještaja uskladiti sa slanjem Izvještaja o izvršenju budžeta za predmetnu godinu;
- 3.32. Da Vlada FBiH i Ministarstvo finansija dosljedno provedu odredbe Zakona o budžetima u FBiH, Zakona o izvršavanju budžeta FBiH i Odluke o kriterijima raspodjele finansijskih sredstava iz Tekuće rezerve Budžeta FBiH u djelu odobravanja i u djelu izvještavanja o korištenju sredstava tekuće rezerve;

- 3.33. Da Vlada FBiH, u okviru svojih nadležnosti, osigura da budžetski korisnici prilikom obračuna putnih troškova dosljedno primjenjuju Uredbu o naknadama troškova za službena putovanja, te da Uredbom propiše obavezu da se uz obračun putnih troškova podnosi pismeni izvještaj o obavljenom službenom putovanju. Također je potrebno da se poduzmu aktivnosti u cilju osiguranja da budžetski korisnici dosljedno primjenjuju Zaključak o ograničenju troškova korištenja mobilnih telefona i drugih telefona u federalnim organima uprave;
- 3.34. Da Vlada FBiH osigura dosljednu primjenu Uredbe o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH od strane korisnika budžeta u FBiH;
- 3.35. Da Vlada FBiH poduzme adekvatnije mjere za trajno i cjelovito rješavanje smještaja federalnih organa i institucija, a u cilju racionalizacije troškova unajmljivanja imovine i da, putem nadležnih institucija, poduzme aktivnosti na rješavanju pitanja izvršenih ulaganja u objekte hotel „Hercegovina“ u Mostaru i JP Geodetski zavod BIH u Sarajevu, u cilju zaštite i efikasnijeg korištenja javnih sredstava;
- 3.36. Da Vlada FBiH kao i Ministarstvo finansija, u skladu sa nadležnostima, poduzmu aktivnosti da se od strane korisnika budžeta dosljedno primjenjuje Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH i Odluka o načinu obrazovanja i visini naknade za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe, kao i da isti dostavljaju podatke o svim isplatama naknada članovima komisija;
- 3.37. Da Vlada FBiH u skladu sa svojim nadležnostima poduzme aktivnosti da se izbor članova komisija koje se formiraju od strane budžetskih korisnika u skladu sa posebnim zakonskim propisima vrši na transparentan način u cilju izbora najeminentnijih stručnjaka iz traženih oblasti, kao i da institucije internim aktom regulišu pitanje obavljanja poslova koji su im dati u nadležnost posebnim zakonskim propisima;
- 3.38. Da Vlada FBiH poduzme aktivnosti kako bi se ugovori o djelu zaključivali samo za poslove i radne zadatke za koje je u skladu sa zakonskim propisima predviđeno zaključivanje navedenih ugovora;
- 3.39. Da se uskladi donošenje Programa javnih investicija u FBiH za trogodišnji period sa vremenskim rokovima za donošenje Dokumenta okvirnog budžeta, a donošenje Plana finansiranja kapitalnih projekata za predmetnu godinu sa vremenskim rokovima za donošenje budžeta i trogodišnjim Programom javnih investicija u FBiH, u skladu sa odredbama članova 11 i 12. Zakona o budžetima u FBiH i članovima 10. i 11. Uredbe o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH;
- 3.40. Da Ministarstvo finansija predloži mjere za prevazilaženje postojeće situacije u cilju obavljanja poslova koji su Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH dati u nadležnost Ministarstvu finansija, kao i da poduzme aktivnosti u cilju osiguranja da Centralna baza podataka razvojno-investicionih projekata koju isto vodi, daje realan i tačan prikaz stanja sredstava u okviru razvojnih projekata;
- 3.41. Da Vlada FBiH i Ministarstvo finansija poduzmu aktivnosti da nadležna ministarstva uspostave adekvatnu koordinaciju, nadzor i praćenje implementacije projekata iz njihove nadležnosti, kao i vođenje knjigovodstvenih evidencija, dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja, te izvještaja o završetku projekata od strane jedinica za implementaciju projekata u skladu sa Zakonom o izvršavanju

- budžeta FBiH, ostalim propisima i aktima donesenim od strane nadležnih institucija;
- 3.42. Da Ministarstvo finansija, poduzme aktivnosti u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH, V broj 396/06 od 27.07.2006. godine, vezano za preostalu finansijsku problematiku Prijašnjeg FMO-a, da se konstatuju izvršene aktivnosti i da konkretan prijedlog mjera za okončanje svih preostalih poslova po navedenom osnovu koji su u skladu sa zakonskim propisima preneseni u nadležnost Vladi FBiH;
 - 3.43. Da se dosljedno provode odredbe Zakona o sistemu indirektnog opore-zivanja u BiH i Zakona o Obavještajno-sigurnosnoj agenciji BiH u dijelu da se utvrdi stanje duga i ostalih obaveza koje u skladu sa navedenim zakonima ostaju u nadležnosti FBiH, kao i da se do rješavanja statusa imovine odredi pravni sljednik navedene institucije koja je prešla na državni nivo;
 - 3.44. 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 iznosa dugova, zaduženja i ostalih obaveza prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i Vojske Federacije BiH, za koje je ista odgovorna, u skladu sa zakonskim propisima. Također je potrebno da Vlada FBiH odredi pravnog slijednika koji bi izvršio preuzimanje cjelokupne dokumentacije vezano za obaveze prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i Vojske FBiH, i na osnovu iste planirao i vršio isplatu stvorenih obaveza;
 - 3.45. Da federalni budžetski korisnici izvrše usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem stalnih sredstava, potraživanja i obaveza na način propisan članovima 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članovima 20 i 22. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - 3.46. Da Ministarstvo finansija poduzme aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo knjigovodstveno evidentiranje svih ulaganja u stalna sredstva u obliku prava, potraživanja i obaveza u Glavnoj knjizi trezora, u cilju istinitog i tačnog prikazivanja bilansnih pozicija u finansijskim izvještajima Budžeta FBiH i realnog planiranja njihovog izmirenja;
 - 3.47. Da budžetski korisnici prilikom nabavke robe, vršenja usluga i ustupanja radova postupaju u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, Uputstvom o primjeni Zakona o javnim nabavkama BiH i ostalim provedbenim propisima. Također je potrebno da se prije otpočinjanja postupka nabavki donese Plan nabavke za tekuću godinu, u skladu sa zakonskim propisima i internim aktom, sa jasno i precizno utvrđenim vrstama i karakteristikama svih predmeta nabavke;
 - 3.48. Da Ministarstvo finansija izvrši uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za stanje novčanih sredstava korisnika budžeta blokiranih u Hercegovačkoj banci d.d. Mostar, a posebno stanja novčanih sredstava i obaveza Prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i Vojske FBiH i na osnovu konstatovanog poduzmu adekvatne mjere i provedu odgovarajuća knjiženja u Glavnoj knjizi trezora;
 - 3.49. Da Vlada FBiH, u skladu sa svojim nadležnostima, poduzme aktivnosti na otklanjanju utvrđenih propusta koji se kontinuirano ponavljaju, iz godine u godinu, a koji su konstatovani u Izvještajima o izvršenoj reviziji Budžeta FBiH i budžetskih korisnika u prethodnim godinama, za koje su date preporuke po kojima nije postupljeno;
 - 3.50. Da Vlada FBiH, u skladu sa zakonskim nadležnostima, poduzme aktivnosti na usklađivanju pravilnika o unutrašnjoj organizaciji budžetskih korisnika u skladu sa

- njihovim zakonskim nadležnostima, utvrđivanju potrebne organizacione strukture i broja izvršilaca, a u cilju povećanja efikasnosti javne uprave;
- 3.51. Da Vlada FBiH i Ministarstvo finansija poduzmu aktivnosti na dosljednoj provedbi Strategije razvoja javne unutrašnje finansijske kontrole u FBiH (PIFC), kao i Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, u dijelu uspostave funkcionalne Centralne harmonizacijske jedinice, interne revizije u okviru budžetskih korisnika i donošenja podzakonskih akata;
 - 3.52. Da Ministarstvo finansija, u saradnji sa Vladom FBiH, osigura postupanje po datim preporukama iz izvještaja interne revizije Ministarstva, kako od strane institucija u kojoj je obavljena revizija, tako i od strane nadležnih organa koji su zaduženi za praćenje rada revidiranih institucija;
 - 3.53. Da Ministarstvo finansija u skladu sa nadležnostima poduzme aktivnosti na knjigovodstvenom evidentiranju u Glavnoj knjizi trezora, u skladu sa zakonskim i ostalim propisima, prometa sredstava na transakcijskim računima ostvarenim po osnovu pripadajućeg dijela indirektnih poreza i njihove raspodjele u skladu sa Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u FBiH,
 - 3.54. Da Ministarstvo finansija, u skladu sa utvrđenim nadležnostima, prati i analizira ostvarenje svih javnih prihoda FBiH, i predlaže aktivnosti nadležnim organima i institucijama za bolju naplatu istih;
 - 3.55. Da Vlada FBiH poduzme aktivnosti na provedbi Zaključka V broj 1197/11 od strane budžetskih korisnika vezano za isplatu naknada za prekovremeni rad;
 - 3.56. Da Vlada FBiH i Ministarstvo finansija, u okviru svojih nadležnosti, preduzmu aktivnosti u cilju jedinstvenog regulisanja načina obračuna i isplate jubilarnih nagrada za sve korisnike federalnog budžeta, u skladu sa zakonskim i ostalim propisima i aktima;
 - 3.57. Da Vlada FBiH poduzme aktivnosti, vezano za realizaciju Ugovora o licenciranju sa Microsoftom BiH u cilju njegovog optimalnog iskorištenja od strane budžetskih korisnika i sprečavanja dodatnih troškova koji bi nastali kupovinom tih istih proizvoda van ugovora;
 - 3.58. Da Vlada FBiH u saradnji sa nadležnim ministarstvima poduzme aktivnosti kako bi se obezbjedila, zavisno od značajnosti, adekvatna informatička podrška svim federalnim budžetskim korisnicima koji raspolažu softverskim aplikacijama putem obezbjeđenja iste u okviru institucije ili putem odgovarajuće zajedničke službe za sve federalne budžetske korisnike u okviru određenog federalnog organa, a u cilju smanjenja izdataka za održavanje istih;
 - 3.59. Da Vlada FBiH u okviru svojih nadležnosti i ovlaštenja, skupa sa Federalnim ministarstvom rada i socijalne politike poduzme aktivnosti na obezbjeđenju relevantne dokumentacije vezano za prenamjenu djelatnosti Zavoda za vaspitanje ženske djece i omladine „Ljubuški“, vlasništva nad objektom u koji se vrši ulaganje, kao i utvrđivanje ukupnog iznosa potrebnih finansijskih sredstava za prenamjenu navedenog zavoda i odobravanje istog od strane nadležnog organa u skladu sa zakonskim propisima;
 - 3.60. Da Vlada FBiH u okviru svojih nadležnosti, u cilju efikasnog korištenja sredstava GSM licence, obezbjedi da se Programima investiranja sredstva odobravaju za projekte koji su spremni za realizaciju, da se prati namjenski utrošak odobrenih sredstava i o utrošku sredstava izvještavaju nadležni organi i institucije;
 - 3.61. Da Vlada FBiH i Federalno ministarstvo prometa i komunikacija u okviru svojih nadležnosti poduzmu dodatne aktivnosti kako bi se sredstva doznačena iz Budžeta FBiH za 2007. godinu Direkciji cesta FBiH za kapitalne investicije efikasno i namjenski utrošila;

- 3.62. Da Vlada FBiH, u skladu sa svojim nadležnostima, poduzme adekvatne aktivnosti na okončanju izrade cjelovitog dokumenta „Strategija ekonomskog razvoja FBiH“, usvajanja od strane Parlamenta FBiH, kao i implementacije iste od strane nadležnih ministarstava;
- 3.63. Da Ministarstvo finansija izvrši uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za uplate i povećanje vlasničkog kapitala FBiH u osnovnom kapitalu Razvojne banke FBiH, u skladu sa donesenim odlukama Vlade FBiH, te u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne aktivnosti;
- 3.64. Da Vlada FBiH i Ministarstvo finansija poduzmu aktivnosti u skladu sa zaključenim ugovorima o komisionim poslovima sa Razvojnou bankom FBiH u dijelu blagovremenog raspolaganja sa prikupljenim sredstvima na posebnom računu po osnovu povrata kredita krajnjih korisnika;
- 3.65. Da Vlada FBiH i Ministarstvo finansija poduzmu aktivnosti kako bi se u skladu sa Zaključkom V broj 902/08 od 23.08.2008. godine izvršila primopredaja dokumentacije vezano za verifikaciju obaveza za ratna potraživanja između Komisije za verifikaciju obaveza za potraživanja nastala u ratu ili tokom ratne opasnosti i Ministarstva finansija;
- 3.66. Da Ministarstvo finansija poduzme adekvatne aktivnosti prema Vladi FBiH, vezano za otklanjanje konstatovanih propusta u radu Komisije za verifikaciju ratnih potraživanja, načinu rješavanja blagovremeno podne-senih zahtjeva o kojima navedena Komisija nije odlučila u svome mandatu, kao i o novim zahtjevima za verifikaciju ratnih potraživanja;
- 3.67. Da Ministarstvo finansija uspostavi Registar verificiranih ratnih potraživanja fizičkih i pravnih osoba, u skladu sa članom 5b. Uredbe o načinu utvrđivanja i realizaciji unutrašnjih obaveza FBiH za vrijeme ratnog stanja i neposredne ratne opasnosti;
- 3.68. Da se izvrši knjigovodstveno evidentiranje svih neizmirenih dospjelih kamata na emitovane obaveznice za ratna potraživanja u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH;
- 3.69. Da Ministarstvo finansija, u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH V broj 599/2007, poduzme aktivnosti u dijelu obavljanja adekvatnog i potpunog nadzora nad procesom verifikacije stare devizne štednje koja se provodi od strane Agencija za pružanje finansijskih, informatičkih i posredničkih usluga, kao i Komisije za verifikaciju računa stare devizne štednje, i o istom redovno izvještava Vladu FBiH;
- 3.70. Da Ministarstvo finansija poduzme aktivnosti na preuzimanju baze podataka i aplikativnog softvera računa stare devizne štednje, a u cilju sigurnosti i zaštite procesa verifikacije, kao i smanjenja izdataka po navedenom osnovu;
- 3.71. Da Ministarstvo finansija poduzme aktivnosti kako bi se servisiranje vanjskog duga vršilo u skladu sa Zakonom o dugu, zaduživanjem i garancijama u FBiH, odnosno u skladu sa identificiranim izvorima prihoda. Također je potrebno da se kontinuirano poduzimaju adekvatne aktivnosti u cilju naplate potraživanja od krajnjih korisnika kreditnih sredstava;
- 3.72. Da Vlada FBiH i Ministarstvo finansija, u okviru svojih nadležnosti, poduzmu aktivnosti kako bi se obaveze o osnovu kredita KJKP „Toplane“ d.o.o. Sarajevo i kredita Kraljevine Španije (Projekat vodosnadbjevanja općina Široki Brijeg, Ljubuški i Fojnica) regulisale u skladu sa Zakonom o dugu, zaduživanjima i garancijama u FBiH. Također je potrebno poduzeti mjere da se osigura povrat sredstava u iznosu od 2.702.905 USD i 93.049 EUR isplaćenih na teret Budžeta FBiH, kao i da plaćene kreditne obaveze navedenih krajnjih korisnika iskažu kao potraživanja u Glavnoj knjizi trezora;

- 3.73. Da Vlada FBiH i Ministarstvo finansija, poduzmu aktivnosti na efikasnijem korištenju raspoloživih, a neangažovanih sredstava u okviru projekata LIP i LDP;
- 3.74. Da se osigura evidencija plaćenih avansa na osnovu relevantne dokumentacije u skladu sa odredbama Zakona o trezoru u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor;
- 3.75. Da se poduzmu aktivnosti u cilju osiguranja adekvatne garancije od strane skupština kantona za povrat pozajmica datih kantonima na osnovu Odluke Vlade o kreditnom zaduženju kantona u FBiH po III Stand-by aranžmanu MMF-a sa Vladom FBiH, i blagovremeno pokrenu propisane aktivnosti u skladu sa zakonskim propisima za naplatu istih;

URED PREDsjedNIKA I DVA POTpredsjedNIKA FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Ureda Predsjednika i dva Potpredsjednika Federacije BiH za 2011. godinu, Komisija je utvrdila sljedeće **zaključke**:

1. Komisija traži od Ureda Predsjednika i dva Potpredsjednika Federacije BiH da izvrše detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2011. godinu, te da pristupe realizaciji svih preporuka revizije.
2. Komisija zahtijeva od Ureda Predsjednika i dva Potpredsjednika Federacije BiH da posebnu pažnju posvete jačanju sistema internih kontrola i time smanje rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju.
3. Traži se od Ureda Predsjednika i dva Potpredsjednika Federacije BiH da prema svojoj nadležnosti i sadržaju narednih zaključaka, izvrše sljedeće:
 - 3.1. Da se postupci javnih nabavki provode u skladu sa propisanim procedurama iz Zakona o javnim nabavkama, podzakonskim aktima i vlastitim aktima;
 - 3.2. Da se u skladu sa izvršenom registracijom Ureda Predsjednika i dva Potpredsjednika Federacije BiH uredi unutrašnja organizacija i po osnovu iste sačinjavaju finansijski izvještaji.
Ured Predsjednika (1101)
 - 3.3. Da se izvrši popis stalnih sredstava sitnog inventara, stanja potraživanja i obaveza u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Također, potrebno je poduzeti aktivnosti u cilju utvrđivanja osnovanosti evidentiranja u poslovnim knjigama vozila Audi A8 i utvrđivanja stanja otuđenog vozila Škoda Octavia i u skladu sa konstatovanim poduzeti dalje aktivnosti.
 - 3.4. Da se osigura namjensko korištenje budžetskih sredstava na ime usluga reprezentacije, odnosno da se javna sredstva koriste u svrhu obavljanja poslova i zadataka Ureda Predsjednika;
 - 3.5. Da se izvrši uvid u ispunjenost uslova prijema savjetnika u skladu sa zakonskim propisima i uslovima predviđenim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne aktivnosti;
 - 3.6. Da se vrši ocjenjivanje državnih službenika i namještenika u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH, Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH i Pravilnika o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH;
 - 3.7. Da se uovori o djelu zaključuju za izvršenje onih poslova koji u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci uposlenih u Uredu Predsjednika, odnosno izvršenje redovnih poslova vršiti prijemom u radni odnos u skladu sa Zakonom o državnoj službi i Zakonom o namještenicima u organima državne službe FBiH;
 - 3.8. Da se obračun i isplata obaveza po osnovu zaključenih ugovora o djelu vrši na osnovu relevantnog dokumenta kojim se potvrđuje da su izvršeni ugovoreni poslovi, odnosno vršiti isplate samo naknada koje su ugovorene;
 - 3.9. Da se obračun i isplata putnih naloga vrši u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja;
 - 3.10. Da se službeni automobili koriste u skladu Uredbom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH (Službene novine FBiH, broj 33/09) i donesenim internim aktima s tim da se internim aktom prethodno utvrdi i normativ potrošnje goriva po pređenom kilometru za svako vozilo;

- 3.11. Da se preispita opravdanost značajnih troškova popravke službenog vozila Audi A6 i način njegovog korištenja u 2011. godini, te u skladu sa konstatovanim poduzmu adekvatne mjere;
- 3.12. Da se preispita opravdanost iskazanih izdataka za kompjuterske usluge i u skladu sa konstatovanim poduzmu adekvatne aktivnosti;
- 3.13. Da se Odlukom o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera, utvrde jasni, primjenjivi i mjerljivi kriteriji za vrednovanje pristiglih zahtjeva kao i vršenje nadzora nad namjenskim utroškom sredstava;
- 3.14. Da se dopuni postojeći Pravilnik o internim kontrolama u sadržajnom dijelu (sa uređenim upravljačkim kontrolnim postupcima, administrativnim kontrolnim postupcima, računovodstvenim internim kontrolnim postupcima, postupcima procjene rizika, postupcima informisanja i komunikacije i postupcima nadgledanja), kao i da se doneseni interni akti usklade sa Zakonom o budžetima u FBiH i Smjericama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u korištenju javnih sredstava odobrenih Uredu Predsjednika.

Ured potpredsjednika (1102)

- 3.15. Da se odobrena budžetska sredstava na ime troškova reprezentacije koriste samo za potrebe obavljanja redovnih poslova i zadataka iz nadležnosti Ureda Potpredsjednika;
- 3.16. Da se angažovanje zaposlenika za produženi rad vrši u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima sa obavezom sačinjavanja izvještaja o ostvarenim prekovremenim satima i izvršenim poslovima kojim bi se opravdalo uvođenje prekovremenog rada i osnovanost izvršenih isplata;
- 3.17. Da se ocjenjivanje državnih službenika i namještenika vrši u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH, Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH i Pravilnika o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH;
- 3.18. Da se obračun i isplata putnih naloga vrši u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja;
- 3.19. Da se službeni automobili koriste u skladu Uredbom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH (Službene novine FBiH, broj 33/09) i donesenim internim aktima s tim da se internim aktom prethodno utvrdi i normativ potrošnje goriva po pređenom kilometru za svako vozilo;
- 3.20. Da se izdaci za telefonske usluge priznaju samo za račune koji se odnose na korištenje mobilnih telefona u vlasništvu Ureda Potpredsjednika u cilju kontrole namjenskog utroška navedenih izdataka, a za isplate računa privatnih mobilnih telefona potrebno je dosljedno primjenjivati zakonske i ostale propise vezano za obračun i isplatu poreza i doprinosa. Također, potrebno je uspostaviti vođenje evidencije o korištenju fiksnih telefona, te u slučaju prekoračenja osigurati da se isti odbijaju od plaće uposlenika kako je propisano internim aktom;
- 3.21. Da se preispita opravdanost iskazanih izdataka za kompjuterske usluge i u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne aktivnosti;
- 3.22. Da se u skladu sa Odlukom o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera, utvrde jasni, primjenjivi i mjerljivi kriteriji za vrednovanje pristiglih zahtjeva kao i vršenje nadzora nad namjenskim utroškom sredstava;
- 3.23. Da se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Smjericama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, dopuni postojeći Pravilnik o internim kontrolama u sadržajnom dijelu (sa uređenim upravljačkim kontrolnim postupcima, administrativnim kontrolnim postupcima, računovodstvenim internim

kontrolnim postupcima, postupcima procjene rizika, postupcima informisanja i komunikacije i postupcima nadgledanja), kao i da se doneseni interni akti usklade sa postojećom zakonskom i ostalom regulativom, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa pri korištenju javnih sredstava odobrenih Uredu Potpredsjednika.

Ured potpredsjednika (1103)

- 3.24. Da se odobrena budžetska sredstava na ime troškova reprezentacije koriste samo za potrebe obavljanja redovnih poslova i zadataka iz nadležnosti Ureda Potpredsjednika;
- 3.25. Da se na poziciji troškova reprezentacije ne iskazuju izdaci nastali po osnovu Odluka o pomoći pojedincima i udruženjima;
- 3.26. Da se angažovanje zaposlenika za produženi rad vrši u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima sa obavezom sačinjavanja izvještaja o ostvarenim prekovremenim satima i izvršenim poslovima kojim bi se opravdalo uvođenje prekovremenog rada i osnovanost izvršenih isplata;
- 3.27. Da se izvrši uvid u ispunjenost uslova prijema savjetnika u skladu sa zakonskim propisima i uslovima predviđenim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji;
- 3.28. Da se obračun i isplata putnih naloga vrši u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja;
- 3.29. Da se izvrši usklađivanje postojećeg internog akta kojim je utvrđen način i uslovi korištenja vozila u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH ("Sl. novine FBiH, broj 33/09), i to u dijelu utvrđivanja normativa potrošnje goriva po pređenom kilometru i dosljednog primjenjivanja istog, kao i u dijelu parkiranja i vršenja kontrole parkiranja vozila nakon radnog vremena;
- 3.30. Da se izdaci za telefonske usluge priznaju samo za račune koji se odnose na korištenje mobilnih telefona u vlasništvu Ureda Potpredsjednika u cilju kontrole namjenskog utroška navedenih izdataka, a u slučaju korištenja isplate računa privatnih mobilnih telefona potrebno je dosljedno primjenjivati zakonske i ostale propise vezano za obračun i isplatu poreza i doprinosa.
- 3.31. Da se uspostavi vođenje evidencije o korištenju fiksnih telefona, te u slučaju prekoračenja osigura da se isti odbijaju od plaće uposlenika kako je propisano internim aktom;
- 3.32. Da se preispita opravdanost iskazanih izdataka za kompjuterske usluge i u skladu sa konstatovanim poduzmu adekvatne aktivnosti;
- 3.33. Da se u skladu sa Odlukom o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera, utvrde jasni, primjenjivi i mjerljivi kriteriji za vrednovanje pristiglih zahtjeva kao i vrši nadzor nad namjenskim utroškom sredstava;
- 3.34. Da se realizacija tekućih transfera dosljedno zasniva na Odluci o raspodjeli sredstava tekućih transfera u dijelu izvještavanja Parlamenta o raspolaganju odobrenih sredstava;
- 3.35. Da se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, dopuni postojeći Pravilnik o internim kontrolama u dijelu procjene rizika za sve procese iz nadležnosti Ureda Potpredsjednika, kao i da se doneseni interni akti usklade sa postojećom zakonskom i ostalom regulativom, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u korištenju javnih sredstava odobrenih Uredu Potpredsjednika.

VLADA FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Vlade FBiH za 2011. godinu, Komisija je utvrdila sljedeće **zaključke**:

1. Komisija traži od Vlade FBiH da izvrše detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2011. godinu, te da pristupe realizaciji svih preporuka revizije.
2. Komisija zahtijeva od Vlade FBiH da posebnu pažnju posveti jačanju sistema internih kontrola i time smanje rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju.
3. Traži se od Vlade FBiH da izvrši sljedeće:
 - 3.1. Da Vlada FBiH i Generalni sekretarijat Vlade FBiH, u skladu sa svojim nadležnostima, uspostave funkcionalnu organizacionu strukturu sa konkretnim zaduženjima odgovarajuće organizacione jedinice zadužene za praćenje potpune i blagovremene realizacije donesenih akata Vlade FBiH, te akata koji se odnose na formiranje radnih tijela i izvršenje utvrđenih zadataka od strane istih;
 - 3.2. Da se u cilju kvalitetnijeg i efikasnijeg rada, osigura dosljedna primjena Poslovnika o radu Vlade FBiH u pogledu utvrđivanja rokova za izvršenje zadataka utvrđenih aktima Vlade FBiH, kao i da sekretar Vladi FBiH 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 i dosljedna primjena važećih zakonskih i ostalih propisa;
 - 3.3. Da Vlada FBiH zajedno s nadležnim ministarstvima poduzme aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi od strane uposlenika po osnovu umanjenja plaća i naknada koje nemaju karakter plaće, kao i naknada po osnovu vojnog invaliditeta i porodičnih invalidnina, a u cilju smanjenja troškova kamata i troškova sudskih postupaka;
 - 3.4. Da Vlada FBiH, u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija, poduzme aktivnosti prema svim budžetskim korisnicima, kako bi isti knjižili izvršna sudska rješenja u Glavnoj knjizi trezora FBiH, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, a u cilju istinitog i tačnog prikaza svih obaveza Budžeta FBiH i realnog planiranja njihovog izmirenja;
 - 3.5. Da Vlada FBiH poduzme sistemske mjere za trajno i cjelovito rješavanje smještaja federalnih organa i institucija, a u cilju racionalizacije troškova unajmljivanja imovine, kao i efikasnijeg i funkcionalnijeg rada organa i institucija;
 - 3.6. 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 iznosa dugova, zaduženja i ostalih obaveza prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i Vojske Federacije BiH, za koje je ista odgovorna, u skladu sa zakonskim propisima. Traži se da Vlada FBiH poduzme aktivnosti po preporukama datim u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja FMO i VF za 2005.godinu;
 - 3.7. Da Vlada FBiH poduzme aktivnosti, kako bi se zakonskim i ostalim provedbenim propisima jasno definisao način izvještavanja o utrošku tekućih transfera Budžeta FBiH, u cilju praćenja realizacije i namjenskog trošenja u skladu sa Programima utroška tekućih transfera. Također je potrebno 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;

- 3.8. Da Vlada FBiH poduzme adekvatne aktivnosti kako bi svi federalni organi uprave i druga tijela implementirali mjere i aktivnosti iz Revidiranog akcionog plana 1 (RAP-a 1) Strategije reforme javne uprave usvojenog od strane Vlade FBiH 24.08.2011. godine. Traži se da pri tome osigura adekvatnu koordinaciju i nadzor nad radom 7 timova za implementaciju Revidiranog akcionog plana (RAP-a 1), kao i da zaključkom Vlade FBiH V broj 854/2011 određene institucije (Federalno ministarstvo pravde i prometa i komunikacija, Generalni sekretarijat Vlade FBiH), predlože Vladi FBiH način organizovanja poslova iz oblasti «E-uprava», a u cilju adekvatnog praćenja i poduzimanja mjera za kašnjenje u realizaciji utvrđenih aktivnosti;
- 3.9. Da Federalno ministarstvo prometa i komunikacija u saradnji sa Generalnim sekretarijatom Vlade FBiH osigura sistemski pristup pri implementaciji započetog projekta «E-uprava» odobrenog od strane Vlade FBiH 24.08.2011. godine, i izvrši analizu trenutnog stanja kako ne bi došlo do toga da se u različitim institucijama razvijaju rješenja koja se međusobno ne mogu trenutno integrirati ili informacioni sistemi integrirati sa istim ili sličnim funkcijama;
- 3.10. Da Generalni sekretarijat sačini detaljnu proceduru za budžetske korisnike u kojoj će navesti tačne nazive, šifre i cijene licenci koje su otkupljene ili za koje se plaća softversko osiguranje u skladu sa potpisanim Ugovorom o licenciranju sa Microsoftom BiH, a u cilju njegovog optimalnog iskorištenja i sprečavanja dodatnih troškova koji bi nastali kupovinom tih istih proizvoda van ugovora. Potrebno je preispitati opravdanost zaključivanja Ugovora o uslugama Microsoftove glavne podrške, u dijelu definisanja plaćanja izvršenih usluga u fiksnom godišnjem iznosu, kao i osigurati praćenje i kontrolu izvršenja ugovorenih usluga;
- 3.11. Da se poduzmu aktivnosti koje će omogućiti besplatno korištenje implementiranih projekata «E-Portal» i «E-Pisarnica» od strane ostalih federalnih budžetskih korisnika i kako bi se isti evidentirali u poslovnim knjigama u skladu sa zakonskim i ostalim propisima;
- 3.12. Da se nabavka svih roba i usluga neophodnih za poslovanje Vlade FBiH i Generalnog sekretarijata vrši u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH i Pravilnika o nabavci roba, vršenju usluga i ustupanju radova Generalnog sekretarijata;
- 3.13. Da se prilikom vršenja popisa stalnih sredstava, sitnog inventara, obaveza i potraživanja dosljedno primjenjuju Zakon o računovodstvu u FBiH, Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnik o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza Generalnog sekretarijata;
- 3.14. Da se izvrše dopune Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u dijelu utvrđivanja stepena rizika za sve aktivnosti Generalnog sekretarijata. Također je potrebno izmijeniti i dopuniti interne akte Generalnog sekretarijata (Pravilnik o upotrebi i načinu korištenja službenih putničkih automobila, Uputstvo o kontroli i utrošku goriva za prijevoz službenim automobilima i Pravilnik o korištenju reprezentacije, ugostiteljskih usluga i o primanju poklona Vlade FBiH) sa ciljem usklađivanja istih sa zakonskim i podzakonskim propisima, te da se osigura njihova dosljedna primjena i praćenje primjene radi prilagođavanja i unapređenja samog sistema internih kontrola;
- 3.15. Da se izvrši uvid u dokumentaciju s ciljem provjere provedbe zakonskih propisa i internih akata prilikom prijema savjetnika, kao i obračuna i isplate plaće ministra

bez zasnivanja radnog odnosa, te u skladu sa konstatovanim da se poduzmu odgovarajuće aktivnosti. Također je potrebno da Komisija za rješavanje statusnih pitanja članova Vlade FBiH i njihovih savjetnika preispita opravdanost donošenja Rješenja o naknadi za zakup stana, troškova smještaja i odvojeni život u iznosu koji je veći od utvrđenog Uredbom o naknadama koje pripadaju članovima Vlade FBiH i njihovim savjetnicima koje nemaju karakter plaće, kao i odredbe rješenja kojima se utvrđuje pravo na naknade savjetnicima kojima nije osiguran službeni smještaj;

- 3.16. Da se osigura suštinska kontrola korištenja službenih vozila i pravilno popunjava obrazac putnog naloga PN4, u skladu sa odredbama Uredbe o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH i Pravilnikom o korištenju službenih putničkih automobila Generalnog sekretarijata Vlade FBiH. Također je potrebno preispitati opravdanost značajnih troškova popravke službenog vozila PASAT 3.2 TDI i način njegovog korištenja u 2011. godini, kao i angažovanje dodatnog vozila, te u skladu sa konstatovanim da se poduzmu adekvatne mjere;
- 3.17. Da se dopuni Pravilnik o upotrebi i načinu korištenja službenih putničkih automobila u dijelu propisivanja tko i kako vrši kontrolu korištenja službenih vozila, kao i 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;
- 3.18. Da se preispita opravdanost planiranja i realizacije sredstava tekućih transfera koji se realizuju putem odobrenog budžeta Vlade FBiH, obzirom da za doznačavanje istih ne postoji zakonska obaveza, a naročito imajući u vidu stanje likvidnosti Budžeta FBiH i uvažavanja ograničenja ukupne javne potrošnje. Da se s krajnjim korisnicima tekućih transfera potpisuju ugovori o izvršenju dodijeljenih sredstava, u kojima će se decidno navoditi međusobna prava i obaveze u cilju njihovog namjenskog korištenja;
- 3.19. Da Generalni sekretarijat, u saradnji sa nadležnim institucijama i organima, poduzme aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi od strane uposlenika po osnovu umanjenja plaća i naknada koje nemaju karakter plaće, a u cilju smanjenja troškova kamata i troškova sudskih postupaka.
- 3.20. Da se izvrši usklađivanje „Pravilnika o korištenju reprezentacije, ugostiteljskih usluga i o primanju poklona Vlade FBiH“ sa Uredbom o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima i federalnim upravnim organizacijama, i da se istim precizno i jasno utvrdi u kojim situacijama, za koje namjene i do kog iznosa se mogu kupovati pokloni i koristiti reprezentacija imajući u vidu postojeće zakonske odredbe;

MINISTARSTVO UNUTRAŠNJIH POSLOVA I FEDERALNA UPRAVA POLICIJE

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova i Federalne uprave policije, Komisija je utvrdila sljedeće **zaključke**:

1. Komisija traži od Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova i Federalne uprave policije, da izvrše detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2011. godinu, te da pristupe realizaciji svih preporuka revizije.
2. Komisija zahtijeva Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova i Federalne uprave policije, da posebnu pažnju posvete jačanju sistema internih kontrola i time smanje rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju.
3. Traži se od Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova i Federalne uprave policije da izvrše sljedeće:

(za Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova)

- 3.1. Da se poduzmu aktivnosti za usaglašavanje Pravilnika o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, i da se na osnovu istog donesu rješenja o plaćama, odnosno vrši obračun i isplata plaća.
- 3.2. Da se u skladu sa članom 59. i 74. Zakona o budžetima u FBiH i članom 5. i 20. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH svi rashodi i izdaci priznaju i iskazuju na odgovarajućim pozicijama u periodu kada je obaveza i nastala.
- 3.3. Da se obračun i isplata novčanih naknada za rad komisija vrši u skladu sa odredbama Odluke Vlade FBiH o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe, samo za poslove koji se obavljaju poslije radnog vremena.
- 3.4. Da se s članovima komisija koji nisu zaposlenici Ministarstva već spoljni saradnici zakluče ugovori o djelu kojim bi se regulisali međusobna prava i obaveze. Ugovorima o djelu se trebaju obuhvatati izvršenje onih poslova koji u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci uposlenih Ministarstva, odnosno izvršenje redovnih poslova treba vršiti prijemom u radni odnos u skladu sa procedurama uređenim Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe FBiH.
- 3.5. Da se popis, odnosno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem vrši u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i internim aktima.
- 3.6. Da se izvrši popis opreme evidentirane na poziciji «Oprema stalno van upotrebe», koja je rashodovana na osnovu odluka o rashodu iz 2006., 2007., 2008. i dio iz 2009. godine i da se poduzmu dalje aktivnosti u skladu sa navedenim odlukama.
- 3.7. Da Ministarstvo u saradnji s nadležnim institucijama i organima poduzme aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga.
- 3.8. Da se izvrši evidentiranje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama-izvršnim sudskim rješenjima u Glavoj knjizi Trezora, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH, a u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.
- 3.9. Da se osigura dosljedna primjena svih pisanih procedura i pravila, kao i praćenje sistema internih kontrola, radi uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola.

(za Federalnu upravu policije)

- 3.10. Da se izvrši usaglašavanje Pravilnika o plaćama i naknadama policijskih službenika Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova sa Zakonom o plaćama policijskih službenika FBiH u dijelu obračuna minulog rada i utvrđivanja prava na veći trajni dodatak na plaću U skladu sa usaglašenim Pravilnikom, potrebno je donijeti rješenja o plaći, odnosno izvršiti obračun i isplatu plaće.
- 3.11. Da se preispita opravdanost primjene Rješenja o većem trajnom dodatku za pojedina radna mjesta policijskih službenika koje je donio ministar 29.11.2010. godine, obzirom da su prestali da važe pravilnici o unutrašnjoj organizaciji za koje je isto doneseno, kao i da se u skladu sa zakonskim propisima utvrde radna mjesta koja imaju pravo na veći trajni dodatak, uzimajući u obzir da federalni ministar u posebnim okolnostima može na prijedlog direktora policije utvrditi i veći trajni dodatak za pojedina radna mjesta.
- 3.12. Da se izvrši uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za osnovanost donošenja Rješenja o rasporedu i upućivanju na rad u inostranstvo, kao i u skladu sa istim donošenja Rješenja o plaći, osnovanost obračuna i isplate bruto plaće i naknada plaće i ostalih izdataka i da se u skladu sa konstatovanim preduzmu adekvatne aktivnosti.
- 3.13. Da se popis, odnosno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem vrši u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i internim aktima.
- 3.14. Da se nabavka roba u potpunosti vrši u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH, Pravilnika o postupku direktnog sporazuma i Procedurama postupka nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova.
- 3.15. Da Ministarstvo u saradnji s nadležnim institucijama i organima poduzme aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga.
- 3.16. Da se poduzmu aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH izvršilo evidentiranje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama-izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora, a u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.
- 3.17. Da se pri izvršavanju odobrenog budžeta u potpunosti postupa u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju Budžeta u FBiH, odnosno da se prije stvaranja obaveza u toku godine, prethodno obezbijede sredstva za izvršavanje istih.
- 3.18. Da se izvrši uvid u dokumentaciju vezanu za osnovanost donošenja rješenja o ostvarivanju visine naknade i obračuna i isplate naknada za smještaj, odvojen život i zakup stana za rukovodećeg državnog službenika i da se u skladu sa konstatovanim poduzmu adekvatne aktivnosti.
- 3.19. Da se obračun i isplata putnih troškova vrši u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja.
- 3.20. Da se svi rashodi i izdaci priznaju i iskazuju na odgovarajućim pozicijama u periodu kada je obaveza i nastala. u skladu sa članom 59. i 74. Zakona o budžetima u FBiH i članom 5. i 20. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH.
- 3.21. Da se osigura dosljedna primjena svih pisanih procedura i pravila, kao i obezbijedi praćenje sistema internih kontrola, radi uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola.

MINISTARSTVO FINANSIJA

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Federalnog ministarstva finansija za 2011. godinu, Komisija je utvrdila sljedeće **zaključke**:

1. Komisija traži od Federalnog ministarstva finansija da izvrši detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2011. godinu, te da pristupi realizaciji svih preporuka revizije.
2. Komisija zahtijeva od Federalnog ministarstva finansija da posebnu pažnju posveti jačanju sistema internih kontrola i time smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju.
3. Traži se od Federalnog ministarstva finansija da izvrši sljedeće:
 - 3.1. Da se planovi novčanih tokova kojima se projiciraju sve uplate i isplate sa Jedinstvenog računa trezora i koji predstavljaju osnovu za izvršavanje Budžeta FBiH, sačinjavaju na bazi relevantnih i svih neophodnih podataka i informacija prikupljenih iz različitih izvora, u skladu sa članom 35. Zakona o budžetima u FBiH i članovima 5. i 6. Zakona o trezoru u FBiH;
 - 3.2. Da se osigura da se Budžet FBiH izvršava na osnovu mjesečnog plana alokacije raspoloživih budžetskih sredstava budžetskim korisnicima koji odobrava Ministar finansija i instrukcije budžetskim korisnicima za pripremu i podnošenje prijedloga operativnih budžeta, a na osnovu prethodno sačinjenog plana novčanih tokova, u skladu sa članom 28. i 29. Zakona o budžetima u FBiH;
 - 3.3. Da se budžetski korisnici posebno izvještavaju o odobrenim operativnim budžetima, kako bi se istima omogućilo preuzimanje obaveza za namjene i do visine odobrene u operativnom budžetu, na način kako je to propisano Zakonom o budžetima u FBiH. Prestrukturiranje rashoda unutar budžeta korisnika odobravati u skladu sa zakonskim nadležnostima, uz adekvatno obrazloženje i dokumentovanje opravdanosti i potrebe za istim;
 - 3.4. Da se Budžet FBiH izvršava u skladu sa prioritetima utvrđenim u Zakonu o izvršavanju budžeta FBiH, i internim procedurama propiše način i kriteriji plaćanja podgrupa koje se nalaze u okviru zakonskih prioriteta;
 - 3.5. Da se godišnji i tromjesečni izvještaji o izvršenju Budžeta FBiH sačinjavaju u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH;
 - 3.6. Da se zakonskim i ostalim provedbenim propisima jasno definiše način izvještavanja nadležnih institucija i organa o utrošku sredstava tekućih transfera, u cilju adekvatnog praćenja namjenskog utroška istih od strane Ministarstva i Vlade FBiH;
 - 3.7. Da Ministarstvo adekvatno analizira zahtjeve za sredstvima iz tekuće rezerve i sačinjava preporuku Vladi FBiH vezano za tražena sredstva tekuće rezerve, u skladu sa odredbama Odluke o kriterijima raspodjele finansijskih sredstava iz tekuće rezerve Budžeta FBiH. Također je potrebno osigurati da budžetski korisnici podnose mjesečne izvještaje o utrošku odobrenih sredstava tekuće rezerve, da iste konsoliduje i tromjesečno dostavlja Vladi FBiH;
 - 3.8. Da se se prilikom izrade Budžeta FBiH u cijelosti poštuju odredbe Zakona o budžetima u FBiH, u dijelu primjene propisanih procedura i rokova, kao i u dijelu usuglašavanja sa budžetskim korisnicima predložene visine sredstava za svakog budžetskog korisnika posebno;
 - 3.9. Da se u cilju omogućavanja budžetskim korisnicima sa svojstvom pravnog lica da samostalno planiraju, izvršavaju i izvještavaju o upotrebi budžetskih sredstava, donese interni akt kojima bi se utvrdili kriteriji i način utvrđivanja institucija i organa koji mogu biti korisnici budžeta i na osnovu istih sačiniti Registar korisnika Budžeta FBiH;

- 3.10. Da se osigura dosljedna primjena Uputstva o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspola-ganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinog računa trezora;
- 3.11. Da se izvrši knjigovodstveno evidentiranje u Glavnoj knjizi Trezora (bilan-snim ili vanbilansnim pozicijama) prometa na Posebnom računu za raspodjelu prihoda sa Jedinog računa i Posebnim računima Budžeta FBiH na koje se doznave i sa kojih se vrši raspoređivanje pripadajućeg dijela indirek-tnih poreza kantonima, općinama i direkcijama za ceste, u cilju praćenja dosljedne primjene Zakona o pripadnosti javnih prihoda u FBiH;
- 3.12. Da se s bankama preko kojih Ministarstvo trenutno vrši platne transakcije reguliše plaćanje bankarskih usluga i u skladu s tim vrši njihova kontrola u skladu sa zakonskim i ostalim propisima;
- 3.13. Da se izvrši izbor poslovnih banaka za sve depozitne i transakcijske račune u nadležnosti Ministarstva finansija, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, te vrši kontrola primjene zaključenih ugovora sa bankama u pogledu obračuna kamata na depozite i troškova bankarske provizije;
- 3.14. Da se prilikom nabavke roba, usluga i radova dosljedno postupa u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH u dijelu provođenja odgovarajućeg postupka, kao i pravilnog vođenja pregovaračkog postupka.
- 3.15. Da se vezano za uvođenje novog segmenta Izvora finansiranja na postojećem Informacionom sistemu finansijskog upravljanja, izvrši uvid u cjelokupnu dokumentaciju u dijelu povećanja vrijednosti ISFU sistema, te na osnovu konstatovanog da se poduzmu adekvatne aktivnosti;
- 3.16. Da se organizuje i vrši nadzor nad namjenskim korištenjem i raspolaganjem sredstvima Fondacija koje je osnovala Vlada FBiH, u skladu sa zakonskim propisima i statutima Fondacija;
- 3.17. Da Ministarstvo finansija, poduzme aktivnosti u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH, V broj 396/06 od 27.07.2006. godine, vezano za preostalu finansijsku problematiku prijašnjeg FMO-a, da se konstatuju izvršene aktivnosti i da konkretan prijedlog mjera za okončanje svih preostalih poslova po navedenom osnovu koji su u skladu sa zakonskim propisima preneseni u nadležnost Vladi FBiH;
- 3.18. Da se visina i isplata naknada za rad u komisijama usklade sa odredbama «Odluke Vlade FBiH o načinu obrazovanja i visini naknade za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe» i uspostave kontrolne aktivnosti u dijelu dosljedne primjene propisane godišnje naknade po osnovu rada u jednom ili više radnih tijela;
- 3.19. Da se poduzmu aktivnosti u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH V broj 599/2007, u dijelu obavljanja adekvatnog i potpunog nadzora nad procesom verifikacije stare devizne štednje koja se provodi od strane Agencija FIP i AFIP, kao i Komisije za verifikaciju računa stare devizne štednje, i o istom redovno izvještavati Vladu FBiH;
- 3.20. Da Ministarstvo poduzme aktivnosti na preuzimanju baze podataka i aplikativnog softvera računa stare devizne štednje, kao i angažovanja uposlenika Ministarstva na poslovima održavanja, ažuriranja podataka i sačinjavanja izvještaja iz baze podataka stare devizne štednje, a u cilju sigurnosti i zaštite procesa verifikacije, kao i smanjenja izdataka za navedene poslove;
- 3.21. Da se poduzmu aktivnosti u cilju postupanja po prijedlozima Komisije za popis stanja imovine, obaveza i potraživanja Trezora FBiH na dan 31.12.2011. godine, u skladu sa Odlukom ministra o prihvatanju Izvještaja o popisu;

- 3.22. Da se izvrši usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem stalnih sredstava, potraživanja i obaveza na način propisan članovima 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članovima 20 i 22. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
- 3.23. Da se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, izvrši knjigo-vodstveno evidentiranje svih ulaganja u stalna sredstva u obliku prava i obaveza u Glavnoj knjizi trezora, u cilju istinitog i tačnog prikazivanja bilansnih pozicija u finansijskim izvještajima Budžeta FBiH i realnog planiranja njihovog izmirenja;
- 3.24. Da se izvrši uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezanu za uplate i povećanje vlasničkog kapitala FBiH u osnovnom kapitalu Razvojne banke FBiH, u skladu sa donesenim odlukama Vlade FBiH, te u skladu sa konstatovanim da se poduzmu adekvatne aktivnosti;
- 3.25. Da se preispita obračun zatezних kamata zbog nerealizacije odluke Ustavnog suda BiH „CH/99/2425 i drugi“ u propisanom roku, te u skladu sa konstatovanim da se poduzmu mjere i aktivnosti u cilju izbjegavanja plaćanja nepotrebnih troškova iz Budžeta FBiH;
- 3.26. Da se izvrši uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezanu za evidentiranje obaveza po osnovu emitovanih obaveznica i verifikovanih obaveza za koje nisu emitovane obaveznice po osnovu stare devizne štednje i ratnih potraživanja, te da se u skladu sa konstatovanim izvrše ispravke knjiženja;
- 3.27. Da se sagleda nastala situacija vezana za nerealizovane povrate sredstava prema JP „BH Telecom“ d.d. Sarajevo i JP „Hrvatske telekomunikacije“ d.d. Mostar po osnovu pravomoćnih i izvršnih rješenja Porezne uprave FBiH, kao i činjenica da Budžetom FBiH za 2012. godinu nikako nisu planirana sredstva za izmirenje navedenih obaveza, te u skladu sa konstatovanim i postojećim zakonskim propisima, te Vladi FBiH podnese detaljna informacija sa prijedlogom mjera za rješavanje navedene situacije;
- 3.28. Da se poduzmu aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu Budžeta u FBiH izvršilo knjigovodstveno evidentiranje svih obaveza po pravosnažnim i izvršnim presudama i sudskim izvršnim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora od strane svih budžetskih korisnika koji su tužena strana u sudskim postupcima, u cilju istinitog i tačnog prikazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izmirenja;
- 3.29. Da se izvrši knjigovodstveno evidentiranje svih neizmirenih dospelih kamata na emitovane obaveznice za ratna potraživanja, u skladu sa članom 20. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH;
- 3.30. Da Ministarstvo, u saradnji sa Vladom FBiH, utvrdi status obaveznica po osnovu ratnih potraživanja koje su korigovane i isplaćene prije roka. Potrebno je izvršiti usaglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja obaveza po ovom osnovu, u skladu sa odredbama člana 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- 3.31. Da se donošenje Programa javnih investicija u FBiH za trogodišnji period uskladi sa vremenskim rokovima za donošenje Dokumenta okvirnog budžeta, a donošenje Plana finansiranja kapitalnih projekata za predmetnu godinu sa vremenskim rokovima za donošenje budžeta i trogodišnjim Programom javnih investicija u FBiH, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH;
- 3.32. Da se sačini Izvještaj o utrošku sredstava utvrđenih Planom razvojno-investicijskih projekata u FBiH koji se finansiraju iz ino-kredita i donatorskih sredstava u 2011. godini, na način da se mogu pratiti planirane i realizovane veličine po projektima, uz

- adekvatnu analizu realizacije projekata, te da se isti dostavi nadležnim organima i institucijama na nadležno postupanje. Sačinjava se i slanje ovog Izvještaja treba uskladiti sa slanjem Izvještaja o izvršenju budžeta za predmetnu godinu;
- 3.33. Da se Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizuju poslovi i zadaci vezani za praćenje, implementaciju i izvještavanje o implementaciji projekata od značaja za Federaciju, i osigura da se isti obavljaju u okviru posebne organizacione jedinice, u skladu sa članom 3. Uredbe o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstvima za razvoj u FBiH;
 - 3.34. Da se poduzmu aktivnosti u cilju osiguranja da Centralna baza podataka razvojno - investicijskih projekata koju vodi Ministarstvo daje realan i tačan prikaz stanja sredstava u okviru razvojnih projekata;
 - 3.35. Da se sačini i Vladi FBiH dostaviti Izvještaj/Informacija o problemima u koordinaciji i praćenju implementacije razvojnih projekata sa prijedlogom mjera za prevazilaženje postojeće situacije u cilju obavljanja poslova koji su Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH dati u nadležnost Ministarstvu finansija;
 - 3.36. Da se poduzmu aktivnosti sa ciljem uspostave adekvatne koordinacije od strane nadležnih ministarstava, kao i nadzor i praćenje implementacije projekata iz njihove nadležnosti, te vođenje knjigovodstvenih evidencija, dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja, i konačnih izvještaja o završetku projekata od strane jedinica za implementaciju projekata u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH, ostalim propisima i aktima donesenim od strane nadležnih institucija;
 - 3.37. Da Ministarstvo finansija osigura da se planiranje sredstava za povrat pogrešno ili više uplaćenih prihoda, kao i poreza na dobit vrši na osnovu pravovremenih informacija i adekvatnih evidencija, kao i da se isto reguliše internim aktima. Prije rješavanja zahtjeva za povrat od strane preduzeća INA BH d.d. Sarajevo, izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju u cilju utvrđivanja stvarne obaveze po navedenom osnovu koja se treba izvršiti na teret Budžeta FBiH;
 - 3.38. Da se u saradnji sa nadležnim institucijama i organima poduzmu aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi, a u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga;
 - 3.39. Da se preispita postojeći način realizacije sudskih presuda, uzimajući u obzir ukupno isplaćene zatezne kamate prilikom realizacije glavnice po sudskim izvršnim rješenjima koja se obračunava u iznosu od 12 %, te da se u saradnji s Vladom FBiH poduzmu aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja svih podnesenih tužbi, u smislu inoviranja pristupa vremenskoj vrijednosti novca i nalaženja alternativnog i jeftinijeg načina za izmirenje svih ovih obaveza;
 - 3.40. Da se prilikom realizacije sudskih izvršnih rješenja dosljedno primjenjuju odredbe članova 138. i 167. Zakona o izvršnom postupku FBiH koji nalažu isplatu pristiglih sudskih izvršnih rješenja prema redoslijedu dostave rješenja, do visine predviđene Budžetom;
 - 3.41. Da se poduzmu aktivnosti prema Vladi FBiH vezane za izvršenje pravo-moćnih sudskih presuda na teret Budžeta FBiH, po osnovu neisplaćenih plaća i doprinosa preduzeća koja proizvode naoružanje i vojnu opremu, donosene na osnovu nedosljedne primjene Zakona o stečajnom postupku od strane resornog Ministarstva, a u cilju otklanjanja razloga podnošenja tužbi;
 - 3.42. Da se u saradnji sa Federalnim pravobranilaštvom, utvrditi status svih neriješenih presuda i sudskih izvršnih rješenja iz perioda 2003 - 2010. godina, te na osnovu konstatovanog predlože adekvatne mjere i aktivnosti prema Vladi FBiH u cilju procjene rizika po Budžet FBiH;

- 3.43. Da se izvrši primopredaja dokumentacije između Komisije za verifikaciju ratnih potraživanja i Ministarstva finansija, na način kako je utvrđeno Zaključkom Vlade FBiH V broj 902/08 od 23.08.2008. godine. Također, potrebno je poduzeti aktivnosti prema Vladi FBiH vezane za otklanjanje konstatovanih propusta od strane nadležnog Sektora u radu Komisije za verifikaciju ratnih potraživanja, načinu rješavanja blagovremeno podnesenih zahtjeva, a o kojima navedena Komisija nije odlučila u svome mandatu, kao i o novim zahtjevima za verifikaciju ratnih potraživanja;
- 3.44. Potrebno je da Ministarstvo uspostavi Registar verificiranih ratnih potraživanja fizičkih i pravnih osoba, u skladu sa članom 5b. Uredbe o načinu utvrđivanja i realizaciji unutrašnjih obaveza FBiH za vrijeme ratnog stanja i neposredne ratne opasnosti;
- 3.45. Da Ministarstvo sačini cjelovitu Informaciju o nemogućnosti dobivanja svih traženih i relevantnih podataka od Federalnog pravobranilaštva, u pogledu broja pravosnažnih sudskih presuda za ratna potraživanja i dosuđenog iznosa potraživanja po osnovu svake presude posebno, kao i kamata, te istu dostavi Vladi FBiH sa prijedlogom mjera u cilju utvrđivanja realnih obaveza FBiH po ovom osnovu i potpune implementacije Akcionog plana za izmirenje pravosnažnih sudskih presuda po osnovu ratnih potraživanja;
- 3.46. Da se poduzmu adekvatne aktivnosti i zakonom utvrđene mjere, kako bi krajnji korisnici kreditnih sredstava, za koje je otplata kredita izvršena iz Budžeta FBiH, izmirili svoje dospjele obaveze prema Federaciji BiH, odnosno kako bi se blagovremeno izmiravale obaveze u propisanom roku;
- 3.47. Da se poduzmu aktivnosti u cilju regulisanja obaveza po kreditima JP Željeznice FBiH koje su na osnovu Zakona o finansijskoj konsolidaciji JP Željeznice FBiH d.o.o. Sarajevo za period od 01.01.2008. do 31.12.2012. godine predmet konsolidacije, kao i aktivnosti na naplati dijela obaveza po kreditima koje nisu obuhvaćene navedenim Zakonom;
- 3.48. Da se poduzmu aktivnosti u skladu sa zaključenim ugovorima o komisionim poslovima sa Razvojnou bankom FBiH i Zaključkom Vlade FBiH 870/2011 od 24.08.2011.godine, u dijelu blagovremenog raspolaganja prikupljenim sredstvima na posebnim računima po osnovu povrata kredita krajnjih korisnika;
- 3.49. Da se poduzmu adekvatne aktivnosti u cilju okončanja zaključenja supsidijarnih ugovora između BiH i FBiH, kao i FBiH i krajnjih korisnika (KJKP „Toplane“ d.o.o. Sarajevo, općina Široki Brijeg, Ljubuški i Fojnica) u skladu sa Zakonom o dugu, zaduženju i garancijama u FBiH, a za koje se na teret Budžeta FBiH izmiruju pristigle kreditne obaveze. Također je potrebno da se plaćene kreditne obaveze navedenih krajnjih korisnika iskažu kao potraživanja u Glavnoj knjizi trezora;
- 3.50. Da se u saradnji s Vladom FBiH preispita dosadašnji način korištenja i plasiranja sredstava putem Razvojne banke FBiH, kao i rad imenovane Komisije za revolving sredstva po navedenim projektima, imajući u vidu značajnost iznosa neangažovanih sredstava u okviru projekata LIP i LDP, te da se u skladu sa konstatovanim poduzmu adekvatne mjere i aktivnosti;
- 3.51. Da se poduzmu aktivnosti u cilju osiguranja adekvatne garancije od strane skupština kantona za povrat pozajmica datih kantonima na osnovu Odluke Vlade o kreditnom zaduženju kantona u FBiH po III Stand-by aranžmanu MMF-a sa Vladom FBiH, i blagovremeno poduzmu propisane aktivnosti prema zakonskim propisima na naplati istih;
- 3.52. Da se izvrše izmjene i dopune Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u cilju jasne raspodjele nadležnosti Ministarstva utvrđenih zakonskim i podzakonskim propisima na odgovarajuće sektore, osiguranja saradnje između sektora, jasnog definisanja

- obaveza svih zaposlenih u vršenju poslova i zadataka, kao i da se osigura dosljedna primjena Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji;
- 3.53. Da se izvrši popunjavanje upražnjenih radnih mjesta utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, u skladu sa Zakonom o državnoj službi FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH, a da se ugovori o djelu zaključuju samo za poslove koji u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nisu utvrđeni kao redovni zadaci u Ministarstvu;
 - 3.54. Da se izvrši dopuna Pravilnika o internoj kontroli i drugih internih akata Ministarstva, u cilju usklađivanja istih sa zakonskim i podzakonskim propisi-ma, kao i osigura dosljedna primjena i praćenje primjene svih donesenih internih akata, u cilju uspostavljanja funkcionalnog sistema interne kontrole;
 - 3.55. Da se u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH poduzmu aktivnosti u cilju potpune uspostave Centralne harmonizacijske jedinice, kao i donesu podzakonski akti za implementaciju Zakona. Također je potrebno osigurati postupanje po datim preporukama iz izvještaja interne revizije Ministarstva institucija i nadležnih organa;
 - 3.56. Da se izdaci za telefonske usluge priznaju samo za račune koji se odnose na korištenje mobilnih telefona u vlasništvu Ministarstva do visine propisane internim aktom, u cilju kontrole namjenskog utroška i refundiranja prekoračenja od strane uposlenika, i uz dosljednu primjenu zakonskih i ostalih propisa vezano za obračun i isplatu poreza i doprinosa;
 - 3.57. Da se službeni automobili koriste u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH i Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja službenih putničkih automobila. Također je potrebno dopuniti Pravilnik o upotrebi i načinu korištenja službenih putničkih automobila u dijelu propisivanja tko i kako vrši kontrolu korištenja službenih vozila, kao i Uputstvo o kontroli i utrošku goriva za prevoz službenim automobilima u dijelu utvrđivanja realnih normativa potrošnje goriva, definisanja načina izvještavanja o potrošnji goriva i postupanja u slučajevima odstupanja utroška od utvrđenih normativa;
 - 3.58. Da se izvršiti nadzor nad zakonitošću rada Fondacije za održivi razvoj FBiH «Odras», u skladu sa članom 47. Zakona o udruženjima i fondacijama i u skladu sa donesenim procedurama. Pri tome je nužno osigurati da se godišnji izvještaj o obavljenom nadzoru nad Fondacijom sačini prije slanja Izvještaja o radu Fondacija Vladi FBiH (kao osnivaču), što je svakako potrebno uskladiti sa razmatranjem godišnjeg izvještaja o izvršenju Budžeta FBiH za predmetnu godinu;
 - 3.59. Da se u saradnji s Vladom FBiH i ostalim nadležnim institucijama poduzmu aktivnosti kako bi utvrdilo ispunjavanje obaveza iz zaključenog ugovora sa revizorskom kućom Deloitte d.o.o. Sarajevo, vezanih za Ugovor o dokapitalizaciji Energopetrola d.d. Sarajevo (V broj 73/10), te u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne mjere i aktivnosti;
 - 3.60. Da se dosljedno primjene odluke Vlade FBiH donesene u periodu 2008-2011. godina, vezane za doznačena sredstva Terminalima FBiH (posebno u dijelu nadzora i izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava). Da se izvrši uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezanu za izmirenje obaveza „Energopet-rola“ d.d. Sarajevo utvrđenim odlukama Vlade FBiH i Ugovorom o utvrđiva-nju i načinu izmirenju obaveza i potraživanja između Vlade FBiH i „Energopetrola“ d.d. Sarajevo, te da se u skladu sa sa konstatovanim poduzmu adekvatne aktivnosti.

3.61. Da se obezbjedi relevantna dokumentacija kojom se dokazuje namjenski utrošak sredstava doznačenih po osnovu tekućeg transfera Fondaciji za održivi razvoj FBiH za 2009. i 2010. godinu, kao i sredstava doznačenih za fiskalnu 2011. godinu;

PARLAMENT FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Parlamenta Federacije BiH (koji obuhvata budžete Zastupničkog Doma Parlamenta FBiH, Doma naroda Parlamenta FBiH i zajedničke službe Parlamenta FBiH) za 2011. godinu, Komisija je utvrdila sljedeće **zaključke**:

1. Komisija traži od Parlamenta Federacije BiH (koji obuhvata budžete Zastupničkog Doma Parlamenta FBiH, Doma naroda Parlamenta FBiH i zajedničke službe Parlamenta FBiH) da izvrši detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2011. godinu, te da pristupi realizaciji svih preporuka revizije.
2. Komisija zahtijeva od Parlamenta Federacije BiH (koji obuhvata budžete Zastupničkog Doma Parlamenta FBiH, Doma naroda Parlamenta FBiH i zajedničke službe Parlamenta FBiH) da se posebna pažnja posveti jačanju sistema internih kontrola i time smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju.
3. Traži se od Parlamenta Federacije BiH (koji obuhvata budžete Zastupničkog Doma Parlamenta FBiH, Doma naroda Parlamenta FBiH i zajedničke službe Parlamenta FBiH) da izvrši sljedeće:

(Zastupnički dom)

- 3.1. Da se u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH vrši popis stalnih sredstava i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom;
- 3.2. Da se prilikom provođenja postupka nabavki stalnih sredstava, roba i usluga dosljedno primjenjuje Zakon o javnim nabavkama BiH u dijelu koji se odnosi na izbor vrste postupka i provođenje propisanih procedura prilikom dodjele ugovora, a nabavke roba vršiti od dobavljača sa kojima su potpisani ugovori;
- 3.3. Da se preispita opravdanost isplate naknada članovima Nezavisnog odbora za izbor rukovodioca policije iz sredstava Zastupničkog doma, obzirom da Poslovníkom o radu istog nije predviđen kao njihovo radno tijelo, a obračun i isplatu naknada treba vršiti na osnovu prethodno sačinjenog Ugovora o djelu, kao i da se preispita opravdanost isplate naknade bez obzira na prisutnost sjednicama;
- 3.4. Da se prilikom isplate naknada članovima komisije dosljedno primjenjuje Odluka Vlade FBiH o načinu obrazovanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe;
- 3.5. Da se preispita opravdanost isplate naknade članovima komisije i spoljnim saradnicima za izradu Strategije razvoja informaciono-komunikacionih tehnologija Parlamenta FBiH i u skladu sa istim poduzmu adekvatne aktivnosti;
- 3.6. Da se obračun i isplata naknada stručnim saradnicima vrši u skladu sa donesenim odlukama Administrativne komisije, a na osnovu prethodno sačinjenog Ugovora o djelu, kao i da se preispita opravdanost isplate naknade bez obzira na prisutnost sjednicama;
- 3.7. Da se vodi adekvatna evidencija prisustva na radu profesionalizovanih zastupnika i po osnovu iste vrši obračun i isplata naknada koje nemaju karakter plaće u skladu sa zakonskim i ostalim propisima;
- 3.8. Da se postojeći Pravilnik o internim kontrolama u sadržajnom dijelu dopuni s ciljem obuhvatanja svih bitnih procesa iz nadležnosti Parlamenta FBiH kao i da se doneseni interni akti usklade sa postojećom zakonskom i ostalom regulativom, te da se dosljedno provode donesene pisane procedure kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršenju poslova Predstavničkog doma;

- 3.9. Da se angažovanje zaposlenika za produženi rad vrši u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima sa obavezom evidentiranja produženog rada kojim bi se opravdalo uvođenje prekovremenog rada i osnovanost izvršenih isplata;
- 3.10. Da se isplaćuju jubilarne nagrade u skladu sa zakonskim i ostalim propisima i aktima;
- 3.11. Da se ocjenjivanje državnih službenika i namještenika vrši u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH i Pravilnika o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH, i Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- 3.12. Da se vodi računa o pravilnom obračunu putnih naloga u inostranstvo pri prelasku državne granice, kao i da se putni nalozi u zemlji i inostranstvu pravdaju u predviđenom roku;
- 3.13. Da se Rješenje o korištenju privatnog putničkog automobila u službene svrhe usaglasi sa zakonskim i podzakonskim aktima;
- 3.14. Da se službeni automobili koriste u skladu s Uredbom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH (Službene novine FBiH, broj 33/09) i donesenim internim aktima, s tim da se internim aktom prethodno utvrdi i normativ potrošnje goriva po pređenom kilometru za svako vozilo;
- 3.15. Da se dosljedno primjenjuju odredbe Pravilnika o reprezentaciji i poklonima u Stručnoj službi Predstavničkog doma Parlamenta FBiH, posebno u pogledu namjene i visine odobrenih sredstava reprezentacije;
- 3.16. Da se poduzmu aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo knjigovodstveno evidentiranje obaveza po pravosnažnim-izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora, u cilju istinitog i tačnog prikazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izmirenja.
- 3.17.** Da se osigura pravilno popunjavanje obrasca putnog naloga PN4, putem kojeg će se pratiti vrijeme korištenja vozila, relacija kretanja, pređena kilometraža kao i relacija kretanja u skladu sa odredbama Uredbe o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH (Službene novine FBiH, broj 33/09).

(Dom naroda)

- 3.18. Da se u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH vrši popis stalnih sredstava i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom;
- 3.19. Da se prilikom provođenja postupka nabavki stalnih sredstava, roba i usluga dosljedno primjenjuje Zakon o javnim nabavkama BiH, posebno u dijelu koji se odnosi na izbor vrste postupka i provođenje propisanih procedura prilikom dodjele ugovora;
- 3.20. Da se evidentiranje poslovnih promjena vrši na osnovu relevantne dokumentacije, u skladu sa odredbama Zakona o trezoru u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.
- 3.21. Da se preispita opravdanost isplate naknada članovima Nezavisnog odbora za izbor rukovodioca policije iz sredstava Doma naroda, obzirom da Poslovnikom o radu istog nije predviđen kao njihovo radno tijelo, a obračun i isplatu naknada treba vršiti na osnovu prethodno sačinjenog Ugovora o djelu, kao i da se preispita opravdanost isplate naknade bez obzira na prisutnost sjednicama;

- 3.22. Da se prilikom isplate naknada članovima komisije dosljedno primjenjuje Odluka Vlade FBiH o načinu obrazovanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe;
- 3.23. Da se preispita opravdanost isplate naknade članovima komisije i spoljnim saradnicima za izradu Strategije razvoja informaciono-komunikacionih tehnologija Parlamenta FBiH i da se u skladu sa istim poduzmu adekvatne aktivnosti;
- 3.24. Da se obračun i isplata naknada stručnim saradnicima vrši u skladu sa donesenim odlukama Administrativne komisije, a na osnovu prethodno sačinjenog Ugovora o djelu, kao i da se preispita opravdanost isplate naknade bez obzira na prisutnost sjednicama;
- 3.25. Da se vodi adekvatna evidencija prisustva na radu profesionalizovanih zastupnika i po osnovu iste vrši obračun i isplata naknada koje nemaju karakter plaće u skladu sa zakonskim i ostalim propisima;
- 3.26. Da se postojeći Pravilnik o internim kontrolama u sadržajnom dijelu dopuni obavezom obuhvatanja svih bitnih procesa iz nadležnosti Parlamenta FBiH kao i da se doneseni interni akti usklade sa postojećom zakonskom i ostalom regulativom, te da se dosljedno provode donesene pisane procedure kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršenju poslova Doma naroda;
- 3.27. Da se angažovanje zaposlenika za produženi rad vrši u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima sa obavezom evidentiranja produženog rada kojim bi se opravdalo uvođenje prekovremenog rada i osnovanost izvršenih isplata;
- 3.28. Da se isplaćuju jubilarne nagrade u skladu sa zakonskim i ostalim propisima i aktima;
- 3.29. Da se ocjenjivanje državnih službenika i namještenika vrši u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH i Pravilnika o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH i Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- 3.30. Da se internim aktom o upotrebi i načinu korištenja službenih putničkih automobila, utvrdi normativ potrošnje goriva po pređenom kilometru radi kontrole utroška goriva, kao i da se propiše način vršenja kontrole parkiranja vozila nakon radnog vremena;
- 3.31. Da se obezbijedi izvršenje troškova reprezentacije na način da odgovorne osobe izvrše ovjeru i kontrolu nastalog troška, i to u formi odluke ili zabilješke na dokumentu, s navođenjem povoda ili svrhe, te da je isto potrebno regulisati internim aktom;
- 3.32. Da se poduzmu adekvatne aktivnosti na povratu više isplaćenih sredstava na ime paušala u visini od 3.726 KM i iste evidentiraju u Glavnoj knjizi, u skladu sa zakonskim propisima;
- 3.33. Da se poduzmu aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo knjigovodstveno evidentiranje obaveza po pravosnažnim-izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora u cilju istinitog i tačnog prikazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izmirenja.

(Zajedničke službe Parlamenta FBiH)

- 3.34. Da se u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH vrši popis stalnih sredstava i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom;

- 3.35. Da se prilikom isplate naknada članovima komisije dosljedno primjenjuje Odluka Vlade FBiH o načinu obrazovanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe;
- 3.36. Da se preispita opravdanost isplate naknade članovima komisije i spoljnim saradnicima za izradu Strategije razvoja informaciono-komunikacionih tehnologija Parlamenta FBiH i da se u skladu sa istim poduzmu adekvatne aktivnosti;
- 3.37. Da se postojeći Pravilnik o internim kontrolama u sadržajnom dijelu dopuni obavezom obuhvatanja svih bitnih procesa iz nadležnosti Parlamenta FBiH kao i da se doneseni interni akti usklade sa postojećom zakonskom i ostalom regulativom, te da se dosljedno provode donesene pisane procedure kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršenju poslova zajedničke službe Parlamenta FBiH;
- 3.38. Da se angažovanje zaposlenika za produženi rad vrši u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima sa obavezom evidentiranja produženog rada kojim bi se opravdalo uvođenje prekovremenog rada i osnovanost izvršenih isplata;
- 3.39. Da se jubilarne nagrade isplaćuju u skladu sa zakonskim i ostalim propisima i aktima;
- 3.40. Da se ocjenjivanje državnih službenika i namještenika vrši u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH i Pravilnika o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH, i Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- 3.41. Da se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvrši knjigovodstveno evidentiranje obaveza po pravosnažnim-izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora u cilju istinitog i tačnog prikazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izmirenja.

MINISTARSTVO ENERGIJE, RUDARSTVA I INDUSTRIJE

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije za 2011. godinu, Komisija je utvrdila sljedeće **zaključke**:

1. Komisija traži od Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije da izvrši detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2011. godinu, te da pristupi realizaciji svih preporuka revizije.
2. Komisija zahtijeva od Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije da posebnu pažnju posveti jačanju sistema internih kontrola i time smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju.
3. Traži se od Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije da izvrši sljedeće:
 - 3.1. Da se skladu izvrši uvid u dokumentaciju vezano za realizaciju zaključenog Ugovora i Anexa Ugovora o zajedničkom ulaganju između IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići i „Ferimpex“ d.o.o. Zavidovići, Ugovora o osnivanju zajedničkog društva i potpisanog Protokola, kao i namjenski utrošak doznačenih sredstava putem tekućih sredstava, te u skladu sa konstatovanim sačini izvještaj sa adekvatnim prijedlozima i sugestijama i dostaviti Vladi FBiH, posebno uzimajući u obzir da je pokrenuta tužba firme „Ferimpex“ zbog neispunjenja preuzetih obaveza iz navedenih zaključenih ugovora.
 - 3.2. Da se osigura transparentan način dodjele sredstava „Subvencije javnim preduzećima - Podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva“ kojim bi se svim privrednim društvima sa većinskim državnim kapitalom, a koja su u teškom materijalnom položaju pružila mogućnost da apliciraju za dodjelu sredstava iz navedenog transfera.
 - 3.3. Da se odobravanje sredstava tekućih transfera vrši na osnovu sačinjenog i prihvaćenog Programa ulaganja sa iskazanim očekivanim efektima, kao i da se sa korisnikom sredstava zaključi ugovor, kojim će se između ostalog utvrditi nadzor i izvještavanje o namjenskom utrošku odobrenih sredstava.
 - 3.4. Da se sa korisnicima sredstava obavezno zakluče ugovori kojim bi se utvrdila prava i obaveze, namjenski utrošak doznačenih sredstava i izvještavanje o istom od strane krajnjih korisnika, kao i mjere koje će se poduzeti u slučaju neblagovremenog pravdanja datih sredstava.
 - 3.5. Da se u skladu sa svojim nadležnostima poduzmu aktivnosti na dosljednoj primjeni Zakona o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja u FBiH prema obračunatim, a neuplaćenim javnim prihodima u periodu od 2009. do 2015. godine.
 - 3.6. Da se poduzmu aktivnosti, zajedno sa Federalnim ministarstvom finansija, vezane za realizaciju odluka Vlade FBiH o izmirenju obaveza prema malim dioničarima za terminale u FBiH a posebno u dijelu dosljedne primjene članova 3. i 5. Ugovora o utvrđivanju i načinu izmirenja obaveza i potraživanja između Vlade FBiH i Energopetrola d.d. Sarajevo, kao i prenosa imovine u terminalima tečnih goriva na Federaciju BiH, te o istom da se sačini izvještaj i izvjesti Vlada FBiH.
 - 3.7. Da se poduzmu odgovarajuće aktivnosti kako bi se, u skladu sa odlukama Vlade FBiH o odobravanju prenosa dijela sredstava uplaćenih na ime dokapitalizacije Konzorcija INA/MOL privrednom društvu „Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo, doznačena sredstva utrošila za predviđene namjene.

- 3.8. Da se izvrši uvid u dokumentaciju vezanu za namjenski utrošak sredstava tekućeg granta „Podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva“ u 2009. godini i 2010. godini (zaključene ugovore, izvještaje o namjenskom utrošku sredstava i materijalne dokaze o utrošku) i poduzeti aktivnosti u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH od 24.11.2011. godine.
- 3.9. Da se u skladu sa svojim nadležnostima i u saradnji sa Vladom FBiH i Federalnim ministarstvom finansija poduzmu aktivnosti u dijelu dosljedne primjene zakonskih propisa vezano za realizaciju odluka Vlade FBiH.
- 3.10. Da se u saradnji sa ostalim institucijama, a u skladu sa nadležnostima datim Odlukom Vlade FBiH V broj: 426/07 od 27.06.2007. godine, poduzmu dalje aktivnosti na izradi cjelovitog dokumenta „Strategija ekonomskog razvoja FBiH“ i nastave aktivnosti vezane za praćenje, analiziranje i izvještavanje Vlade FBiH o provođenju aktivnosti iz Akcionog plana za realizaciju Projekta „Razvoj industrijske politike u FBiH“.
- 3.11. Da se izvrši evidentiranje sredstava projekta „Razvoj industrijske politike u FBiH“ u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.
- 3.12. Da Ministarstvo poduzme aktivnosti prema Vladi FBiH kako bi se otklonili uzroci podnošenja tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga.
- 3.13. Da se poduzmu aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo evidentiranje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama - izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.
- 3.14. Da se dopuni Pravilnik o internoj kontroli u dijelu utvrđivanja procjene rizika i postupaka nadgledanja za sve značajne procese kao i osigurati nadgledanje provođenja pisanih internih kontrolnih postupaka i procedura, radi predlaganja mjera za otklanjanje utvrđenih nedostataka.
- 3.15. Da se poduzmu aktivnosti po preporukama datim u Izvještaju o izvršenoj reviziji sačinjenog od strane internog revizora.
- 3.16. Da se u potpunosti primjenjuje Pravilnik o programu i načinu polaganja stručnog ispita zaposlenika geološke struke, Pravilnik o polaganju stručnog ispita za određene poslove u oblasti rudarstva i Pravilnik o uslovima i načinu vršenja određenih intelektualnih usluga u oblastima rudarstva, geologije, energije i industrije u dijelu obavljanja administrativno tehničkih poslova od strane Ministarstva.
- 3.17. Da se imenovanja i isplate naknada zaposlenicima za rad u komisijama vrši u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH i Odlukom o načinu obrazovanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe, samo za poslove koji se obavljaju poslije radnog vremena.
- 3.18. Da se u skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH uspostavi adekvatan nadzor nad implementacijom razvojno-investicionih projekata koja su data u nadležnost Ministarstvu.
- 3.19. Da se najmanje jednom godišnje uskladi stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u računovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

MINISTARSTVO ZDRAVSTVA

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Federalnog ministarstva zdravstva za 2011. godinu, Komisija je utvrdila sljedeće **zaključke**:

1. Komisija traži od Federalnog ministarstva zdravstva da izvrši detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2011. godinu, te da pristupi realizaciji svih preporuka revizije.
2. Komisija zahtijeva od Federalnog ministarstva zdravstva da posebnu pažnju posveti jačanju sistema internih kontrola i time smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju.
3. Traži se od Federalnog ministarstva zdravstva da izvrši sljedeće:
 - 3.1. Da se najmanje jednom godišnje uskladi stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u računovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 22. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.
 - 3.2. Da se postupci nabavke stalnih sredstava (vozila) provoditi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, Pravilnikom o nabavci roba, vršenju usluga i ustupanju radova i radu Komisije koja provodi postupak javne nabavke i Odlukom Vlade FBiH.
 - 3.3. Da se u potpunosti postupi u skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH u dijelu praćenja, nadzora i izvještavanja o realizaciji svih projekata koji su Planom razvojnih projekata u FBiH dati u nadležnost Ministarstva.
 - 3.4. Da se postupi u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH i Instrukcijom o načinu vođenja knjigovodstva, finansijskog izvještavanja i godišnjeg obračuna za razvojno-investicijske projekte za Projekat jačanja zdravstvenog sektora «HSEP» u dijelu knjigo-vodstvene evidencije trošenja sredstava i izvještavanja o utrošku sredstava.
 - 3.5. Da se pravovremeno poduzmu aktivnosti kako bi Vlada FBiH na vrijeme usvojila programe utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava za one transfere koji se u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH koriste po programima koje donosi Vlada FBiH, obzirom da se ista ne mogu koristiti prije nego što Vlada FBiH odobri te programe i obzirom da se doznaka sredstava treba da vrši u jednakim mjesečnim iznosima.
 - 3.6. Da se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o zdravstvenom osiguranju, i u saradnji s nadležnim institucijama FBiH, osiguraju potrebna sredstva za izdvajanje u federalni fond solidarnosti.
 - 3.7. Da se u skladu sa zakonskim propisima, u saradnji sa nadležnim institucijama, utvrdi mogućnost realizacije Odluke Vlade FBiH o otvaranju zasebne potrošačke jedinice „Zavod za transfuzijsku medicinu FBiH“ u okviru budžetskog razdjela Federalnog ministarstva zdravstva (V. broj 938/09 od 30.11.2009. godine) i da se u skladu sa konstatovanim poduzmu aktivnosti.
 - 3.8. Potrebno je da se planiranje i realizacija sredstava tekućih transfera za finansiranje Zavoda za transfuzijsku medicinu FBiH i Agencije za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu FBiH-AKAZ, vrši u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima, a na osnovu prethodno obezbijedenih realnih podataka o stvarnim potrebama za koje se sredstva obezbijeduju iz budžeta FBiH.
 - 3.9. Da se raspodjela sredstava transfera za prevenciju zloupotrebe opojnih droga vrši u skladu sa prethodno donesenim programom utroška sredstava sa kriterijima

- raspodjele kojima bi se utvrdili ciljevi kao i efekti koji se očekuju od realizacije sredstava.
- 3.10. Da se u skladu sa članom 59. i 74. Zakona o budžetima FBiH i članom 5. i 20. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH svi rashodi i izdaci priznaju i iskažu na odgovarajućim pozicijama u periodu kada je obaveza i nastala.
 - 3.11. Da se u skladu sa Pravilnikom o pripravnničkom stažu i stručnom ispitu zdravstvenih radnika utvrdi lista ispitivača na prijedlog kliničkih zdravstvenih ustanova, Zavoda za javno zdravstvo FBiH i Zavoda za transfuzijsku medicinu FBiH, kao i da se donesu procedure za izbor članova komisija. Članovi komisije se trebaju birati sa utvrđene zvanične Liste ispiti-vača za specijalističke i subspecijalističke ispite, a istu novelirati svake dvije godine.
 - 3.12. Da Ministarstvo zaključi ugovore o djelu sa članovima komisija koji su vanjski saradnici, kojim bi se definisala međusobna prava i obaveze.
 - 3.13. Da se dopuni Pravilnik o zdravstvenoj ispravnosti dijetetskih namirnica koje se mogu stavljati u promet na način da se istim utvrdi vremenski period na koji se imenuje Komisija za dodatke prehrani kao i definisati način i postupak imenovanja članova komisija.
 - 3.14. Da se sredstva ostvarenog prometa Lutrije BiH, koja pripadaju Federaciji BiH, u skladu sa Zakonom o igrama na sreću i Pravilnikom o kriterijima za raspodjelu dijela sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH, dodijele za oboljelu djecu i mlade od teških bolesti čije se liječenje finansira iz Fonda solidarnosti.
 - 3.15. Da se izvrši uvid u kompletnu dokumentaciju u vezi doniranja terenskog vozila Hyundai Terracan i da se u skladu sa utvrđenim činjenicama poduzmu aktivnosti u skladu sa Zakonom o pravima i dužnostima republičkih organa u korištenju sredstava u društvenoj svojini (Službeni list SRBiH, br. 33/81 i 29/90), kao i poduzmu aktivnosti na rješavanju pitanja o vlasništvu vozila Škoda koje je dato na korištenje Agenciji za lijekove i medicinska sredstva BiH.
 - 3.16. Da se u cilju dosljedne primjene zakona i ostalih propisa poboljša funkcionisanje sistema internih kontrola putem usklađivanja međusobno neusaglašenih internih akata, kao i da se uspostavi efikasniji nadzor nad djelovanjem postojećeg sistema internih kontrola.
 - 3.17. Da se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika, u potpunosti uspostavi funkcija interne revizije.
 - 3.18. Da se izvještavanje o utrošku sredstava razvojno-investicijskih projekata vrši u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH, ostalim propisima i aktima donesenim od strane nadležnih institucija.
 - 3.19. Da se postupci nabavke stalnih sredstava (vozila) provode u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, Pravilnikom o nabavci roba, vršenju usluga i ustupanju radova, pri radu Komisije koja provodi postupak javne nabavke i u skladu sa Odlukom Vlade FBiH u dijelu nabavke sredstava sa odobrenim tehničkim karakteristikama, izbora najpovoljnijeg ponuđača koji ispunjava tražene uslove, blagovremenog objavljivanja obavještenja o dodjeli ugovora u Službenom glasniku BiH i dostavljana Izvještaja o izvršenom izboru najpovoljnijeg ponuđača Agenciji za javne nabavke BiH.
 - 3.20. Da se poduzmu aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo knjigovodstveno evidentiranje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama - izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora u cilju istinitog i tačnog prikaza obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.

MINISTARSTVO TRGOVINE

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Federalnog ministarstva trgovine za 2011. godinu, Komisija je utvrdila sljedeće **zaključke**:

1. Komisija traži od Federalnog ministarstva trgovine da izvrši detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2011. godinu, te da pristupi realizaciji svih preporuka revizije.
2. Komisija zahtijeva od Federalnog ministarstva trgovine da posebnu pažnju posveti jačanju sistema internih kontrola i time smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju.
3. Traži se od Federalnog ministarstva trgovine da izvrši sljedeće:
 - 3.1. Da Ministarstvo odredi krajnji rok za potpunu implementaciju „Pravilnika o načinu evidentiranja i kontroli prometa naftnih derivata putem ugrađene opreme na benzinskim pumpama u FBiH“, donesenim sukladno članku 12. Zakona o unutarnoj trgovini, kao i adekvatne aktivnosti na otklanjanju svih uočenih problema u funkcioniranju centralnog računalnog sustava za prikupljanje podataka sa benzinskih pumpi u FBiH. Takođe, potrebno je izvršiti analizu koristi za Federaciju BiH koja će proisteći po osnovu primjene navedenog Pravilnika u odnosu na do sada uložena sredstva, kao i opravdanost ulaganja i održavanje Centralnog računalnog sustava koja se planiraju u narednom periodu;
 - 3.2. Da se osigura potpuna funkcionalnost sačinjene softverske aplikacije-računalnog sustava za nadzor i kontrolu prometa naftnih derivata na benzinskim pumpama u FBiH u dijelu uvezivanja svih benzinskih pumpi u sustav, kao i osigurati potpune i tačne podatke u izvješćima koje su benzinske pumpe obvezne dostavljati.
 - 3.3. Da se izvrši uvid u kompletnu dokumentaciju vezanu za ugovaranje usluga održavanja računalnog sustava nadzora i kontrole prometa naftnih derivata na benzinskim pumpama u FBiH, a posebno vezano za količine i vrste usluga u okviru utvrđenog mjesečnog paušala, kao i visine istog;
 - 3.4. Da se prilikom provođenja postupka nabave dosljedno primjenjuju odredbe Zakona o javnim nabavama BiH;
 - 3.5. Da se projekat nadzora i kontrole prometa naftnim derivatima na benzinskim pumpama u FBiH implementira u potpunosti, jasno definira očekivana koristi od navedenog sustava, kao i da se upoznaju organi i institucije koje će koristiti podatke vezane za promet naftnih derivata, u cilju utvrđivanja opravdanosti utroška proračunskih sredstava (494.867 KM);
 - 3.6. Da Ministarstvo, sukladno nadležnostima datim Odlukom Vlade, i u suradnji s Vladom FBiH i ostalim ministarstvima, poduzme aktivnosti na izradi cjelovitog dokumenta „Strategije ekonomskog razvoja FBiH“, kao i da osigura sistemski pristup prilikom realizacije usvojenih projekata koji čine navedenu Strategiju. Navedeno podrazumijeva usvajanje projekata i akcionih planova za njihovo provođenje od strane Parlamenta FBiH, kao i postojanje jedinstvenog načina (metodologije) odobravanja proračunskih sredstava za implementaciju istih;
 - 3.7. Da Ministarstvo, sukladno Odluci Vlade FBiH V broj 426/07 od 27.06.2007. godine, i dalje kontinuirano (kvartalno) izvještava Vladu FBiH, o dostignutom stepenu realizacije izrade cjelokupne „Strategije ekonomskog razvoja FBiH“;
 - 3.8. Potrebno je preispitati opravdanost nepoduzimanja aktivnosti na realizaciji Projekta „Razvoj trgovine i domaćeg tržišta u FBiH“, usvojenog od strane Parlamenta FBiH, kao i da se procijeni mogućnost implementiranja istog, te sukladno konstatiranom da se poduzmu dalje aktivnosti;

- 3.9. Da se preispita opravdanost i osnovanost odobravanja sredstava za izradu „Strategije razvoja i jačanja izvozne konkurentnosti granske industrije- CEFTA“, kao jednog od strateških ciljeva iz Projekta „Razvoj trgovine i domaćeg tržišta u FBiH“, posebno uzimajući u obzir da nije donesen Akcioni plan za realizaciju Projekta;
- 3.10. Da Ministarstvo, u suradnji sa Federalnim zavodom za programiranje razvoja, poduzme adekvatne aktivnosti u cilju implementacije zadataka iz Strategije razvoja FBiH, kao i dostavljanja godišnjih izvješća o implemen-taciji prema istom, sukladno Zaključku Vlade FBiH, V broj 811/10 od 21.09.2010. godine;
- 3.11. Da se poduzmu adekvatne mjere i radnje kako bi se realizovala Odluka Vlade FBiH, V broj 823/2009 u vezi zaključivanja koncesionih ugovora sa gospodarskim subjektima koji u obavljanju svojih tekućih djelatnosti, na autoputevima i magistralnim putevima u FBiH, koriste cestovno zemljište. Ukoliko postoji potreba njenog usaglašavanja sa važećom zakonskom regulativom, treba poduzeti adekvatne aktivnosti prema Vladi FBiH;
- 3.12. Da se u suradnji s drugim ministarstvima, i sukladno Zaključku Vlade FBiH od 14.12.2010. godine, implementira Dokument politika potpisivanja koncesionih ugovora u dijelu usaglašavanja obveza svakog od ministarstava i predlaganja konkretnih zadataka i rokova za provođenje istih, a u slučaju nemogućnosti njegovog implementiranja, da se poduzmu aktivnosti na njegovoj izmjeni ili stavljanju van snage;
- 3.13. Da Ministarstvo u suradnji s nadležnim institucijama i organima poduzme aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi, a u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga.
- 3.14. Da se sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbi o računovodstvu u FBiH izvrši knjiženje obveze po pravomoćnim sudskim presudama- izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Riznice, a u cilju istinitog i točnog prikaza obveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.
- 3.15. Da se poboljša funkcioniranje sustava internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa i realiza-cije odluka Vlade FBiH. Također, potrebno je sačiniti izmjene i dopune postojećeg Pravilnika o internim kontrolama u dijelu definiranja svih kontrolnih aktivnosti, utvrđivanja rizika za iste, kao i za vršenje nadzora nad provođenjem pisanih internih kontrolnih postupaka i procedura;
- 3.16. Da se preispita opravdanost nastalih izdataka po osnovu korištenja službe-nog vozila PASSAT, obzirom na značajne troškove popravke istog, te sukladno konstatiranom da se poduzmu adekvatne mjere;
- 3.17. Da se preispita opravdanost korištenja i plaćanja privatnih mobilnih telefona, uzimajući u obzir namjensko korištenja istih, kao i obvezu plaćanja poreza i doprinosa sukladno Zakonu o porezu na dohodak i Zakonu o doprinosima.
- 3.18. Da se popunjavanje radnih mjesta definiranih Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji vrši na način utvrđen Zakonom o državnoj službi FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.
- 3.19. Da se ugovaranje poslova (po ugovoru o djelu) vrši samo u slučajevima kada navedeni poslovi i zadaci nisu definirani Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu.

MINISTARSTVA RADA I SOCIJALNE POLITIKE

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Federalnog ministarstva rada i socijalne politike za 2011. godinu, Komisija je utvrdila sljedeće **zaključke**:

1. Komisija traži od Federalnog ministarstva rada i socijalne zaštite da izvrši detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2011. godinu, te da pristupi realizaciji svih preporuka revizije.
2. Komisija zahtijeva od Federalnog ministarstva rada i socijalne zaštite da posebnu pažnju posveti jačanju sistema internih kontrola i time smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju.
3. Traži se od Federalnog ministarstva rada i socijalne zaštite da izvrši sljedeće:
 - 3.1. Da Ministarstvo poduzme aktivnosti u vezi uređenja pitanja isplate neizmirenih obaveza nastalih po osnovu Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom, Zakona o pravima demobilisanih boraca i članova njihovih porodica, Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica, Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o penzijsko invalidskom osiguranju, Zakona o potvrđivanju prava na prijevremenu starosnu penziju ostvarenu pod povoljnijim uslovima i Zakona o utvrđivanju i načinu izmirenja neizmirenih obaveza nastalih po osnovu Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom.
 - 3.2. Da se nastave aktivnosti u cilju zakonskog regulisanja obaveza koje tretiraju penzionisanje pod povoljnijim uslovima, kao i osiguranje potrebnih sredstava za isplate penzija utvrđenih propisima o povoljnijem penzionisanju koji se finansiraju iz budžeta FBiH i Zakonom o penzijskom i invalidskom osiguranju.
 - 3.3. Da se planiranje sredstava transfera za PIO vršiti na osnovu relevantne dokumentacije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija. Takođe je potrebno da se realizacija odobrenih sredstava za pojedine transfere vrši primjenom koeficijenta za obračun na osnovu raspoloživih sredstava odobrenih budžetom u skladu sa zakonskim propisima.
 - 3.4. Da se u saradnji sa Vladom FBiH i Federalnim ministarstvom finansija poduzmu dodatne aktivnosti u cilju nalaženja načina izmirenja obaveza po osnovu isplata penzija pod povoljnijim uslovima nastalih u prethodnom periodu.
 - 3.5. Da se izradi elektronski registar korisnika penzija ostvarenih pod povoljnijim uslovima kao i da se pristupi automatizaciji kontrole isplata predmetnih penzija izvršenih u Federalnom zavodu za PIO, a u cilju bolje kontrole trošenja budžetskih sredstava.
 - 3.6. Da se evidentiranja obaveza (zahtjeva za refundaciju) i izmirenje istih vrši na osnovu relevantne dokumentacije uz prethodno izvršenu kontrolu i ovjeravanje od strane ovlaštene osobe, u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.
 - 3.7. Da u cilju uspostavljanja kontrole i praćenja ostvarivanja prava, Ministarstvo poduzme aktivnosti na osiguranju elektronskog registra korisnika penzija koje u skladu sa zakonskim i ostalim propisima isplaćuje Zavod za penzijsko i invalidsko osiguranje, a za koje se sredstva osiguravaju u budžetu FBiH.
 - 3.8. Da Ministarstvo poduzme aktivnosti u suradnji s Federalnim pravobranilaštvom i Federalnim ministarstvom finansija, vezane za pravovremeno rješavanje pitanja podnesenih tužbi po osnovu priznatih prava, pravomoćnih sudskih presuda i izvršnih sudskih rješenja, a u cilju smanjenja sudskih troškova, zatezних kamata, kao i zbog poduzimanja aktivnosti na povratu više isplaćenih naknada u odnosu na pravo utvrđeno Zakonom.

- 3.9. Da Ministarstvo osigura dosljednu primjenu Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom i Uputstva o načinu isplate novčanih primanja civilnih žrtava rata i o načinu vođenja evidencija o korisnicima prava, u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun novčanih primanja korisnika i nadzora nad zakonskim korištenjem prava.
- 3.10. Da se izvrši usaglašavanje stanja iskazanog u Glavnoj knjizi Trezora sa stanjem iskazanim u SOTAC bazi podataka Sektora za zaštitu osoba sa invaliditetom i zaštite civilnih žrtava rata po osnovu neizmirenih obaveza prema neratnim invalidima za isplatu duga po Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom koji je važio do 11.03.2009. godine.
- 3.11. Da se u skladu sa Zakonom o formiranju jedinstvenog registra korisnika socijalnih naknada u FBiH, i u saradnji s Federalnim ministarstvom za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata donese Pravilnik o jedinstvenom uređivanju i vođenju baze podataka gotovinskih naknada u FBiH za koje se ne plaćaju doprinosi i pristupiti formiranju baze podataka.
- 3.12. Da se u skladu sa odredbama Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom, vrši nadzor i kontrola namjenskog trošenja sredstava namijenjenih za ostvarivanje prava po istom.
- 3.13. Da se uspostavi evidencija više isplaćenih naknada po izvršnim sudskim rješenjima u odnosu na iznos naknade koji u skladu sa zakonskim propisima pripada korisniku prava.
- 3.14. Da se u saradnji s nadležnim institucijama nižih nivoa vlasti, osigura dosljedna primjena Uputstva o načinu isplate novčanih primanja osoba sa invaliditetom i o načinu vođenja evidencije o korisnicima prava kao i način isplate novčanih primanja civilnih žrtava rata i načina vođenja evidencije o korisnicima prava.
- 3.15. Da se dosljedno primjenjuje zaključeni Ugovor broj 01-35/4-109/07 od 30.01.2007. godine sa Institutom za medicinsko vještačenje, posebno u dijelu redovnog izvještavanja o izvršenim uslugama od strane istog.
- 3.16. Da se u skladu sa utvrđenim nadležnostima vrši adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom sredstava doznačenih za finansiranje Instituta za medicinsko vještačenje.
- 3.17. Da Ministarstvo izvrši uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezanu za registraciju Zavoda za vaspitanje ženske djece i omladine „Ljubuški“, prenamjenu djelatnosti navedenog subjekta, kao i uvid u vlasništvo nad objektom u koji se vrši ulaganje, a u cilju obezbjeđenja relevantne dokumentacije kojom bi se osigurala zaštita javnih sredstava koja su uložena ili se planiraju uložiti u isti.
- 3.18. Da se izvrši uvid u dokumentaciju vezanu za fakturisanje izvedenih radova po osnovu prve privremene situacije u iznosu od 502.104 KM (od 29.12.2011. godine) po Ugovoru o izvođenju radova prve faze prenamjene prostora zgrade Zavoda za vaspitanje ženske djece i omladine „Ljubuški“ zaključenim sa firmom „Kons“ d.o.o. Ljubuški, i da se poduzmu adekvatne aktivnosti.
- 3.19. Da se realizacija kapitalnih transfera vrši u skladu sa zakonskim propisima uz prethodno donošenje Programa utroška sredstava kapitalnog transfera sa kriterijima za raspodjelu.
- 3.20. Da se sredstva kapitalnih transfera troše u skladu sa budžetom FBiH za utvrđene namjene tj. za ulaganja u kapitalne izdatke.
- 3.21. Da se izvrši uvid u namjenski utrošak sredstava dodijeljenih Fondu za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom kao i da se od strane istog dostavi izvještaj sa kompletnom dokumentacijom kojom se dokazuje namjenski utrošak sredstava.

- 3.22. Da se osigura transparentan način dodjele sredstava „Transfera za organizacije civilnih invalida“, kojim bi se svim organizacijama civilnih invalida pružila mogućnost da apliciraju za dodjelu sredstava navedenog transfera, kao i da se zaključuju ugovori sa korisnicima sredstava kojim bi se uredila prava i obaveze, namjenski utrošak doznačenih sredstava i izvještavanje sa dokumentacijom kojom se potvrđuje namjenski utrošak sredstava.
- 3.23. Da se izvrši uvid u namjenski utrošak budžetskih sredstava odobrenih Savezu logoraša BiH za Projekt provedbe Odluke Međunarodnog suda pravde u 2011. godini, kao i da se od strane istog dostavi izvještaj sa kompletnom dokumentacijom kojom se dokazuje namjenski utrošak sredstava.
- 3.24. Da se u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH, Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH svi rashodi i izdaci priznaju i iskazuju po osnovu uredno ispostavljenih i kontrolisanih knjigovodstvenih isprava na odgovarajućim pozicijama u onom periodu kada je obaveza i nastala. Takođe, potrebno je, u skladu sa naprijed navedenim propisima, na kraju godine vrši usklađivanje i popis obaveza.
- 3.25. Da se izbor najpovoljnijeg ponuđača za usluge održavanja SOTAC baze podataka neratnih invalida i civilnih žrtava rata vrši u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, a da se prilikom zaključivanja ugovora o pružanju navedenih usluga jasno i konkretno specificira vrste, količine i cijene usluga, način praćenja izvršenja ugovorenih usluga, kao i da se istim obuhvate odredbe o tajnosti podataka, način pristupa IT resursima i da se angažovanje vrši isključivo po pisanom nalogu Ministarstva.
- 3.26. Da se izvrši uvid u dokumentaciju vezano za prijem savjetnika kao i prijem u radni odnos državnih službenika i namještenika, a vezano za ispunjenje uslova za prijem u radni odnos u skladu sa zakonskim i internim aktima i u skladu sa konstatovanim poduzeti aktivnosti.
- 3.27. Da se u skladu sa Pravilnikom o internoj kontroli i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika Federalnog ministarstva finansija, osigura nadgledanje provođenja pisanih internih kontrolnih postupaka i procedura, s ciljem predlaganja mjera za otklanjanje utvrđenih nedostataka.
- 3.28. Da se angažovanje izvršilaca za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva vrši u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH, a da se ugovori o djelu zaključuju za one poslove za koje je zakonskim i ostalim propisima uređena mogućnost zaključivanja istih.
- 3.29. Da se preispita opravdanost isplate naknade članovima komisija koji su zaposlenici Ministarstva i koji obavljaju poslove iz nadležnosti Ministarstva, kao i da članovi komisija dodijeljene poslove i zadatke obavljaju u skladu sa rješenjem o imenovanju komisija tj. da se poslovi obavljaju komisijski.
- 3.30. Da se prilikom obračuna i isplate naknade za rad u komisijama pridržava odredbi Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH kao i Odluke o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe.
- 3.31. Da se korištenje službenih vozila vrši u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH i Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila Ministarstva, a posebno u vezi evidentiranja korištenja i parkiranja vozila, kao i korištenja vozila samo za službene potrebe Ministarstva.

- 3.32. Da se planiranje budžetskih sredstava vrši u skladu sa Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija, a na osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba za sredstvima, u cilju što efikasnije upotrebe odobrenih sredstava.
- 3.33. Da se organizuje Jedinica za implementaciju projekata u Federalnom ministarstvu rada i socijalne politike, u skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH, Odlukom o Jedinici za implementaciju Projekta socijalne i ekonomske podrške, obuke i prezapošljavanja i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji;
- 3.34. Da se dosljedno poštuju odredbe Zakona o izvršavanju budžeta u FBiH kao i doneseni akati i instrukcije nadležnih organa i institucija u djelu redovnog vršenja nadzora i podnošenja izvještaja o realizaciji razvojno-investicionih projekata, izvještavanja Federalnog ministarstva finansija o realizaciji projekata u odnosu na finansijske planove projekata, te o eventualnim poteškoćama i razlozima zastoja kod implementacije projekata, troškovima koji se finansiraju iz budžeta, kao i o utrošku kreditnih sredstava za operativne troškove.
- 3.35. Da se najmanje jednom godišnje uskladi stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u računovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.
- 3.36. Da Ministarstvo prati namjenski utrošak doznačenih budžetskih sredstava za izgradnju Fabrike urinara i mokraćnih kesa sa priključcima i da po osnovu konstatovanog, poduzme adekvatne mjere, kako bi se budžetska sredstva koristila za predviđene namjene.
- 3.37. Da se izradi strateški plan razvoja IT sistema Ministarstva kojim bi se osigurala IT podrška svim poslovnim i radnim procesima u Ministarstvu u skladu sa poslovnom strategijom Ministarstva i osiguraju pisane procedure za upravljanje promjenama na softveru - aplikaciji SOTAC.
- 3.38. Da se osiguraju interni stručni resursi informatičkog profila za kontrolu IT funkcija, a u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH.
- 3.39. Da se obezbijede preduslovi za korištenje funkcionalnosti softvera SOTAC i omogući povezivanje sa ljekarskim komisijama Instituta za medicinsko vještačenje.
- 3.40. Da Ministarstvo, u saradnji s nadležnim institucijama i organima, poduzme aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga.
- 3.41. Da se poduzmu aktivnosti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH kako bi se izvršilo evidentiranje obaveza po rješenjima o izvršenju u Glavnoj knjizi Trezora u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.
- 3.42. Da se u skladu sa utvrđenim nadležnostima vrši adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom sredstava doznačenih za finansiranje Instituta za medicinsko vještačenje i izvještavanje nadležnih organa i institucija u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.

MINISTARSTVO PRAVDE

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Federalnog ministarstva pravde za 2011. godinu, Komisija je utvrdila sljedeće **zaključke**:

1. Komisija traži od Federalnog ministarstva pravde da izvrši detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2011. godinu, te da pristupi realizaciji svih preporuka revizije.
2. Komisija zahtijeva od Federalnog ministarstva pravde da posebnu pažnju posveti jačanju sistema internih kontrola i time smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju.
3. Traži se od Federalnog ministarstva pravde da izvrši sljedeće:
 - 3.1. Da se u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija poduzmu aktivnosti u cilju planiranja i odobravanja budžeta za svaki kazneno popravni zavod kao posebnih federalnih ustanova, koje imaju svojstvo pravnog lica u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH. Odobravanjem budžeta od strane zakonodavnog organa, Parlamenta FBiH, za svaki Kazneno popravni zavod kao posebnog budžetskog korisnika utvrdila bi se odgovornost rukovodilaca ovih ustanova za namjensko raspolaganje odobrenim sredstvima.
 - 3.2. Da se planiranje budžeta vrši u skladu sa instrukcijama Federalnog ministarstva finansija, a po osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba za sredstvima, u cilju što efikasnije upotrebe odobrenih sredstava.
 - 3.3. Da Ministarstvo izvrši uvid u cjelokupnu dokumentaciju i vezano za realizaciju Projekta Registracije zemljišta U FBiH i u skladu sa konstatovanim poduzme aktivnosti.
 - 3.4. Da se poduzmu aktivnosti u cilju naplate iskazanih potraživanja u iznosu od 3.626.307 KM po osnovu fakturisanih troškova izvršenja mjere pritvora i izvršenja kazne zatvora, što za potrebe kazneno popravnih zavoda vrši Ministarstvo.
 - 3.5. Da se obračun i isplate naknada članovima Komisije za utvrđivanje liste vještaka vrši u skladu sa Zakonom o vještacima i Poslovníkom o radu stručne komisije radi utvrđivanja prijedloga liste vještaka, po osnovu uplata kandidata ostvarenih od lica koje podnose zahtjev za obavljanje poslova vještačenja. Također, da se obračun i isplata sekretarima komisije vrši na način uređen Zakonom o vještacima.
 - 3.6. Da se izbor najpovoljnijeg ponuđača vrši u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH, kako bi se izbjegla diskriminacija ponuđača, te osigurala pravična i stvarna konkurencija.
 - 3.7. Da se tenderska dokumentacija sačinjava u skladu sa članom 13. stav 3. Zakona o javnim nabavkama sa jasnim i odgovarajućim informacijama za odabrani postupak dodjele ugovora. Tenderska dokumentacija u najsjaže-tijem obliku treba da sadrži opis datih proizvoda, usluga ili radova, iznos, obim ili količinu.
 - 3.8. Da se ustanove funkcije praćenja, nadzora i izvještavanja o realizaciji projekta koji su Planom razvojnih projekata u FBiH dati u nadležnost Ministarstva, a u skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH;
 - 3.9. Da se preispita opravdanost daljeg finansiranja administriranja aplikativnog softvera „Glavne knjige registra poslovnih subjekata u elektronskom obliku u FBiH“, kao i da se utvrdi pravo vlasništva na navedenim aplikativnim softverom.
 - 3.10. Da se poduzmu aktivnosti na regulisanju statusa vlasništva i prava raspola-ganja nad aplikativnim softverom „Glavna knjiga registra poslovnih subjekata u elektronskom obliku u FBiH“, te da se u skladu sa utvrđenim pravom vlasništva poduzmu dalje aktivnosti.

- 3.11. Da se poduzmu aktivnosti da se administrativno tehnički poslovi za rad komisija za koje je nadležno Ministarstvo, kao i da se isplata naknada za obavljanje istih vrše u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.
- 3.12. Da se usklade troškovi izrade časopisa „Pravna misao“ sa ostvarenim prihodima i da ostvareni prihod predstavlja osnov za isplatu naknada članovima redakcije časopisa „Pravna misao“.
- 3.13. Da se imenovanje članova komisije za polaganje stručnog ispita vrši u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu polaganja stručnog ispita namještenika u organima državne službe u FBiH.
- 3.14. Da se izvrši kontrola namjenskog utroška sredstva od 37.993 KM (iznos vezan za ceremoniju dodjele statusa «Beacon scheme» odabranim općina-ma), čija se realizacija očekuje tokom 2012. godine.
- 3.15. Da se plan nabavke sačinjava u skladu sa Pravilnikom o javnim nabavkama Federalnog ministarstva pravde i kazneno popravnih zavoda, sa precizno utvrđenim vrstama i osnovnim obilježjima svakog od predmeta nabavke.
- 3.16. Da se postupi po datim preporukama o izvršenoj internoj reviziji, obavljenoj od Federalnog ministarstva finansija-internih revizora Jedinice za internu reviziju i internu kontrolu.
- 3.17. Da se postupi u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Instrukcijama o načinu vođenja knjigovodstva, finansijskog izvještavanja i godišnjeg obračuna za razvojno investicione projekte u dijelu knjigovodstvene evidencije i trošenja sredstava.
- 3.18. Da Ministarstvo, u saradnji s nadležnim institucijama i organima, poduzme aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanje-nja sudskih sporova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga.
- 3.19. Da se poboljša funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, kao i zbog dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.
- 3.20. Da se poduzmu aktivnosti u skladu sa preporukama datim u Izvještaju interne revizije Federalnog ministarstva finansija o izvršenoj internoj reviziji Projekta registracije zemljišta u Federaciji BiH finansiranog iz sredstava predviđenih zaključenim Sporazumom o finansiranju između BiH i Asocijacije za međunarodni razvoj 21.08. 2006. godine.
- 3.21. Da se izvrši uvid u dokumentaciju radi provjere opravdanosti ugovorenog načina plaćanja nabavke, montaže, održavanja i podrške sistema za izvršenje kućnog zatvora sa elektronskim nadzorom prema specifikaciji iz predmeta Ugovora kao i plaćanje avansa u 100%-nom iznosu.
- 3.22. Da se poduzmu aktivnosti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH radi evidentiranja obaveza po pravomoć-nim sudskim presudama u Glavnoj knjizi Trezora, u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.

MINISTARSTVO PROMETA I KOMUNIKACIJA

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Federalnog ministarstva prometa i komunikacija za 2011. godinu, Komisija je utvrdila sljedeće **zaključke**:

1. Komisija traži od Federalnog ministarstva prometa i komunikacija da izvrši detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2011. godinu, te da pristupi realizaciji svih preporuka revizije.
2. Komisija zahtijeva od Federalnog ministarstva prometa i komunikacija da posebnu pažnju posveti jačanju sistema internih kontrola i time smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju.
3. Traži se od Federalnog ministarstva prometa i komunikacija da izvrši sljedeće:
 - 3.1. Da se sredstva odobravaju samo za projekte spremne za realizaciju, te da se prati namjensko trošenje odobrenih sredstava i poduzimaju adekvatne mjere radi efikasnog i namjenskog trošenja sredstava ostvarenih izdavanjem GSM licence za FBiH.
 - 3.2. Da Komisija za koordinaciju i praćenje realizacije Odluka o usvajanju Programa investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za FBiH u 2008., 2009. i 2010. godini, koju je formirala Vlada FBiH, obavlja zadatke definisane Poslovníkom o radu iste i da u izvještajima Vladi FBiH predlaže poduzimanje neophodnih mjera za efikasno korištenje sredstava.
 - 3.3. Da se preispita opravdanost isplate naknade članovima Komisije za koordinaciju i praćenje realizacije Odluka o usvajanju Programa investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za 2008., 2009. i 2010. godini, koju je formirala Vlada FBiH, uzimajući u obzir da su članovi komisije uposlenici Ministarstva koji su zaduženi za realizaciju i namjenski utrošak sredstava.
 - 3.4. Da da Ministarstvo poduzme dodatne aktivnosti u vršenju stalne i neposredne kontrole, kontinuiranog praćenja i pregleda izvršenih radova na svim područjima infrastrukture u FBiH i da se, na ime odvijanja željezničkog putničkog saobraćaja, kontroliše sva obračunska i finansijska dokumentacija kojom JP „Željeznice FBiH“ dokazuju namjenski utrošak sredstava doznačenih u skladu sa Zakonom o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja i zaključenim ugovorima.
 - 3.5. Da Ministarstvo poduzme aktivnosti u pravcu blagovremenih zaključivanja ugovora sa JP „Željeznice FBiH“ doo Sarajevo, a u skladu sa Zakonom o sufinansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja. Takođe, da se u skladu sa zaključenim ugovorima poduzumu adekvatne aktivnosti u vezi finansiranja i nadzora nad izvršenjem istih.
 - 3.6. Da da nadležne institucije svaka u okviru utvrđenih nadležnosti poduzmu učinkovite aktivnosti u cilju provedbe Zakona o finansijskoj konsolidaciji Javnog preduzeća „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo za period od 01.01.2008. godine do 31.12.2012. godine.
 - 3.7. Da Ministarstvo poduzme aktivnosti da J.P. „Željeznice FBiH“ d.o.o. provede Odluke Vlade FBiH (V broj 960/11 i 961/11 od 22.09.) u dijelu povrata sredstava (plaćanje PDV-a) na Jedinstven račun Trezora FBiH.
 - 3.8. Da Ministarstvo u skladu sa svojim nadležnostima kontinuirano prati poslovanje JP «B&H Airlines» d.o.o. Sarajevo, kao i da izvrši uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezanu za provedbu donesenih odluka Vlade FBiH kojima se utvrđuje namjena trošenja prikupljenih sredstava za svaku budžetsku godinu, od uvođenja putničke takse-naknada za razvoj i unapređenje avio prometa u FBiH, a

- posebno u dijelu povećanja udjela FBiH u osnovnom kapitalu JP «B&H Airlines» d.o.o. Sarajevo, te da se u skladu sa konstatovanim, poduzmu adekvatne aktivnosti.
- 3.9. Da Ministarstvo poduzme aktivnosti da prije doznačavanja sredstava krajnjim korisnicima zaključi ugovor kojim će se regulisati međusobna prava i obaveze, a posebno u pogledu nadzora i izvještavanja nad namjenskim utroškom sredstava.
 - 3.10. Da Ministarstvo izvrši adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom sredstva-va kod krajnjih korisnika JP „Međunarodni aerodrom Tuzla“ i JP „Međunarodna zračna luka-aerodrom Mostar“ po osnovu tekućih i kapitalnih transfera doznačenih u 2011.godini.
 - 3.11. Da Ministarstvo, u skladu sa svojim nadležnostima i Odlukom Vlade FBiH (V broj 729/11), poduzme aktivnosti nadzora vezanog za povećanje udjela Grada Mostara u osnovnom kapitalu JP „Međunarodna zračna luka-aerodrom Mostar“.
 - 3.12. Da se poduzmu dodatne aktivnosti kako bi se neutrošena sredstva „Grant Federalnoj direkciji cesta za kapitalne investicije doznačena iz Budžeta FBiH za 2007. godinu“ realizirala u skladu sa odobrenim Programom.
 - 3.13. Da Ministarstvo, u skladu sa svojim nadležnostima i zajedno s Federalnim ministarstvom finansija, poduzme aktivnosti kako bi se u skladu sa odlukama Vlade FBiH izvršio povrat doznačenih, a nerealizovanih sredstava za utvrđene namjene (u vezi „Kapitalnog granta kantonima-Podrška Vlade FBiH rekonstrukciji regionalnih i lokalnih cesta u FBiH“) i izvršio potpun nadzor u pogledu knjigovodstvenog evidentiranja okončanih projekata kod općina/implementatora.
 - 3.14. Da se u potpunosti postupi prema Uredbi o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH, posebno u pogledu praćenja, nadzora i izvještavanja o realizaciji svih projekata koji su Planom razvojnih projekata u FBiH dati u nadležnost Ministarstva.
 - 3.15. Da se izvještavanje o utrošku sredstava razvojno-investicionih projekata vrši u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH, te propisima i aktima donesenim od strane nadležnih institucija.
 - 3.16. Da Ministarstvo, zajedno s drugim nadležnim institucijama, obezbjedi konačnu implementaciju projekta izgradnje pristana i gradske marine u Neumu, a u slučaju nemogućnosti realizacije navedenog projekta, da utvrdi opravdanost izvršenih ulaganja.
 - 3.17. Da Ministarstvo nastavi s realizacijom Zaključka Vlade FBiH od 05.09.2011. godine, kako bi se definisao status preduzeća sa većinskim državnim kapitalom (preduzeća koja obavljaju poslove redovnog održavanja cesta).
 - 3.18. Da se dopuni Pravilnik o internim kontrolama u pravcu jasnog i konkretnog definisanja upravljačkih, administrativnih, računovodstvenih kontrolnih postupaka, postupka procjene rizika, informisanja, komunikacije i monitoringa u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, te da se isti dosljedno primjenjuje.
 - 3.19. Da se poboljša funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka i dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.
 - 3.20. Da se organizira interna revizija u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika Ministarstva.
 - 3.21. Da Ministarstvo u saradnji sa nadležnim institucijama i organima poduzme aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zatezanih kamata i troškova osnovnog duga.
 - 3.22. Da se, u skladu sa Zakonom o budžetima FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH, izvrši knjiženje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama, izvršnim

sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora, a u cilju istinitog i tačnog prikaza obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.

- 3.23. Da u saradnji s Federalnim ministarstvom finansija završi aktivnost knjigovodstvenog evidentiranja iskazanih ulaganja na poziciji «Ostali razgraničeni rashodi» u iznosu od 1.489.867 KM.

MINISTARSTVO PROSTORNOG UREĐENJA

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Federalnog ministarstva prostornog uređenja za 2011. godinu, Komisija je utvrdila sljedeće **zaključke**:

1. Komisija traži od Federalnog ministarstva prostornog uređenja da izvrši detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2011. godinu, te da pristupi realizaciji svih preporuka revizije.
2. Komisija zahtijeva od Federalnog ministarstva prostornog uređenja da posebnu pažnju posveti jačanju sistema internih kontrola i time smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju.
3. Traži se od Federalnog ministarstva prostornog uređenja da izvrši sljedeće:
 - 3.1. Da Ministarstvo, kao nosilac izrade «Prostornog plana FBiH 2008. - 2028. godine», poduzme aktivnosti na realizaciji istog u cjelosti, a u skladu sa svojim nadležnostima i preuzetim obavezama iz ugovora, te u skladu sa Odlukom Parlamenta FBiH, prihvaćenom dinamikom iz zaključenog ugovora, vodeći računa o do sada proteklom vremenu i uloznim sredstvi-ma.
 - 3.2. Da se nastavi s aktivnostima u cilju okončanja predmeta iz zaključenog ugovora, izrade „Prostornog plana Područja posebnih obilježja od značaja za FBiH Autocesta na koridoru Vc“, u skladu sa rokovima predviđenim u zaključenom ugovoru.
 - 3.3. Da se poduzmu dodatne aktivnosti u cilju okončanja predmeta iz ugovora za izradu „Prostornog plana Područja posebnih obilježja od značaja za FBiH Sliva rijeke Une“, a posebno da se obezbjedi bankovna garancija za dobro i pravovremeno izvršenje ugovorenih usluga, a u slučaju neispunjenja obaveza iz ugovora poduzeti adekvatne aktivnosti.
 - 3.4. Da se nastavi s aktivnostima na pripremi i izradi „Regulacionog plana historijskog gradskog područja Počitelj za period 2008. do 2018. godine“ u skladu sa odlukom Parlamenta FBiH i ponudom Konzorcija, a posebno da se obezbjedi bankovna garancija u iznosu od 10% od ugovorenog iznosa za dobro i pravovremeno izvršenje posla.
 - 3.5. Da se nabavka putničkih vozila vrši na način uređen Zakonom o javnim nabavkama BiH, Zakonom o trezoru u FBiH u pogledu uplate javnih prihoda na Jedinostveni račun trezora. Također, potrebno je da se iskazivanje i evidentiranje poslovnih promjena vrši u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.
 - 3.6. Da se utrošak sredstava stambenog zbrinjavanja Roma vrši u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta FBiH, odnosno na osnovu Odluke Vlade FBiH kojom se odobrava uplata sredstava odobrenih Budžetom FBiH.
 - 3.7. Da se utrošak sredstava „Tekućeg transfera drugim nivoima vlasti za proje-kat utopljanja zgrada radi uštede energije“ vrši na osnovu utvrđenih kriterija koji će predstavljati osnov za izbor korisnika i osnov za dodjelu visine sredstava, kao i da se vrši nadzor namjenskog trošenja javnog novca analizom dostavljenih izvještaja ili neposrednim uvidom na licu mjesta od strane komisije Ministarstva.
 - 3.8. Da se vrši nadzor i praćenje namjenskog utroška doznačenih sredstava kapitalnih transfera u skladu sa programom i kriterijima raspodjele sredstava „Učešće Vlade FBiH u sufinansiranju projekata kantonalnih i lokalnih zajednica zaštita nacionalnih spomenika“.
 - 3.9. Da se planiranje i odobravanje sredstava podračuna u okviru Jedinostvenog računa trezora vrši u skladu sa Zakonom o trezoru i «Uputstvom o otvaranju

posebnih transakcijskih računa, načina planiranja, prikupljanja evidentiranja i raspolaganja sredstvima s posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračun u okviru Jedinog računa trezora».

- 3.10. Da se aktima koje donosi Ministarstvo, na osnovu posebnih zakonskih i podzakonskih propisa vezanih za imenovanje članova stručnih odbora, jasno definiše način i postupak izbora članova Stručnog odbora iz reda stručnjaka koji su se dokazali svojim naučnim i stručnim radom iz oblasti iz kojih se imenuju.
- 3.11. Da Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH, u skladu sa Memorandumom o razumijevanju na implementaciji Akcionog plana BiH za rješavanje problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja za 2009. godinu i 2010. godinu, dostavi izvještaje o utrošku sredstava i vršenom monitoringu u cilju praćenja namjenskog utroška sredstava.
- 3.12. Da Ministarstvo u saradnji s nadležnim institucijama dođe u posjed relevantne dokumentacijem riješenih i izvršnih predmeta, kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH izvršilo evidentiranje obaveza u Glavoj knjizi Trezora, a u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.
- 3.13. Da se poboljša funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, kao i dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.
- 3.14. Da se preispita opravdanost isplate naknade tehničkom sekretaru u «*Stručnom odboru za energetske efikasnost*» i u «*Stručnom odboru za ocjenu validnosti dokumentacije neophodne za izdavanje ovlaštenja za projektovanje, ovlaštenja za obavljanje djelatnosti gradnje građevine ili dijela građevine i ovlaštenja nostrifikacije inostrane investicione tehničke dokumentacije*», obzirom da se radi o uposlenicima Ministarstva, iako je uređena naknada i za ova lica (u skladu sa «*Pravilnikom o uslovima za osobe koje vrše energetske certifikacije objekata*» i «*Uredbom o uređenju gradilišta, obaveznoj dokumentaciji na gradilištu i učesnicima u građenju*»).

MINISTARSTVO OKOLIŠA I TURIZMA

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Federalnog ministarstva okoliša i turizma za 2011. godinu, Komisija je utvrdila sljedeće **zaključke**:

1. Komisija traži od Federalnog ministarstva okoliša i turizma da izvrši detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2011. godinu, te da pristupi realizaciji svih preporuka revizije.
2. Komisija zahtijeva od Federalnog ministarstva okoliša i turizma da posebnu pažnju posveti jačanju sistema internih kontrola i time smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju.
3. Traži se od Federalnog ministarstva okoliša i turizma da izvrši sljedeće:
 - 3.1. Da se izvrši uvid u dokumentaciju vezano za realizaciju Programa „Sufinanciranje kamata na kredite koji se koriste za izgradnju turističko-ugostiteljskog kapaciteta, održivog razvoja turizma na selu, te izgradnja osnovne turističke infrastrukture“, te da se izvrši analiza ostvarenih efekata u 2010. i 2011. godini i analiza opravdanosti nastavka projekta, obzirom da su sredstva deponovana u Razvojnoj banci FBiH 01.07.2010. godine.
 - 3.2. Da se evidentiranje deponovanih sredstava vrši u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima i prati namjenski utrošak doznačenih sredstava.
 - 3.3. Da se prilikom raspodjele sredstava „Transfer za razvoj turizma u FBiH“ izvrši bodovanje podnesenih projekata na osnovu kriterija utroška sredstava utvrđenih Programom utroška sredstava tekućih transfera donesenih u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta u FBiH, i da se sačini lista uspješnih projekata, te na osnovu iste izvrši raspodjela sredstava krajnjim korisnicima.
 - 3.4. Da se svi rashodi i izdaci priznaju i iskažu na odgovarajućim pozicijama u periodu kada je obaveza i nastala, a u skladu sa članom 59. i 74. Zakona o budžetima i članom 5. i 20. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH
 - 3.5. Da se pri izvršavanju odobrenog budžeta u potpunosti postupa u skladu sa članom 31. Zakona o budžetima u FBiH i članom 15. Zakona o izvršavanju budžeta u FBiH, pogotovo pri stvaranju obaveza, odnosno rashoda ili opterećenja budžetskih pozicija, posebno ako ti rashodi ili opterećenja budžetskih pozicija nisu odobreni u okviru iznosa alociranog u operativnom budžetu korisnika.
 - 3.6. Da se izvrši uvid u dokumentaciju vezanu za Ugovor i anekse ugovora zaključene za izvođenje radova na sanaciji desnog boka i bućnice vodopada i korita rijeke Plive u Jajcu - III faza, sa firmom „Hering“ d.d. Široki Brijeg, te da se utvrdi opravdanost produženja rokova i povećanja ugovorene vrijednosti, kao i da se provjeri ispunjenost svih odredbi ugovora, i poduzmu adekvatne aktivnosti.
 - 3.7. Da se poduzmu aktivnosti na dosljednoj provedbi odredbi programa utroška sredstava i potpisanih ugovora sa korisnicima sredstava transfera u 2009., 2010. i 2011. godini, u djelu podnošenja izvještaja o namjenskom utrošku sredstava od strane korisnika sredstava, da se ostvari nadzor nad namjenskim utroškom sredstava uvidom u dostavljenu dokumentaciju i neposrednim uvidom na terenu, te da se u slučaju utvrđenih nepravilnosti poduzmu adekvatne mjere.
 - 3.8. Da se najmanje jednom godišnje uskladi stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u računovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 22. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

- 3.9. Da se utvrdi vlasništvo nad automatskom stanicom za monitoring kvaliteta zraka u Mostaru, kao i da se oprema koristi za namjene za koje je i nabavljena.
- 3.10. Na poziciji stalnih sredstava Ministarstva treba evidentirati softver za uspostavu registra zagađivača u FBiH i Federalni plan upravljanja otpadom.
- 3.11. Da se postupci nabavke roba i usluga vrše u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH i Pravilnikom o nabavci roba, vršenju usluga i ustupanju radova, a posebno u dijelu zaključivanja ugovora, otvaranja ponuda u zakonskom roku i objavljivanja obavještenja o nabavci.
- 3.12. Da se izdaci planiraju i iskazuju na propisanim pozicijama, u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.
- 3.13. Da se prati namjenski utrošak preostalih sredstava u 2012. godini namijenjenih za izdavanje 6. broja časopisa „Turizam BiH“.
- 3.14. Da se osigura adekvatno praćenje izvršenja ugovora zaključenih za ugovorene usluge, te da se u skladu sa utvrđenim odredbama ugovora vezane za nadzor i kontrolu izvršenja istih, odobrava plaćanje.
- 3.15. Da se popunjavanje upražnjenih radnih mjesta uređenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji vrši u skladu sa Zakonom o državnoj službi FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH, a da se ugovori o djelu zaključuju samo za poslove koji nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci uposlenih Ministarstva.
- 3.16. Da se u skladu sa zaključenim ugovorima sa konsultantima, priznaju samo troškovi koji su priznati/prihvaćeni od strane ovlaštene osobe i za koje su dostavljeni izvještaji kojima se dokazuje utrošeno vrijeme i nastali troškovi.
- 3.17. Da se postojeće Procedure o uslovima i načinu korištenja službenih automobila usklade sa Uredbom o uslovima i načinu korištenja službenih automobila u organima uprave u FBiH i u potpunosti postupaju u skladu sa istim, a u cilju efikasnog korištenja i smanjenja izdataka na ovim pozicijama. U slučaju nepostupanja u skladu sa navedenim, da se poduzmu adekvatne aktivnosti.
- 3.18. Da se uspostavi adekvatna kontrola nad ispostavljenim fakturama za gorivo, te da se sva zadužena lica pridržavaju ugovorenih popusta u cilju izbjegavanja neosnovanog trošenja javnih sredstava.
- 3.19. Da se dosljedno poštuju odredbe Zakona o izvršavanju budžeta u FBiH kao i doneseni akti i instrukcije nadležnih organa i institucija u pogledu obaveza redovnog podnošenja izvještaja o realizaciji razvojno-investicionih projekata, izvještavanja Ministarstva finansija o realizaciji projekata u odnosu na finansijske planove projekata, te o eventualnim poteškoćama i razlozima zastoja kod implementacije projekata, troškovima koji se finansiraju iz Budžeta, kao i o utrošku kreditnih sredstava za operativne troškove.
- 3.20. Da se u saradnji s ostalim institucijama i u skladu sa nadležnostima datim Odlukom Vlade FBiH V broj: 426/07 od 27.06.2007. godine, poduzmu dalje aktivnosti na izradi cjelovitog dokumenta „Strategija ekonomskog razvoja FBiH“ i nastave aktivnosti vezane za usvajanje i implementaciju „Strategije razvoja turizma u FBiH“.
- 3.21. Da se na poziciji stalnih sredstava Ministarstva evidentira softver za uspostavu registra zagađivača u FBiH i Federalni plan upravljanja otpadom.
- 3.22. Da Ministarstvo u okviru svojih nadležnosti poduzme inicira izmjene i dopune Zakona o Fondu za zaštitu okoliša u FBiH, kao i da vrši upravni nadzor, nadzor nad zakonitošću rada i općih akata Fonda za zaštitu okoliša u FBiH.
- 3.23. Da Ministarstvo u skladu sa svojim ovlaštenjima vrši nadzor nad provođenjem odredbi Zakona o turističkim zajednicama i unapređenju turizma u FBiH i u skladu

- sa Odlukom Vlade FBiH V. broj 1454/11 od 29.12.2011. godine, te da prati namjenski utrošak doznačenih sredstava korisnicima.
- 3.24. Da Ministarstvo osigura vođenje evidencija o utrošenom vremenu članova stručnih komisija za rad u istim, a u cilju osiguranja nadzora i zbog utvrđivanja visine i obračuna naknade za rad.
 - 3.25. Da Ministarstvo u saradnji sa nadležnim institucijama i organima poduzme aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi, a u cilju smanjenja sudskih troškova, zatezних kamata i troškova osnovnog duga.
 - 3.26. Da se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, izvrši evidentiranje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama-izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora, a u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.
 - 3.27. Da menadžment Ministarstva osigura dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila, te vrši praćenje sistema internih kontrola, a u cilju prilagođavanja i unapređenja samog sistema internih kontrola, kao i da se uspostave kontrolnih aktivnosti u oblastima tekućih transfera, javnih nabavki. te osigura nadzor nad realizacijom svih zaključenih ugovora.
 - 3.28. Da se izvrše dopune Pravilnika o internoj kontroli u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola u pogledu jasnog definisanja procjene rizika za sve poslovne aktivnosti Ministarstva i da se utvrdi prijedlog mjera za otklanjanje neželjenih događanja.
 - 3.29. Da se vrijednost «stalnih sredstava u obliku prava» iskazuje u iznosu izvršenih ulaganja u ista i u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.

MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE, VODOPRIVREDE I ŠUMARSTVA

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva za 2011. godinu, Komisija je utvrdila sljedeće **zaključke**:

1. Komisija traži od Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva da izvrši detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2011. godinu, te da pristupi realizaciji svih preporuka revizije.
2. Komisija zahtijeva od Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva da posebnu pažnju posveti jačanju sistema internih kontrola i time smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju.
3. Traži se od Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva da izvrši sljedeće:
 - 3.1. Da se poduzmu aktivnosti na donošenju Srednjoročne strategije razvitka poljoprivrednog sektora, sukladno Zakonu o poljoprivredi;
 - 3.2. Da se sačini analiza izvršenja Akcionog plana (Matriks strategije), koji je sastavni dio Odluke Vlade FBiH od 07.03.2011. godine o produženju važenja Srednjoročne strategije razvitka poljoprivrednog sektora FBiH.
 - 3.3. Da se Godišnje izvješće o stanju poljoprivrede u prethodnoj kalendarskoj godini («Zeleno izvješće») sačinjava i dostavlja nadležnim organima i institucijama FBiH u rokovima utvrđenim Zakonom o poljoprivredi.
 - 3.4. Da Vlada FBiH i Ministarstvo poduzmu aktivnosti kako bi se sukladno Zakonu o poljoprivredi osiguralo obavljanje propisanih aktivnosti Vijeća za istraživanje u poljoprivredi i ruralnom području i Federalnog vijeća za poljoprivredu i ruralna područja;
 - 3.5. Da se sukladno Zakonu o novčanim potporama i ruralnom razvitku donesu provedbeni propisi za ostvarivanje novčanih potpora kojima će se propisati način i uvjeti za ostvarivanje potpora u okviru modela podrške dohotku, kapitalnih ulaganja i ruralnog razvitka;
 - 3.6. Da se poduzmu aktivnosti u cilju utvrđivanja osnovanosti obuhvatanja mjera tržišno-cjenovne politike Pravilnikom o načinu i uvjetima ostvarenja novčanih potpora po modelu ostalih vrsta potpora, te sukladno konstatiranom da se poduzmu adekvatne aktivnosti;
 - 3.7. Da se pripremi konačni prijedlog Programa novčanih potpora u poljoprivredi i ruralnom razvoju, u suradnji sa Odborima za poljoprivredu Parlamenta FBiH, kao i da se osigura usvajanje navedenog Programa u zakonom propisanom roku;
 - 3.8. Da Ministarstvo poduzme sve neophodne radnje kako bi se funkcionalno osposobio Registar poljoprivrednih gazdinstava i Registar klijenata, i kako bi se isti mogli operativno koristiti prilikom realizacije novčanih potpora iz Proračuna FBiH za naredne budžetske godine:
 - 3.9. Da se poduzmu aktivnosti na realizaciji zaključenog ugovora sa poduzećem „KING ICT“ d.o.o. Sarajevo i da se uspostavi centralna baza podataka o svim vrstama novčanih potpora i njihovim korisnicima;
 - 3.10. Da Ministarstvo u okviru svoje nadležnosti i u suradnji s Vladom FBiH, poduzme neophodne aktivnosti u cilju donošenja Zakona o šumama FBiH kojim će se provesti Odluka Ustavnog suda FBiH u smislu poštivanja odredbi Europske povelje o lokalnoj samoupravi i Zakona o principima lokalne samouprave u FBiH;
 - 3.11. Da se posredstvom Vlade FBiH poduzmu adekvatne aktivnosti prema Ministarstvu vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH, kako bi se realizirale aktivnosti na

- ustpostavi Državne baze podataka – «Jedinstvenog načina obilježavanja za goveda, ovce, koze i svinje u BiH»;
- 3.12. Da se Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji sistematiziraju poslovi i zadaci vezani za implementaciju projekata od značaja za Federaciju iz oblasti poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva i da se ti poslovi obavljaju u okviru posebne organizacione jedinice, sukladno članku 4. Uredbe o ustpostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstvima za razvoj u FBiH, Zaključku Vlade FBiH Vbroj: 317/2012 od 15.03.2012. godine i Akcionim planom usklađivanja jedinica za implementaciju projekata, a u cilju ustpostavljanja hijerarhijske odgovornosti za realizaciju ovih poslova;
 - 3.13. Da se ustpostavi knjigovodstvena evidencija trošenja sredstava kroz projekte koje implementira Ministarstvo, na način da ista daje realnu sliku o utrošku kako proračunskih, tako i kreditnih i donatorskih sredstava, sukladno Instrukciji o načinu vođenja knjigovodstva, finansijskog izvješćivanja i godišnjeg obračuna za razvojno - investicijske projekte;
 - 3.14. Da se izvješćivanje o utrošku sredstava razvojno-investicijskih projekata vrši sukladno Zakonu o izvršavanju proračuna FBiH, ostalim propisima i aktima donesenim od strane nadležnih institucija;
 - 3.15. Da se sačine izvješća o utrošku sredstava razvojno-investicijskih projekata za 2011. godinu i da se isti dostave nadležnim organima i institucijama na dalje postupanje;
 - 3.16. Da se sukladno nadležnostima Ministarstva poduzmu aktivnosti u cilju stavljanja Prijedloga zakona o poljoprivrednim savjetodavnim službama u zakonsku proceduru, imajući u vidu značajnost poljoprivredno savjetodavne djelatnosti;
 - 3.17. Da se izvrši analiza stepena realizacije „Projekta poljoprivreda i ruralni razvoj (ARDP)“ u odnosu na izmijenjeni dinamički plan prihvaćen ugovorom o kreditnom zaduženju, te sukladno konstatiranom, da se poduzmu odgovarajuće aktivnosti i izvršiti Vlada FBiH;
 - 3.18. Da se sačinjavaju Završna izvješća o završetku projekata, sukladno Instrukciji za propisivanje metodologije za podnošenje završnog izvješća o završetku projekata;
 - 3.19. Da se izvrši uvid u dokumentaciju vezanu za plasirana sredstva putem kreditnih linija iz razvojno-investicijskih projekata, te da se u suradnji sa Federalnim ministarstvom financija osigura redovno mjesečno izvješćivanje, te omogućiti da se izvješća prate i koriste sukladno ugovoru za utvrđene namjene;
 - 3.20. Da se stvorene obaveze knjigovodstveno evidentiraju na teret izdataka tekuće godine u kojoj su obaveze nastale, a sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbi o računovodstvu u FBiH;
 - 3.21. Da se prilikom sačinjavanja Programa utroška sredstava poticaja za poljoprivredu dosljedno primjenjuju odredbe članka 10. Zakona o novčanim potporama u poljoprivredi i ruralnom razvitku. Prilikom planiranja poticaja po modelu ostalih vrsta potpora, potrebno je za svaki pojedinačni poticaj (u okviru tog modela) utvrditi iznos sredstava i kriterije raspodjele;
 - 3.22. Da se osigura blagovremeno rješavanje zahtjeva za potporama pojedinih proizvodnji, te osigura adekvatno praćenje realizacije „Poticaja za poljoprivredu“ u odnosu na unaprijed utvrđene planske iznose pojedinih proizvodnji, a u slučajevima odstupanja da se kod istih poduzmu mjere na preraspodjeli sredstava Programa utroška sredstava, sukladno zakonskim i ostalim propisima;
 - 3.23. Da se preispita opravdanost obračuna i isplate novčane potpore za mlijeko za 12. mjesec, na temelju prosjeka prethodnih mjeseci, utvrđenog Pravilnikom o uvjetima i načinu ostvarenja potpora po modelu poticaja proizvodnji, te sukladno konstatiranom, da se poduzmu aktivnosti i mjere;

- 3.24. Da se preispita opravdanost prijenosa obveza iz 2011. godine, koje su kao dug u iznosu od 501.007 KM obuhvaćene Programom utroška sredstava potpora za poljoprivredu za 2012. godinu;
- 3.25. Da se određivanje poticajnih cijena za animalnu i biljnu proizvodnju (povećanja ili smanjenja) vrši na osnovu prethodno izvršenih analiza i utvrđenih kriterija kojima bi se potvrdila opravdanost istog;
- 3.26. Da se dosljedno primjenjuju odredbe Zakona o novčanim potporama u poljoprivredi i ruralnom razvitku u dijelu primjene propisanih minimalnih poticajnih količina;
- 3.27. Da Ministarstvo poduzme konkretne aktivnosti kako bi se od strane kantonalnih ministarstava dosljedno provele odredbe Programa utroška sredstava i Pravilnika o uvjetima i načinu ostvarivanja novčanih potpora po modelu poticaja proizvodnji;
- 3.28. Da se odabir korisnika kontrole vrši na osnovu prethodno donesenog akta o načinu odabira i broja korisnika kontrole koje će obavljati imenovana komisija;
- 3.29. Da se prilikom provedbe tržišno-cjenovnih mjera poljoprivredne politike, sukladno Zakonu o poljoprivredi, dostavlja na usvajanje Vladi FBiH usuglašen prijedlog federalnog ministra trgovine i federalnog ministra poljoprivrede, te da se osigura usvajanje odluke o garantiranim cijenama do 31.03. tekuće godine, kao i osigura vršenje nadzora;
- 3.30. Da se preispita dosadašnji način rada Komisije za ostale potpore u pogledu uspostavljanja adekvatnih evidencija, sačinjavanja zapisnika i izještavanja o načinu i postupcima rješavanja zahtjeva za novčane potpore po modelu ostalih vrsta potpora;
- 3.31. Da se osigura dosljedna primjena Pravilnika o načinu i uvjetima ostvarenja novčanih potpora po modelu ostalih vrsta novčanih potpora u poljoprivredi u pogledu dostavljanja prijave za održavanje znanstveno stručnih skupova, za sudjelovanje i izlaganje na gospodarskim manifestacijama;
- 3.32. Da se raspodjela novčanih potpora po modelu ostalih vrsta novčanih potpora u poljoprivredi vrši na temelju prethodno jasno definiranih i mjerljivih kriterija za obračun i isplatu novčanih potpora za znanstveno stručne skupove, učešće na gospodarskim manifestacijama i finansiranje aktivnosti i organizovanja poljoprivrednih udruženja, poljoprivrednih zadruga i poljoprivrednih komora, zatim za obračun i isplatu novčanih potpora za promociju proizvodnje i poljoprivredno prehrambenih proizvoda;
- 3.33. Da se nabave usluga vrše sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, a zaključenim ugovorima o nabavi usluga u slučaju plaćanja prije izvršenja usluga, utvrdi obveza osiguranja instrumenta plaćanja;
- 3.34. Da se evidentiranje poslovnih promjena u Glavnoj knjizi Riznice vršiti na temelju relevantne dokumentacije, uzimajući u obzir vrijeme nastanka sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH;
- 3.35. Da se izvrši nadzor nad realizacijom ugovora zaključenih za promociju proizvodnje i poljoprivredno prehrambenih proizvoda sa: TIM SYSTEM d.o.o. Sarajevo, PLATFORM CMC d.o.o. Sarajevo, RTV FBiH i sa HAYAT društvo za radiotelevizijsku djelatnost d.o.o. Sarajevo;
- 3.36. Da se raspodjela sredstava ostalih vrsta potpora vrši uz dosljednu primjenu Zakona o novčanim potporama i ruralnom razvitku;
- 3.37. Da se Pravilnikom o uvjetima i načinu ostvarenja novčanih potpora po modelu ostalih vrsta novčanih potpora u poljoprivredi jasno definiira način i uvjeti vršenja sufinansiranja izvoza, kao i definiiraju kriteriji na temelju kojih će se vršiti odabir proizvodnje i utvrđivati poticajna cijena;

- 3.38. Da se izvrši nadzor nad dosljednom primjenom odredbi rješenja ministra o doznačavanju sredstava u dijelu obveze klijenata koji su ostvarili poticaj za sufinansiranje izvoza u 2011. godini, uz obavezu da se u narednoj godini ostvari izvoz veći za 50%, te da se sukladno konstatiranom stanju poduzmu dalje aktivnosti.
- 3.39. Da se preispita osnovanost i opravdanost isplata jednokratnih novčanih poticaja, odnosno izvrši uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezanu za planiranje, odobravanje, obračun i isplatu jednokratnih novčanih potpora u iznosu od 3.159.200 KM, te da se sukladno konstatiranom poduzmu odgovarajuće mjere i aktivnosti.
- 3.40. Da se realizacija poticaja za certifikaciju organske proizvodnje vrši na temelju prethodno donesenog provedbenog propisa sukladno Zakonu o novčanim potporama u poljoprivedi i ruralnom razvoju, te da se definiraju uvjeti i način raspodjele sredstava po navedenom osnovu.
- 3.41. Da Ministarstvo osigura davanje mišljenja na godišnji program rada i planove federalne poljoprivredne inspekcije, sukladno Zakonu o novčanim potporama;
- 3.42. Da Ministarstvo, zajedno s Federalnom upravom za inspekcijske poslove poduzme adekvatne aktivnosti kako bi se poslovi kontrole i inspekcijskog nadzora nad utroškom javnih sredstava obavljali sukladno zakonski utvrđenim nadležnostima (i jedne i druge institucije), a u cilju ostvarenja odgovarajućeg obima kontrola nad raspodjelom novčanih potpora;
- 3.43. Da se pokrenu adekvatne aktivnosti u pogledu stvaranja zakonskih uvjeta da se aplikantima za koje se u postupku obavljanja kontrole utvrdi da su pokušali ostvariti novčane poticaje na osnovu nevjerodostojne i nevalidne dokumentacije, te da se za njih izda rješenje o zabrani apliciranja;
- 3.44. Da Ministarstvo nastavi suradnju sa Pravobranilaštvom FBiH u pogledu provedbe aktivnosti na izvršenju povrata (naplati) po osnovu konačnih i izvršnih rješenja, vezanih za isplaćena novčana sredstva za poticaje u poljoprivredi;
- 3.45. Da se osigura dosljedna primjena Uredbe o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH ("Sl. novine FBiH, broj 33/09), vezano za popunjavanje Obrasca PN4, osiguranje parking prostora za službena vozila, kao i korištenja istih samo za službene svrhe. Potrebno je izvršiti usuglašavanje Pravilnika o načinu i uslovima korištenja službenih vozila s Uredbom o uvjetima i načinu korištenja službenih putničkih automobila;
- 3.46. Da se izvrši uvid u kompletnu dokumentaciju vezanu za korištenje osobnog putničkog vozila u službene svrhe u 2011. godini, te na temelju konstatiranog, da se poduzmu odgovarajuće aktivnosti.
- 3.47. Da se izvrši uvid u kompletnu dokumentaciju vezanu za nabavu vozila za potrebe poljoprivrednih savjetodavnih službi u okviru Projekta ARPD-a, koji se implementira u okviru Jedinice PIU šumarstva, te utvrdi opravdanost prenosa vlasništva na vozilu bez prethodno donesene Odluke Vlade FBiH, kao i utvrdi namjensko korištenje nabavljenog vozila i sukladno konstatiranom, da se poduzmu odgovarajuće mjere i aktivnosti;
- 3.48. Da se knjigovodstveno evidentiranje nabave stalnih sredstava vrši sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu u FBiH;
- 3.49. Da se za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva, angažiranje izvršioca vršiti sukladno Zakonu o državnoj službi FBiH i Zakonu o namještenicima u organima državne službe FBiH, a da se ugovori o djelu zaključuju za one poslove za koje je zakonskim i ostalim propisima uređena mogućnost zaključivanja istih;

- 3.50. Da se doradi Pravilnik o reprezentaciji i poklonima Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, sukladno Uredbi o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima uprave i federalnim upravnim organizacijama, u dijelu sačinjavanja kratkog pismenog izvješća za svaki račun za tople napitke i bezalkoholna pića prilikom obavljanja redovnih poslova;
- 3.51. Da se osigura namjensko trošenje proračunskih sredstava na ime usluga reprezentacije u cilju obavljanja poslova i zadataka iz nadležnosti Ministarstva, kako u dijelu konzumacije jela i pića, tako i za kupovine poklona;
- 3.52. Da se isplata troškova mobilnih telefona vrši sukladno Zaključku Vlade FBiH o ograničenju troškova korištenja službenih telefona i drugih telefona u federalnim organima uprave;
- 3.53. Da Ministarstvo u suradnji s nadležnim institucijama i organima, poduzme aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi, a u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga;
- 3.54. Da se sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbi o računovodstvu u FBiH izvrši knjiženje obveze po pravomoćnim sudskim presudama, izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Riznice, a u cilju istinitog i točnog prikaza obveza i realnog planiranja njihovog izvršenja;
- 3.55. Da se izvrši uvid u dokumentaciju vezano za dodjelu sredstava poduzećima „Export-Import Eso“ d.o.o. Vitez, „A-S KOMERC“ d.o.o. Mostar i „Perčinović“ d.o.o iz Tomislavgrada u 2009. godini, te sukladno konstatiranom, da se poduzmu adekvatne aktivnosti i eventualni povrat sredstava, u cilju dosljedne provedbe zakonskih i ostalih propisa;
- 3.56. Da se izvrši uvid u dokumentaciju vezanu za dodjelu sredstava po istom osnovu dva puta, u okviru „Poticaja za poljoprivredu“, poduzećima „KIWI - ŠPORT“ d.o.o Ljubuški, „Perčinović“ d.o.o. iz Tomislavgrada i „RDS PROM“ d.o.o. Mostar, te da se sukladno konstatiranom poduzmu adekvatne aktivnosti u cilju dosljedne provedbe zakonskih i ostalih propisa;
- 3.57. Da se izvrši nadzor nad namjenskim korištenjem sredstava doznačenih za realizaciju svih investicijskih projekata preko Razvojne banke u 2010. godini, kao i ostalih projekata za koje nije izvršen nadzor iz 2009. godine;
- 3.58. Da se preispita opravdanost donošenja odluka vezanih za sufinansiranje 19 projekata u iznosu od po 5.000 KM, obzirom da za iste nije prezentirana validna dokumentacija kojom se dokazuju uložena sredstva, sukladno Naputku za ostvarivanje novčanih potpora;
- 3.59. Da se izvrši nadzor nad utroškom ranije doznačenih sredstava krajnjim korisnicima na ime ruralnog razvitka, te da se na osnovu konstatiranog izvrši analiza postignutih ciljeva u odnosu na utrošena sredstva i predlože mjere za unapređenje rada;
- 3.60. Da se izvrši uvid u dokumentaciju vezanu za dodjelu sredstava poduzeću „Mesna industrija Rakitno“ d.o.o. Posušje, te sukladno konstatiranom poduzmu adekvatne aktivnosti, u cilju dosljedne provedbe zakonskih i ostalih propisa;
- 3.61. Da se izvrše dopune donesenih internih procedura i uspostavi funkcionalni sustav internih kontrola, u cilju dosljedne provedbe zakonskih i ostalih propisa;
- 3.62. Da se poduzmu aktivnosti na uspostavi pune funkcije interne revizije, odnosno obavljanje svih aktivnosti definiranih Pravilnikom o unutarnoj organizaciji sukladno Metodologiji rada interne revizije u javnom sektoru u FBiH;
- 3.63. Da se poduzmu aktivnosti na donošenju Srednjoročne strategije razvitka poljoprivrednog sektora sukladno Zakonu o poljoprivredi, te na temelju iste da se

donose Godišnji operativni program implementacije navedene Strategije u zakonski propisanom roku.

- 3.64. Poduzeti aktivnosti na realizaciji zaključenog ugovora sa poduzećem „KING ICT“ d.o.o. Sarajevo i uspostavljanju centralne baze podataka o svim vrstama novčanih potpora njihovim korisnicima. Također, je potrebno osigurati da navedena baza ima zadovoljavajući nivo sigurnosti podataka i mogućnost povezivanja podataka sa registrima poljoprivrednih gazdinstava i klijenata za koje aplikaciju radi ista firma, a čija izrada je još uvijek u tijeku.
- 3.65. Da se izvješćivanje o utrošku sredstava razvojno - investicijskih projekata vršiti sukladno Zakonu o izvršavanju proračuna FBiH, ostalim propisima i aktima donesenim od strane nadležnih institucija. Izvješća trebaju sadržavati i informacije o novim razvojnim projektima čija realizacija, iako je bila planirana, nije otpočela u revidiranoj godini (podatke o pripremi i pregovorima), kao i da se vrši analiza postignutih rezultata u odnosu na prihvaćene obveze (iz projekata) koji se financiraju iz kreditnih, donatorskih i proračunskih sredstava.
- 3.66. Da se osigura dosljedna primjena Pravilnika o načinu i uvjetima ostvarenja novčanih potpora po modelu ostalih vrsta novčanih potpora u poljoprivredi u dijelu dostavljanja prijava za održavanje znanstveno stručnih skupova, za sudjelovanje i izlaganje na gospodarskim manifestacijama, te da se izvrše procjene od strane Komisije u pogledu definiranja učinaka istih na poljoprivredu.

MINISTARSTVO ZA PITANJA BORACA I INVALIDA ODBRAMBENO-OSLOBODILAČKOG RATA

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Federalnog ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata za 2011. godinu, Komisija je utvrdila sljedeće **zaključke**:

1. Komisija traži od Federalnog ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata da izvrši detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2011. godinu, te da pristupi realizaciji svih preporuka revizije.
2. Komisija zahtijeva od Federalnog ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata da posebnu pažnju posveti jačanju sistema internih kontrola i time smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju.
3. Traži se od Federalnog ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata da izvrši sljedeće:
 - 3.1. Da se obračun i isplata mjesečnih novčanih naknada revizorskim timovima vrši u skladu sa Odlukama Vlade FBiH o osiguranju kadrovskih i materijalnih pretpostavki za izvršenje Zakona o provođenju kontrole zakonitosti i korištenja prava iz oblasti branilačko-invalidske zaštite po osnovu izvršenih predmeta koji treba da predstavljaju osnov za visinu obračuna i isplatu.
 - 3.2. Da se u saradnji sa Institutom za medicinsko vještačenje postigne realizacija zaključenog ugovora u pogledu ispunjenja preuzetih obaveza u ugovorenom roku, a u cilju postizanja efikasnosti u provođenju Zakona o kontroli zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko-invalidske zaštite.
 - 3.3. Da Ministarstvo uspostavi adekvatnu kontrolu nad izvršenim i fakturisanim uslugama Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja.
 - 3.4. Da se isplata naknada zaposlenim za slučaj teške invalidnosti ili teške bolesti vrši u skladu sa čl. 5. Uredbe o naknadama koje nemaju karakter plaće i u skladu sa internim aktima Ministarstva.
 - 3.5. Da se poduzmu aktivnosti, u skladu sa utvrđenim nadležnostima, vezane za nadzora nad provođenjem Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica, posebno u dijelu dosljedne provedbe navedenog zakona od strane nižih nivoa vlasti kao i da se osigura postupanje istih po aktima Ministarstva, donesenih u skladu sa ovlaštenjima utvrđenim u zakonskim i podzakonskim aktima.
 - 3.6. Da se nastave aktivnosti na zakonskom regulisanju nadležnosti vezane za poslove evidencija iz oblasti vojne obaveze, koje je Ministarstvo privremeno preuzelo na osnovu Uredbe o privremenom preuzimanju funkcija prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane iz oblasti vođenja evidencija i upravnog postupka o pripadnosti oružanim snagama i okolnostima stradanja. Potrebno je da se planom za realizaciju nadležnosti utvrđene Zakonom o obavljanju kontrole zakonitosti iz oblasti branilačko-invalidske zaštite, jasno definiše dinamika i obim vršenja kontrole u svim fazama postupka, kao i nadzor, te krajnji rok za okončanje kontrole.
 - 3.7. Da se utvrđivanje osnovice za određivanje mjesečnih novčanih primanja korisnika branilačko-invalidske zaštite, kao i utvrđivanje koeficijenta vrši u skladu sa Zakonom o pravima boraca i članova njihovih porodica i Zakona o budžetima u FBiH.
 - 3.8. Da Ministarstvo poduzme aktivnosti na utvrđivanju stvarnog iznosa obaveza i načina izmirenja istih, a u cilju izbjegavanja sudskih sporova, troškova suda i zateznih kamata.

- 3.9. Da se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH evidentiraju obaveze u Glavnoj knjizi trezora po osnovu obustavljenih, a neisplaćenih naknada korisnicima prava po osnovu Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica.
- 3.10. Da se dosljedno provode odredbe Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja, «Uredba o prihodovnom cenzusu za korisnike prava po osnovu ratnih priznanja i odlikovanja» i «Uputstvo o utvrđivanju prihodovnog cenzusa i prihodovnog praga za korisnike prava po osnovu ratnih priznanja i odlikovanja», i da se u skladu sa istim okonča postupak i odluči o pravu na isplatu ili prestanku prava na mjesečni novčani dodatak.
- 3.11. Da se raspodjela sredstava „Transfera za temeljna udruženja/udruge proistekle iz posljednjeg odbrambeno-oslobodilačkog/domovinskog rata“ i „Transfera za obilježavanje značajnih datuma“ vrši u skladu sa kriterijima utvrđenim Odlukom Vlade FBiH o usvajanju programa utroška sredstava donesenih u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta FBiH za 2011. godinu, te da se osigura adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom sredstava doznačenih krajnjim korisnicima.
- 3.12. Da se uspostavi jedinstvena evidencija korisnika kojima je prestalo (obustavljeno) pravo, iznos podnesenih zahtjeva za povrat, kao i iznos vraćenih sredstava po korisnicima prava. Također, je potrebno da se u Glavnoj knjizi trezora uspostavi knjigovodstvena evidencija potraživanja po osnovu više isplaćenih sredstava nakon prestanka prava u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.
- 3.13. Da se u saradnji s nadležnim institucijama nastave aktivnosti vezane za preuzimanje opreme, inventara i sredstava preuzetih od prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane u poslovne knjige Ministarstva, na način da se ista preuzme od nadležne institucije utvrđene Zakonom o odbrani BiH i Zakonom o prestanku primjene Zakona o odbrani FBiH.
- 3.14. Da se uspostavi adekvatna pomoćna evidencija imovine i inventara Sektora za pitanja evidencija iz oblasti vojne obaveze (sa podacima o količini i procijenjenoj vrijednosti). U pomoćnoj evidenciji se trebaju ažurno evidentirati sve promjene koje u vezi sa imovinom nastanu u toku godine, te utvrdi način knjigovodstvenog evidentiranja iste (bilansno/vanbilansno) u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija.
- 3.15. Da se najmanje jednom godišnje usklađuje stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, kako je to definisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbi o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu budžeta u FBiH.
- 3.16. Da Ministarstvo, u saradnji sa nadležnim organima i institucijama, poduzme aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi, a u cilju smanjenja sudskih troškova zatezних kamata i troškova osnovnog duga.
- 3.17. Da se poboljša funkcionisanje sistema internih kontrola, u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, kao i dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.
- 3.18. Da se dopuni Pravilnik o internoj kontroli u dijelu utvrđivanja procjene rizika i postupka nadgledanja za sve značajne poslovne procese kao i da se osigura nadgledanje provedbe pisanih internih kontrolnih postupaka i procedura, radi predlaganja mjera za otklanjanje utvrđenih nedostataka.
- 3.19. Da se sačini plan izvođenja kontrole zakonitosti, čime bi se utvrdio mjesečni obim revizija kao i iznos pripadajuće naknade za utvrđeni obim izvršenih predmeta.
- 3.20. Da se poduzmu odgovarajuće aktivnosti kako bi se, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH, ukoliko postoje pravomoćne sudske presude, vršilo evidentiranje obaveza po istim u Glavnoj knjizi

Trezora, a u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja

MINISTARSTVO RAZVOJA, PODUZETNIŠTVA I OBRTA

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Federalnog ministarstva razvoja, poduzetništva i obrta za 2011. godinu, Komisija je utvrdila sljedeće **zaključke**:

1. Komisija traži od Federalnog ministarstva razvoja, poduzetništva i obrta da izvrši detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2011. godinu, te da pristupi realizaciji svih preporuka revizije.
2. Komisija zahtijeva od Federalnog ministarstva razvoja, poduzetništva i obrta da posebnu pažnju posveti jačanju sistema internih kontrola i time smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju.
3. Traži se od Federalnog ministarstva razvoja, poduzetništva i obrta da izvrši sljedeće:
 - 3.1. Da se sagledaju dosadašnja ulaganja u izgradnju poduzetničke infrastrukture po svakoj poduzetničkoj zoni, te analiziraju ostvareni efekti dosadašnjih ulaganja, u cilju procjene opravdanosti daljih ulaganja u ovaj projekat.
 - 3.2. Da Ministarstvo poduzme aktivnosti na povratu sredstava iz općina kojima je zaključkom Vlada FBiH, po drugi put, prolongirala rok za dostavu izvještaja o namjenskom utrošku sredstava, ako te opštine ne budu poštovale nove rokove;
 - 3.3. Da Ministarstvo osigura blagovremenost odnosno efikasnost izbora korisni-ka sredstava, te da se za sve projekte vrši izbor korisnika na osnovu javnog poziva i obezbijedi transparentnost, kao i dosljedna primjena kriterija u raspodjeli sredstava „Transfera za poticaj razvoja, poduzetništva i obrta“ koji se realizuje putem Ministarstva.
 - 3.4. Da Ministarstvo u cilju efikasnog provođenja postupka dodjele sredstava krajnjim korisnicima (kako u dijelu koje provodi Komisija ministarstva, tako i u dijelu postupka koji provodi Razvojna banka FBiH) poduzme adekvatne mjere kako bi se grant sredstva Projekta „Podrška u sufinansiranju inves-ticionih projekata koje pravni subjekti finansiraju iz vlastitih sredstava i kreditnih sredstava Razvojne banke FBiH“ blagovremeno realizovala prema krajnjim korisnicima.
 - 3.5. Da da Ministarstvo vrši izbor korisnika poticajnih sredstava u potpunosti prema svim kriterijima utvrđenim u Programu utroška sredstava za realiza-ciju „Podrške u sufinansiranju investicionih projekata koje pravni subjekti finansiraju iz vlastitih sredstava i kreditnih sredstava Razvojne banke FBiH“, donesenim u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta 2011. godine.
 - 3.6. Da Ministarstvo pokrene aktivnosti prema nadležnim organima u cilju efikasnog korištenja sredstava i regulisanja statusa sredstava od izvršenog povrata kredita datih na revolving osnovi u ranijem periodu, a koja se nalaze na računu namjenskog dugoročnog depozita «Vlade FBiH-Federalno mini-starstvo razvoja, poduzetništva i obrta» kod Razvojne banke FBiH.
 - 3.7. Da Ministarstvo vrši izbor korisnika poticajnih sredstava u potpunosti po svim kriterijima utvrđenim u Programu utroška sredstava za realizaciju „Kreditnog poticaja razvoja, poduzetništva i obrta“, donesenim u skladu Zakonom o izvršenju budžeta 2011. godine.
 - 3.8. Da se u skladu sa sklopljenim ugovorima osigura pravovremeno dostavlja-nje izvještaja o namjenskom utrošku sredstava od korisnika, a da se u suprotnom slučaju pokreću procedure povrata sredstava.
 - 3.9. Da se poduzmu adekvatne mjere u cilju dosljedne primjene sklopljenog Sporazuma o ko-finansiranju projekta «AGRONET - uspostava stalne mreže logističke distribucije i uslužne infrastrukture u sistemu prehrambene industrije jadranskog područja» u okviru «IPA Programa jadranske preko-granične saradnje»,

- u pogledu izvještavanja o namjenskom utrošku sredstva, a u slučaju njegove nerealizacije, da se pravovremeno poduzmu adekvatne mjere na povratu sredstava.
- 3.10. Da se poduzmu aktivnosti na okončanju instaliranja informacionog sistema «Registra obrta» s tim da je prethodno potrebno postići dogovor sa ostalim registracijskim tijelima (općine, koje do sada nisu prihvatile instaliranje ovog sistema).
 - 3.11. Da se u skladu sa zaključenim ugovorima, izvrši uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezanu za izvršenu nabavku i instaliranje «ISOR»-a i «ISR MSP»-a, kako bi se utvrdile preostale obaveze dobavljača iz ugovora i precizirao početak trajanja garantnih rokova.
 - 3.12. Da se poduzmu aktivnosti kako bi «Informacioni sistem registra malih i srednjih preduzeća» (ISR MSP) bio dostupan javnosti putem Interneta, kao i da se osigura dosljedna primjena zaključenih protokola o razmjeni podataka sa Poreznom upravom FBiH i Agencijom za finansijske, informatičke i posredničke usluge. Također potrebno je donijeti provedbene propise kojim će se definisati obaveze i odgovornosti vlasnika sistema za tačnost podataka i obezbjediti savjesno korištenje istih.
 - 3.13. Da Ministarstvo osigura adekvatan način podrške, održavanja i funkcionisanja «ISOR»-a i «ISR MSP»-a u narednom periodu, a posebno obezbjeđenjem internih ljudskih resursa sa odgovarajućim stručnim profilom za navedene IT sisteme.
 - 3.14. Da Ministarstvo u saradnji s drugim institucijama, poduzme dalje aktivnosti na izradi dokumenta „Strategije ekonomskog razvoja FBiH“, a u skladu sa nadležnostima datim Odlukom Vlade FBiH (V broj 426/07 od 27.06.2007. godine), te da u narednom periodu vrši dodjelu sredstava za razvoj poduzetništva i obrta, u skladu sa usvojenim Projektom „Razvoj malog i srednjeg poduzetništva u FBiH“.
 - 3.15. Da Ministarstvo izradi izvještaj o realizaciji Akcionog plana Projekta „Razvoj malog i srednjeg poduzetništva u FBiH za period 2009-2012. godina“ sa fokusom na 2011. godini i da isti dostavi Vladi FBiH.
 - 3.16. Da se izvršena nabavka projekta „Razvoj malog i srednjeg poduzetništva u FBiH“ evidentira u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.
 - 3.17. Da Ministarstvo uskladi interne procedure sa podzakonskim aktima i pravovremeno izvještava Vladu FBiH o realizaciji Programa utroška sredstva tekućih transfera i kreditnih poticaja.
 - 3.18. Da Ministarstvo, u saradnji s nadležnim institucijama i organima, poduzme aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi, a u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga.
 - 3.19. Da se poduzmu aktivnosti kako bi se izvršilo knjiženje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama-izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora, u skladu sa Zakonom o budžetu FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH, a u cilju istinitog i tačnog prikaza obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.

MINISTARSTVO KULTURE I SPORTA

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Federalnog ministarstva kulture i sporta za 2011. godinu, Komisija je utvrdila sljedeće **zaključke**:

1. Komisija traži od Federalnog ministarstva kulture i sporta da izvrši detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2011. godinu, te da pristupi realizaciji svih preporuka revizije.
2. Komisija zahtijeva od Federalnog ministarstva kulture i sporta da posebnu pažnju posveti jačanju sistema internih kontrola i time smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju.
3. Traži se od Federalnog ministarstva kulture i sporta da izvrši sljedeće:
 - 3.1. Da se izbor krajnjih korisnika sredstava tekućih transfera vrši u skladu sa «Programom utroška sredstava sa kriterijima raspodjele» kojeg usvaja Vlada FBiH, u skladu sa Zakonom o izvršenju Budžeta za 2011. godinu i da se osigura dosljedna primjena kriterija za izbor korisnika, uključujući korisnike čiji se izbor vršen nakon donošenja navedenog Programa i na osnovu javnog poziva;
 - 3.2. Da se sa krajnjim korisnicima tekućih transfera zakluče ugovori kojim bi se regulisala međusobna prava i obaveze, a posebno u pogledu nadzora i izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava;
 - 3.3. Da se „Pravilnik o kriterijima i procedurama za izbor korisnika, po javnom pozivu u oblasti kulturno-historijskog naslijeđa, kulture i sporta u 2011. godini“ razradi i dopuni mjerljivim kriterijima za sve transfere čija se realizacija vrši na osnovu istog, kao i da se izbor vrši na osnovu mjerljivih kriterija i osigurane relevantne dokumentacije, kako bi se izbjegla mogućnost subjektivne procjene;
 - 3.4. Da Ministarstvo pisanim procedurama definiše način na koji će se vršiti odabir ustanova za dodjelu sportske opreme za vaspitno-obrazovne, razvojne i edukacione programe u sportu za mlade, i dodjela vršiti na osnovu vjerodostojne dokumentacije;
 - 3.5. Da Ministarstvo, u skladu sa Uredbom o članarinama u turističkim zajednicama i Uredbom o boravišnoj taksi i u okviru svojih nadležnosti, nastavi sa aktivnostima osiguranja potpune evidencije o stanju sredstava od članarina turističkih zajednica i od boravišne takse, te da obezbjedi blagovremeno i efikasno korištenje sredstava i vršenje nadzora nad namjenskim utroškom istih. Takođe, Ministarstvo treba osigurati da kantonalne turističke zajednice izvršavaju obaveze utvrđene zakonskim propisima;
 - 3.6. Da Ministarstvo u saradnji s ostalim ministarstvima zaduženim za provođenje postupka izbora korisnika za dodjelu sredstava, pokrene aktivnosti u pravcu blagovremenog donošenja Odluke Vlade FBiH o raspo-djeli sredstava iz ostvarenog prometa Lutrije BiH, a u cilju efikasne realizacije istih;
 - 3.7. Da se raspodjela sredstava za kapitalne transfere vrši na osnovu prethodno utvrđenih kriterija i na osnovu relevantne dokumentacije kojom se dokazuju namjena utroška traženih sredstva. S korisnicima sredstava treba zaključiti ugovore kojima bi se regulisala prava i obaveze u pogledu nadzora i izvještavanja, a posebno zbog evidentiranja kapitalnih ulaganja;
 - 3.8. Da se poduzmu adekvatne aktivnosti i mjere prema krajnjim korisnicima koji nisu dostavili izvještaje o namjenskom utrošku doznačenih budžetskih sredstava za tekuće i kapitalne transfere za 2011. godinu;
 - 3.9. Da Ministarstvo, u saradnji s imenovanim Komisijama za nadzor utroška tekućih i kapitalnih transfera, poduzme aktivnosti i mjere kako bi se ostvario

- suštinski, a ne samo formalni nadzor nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava, posebno za kapitalne transfere iz ranijeg perioda;
- 3.10. Da se donese «Strategija razvoja kulture» i «Strategiju razvoja sporta», kao i da se, u skladu sa nadležnostima, poduzmu aktivnosti u pravcu donošenja «Zakona o sportu u FBiH», kao i ostali provedbeni propisi s ciljem uređenja oblasti sporta u FBiH;
 - 3.11. Da se preispita osnovanost i opravdanost doznačavanja sredstava ostvarenih po osnovu članarina u turističkih zajednica i boravišnih taksi, agenciji «Tim System» d.o.o. za projekat „Osjeti Sarajevo“;
 - 3.12. Da se dostavi izvještaj Federalnom ministarstvu finansija i Vladi FBiH o izvršenju sredstava tekućih transfera sa obrazloženjem, koji će obuhvatiti pregled provedbe općih i posebnih kriterija, po vrstama i namjenama, te ostvarenim efektima doznačenih sredstava;
 - 3.13. Da se osigura suštinska kontrola korištenja službenih vozila i pravilno popunjavanje obrasca «PN-4» putem kojeg će se pratiti vrijeme i relacija kretanja službenih vozila, pređena kilometražom, a u skladu sa odredbama Uredbe o uslovima i načinu korištenja službenih automobila u organima uprave u FBiH, kao i Pravilnika o uslovima i načinu korištenja službenih automobila Ministarstva;
 - 3.14. Da Ministarstvo u saradnji s nadležnim institucijama i organima, poduzme aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga. Takođe je potrebno da se u skladu sa Zakonom o budžetu FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH izvrši knjiženje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama-izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora;
 - 3.15. Da Ministarstvo unaprijedi funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa, te organizuje internu reviziju u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, kao i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika;
 - 3.16. Da se poboljša funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.
 - 3.17. Da se izvrše dopune Pravilnika o internim kontrolama u dijelu obuhvatanja svih bitnih procesa iz nadležnosti Ministarstva, naročito područja raspodjele sredstava transfera, izvještavanja od strane krajnjih korisnika i nadzor nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava, kao i za vršenje nadzora nad provođenjem pisanih internih kontrolnih postupaka i procedura.
 - 3.18. Da se izbor korisnika na osnovu Javnog poziva vrši na osnovu prethodno donesenih mjerljivih kriterija i na osnovu osigurane relevantne dokumentacije koja će biti podloga za bodovanje zahtjeva.
 - 3.19. Potrebno je da Ministarstvo, odnosno Zavod za zaštitu spomenika, prije izrade zahtjeva za budžetskim sredstvima, osigura sistematične evidencije sa procjenom stanja u kome se nalaze nacionalni spomenici, pokretna i nepokretna kulturno-historijska dobra, te izvrši procjenu dosadašnjeg i potrebnog ulaganja sredstava u iste. Takođe je potrebno da se istovremeno odrede prioriteti finansiranja, odnosno korisnici sredstava, te da se utvrde mjerljivi kriteriji na osnovu kojih će se određivati visina sredstava po već određenom korisniku.
 - 3.20. Da Ministarstvo donese kriterije na osnovu kojih će se vršiti izbor korisnika i raspodjela iz interventnih sredstava rezervi transfera za kulturu od značaja za FBiH.

- 3.21. Da se s krajnjim korisnicima tekućih transfera zaključuju ugovori kojim bi se regulisala međusobna prava i obaveze, a posebno u dijelu nadzora i izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava.
- 3.22. Da Ministarstvo pokrene aktivnosti prema Federalnom ministarstvu finansija kako bi se, u skladu sa Statutima fondacija, izvršilo nadzor nad namjenskim korištenjem i raspolaganjem sredstava fondacija.

MINISTARSTVO RASELJENIH OSOBA I IZBJEGLICA

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica za 2011. godinu, Komisija je utvrdila sljedeće **zaključke**:

1. Komisija traži od Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica da izvrši detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2011. godinu, te da pristupi realizaciji svih preporuka revizije.
2. Komisija zahtijeva od Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica da posebnu pažnju posveti jačanju sistema internih kontrola i time smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju.
3. Traži se od Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica da izvrši sljedeće:
 - 3.1. Da se izbor korisnika pomoći za rekonstrukciju i obnovu individualnih stambenih objekata dodjelom građevinskog materijala vrši u skladu sa odredbama Zakona o raseljenim osobama i povratnicima u FBiH i izbjeglicama iz BiH, kao i u skladu sa Procedurama za odabir korisnika pomoći posredstvom Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica, posebno u pogledu izbora korisnika putem javnog poziva, kako bi se osigurala puna transparentnost postupka.
 - 3.2. Da se poduzmu aktivnosti na realizaciji „Tekućeg transfera za programe podrške razvoja regije Srebrenica“ odobrenog Budžetom za 2011. godinu i da se u skladu sa konstatovanim poduzmu aktivnosti na njegovoj realizaciji, praćenju i evidentiranju u Glavnoj knjizi Trezora, poštujući zakonske i ostale propise.
 - 3.3. Da se prilikom raspodjele sredstava pomoći održivog povratka u cilju zapošljavanja povratnika iz FBiH u RS i pomoći za zapošljavanje povratnika u maloj privredi i poljoprivredi u cilju podrške povratku izbjeglica i prognanih osoba sa područja Posavine, prethodno sagledaju potrebe za utvrđenim vidovima pomoći po općinama i u skladu sa istim izvrši raspodjela.
 - 3.4. Da se u skladu s članom 59. i 74. Zakona o budžetima u FBiH i članom 5. i 20. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH svi rashodi i izdaci priznaju i iskažu na odgovarajućim pozicijama, u periodu kada je obaveza i nastala.
 - 3.5. Da se stvaranje obaveza po osnovu tekućih transfera i realizacija istih vrši u skladu sa Programom utroška sredstava donesenim u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH, u periodu za koji je Program donesen.
 - 3.6. Da Ministarstvo u okviru svoje nadležnosti poduzme aktivnosti kako bi se u skladu sa zaključenim «Sporazumom o udruživanju i načinu realizacije sredstava», sačinio i dostavio Izvještaj o realizaciji projekata, koji se finansiraju iz udruženih sredstava, putem Fonda za povratak BiH.
 - 3.7. Da se o utrošenim sredstvima tekućih transfera koja se koriste po programima koje donosi Vlada FBiH, izvještava Federalno ministarstvo finansija, u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH.
 - 3.8. Da se postupci nabavke provode u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH i Uputstvom o primjeni Zakona o javnim nabavkama BiH, posebno u pogledu pripreme tenderske dokumentacije, izbora najpovoljnijeg ponuđača koji ispunjava tražene uslove, objavljivanja obavještenja o dodjeli ugovora u Službenom glasniku BiH i dostavljanja Izvještaja o izvršenom izboru najpovoljnijeg ponuđača Agenciji za javne nabavke BiH.
 - 3.9. Da se najmanje jednom godišnje uskladi stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u računovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

- 3.10. Da Ministarstvo, u skladu sa svojim nadležnostima, poduzme aktivnosti u pravcu provedbe zaključenog «Sporazuma o zajedničkom finansiranju rekonstrukcije i obnove devastiranih stambenih zgrada na području Grada Mostara», a u cilju potpune realizacije istog.
- 3.11. Da se osigura dosljedna primjena svih pisanih procedura i pravila, kao i praćenje sistema internih kontrola, radi uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola.
- 3.12. Da se poduzmu aktivnosti na uspostavi interne revizije u Ministarstvu, te donese strateški godišnji plan za 2012. godinu i da se obavlja revizija u skladu sa istim, a u cilju unapređenja i otklanjanja utvrđenih nedostataka u poslovanju.
- 3.13. Da Ministarstvo, u saradnji s nadležnim institucijama i organima, poduzme aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi, a u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga.
- 3.14. Da se poduzmu aktivnosti kako bi se, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, izvršilo evidentiranje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama-izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora, u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.

MINISTARSTVO OBRAZOVANJA I NAUKE

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke za 2011. godinu, Komisija je utvrdila sljedeće **zaključke**:

1. Komisija traži od Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke da izvrši detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2011. godinu, te da pristupi realizaciji svih preporuka revizije.
2. Komisija zahtijeva od Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke da posebnu pažnju posveti jačanju sistema internih kontrola i time smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju.
3. Traži se od Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke da izvrši sljedeće:
 - 3.1. Da se Programom utroška sredstava jasno definišu mjerljivi i dokazivi kriteriji koji će se primjenjivati prilikom raspodjele sredstava tekućih transfera, te da se u ovisnosti od ispunjenosti kriterija utvrđuje visina sredstava po krajnjim korisnicima.
 - 3.2. Da se vrši odabir projekata koji se finansiraju/sufinansiraju od strane Ministarstva na osnovu jasno definisanih kriterija utvrđenih Programom utroška sredstava tekućih transfera, a da se potom sa korisnikom sredstava zaključuje ugovor o realizaciji dodijeljenih sredstava kojim će se definirati svi aspekti realizacije projekta.
 - 3.3. Da se u skladu sa nadležnostima Ministarstva poduzmu aktivnosti vezane za realizaciju zaključenog ugovora sa «JNU Instituta za jezik» Sarajevo.
 - 3.4. Da se izvrši uvid u dokumentaciju vezanu za izradu Prijedloga Strategije razvoja nauke FBiH (2012 - 2022), čiji je sastavni dio «Petogodišnji akcioni plan» i da se u skladu sa konstatovanim poduzmu dalje aktivnosti, posebno u pravcu dostave Strategije na razmatranje Vladi FBiH.
 - 3.5. Da se poduzmu adekvatne aktivnosti i mjere kako bi se u potpunosti opravdao namjenski utrošak sredstava doznačenih za realizaciju naučno-istraživačkih projekata u periodu 2007.-2010.
 - 3.6. Da Savjet za nauku, u skladu sa zaključenim ugovorima o finansiranju naučno-istraživačkih projekata, okonča razmatranje pristiglih izvještaja o realizaciji naučno-istraživačkih projekata dostavljenih u prethodnom periodu.
 - 3.7. Da Ministarstvo preispita dosadašnji način finansiranja naučno-istraživačkih projekata, kao i da uspostavi adekvatne pomoćne evidencije o svim finansiranim naučno istraživačkim projektima.
 - 3.8. Da se raspodjela sredstava rezervi za interventne potrebe vrši uz primjenu jasnih kriterija na osnovu kojih bi se moglo potvrditi da se radi intervencijama u okviru transfera iz kojeg se dodjeljuju sredstva, a u cilju namjenskog utroška budžetskih sredstava.
 - 3.9. Da se poduzmu aktivnosti s Federalnim ministarstvom finansija kako bi se tokom fiskalne godine brže provodile procedure raspodjele sredstava tekućih transfera krajnjim korisnicima, kao i da se novčana sredstva doznačavaju u razumnim rokovima.
 - 3.10. Da Ministarstvo preispita opravdanost odobravanja prenamjene sredstava odobrenih raspodjelom sredstava transfera u periodu 2007-2011. godina. Također, potrebno je provedbenim aktima, kao i ugovorima sa korisnicima sredstava, jasno definisati kada, u kojim slučajevima, za koje namjene, kao i u kom vremenskom periodu se u okviru određenog transfera može vršiti prenamjena sredstava.

- 3.11. Da se poduzmu aktivnosti s ciljem da krajnji korisnici dostave izvještaje o utrošku i tako opravdavaju doznačena sredstava iz tekućih transfera odobrenih od Ministarstvu tokom 2008., 2009. i 2010. godine. Također je potrebno da svi Izvještaji o realizaciji utroška sredstava tekućih transfera budu sadržajno kompletniji u smislu pružanja svih bitnih informacija vezanih za predmetnog krajnjeg korisnika (izvršenje nadzora na osnovu dokumentacije ili obilazak na terenu, neutrošena sredstva, odobrena prenamjena ili nalaganje povrata sredstava u budžet, kao i druge bitne informacije).
- 3.12. Da se ugovorima o realizaciji dodijeljenih sredstava tekućih transfera definiše postupanje u situacijama gdje projekat koji koristi doznačena sredstva ne bude u ugovorenom (razumnom) roku implementiran ili kada eventualno po završetku istog jedan dio sredstava ostane neutrošen.
- 3.13. Da se poduzmu sve potrebne aktivnosti kako bi svi krajnji korisnici dostavili izvještaje o utrošku i opravdali doznačena sredstava iz kapitalnih transfera odobrenih Ministarstvu u 2008. i 2010. godini. Također, potrebno je utvrditi jasne procedure postupanja Ministarstva u slučajevima kada korisnici već duži period nisu otpočeli sa radovima ili eventualno imaju zastoje, a u cilju namjenskog utroška doznačenih sredstava.
- 3.14. Da Ministarstvo, u saradnji s Pravobranilaštvom FBiH i u okviru svojih nadležnosti, poduzme adekvatne aktivnosti kako bi se izvršila presuda Općinskog suda u Sarajevu od 30.12.2010. godine, a u cilju povrata ranije doznačenih budžetskih sredstava od strane «Organizacije demobilisanih boraca odbrambeno - oslobodilačkog rada 1992 – 1995» Općine Centar.
- 3.15. Da se poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, kao i dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.
- 3.16. Da Ministarstvo u saradnji sa nadležnim institucijama i organima poduzme aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi, a u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga.
- 3.17. Da se poduzmu aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH, izvršilo knjiženje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama-izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora u cilju istinitog i tačnog prikaza obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.
- 3.18. Da se poduzmu sve mjere i radnje kako bi se poslovi recenziranja udžbeni-ka za osnovne i srednje škole, koji su u nadležnosti Ministarstva, u potpunosti obavljali u skladu sa zakonskim i ostalim propisima, čime bi se smanjio rizik od podnošenja tužbi po istom.
- 3.19. Da Ministarstvo, u okviru svojih nadležnosti i u saradnji sa nadležnim institucijama i organima, nastavi poduzimati aktivnosti u cilju izvršavanja zaključaka iz «Odluke o prihvatljivosti i meritumu Doma za ljudska prava za BiH» od 6. juna 2003. godine, broj CH/02/9628, kao i aktivnosti za realizaciju Zaključka Vlade FBiH od 01.02.2010. godine;