

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
PARLAMENT FEDERACIJE
PARLAMENTARNA KOMISIJA ODGOVORNA ZA REVIZIJU
Broj: 01,02-02-117/14, 01,02-02-118/14, 01,02-02-119/14, 01,02-02-120/14,
01,02-02-1254/14
Sarajevo, 10.11.2014. 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 2013. GODINU

Sarajevo, novembar 2014. 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 i finansijskih izvještaja korisnika Budžeta Federacije Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, pripremila je zaključke i preporuke za parlamentarnu raspravu, i podnosi sljedeći:

I Z V J E Š T A J

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 i augustu 2014. godine Parlamentu Federacije BiH revizorske izvještaje o reviziji Budžeta FBiH i korisnika Budžeta FBiH za 2013. godinu.

Komisija je zadužena da razmatra Javni izvještaj o reviziji Budžeta Federacije Bosne i Hercegovine, kao i izvještaje revizije o finansijskim izvještajima korisnika Budžeta Federacije Bosne i Hercegovine, te je u skladu sa članom 16. Poslovnika o radu, pristupila u periodu od 15.09.2014. godine do 18.09.2014. godine proceduri pripreme i razmatranju izvještaja o reviziju Budžeta FBiH i korisnika Budžeta FBiH za 2013. godinu.

Komisija je u svrhu izrade ovog izvještaja održala 5 (pet) sjednica (od toga 4 (četiri) cjelodnevne sjednice posvećene javnim izjašnjenjima-saslušanjima revidiranih institucija i dva dana razmatranja materijala zaključaka za budžetske korisnike i ovog zbirnog zaključka).

Poštujući zahtjevnu proceduru izrade izvještaja, Komisija je sačinila plan i program javnih saslušanja revidiranih institucija, odredila grupe izvjestilaca prema revidiranim institucijama, obavila razgovore i postavljala pitanja predstavnicima revidiranih institucija i predstavnicima Ureda za reviziju, te provela planom predviđenu proceduru u periodu od 15.09.2014. godine do 18.09.2014. godine. Javnim izjašnjenjima - saslušanjima su se odazvali predstavnici svih pozvanih revidiranih institucija, uz napomenu da Komisija nije zadovoljna slučajevima gdje pojedine institucije tretiraju ovaj postupak manje značajnim, šaljući na javna izjašnjenja službenike nižeg ranga, propuštajući šansu da se otvori suštinski javni dijalog po pitanjima trošenja javnih resursa.

Ukupno je objavljeno 25 izvještaja revizije i isti obuhvataju finansijsko poslovanje 29 budžetskih korisnika, uključujući izvještaj revizije za Budžet FBiH 2013. godine. Od 25 izvještaja, za 20 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). Jedan izvještaj je sadržavao negativno mišljenje revizora (Federalno ministarstvo

poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva)¹, a jedan izvještaj je objavljen uz sudržano mišljenje revizora, gdje mišljenje revizora nije izraženo usljed uništene dokumentacije požarom (Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH), dok su tri izvještaja su sadržavala bezuslovno ('pozitivno') mišljenje revizora.

Tokom provedbe procedure izrade konačnog izvještaja, Komisija je imala izuzetno dobru saradnju sa rukovodstvom i uposlenicima Ureda za reviziju koji su prisustvovali sjednicama Komisije prema sastavu timova revizora zaduženih za tačno određene izvještaje revizije, uključujući rukovodioce Sektora revizije. Takođe, Komisija je imala podršku i od USAID «SGIP» projekta jačanja institucija vlasti i procesa u Bosni i Hercegovini.

Sjednicama Komisije prisustvovali su i predstavnici zainteresiranih medija, čime se nastoji postići što veća transparentnost pri radu Komisije i povećati informiranost javnosti o njenom radu.

Nakon provedenih aktivnosti javnih izjašnjenja/saslušanja, Komisija je na svojoj 49. sjednici usvojila pojedinačne izvještaje za revidirane institucije (u nastavku ovog Izvještaja), a zatim u cilju eliminisanja uočenih sistemskih nepravilnosti i unaprijeđenja rada institucija Federacije BiH, Komisija predlaže Parlamentu Federacije Bosne i Hercegovine da usvoji sljedeće:

ZAKLJUČKE

1. Zadužuje se Vlada FBiH da u roku od 120 dana od dana usvajanja ovih Zaključaka, dostavi Parlamentu FBiH detaljan pregled aktivnosti koje su poduzete povodom izvještaja revizije o Budžetu FBiH za 2013. godinu.
2. Zadužuje se Vlada FBiH da obezbijedi dosljednu provedbu Zakona i ostalih provedbenih propisa vezanih za donošenje, izvršenje i izvještavanje o izvršenju Budžeta FBiH.
3. Zadužuje se Vlada FBiH da bez odlaganja pristupi provedbi zakonskih i podzakonskih propisa vezanih za rješavanje neriješenih pitanja imovine, obaveza i potraživanja institucija koje su u prethodnom periodu prešle na državnu razinu (Federalno ministarstvo odbrane, Carinska uprava, OSA).
4. Zadužuje se Vlada FBiH da pristupi rješavanju pitanja neusaglašenosti propisa i provedbi presuda Ustavnog suda, koje se generalno odnose na slučajeve neusaglašenosti zakonskih propisa, uredbi, odluka i drugih provedbenih akata, što u narednom periodu može donijeti nove troškove značajne za Budžet.

¹ 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.

5. Zadužuje se Vlada FBiH da pristupi sistemskom regulisanju, normiranju i praćenju potrošnje sa ciljem unaprijeđenja sistema internih kontrola za sljedeće kategorije troškova:
 - Ugovori o djelu, te ugovori za privremene i povremene poslove
 - Putni troškovi (službena putovanja)
 - Izdaci za telefonske i poštanske usluge
 - Nabavka službenih vozila
 - Izdaci za gorivo, materijal i usluge za održavanje vozila
 - Troškovi smještaja federalnih institucija
 - Ugovorene i druge posebne usluge
 - Naknade za rad u stručnim komisijama i drugim radnim tijelima
 - Izdaci za internu i eksternu reprezentaciju.
6. S obzirom da se istovrsna primjedba Ureda za reviziju ponavlja već duži niz godina, a da još uvijek nije uspostavljena funkcija interne revizije, zadužuje se Federalno ministarstvo finansija da Parlamentu FBiH podnese izvještaj o uspostavi interne revizije, kao i program dalje implementacije, sa pregledom aktivnosti, imenima zaduženih osoba i finansijskim planom realizacije. Takođe, traži se uspostava funkcionalnog sistema internih kontrola kod svih korisnika Budžeta FBiH.
7. Zadužuje se Vlada FBiH i Federalno ministarstvo finansija da se najmanje dva puta godišnje dostavlja cjelovit izvještaj Parlamentu FBiH o javnom dugu Federacije BiH, uključujući projekcije daljeg zaduživanja i programe vraćanja duga. Isto se odnosi i na izvještaje o utrošku sredstava odobrenih za razvojno-investicione projekte.
8. Zadužuje se Vlada FBiH i Federalno ministarstvo finansija da obezbijede potpunu zaštitu zakonski utvrđene namjene korištenja posebnih namjenskih sredstava na način da navedena sredstva trebaju biti kontinuirano raspoloživa i operativna u cilju pravovremenog poduzimanja aktivnosti za utvrđene namjene.
9. Zadužuju se Vlada FBiH i resorna ministarstva da pristupe izradi dokumenata sektorskih politika, baziranih na realnoj ekonomskoj politici Parlamenta FBiH, te potom provedbenih dokumenata i provedbenih instrumenata (strategija, akcionih planova i zakona) za realizaciju jednostranih transfera. Takođe, da se proces planiranja i odobravanja sredstava za grantove i podsticaje provodi na potpuno transparentan način, uz uspostavu baze podataka o transferima i baze podataka korisnika tekućih transfera.
10. Zadužuju se Vlada FBiH i resorna ministarstva da isplate grantova i transfera obavezno prate aktivnosti monitoringa, evaluacije, kao i aktivnosti javnog izvještavanja o realiziranim transferima, uz uslov obavezne objave kriterija raspodjele i rezultata raspodjele.

11. Praćenje realizacije ovih Zaključaka

- 11.1. Zadužuju se svi revidirani korisnici Budžeta FBiH da najkasnije 60 dana po usvajanju ovog izvještaja dostave pisane programe implementacije i izvještaj o realizaciji preporuka revizije i ovih zaključaka za revidiranu 2013. godinu Parlamentarnoj komisiji odgovornoj za reviziju;
- 11.2. Zadužuje se Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju da aktivno prati realizaciju ovih Zaključaka, na način da vrši neposredan uvid u stanje i da kroz radne posjete revidiranim subjektima, radne sastanke, te sjednice Komisije posvećene realizaciji preporuka revizije iz 2013. godine, realizuje aktivnosti koje će rezultirati Izvještajem o realizaciji zaključaka i preporuka revizije budžetske 2013. godine.

**ZAMJENIK PREDsjedNIKA
KOMISIJE**

Sladjan Ilić, s.r.

PREDsjedNIK KOMISIJE

Mirsad Zaimović

Dostavljeno:

- Predsjedavajućim oba doma,
- Zamjenicima predsjedavajućih oba doma,
- Sekretarima oba doma,
- Pisarnici,
- a/a.

Pregled izraženih mišljenja revizora za revidirane budžetske korisnike Budžeta FBiH za 2013. godinu

Izražena pozitivna mišljenja za 2013. godinu:

1. Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica (Pozitivno mišljenje)
2. Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta (Pozitivno mišljenje)
3. Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke (Pozitivno mišljenje revizora sa skretanjem pažnje)

Izražena mišljenja "s rezervom" (uslovna mišljenja) za 2013. godinu

1. Parlament FBiH (Mišljenje revizora s rezervom)
2. Predsjednik i dva Potpredsjednika FBiH (Mišljenje revizora s rezervom)
3. Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova (Mišljenje revizora s rezervom)
4. Federalno ministarstvo trgovine (Mišljenje revizora s rezervom)
5. Federalno ministarstvo zdravstva (Mišljenje revizora s rezervom)
6. Federalna uprava policije (Mišljenje revizora s rezervom)
7. Federalno ministarstvo pravde (Mišljenje revizora s rezervom)
8. Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije (Mišljenje revizora s rezervom)
9. Federalno ministarstvo kulture i sporta (Mišljenje revizora s rezervom)
10. Federalni zavod za statistiku (Mišljenje revizora s rezervom)
11. Federalno ministarstvo okoliša i turizma (Mišljenje revizora s rezervom)
12. Federalno ministarstvo rada i socijalne politike (Mišljenje revizora s rezervom)
13. Federalno ministarstvo prometa i komunikacija (Mišljenje revizora s rezervom)
14. Poreska uprava (Mišljenje revizora s rezervom)
15. Federalno ministarstvo finansija (Mišljenje revizora s rezervom, sa skretanjem pažnje)
16. Federalna uprava civilne zaštite (Mišljenje revizora s rezervom, sa skretanjem pažnje)
17. Federalno ministarstvo prostornog uređenja (Mišljenje revizora s rezervom, sa skretanjem pažnje)
18. Federalna direkcija robnih rezervi (Mišljenje revizora s rezervom, sa skretanjem pažnje)
19. Vlada Federacije Bosne i Hercegovine (Mišljenje revizora s rezervom, sa skretanjem pažnje)
20. Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata (Mišljenje revizora s rezervom, sa skretanjem pažnje)

Izraženo negativno mišljenje za 2013. godinu:

1. Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva (Negativno mišljenje i sa skretanjem pažnje)

Uzdržano mišljenje revizora za 2013. godinu:

1. Služba za zajedničke poslove

Izvor: http://www.saifbih.ba/javni-izvj/budzet/pdf/Izvj_Budzet_FBiH_2012_god.pdf

PARLAMENT FBiH

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Parlamenta Federacije Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, Parlament FBiH je utvrdio sljedeće zaključke:

1. Parlament FBiH traži od službi Parlamenta Federacije Bosne i Hercegovine da se izvrši detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2013. godinu, te da se pristupi realizaciji svih preporuka revizije;
2. Parlament FBiH zahtijeva od službi Parlamenta Federacije Bosne i Hercegovine da posebnu pažnju posveti jačanju sistema internih kontrola i time smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju;
3. Traži se od Parlamenta Federacije Bosne i Hercegovine da prema svojoj nadležnosti i sadržaju ovih zaključaka, izvrši sljedeće:

(Predstavnički 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, izvrši popis stalnih sredstava i obaveza, te usaglasi knjigovodstveno stanje sa stanjem u tvrđenim popisom;
- 3.2. Da se ugovori o djelu zaključuju jednokratno, u skladu sa zakonskim propisima, na određeno vrijeme, sa tačno definisanim poslovima koje treba uraditi, kao i da se preispita opravdanost sklapanja ugovora o djelu u slučajevima zaključivanja ugovora za različite poslove sa istim osobama, kao i slučajevima kontinuiranog angažovanja istih osoba putem ugovora odjelu;
- 3.3. Da se postojeći Pravilnik o internim kontrolama dopuni sa procjenama rizika svih bitnih procesa iz nadležnosti Predstavničkog doma, i da se u skladu sa istim uspostave odgovarajuće kontrolne aktivnosti;
- 3.4. Da se doneseni interni akti dosljedno provode i da se vrši monitoring nad implementacijom istih, kako bi se osigurala dosljedna primjena zakonskih i drugih propisa u izvršavanju poslova iz nadležnosti Predstavničkog doma;
- 3.5. 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;
- 3.6. 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, kao i Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- 3.7. Da se preispita opravdanost isplate naknade stručnim saradnicima u slučajevima kada isti ne prisustvuju sjednicama radnih tijela u kojima su angažovani;
- 3.8. Da se dopuni Pravilnik o uvjetima i načinu korištenja putničkih automobila u Predstavničkom domu u dijelu utvrđivanja normativa potrošnje goriva po pređenom kilometru, kao i udijelu utvrđivanja kontrole parkiranja vozila nakon radnog vremena. Također, potrebno je da se vrši suštinska kontrola korištenja vozila, kao i pravilnog popunjavanja putnog naloga PN4;
- 3.9. Da se, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, izvrši knjigovodstveno evidentiranje

obaveza za poreze i doprinose po pravosnažnim – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora, a u cilju istinitog i tačnog prikazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izmirenja;

(Dom naroda)

- 3.10. 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, izvrši popis stalnih sredstava i obaveza, te usaglasi knjigovodstveno stanje sa stanjem utvrđenim popisom;
- 3.11. Da se u skladu sa Pravilnikom o internim kontrolama vrši nadzor u cilju identifikacije slabosti u uspostavljenom sistemu internih kontrola;
- 3.12. Da se doneseni interni akti dosljedno provode i da se vrši monitoring nad implementacijom istih, kako bi se osigurala dosljedna primjena zakonskih i drugih propisa u izvršavanju poslova iz nadležnosti Doma naroda;
- 3.13. 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;
- 3.14. 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, kao i Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- 3.15. Da se preispita opravdanost isplate naknade stručnim saradnicima u slučajevima kada isti ne prisustvuju sjednicama radnih tijela u kojima su angažovani;
- 3.16. Da se dopuni Pravilnik o uvjetima i načinu korištenja putničkih automobila u Predstavničkom domu u dijelu utvrđivanja normativa potrošnje goriva po pređenom kilometru, kao i udijelu utvrđivanja kontrole parkiranja vozila nakon radnog vremena. Također, potrebno je da se vrši suštinska kontrola korištenja vozila, kao i pravilnog popunjavanja putnog naloga PN4;
- 3.17. Da se, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, izvrši knjigovodstveno evidentiranje obaveza za poreze i doprinose po pravosnažnim – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora, a u cilju istinitog i tačnog prikazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izmirenja;
(Zajedničke službe Parlamenta FBiH)
- 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, izvrši popis stalnih sredstava i obaveza, te usaglasi knjigovodstveno stanje sa stanjem u tvrđenim popisom;
- 3.19. Da se u skladu sa Pravilnikom o internim kontrolama vrši nadzor u cilju identifikacije slabosti u uspostavljenom sistemu internih kontrola;
- 3.20. Da se doneseni interni akti dosljedno provode i da se vrši monitoring nad implementacijom istih, kako bi se osigurala dosljedna primjena zakonskih i drugih propisa u izvršavanju poslova iz nadležnosti Zajedničke službe;
- 3.21. 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, kao i Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- 3.22. Da se, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, izvrši knjigovodstveno evidentiranje

obaveza za poreze i doprinose po pravosnažnim – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora, a u cilju istinitog i tačnog prikazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izmirenja;

URED PREDsjedNIKA I DVA POTPREDsjedNIKA FBiH

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Ureda Predsjednika i dva Potpredsjednika FBiH za 2013. godinu, Parlament FBiH je utvrdio sljedeće zaključke:

1. Parlament FBiH traži od Ureda Predsjednika i dva Potpredsjednika FBiH da se izvrši detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2013. godinu, te da se pristupi realizaciji svih preporuka revizije;
2. Parlament FBiH zahtijeva od Ureda Predsjednika i dva Potpredsjednika FBiH da posebnu pažnju posveti jačanju sistema internih kontrola i time smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju;
3. Traži se od Ureda Predsjednika i dva Potpredsjednika FBiH da prema svojoj nadležnosti i sadržaju ovih zaključaka, izvrši sljedeće:

(Ured Predsjednika FBiH 1101)

- 3.1. Da se izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezanu za blagajničko poslovanje, i u skladu sa konstatovanim, da se poduzmu dalje aktivnosti;
- 3.2. Da se utvrdi opravdanost isplate i evidentiranja akontacija u iznosu od 7.520 KM, kao i utvrdi stvarni iznos manjka gotovine u blagajni na dan 31.12.2013. godine;
- 3.3. Da se blagajničko poslovanje obavlja u skladu sa Uputstvom o blagajničkom poslovanju i visini dozvoljenog blagajničkog maksimuma;
- 3.4. Da se osigura suštinska kontrola korištenja službenih putničkih automobila, pravilno i u potpunosti popunjava obrazac putnog naloga za vozilo (PN-4), putem kojeg će se pratiti vrijeme korištenja vozila, relacija kretanja, pređena kilometraža, utrošeno gorivo i sačinjavati izvještaji u skladu sa internim aktom;
- 3.5. Da se izvrši dopuna Pravilnika o uslovima, načinu korištenja i nabavci službenih putničkih automobila u dijelu utvrđivanja normativa prosječne potrošnje goriva po pređenom kilometru, kao i da se dosljedno primjenjuju važeći propisi u cilju uspostavljanja adekvatne kontrole nad namjenskim, racionalnim i ekonomičnim korištenjem službenih putničkih automobila;
- 3.6. Da se Odlukom o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrdi način raspodjele kojim se osigurava transparentnost u dodjeli sredstava, kao i jasni, primjenjivi kriteriji za vrednovanje pristiglih zahtjeva, te obaveza izvještavanja sa dokumentacijom o namjenskom utrošku sredstava;
- 3.7. Da se obračun i isplata obaveza po osnovu zaključenih ugovora o djelu vrši nakon prihvatanja dostavljenih izvještaja od strane ovlaštene osobe, čime se potvrđuje da su izvršeni ugovoreni poslovi;
- 3.8. Da se ugovori o djelu zaključuju za izvršenje onih poslova koji Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci uposlenih u Uredu Predsjednika FBiH;
- 3.9. Da se osigura namjensko korištenje budžetskih sredstava odobrenih na ime izdataka za reprezentaciju, odnosno da se javna sredstva koriste u svrhu obavljanja poslova i zadataka;
- 3.10. Da se donesu izmjene i dopune dijela internih akata Ureda Predsjednika FBiH u skladu sa zakonskim i ostalim propisima, te osigura dosljedna primjena istih, u cilju uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola;

- 3.11. Da se poduzmu mjere i aktivnosti u skladu sa datim preporukama u Izvještaju o internoj reviziji u Uredu Predsjednika FBiH za 2013. godinu, u cilju otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti;
- 3.12. Da se, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, izvrši knjigovodstveno evidentiranje obaveza za poreze i doprinose po pravosnažnim – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora na odgovarajućim pozicijama, a u cilju istinitog i tačnog prikazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja;
(Ured Potpredsjednika FBiH 1102)
- 3.13. Da se blagajničko poslovanje obavlja u skladu sa Uputstvom o blagajničkom poslovanju i visini dozvoljenog blagajničkog maksimuma;
- 3.14. Da se izvrši uvid u dokumentaciju vezanu za isplatu troškova reprezentacije, preispita opravdanost iskazanih troškova interne i eksterne reprezentacije, te u skladu sa konstatovanim, da se poduzmu adekvatne aktivnosti;
- 3.15. Da se izvrši uvid u dokumentaciju vezanu za evidentiranje izdataka dizel goriva i benzina, utvrdi osnovanost isplate istih, te da se u skladu sa konstatovanim poduzmu odgovarajuće mjere i aktivnosti;
- 3.16. Da se nabavka goriva vrši kod dobavljača s kojim je zaključen ugovor o isporuci naftnih derivata, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH;
- 3.17. Da se Odlukom o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrdi način raspodjele kojim se osigurava transparentnost u dodjeli sredstava, kao i jasni, primjenjivi kriteriji za vrednovanje pristiglih zahtjeva, te obaveza izvještavanja sa dokumentacijom o namjenskom utrošku sredstava za projekte kod kojih postoji potreba za istim;
- 3.18. Da se poduzmu aktivnosti na donošenju izmjena i dopuna dijela internih akata Ureda Potpredsjednika FBiH u skladu sa zakonskim i ostalim propisima i dosljedno primjenjuju isti, u cilju uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola;
- 3.19. Da se poduzmu mjere i aktivnosti u skladu sa datim preporukama u Izvještaju o internoj reviziji u Uredu Potpredsjednika FBiH za 2013. godinu, u cilju otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti;
- 3.20. Da se, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, izvrši knjigovodstveno evidentiranje obaveza za poreze i doprinose po pravosnažnim – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora na odgovarajućim pozicijama, a u cilju istinitog i tačnog prikazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja;
(Ured Potpredsjednika FBiH 1103)
- 3.21. Da se izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezanu za blagajničko poslovanje, i u skladu sa konstatovanim, da se poduzmu adekvatne aktivnosti;
- 3.22. Da se blagajničko poslovanje obavlja u skladu sa Uputstvom o blagajničkom poslovanju i visini dozvoljenog blagajničkog maksimuma
- 3.23. Da se izvrši uvid u dokumentaciju u vezinastalih šteta u prometnim nezgodama na vozilima Audi A6 i Polo, da se u skladu sa konstatovanim poduzmu adekvatne mjere i aktivnosti;
- 3.24. Da se izvrši uvid u dokumentaciju vezanu za isplatu gotovine uposlenicima iz blagajne po računima za sipanje goriva i utvrdi

- osnovanost isplata istih, te da se u skladu sa konstatovanim poduzmu adekvatne mjere i aktivnosti;
- 3.25. Da se osigura suštinska kontrola korištenja službenih putničkih automobila, pravilno i u potpunosti popunjava obrazac putnog naloga za vozilo (PN-4), putem kojeg će se pratiti vrijeme korištenja vozila, relacija kretanja, pređena kilometraža, utrošeno gorivo i sačinjavati izvještaji u skladu sa internim aktom;
 - 3.26. Da se za održavanje službenih putničkih automobila izvrši izbor najpovoljnijeg ponuđača u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, i zaključi ugovor o održavanju vozila;
 - 3.27. Da se Odlukom o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrdi način raspodjele kojim se osigurava transparentnost u dodjeli sredstava, kao i jasni, primjenjivi kriteriji za vrednovanje pristiglih zahtjeva, te obaveza izvještavanja sa dokumentacijom o namjenskom utrošku sredstava;
 - 3.28. Da se poduzmu aktivnosti na donošenju izmjena i dopuna dijela internih akata Ureda Potpredsjednika FBiH u skladu sa zakonskim i ostalim propisima i dosljedno primjenjuju isti, u cilju uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola;
 - 3.29. Da se poduzmu mjere i aktivnosti u skladu sa datim preporukama u Izvještaju o internoj reviziji u Uredu Potpredsjednika FBiH za 2013. godinu, u cilju otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti;
 - 3.30. Da se, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, izvrši knjigovodstveno evidentiranje obaveza za poreze i doprinose po pravosnažnim – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora na odgovarajućim pozicijama, a u cilju istinitog i tačnog prikazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja;
(Sva tri Ureda)
 - 3.31. Da se u skladu sa izvršenom registracijom Ureda Predsjednika i dva Potpredsjednika FBiH, kao jednog organa izvršne vlasti, uredi unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta i da se na osnovu iste sačinjavaju finansijski izvještaji koji će potvrđivati pravnu i finansijsku cjelinu Ureda Predsjednika i dva Potpredsjednika FBiH kao jednog pravnog lica.

VLADA FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Vlade Federacije Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, Parlament FBiH je utvrdio sljedeće zaključke:

1. Parlament FBiH traži od Vlade Federacije Bosne i Hercegovine da se izvrši detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2013. godinu, te da se pristupi realizaciji svih preporuka revizije;
2. Parlament FBiH zahtijeva od Vlade Federacije Bosne i Hercegovine da posebnu pažnju posveti jačanju sistema internih kontrola i time smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju;
3. Traži se od Vlade Federacije Bosne i Hercegovine da prema svojoj nadležnosti i sadržaju ovih zaključaka, izvrši sljedeće:
 - 3.1. Da se kvalitet interne kontrole podigne na veći nivo, i u tom smislu poduzmu sve potrebne radnje na njenom unapređenju;
 - 3.2. Da se poduzmu aktivnosti na donošenju izmjena i dopuna internih akata Generalnog sekretarijata i da se isti usklade sa zakonskim i podzakonskim propisima, kao i da se osigura dosljedna primjena istih, kao i praćenje njihove primjene, radi prilagođavanja i unapređenja samogsistemainternih kontrola;
 - 3.3. Da se osigura dosljedna primjena odredbe zakonskih propisa i internih akata kojima je regulisano pitanje savjetnika, gdje za obavljanje te funkcije, imenovani savjetnici moraju imati najmanje 5 godina radnogstaža i položen stručni upravni ispit;
 - 3.4. Da se osigura dosljedna primjena Poslovnika o radu Vlade FBiH u dijelu pribavljanja mišljenja nadležnih institucija, posebno mišljenja Ministarstva finansija i usklađivanja sa istima teksta prijedloga propisa i drugihopćihakataodstrane obrađivača,prijedostavljanja Vladi;
 - 3.5. Da u skladu sa Poslovníkom o radu Vlade FBiH, zaključci Vlade FBiH obavezno sadrže konkretne radne zadatke za Federalna ministarstva i druge organe Federalne uprave s rokovima za njihovo izvršenje, kaoida seu skladu sanavedenimposlovníkomu cijelosti vršiiizvještavanje orealizacijiistih;
 - 3.6. Da Generalni sekretarijat Vlade FBiH, u skladu sa svojim nadležnostima, poduzme aktivnosti u dijelu praćenja i izvještavanja o realizaciji radnih zadataka od strane radnih tijela formiranih od strane VladeFBiH;
 - 3.7. Da Vlada FBiH, zajedno sa nadležnim ministarstvima, poduzme aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi od strane uposlenika - po osnovu umanjenja plaća i naknada koje nemajukarakter plaće,au cilju smanjenja troškovakamatai troškovasudskihpostupaka;
 - 3.8. Da Vlada FBiH, zajedno sa nadležnim ministarstvima i institucijama poduzme aktivnosti na utvrđivanju ukupnog iznosa obaveza po izvršnim sudskim rješenjima i evidentiranja istih u Glavnoj knjizitrezorau skladu sazakonskimpropisima;
 - 3.9. Da Vlada FBiH, zajedno sa Federalnim ministarstvom finansija, poduzme aktivnosti na utvrđivanju obaveza po izvršnim sudskim rješenjima, te uspostavi centralnu evidenciju potraživanja svih povjerilaca sačinjenu prema datumu njihovog izvršnog naslova s evidentiranim isplatama (ukoliko ih je bilo), te redoslijedom daljne isplate koja bi bila transparentna u odnosu na povjerioce;

- 3.10. Da Vlada FBiH poduzme aktivnosti da se u skladu sa zakonskim propisima izvrši obračun poreza i doprinosa na isplaćene plaće na osnovu izvršnih sudskih rješenja, te izvrši evidentiranje istih u knjigovodstvenim evidencijama;
- 3.11. Da Vlada FBiH, u okviru svoje nadležnosti, blagovremeno poduzme aktivnosti u cilju okončanja postupka dobivanja urbanističke saglasnosti i građevinske dozvole vezan za kupovinu zgrade hotela „Hercegovina“ i izgradnju objekata za smještaj federalnih ministarstava u Mostaru;
- 3.12. Da Vlada FBiH u okviru svoje nadležnosti, poduzme potrebne aktivnosti u cilju rješavanja problema vezanog za ulaganje budžetskih sredstava u svrhu adaptacije poslovnog objekta JP Geodetskog zavoda BiH;
- 3.13. 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 ne pokretnom imovinom prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane, kao i utvrđivanje tačnog iznos dugova, zaduženja i ostalih obaveza prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i Vojske Federacije BiH, za koje je ista odgovorna, u skladu sa zakonskim propisima;
- 3.14. Da Vlada FBiH poduzme sve aktivnosti na zakonskom regulisanju nadležnosti vezano za poslove evidencija iz oblasti vojnih obaveza preuzetih od prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane;
- 3.15. Da Vlada FBiH poduzme aktivnosti kako bi Komisija za izradu informacija sa prijedlogom raspodjele imovine prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i načina rješavanja viškova ne raspoređene imovine okončala aktivnosti, kao i da se od strane Službe uspostavi evidencija preuzete pokretne imovine i njene raspodjele, te da o istom izvještava Vladu FBiH;
- 3.16. Da Vlada FBiH, u saradnji sa Ministarstvom finansija, poduzme aktivnosti po preporukama datim u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja FMO i VF za 2005. godinu;
- 3.17. Da Vlada FBiH poduzme aktivnosti, kako bi se zakonskim i ostalim provedbenim propisima jasno definisao način izvještavanja o utrošku tekućih transfera, u cilju praćenja realizacije prethodno usvojenih programa o utrošku tekućih transfera, odnosno namjenskog utroška sredstava odobrenih za ove namjene;
- 3.18. Da se osigura korištenje i izvještavanje o korištenju sredstava Tekuće rezerve Budžeta FBiH, kao i tekuće rezerve Premijera i zamjenika premijera da se isti u cijelosti izvršavaju 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;
- 3.19. Da Generalni sekretarijat Vlade FBiH, prilikom upućivanja na službena putovanja u inostranstvo, postupi u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH V broj: 1141/2011 u dijelu dosljedne primjene upućivanja i donošenja Odluke o upućivanju na službeni put u inostranstvo;
- 3.20. Da se isplata naknade za rad u radnim tijelima i komisijama u potpunosti uskladi 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;
- 3.21. Da se preispita opravdanost nastanka troška zamjene šoferšajbi na vozila Passat u prethodnom periodu, naplate refundacije naknade po osnovu

kasko osiguranja, te da se u skladu sa konstatovanim, poduzmu adekvatne mjere;

- 3.22. Da se preispita opravdanost planiranja i realizacije sredstava tekućih transfera koji se realizuju putem odobrenog budžeta Vlade FBiH - Generalnog sekretarijata, obzirom da za planiranje istih ne postoji pravni osnov, s tim da je potrebno da se uzme u obzir stanje likvidnosti Budžeta FBiH i uvažavaju ograničenja ukupne javne potrošnje;
- 3.23. Da Generalni sekretarijat Vlade FBiH poduzme aktivnosti prema Federalnom ministarstvu finansija kako bi se u budžetu istog planirala i odobrila sredstva koja su potrebna za obavljanje aktivnosti iz nadležnosti Generalnog sekretarijata Vlade FBiH;
- 3.24. Da se doznaka sredstava tekućih transfera krajnjim korisnicima vrši u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2013. godinu;
- 3.25. Da se izvrši popis obaveza na dan 31.12. fiskalne godine u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH, u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta FBiH;
- 3.26. Da se poduzmu aktivnosti kako bi se, u skladu sa Zakona o budžetima FBiH i Uredbe o računovodstvu, izvršilo evidentiranje obaveza po osnovu izvršnih sudskih rješenja i pravosnažnih sudskih presuda u Glavnoj knjizi trezora kao i u finansijskim izvještajima, u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza, kao i realnog planiranja njihovog izvršenja;

SLUŽBA ZA ZAJEDNIČKE POSLOVE ORGANA I TIJELA FBiH

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH za 2013. godinu, Parlament FBiH je utvrdio sljedeće zaključke:

1. Parlament FBiH traži od Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH da se izvrši detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2013. godinu, te da se pristupi realizaciji svih preporuka revizije;
2. Parlament FBiH zahtijeva od Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH da posebnu pažnju posveti jačanju sistema internih kontrola i time smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju;
3. Traži se od Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH da prema svojoj nadležnosti i sadržaju ovih zaključaka, izvrši sljedeće:
 - 3.1. Da se poboljša funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa, kao i realizacije odluka Vlade FBiH;
 - 3.2. Da se uspostavi funkcija interne revizije, u skladu sa Zakonom o internoj reviziji i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika;
 - 3.3. Da se u finansijskim izvještajima i Glavnoj knjizi iskažu stalna sredstva u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, tj. na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava;
 - 3.4. Da se u skladu sa nadležnostima Službe i u saradnji sa Vladom FBiH i ostalim nadležnim instiucijama poduzmu aktivnosti na usklađivanju zakonske regulative, te pristupi rješavanju pitanja preuzetih stanova od Prijašnjeg FMO-a i implementiraju Akcioni planovi za sprovođenje generalnih mjera radi prevencije povreda utvrđenih presudama Evropskog suda za ljudska prava u Strazburu;
 - 3.5. Da se u saradnji sa Federalnim pravobranilaštvom utvrdi status svih predmeta, odnosno pokrenutih tužbi od strane Prijašnjeg FMO-a i/ili Službe za zajedničke poslove FBiH protiv zakupaca poslovnih prostora Prijašnjeg FMO-a i drugih bespravnih korisnika, te na osnovu konstatovanog predlože Vladi FBiH systemske mjere, u cilju regulisanja statusa spornih korisnika, naplate dugovanja u Budžet FBiH i ulaska u posjed istih od strane Službe;
 - 3.6. Da se nastavi sa aktivnostima na preuzimanju imovine Prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane, i u saradnji sa Vladom FBiH i drugim relevantnim institucijama, poduzmu aktivnosti, kako bi se riješila problematika vezana za preuzete nekretnine;
 - 3.7. Da se nastavi sa aktivnostima na preuzimanju imovine Prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane, i u saradnji sa Vladom FBiH i drugim relevantnim institucijama, poduzmu aktivnosti, kako bi se riješila problematika vezana za preuzetu pokretnu imovinu;
 - 3.8. Da se poduzmu aktivnosti za blagovremenu i potpunu realizaciju zaključaka Vlade FBiH vezanih za raspodjelu pokretne imovine Prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane;
 - 3.9. Da se ubrzaju aktivnosti na uspostavi Registra preuzete imovine Prijašnjeg FMO-a, koji će sadržavati sve opće podatke (adresa, datum preuzimanja,

- kvadratura, namjena, stanje nekretnine, status nekretnine, podaci o korisniku zakupa i dr. relevantni podaci), za cjelokupnu preuzetu imovinu Prijašnjeg FMO-a;
- 3.10. Da se nastavi sa aktivnostima obezbjeđenja relevantne dokumentacije kojom bi se utvrdilo pravo vlasništva nad preuzetim nekretninama Zavoda za platni promet FBiH u likvidaciji, i koja bi predstavljala vjerodostojne knjigovodstvene isprave za uknjižbu istih u poslovne knjige;
 - 3.11. Planira rashode i izdatke za obavljanje aktivnosti Službe u skladu sa članom 4. Zakona o budžetima u FBiH i Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija, odnosno za aktivnosti koje će biti realizovane u godini za koju se odobrava budžet;
 - 3.12. Vršiti usklađivanje pomoćnih evidencija naplate prihoda po svim osnovama sa Glavnom knjigom Trezora, u skladu sa Uputstvom o izvršavanju budžeta sa Jedinstvenog računa Trezora;
 - 3.13. Da Služba pruža ugostiteljske usluge u internim restoranima i bifeima poslovnih zgrada i prostorija samo za potrebe Vlade FBiH i njenih ureda, federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave, Parlamenta FBiH, Ureda predsjednika i dopredsjednika FBiH, u skladu sa odredbama Uredbe o Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH;
 - 3.14. Da se prilikom pružanja ugostiteljskih usluga drugim federalnim tijelima, prethodno osigura saglasnost Vlade FBiH i sa korisnicima usluga zaključiti ugovor; Za obavljanja usluga za tijela BiH potrebno je preko Vlade FBiH inicirati donošenje posebnog sporazuma između Vlade FBiH i Vijeća ministara BiH, u skladu sa odredbama Uredbe o Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH
 - 3.15. Da se za obavljanje ugostiteljske djelatnosti uspostavi knjigovodstvo prema zakonskim propisima i da se u potpunosti postupa u skladu sa Uputstvom o otvaranju posebnih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolagaja sredstvima sa posebnih namjenskih računa;
 - 3.16. Da se sačini odgovarajuća analiza ostvarenih prihoda i rashoda po osnovu obavljanja djelatnosti ugostiteljstva, a koja bi sadržavala i potrebne mjere i aktivnosti na optimalizaciji troškova i uspostavu djelatnosti ugostiteljstva koje bi ostvarivalo uspješno poslovanje;
 - 3.17. Da se sačini cjelovita analiza koja će sadržavati podatke o veličini, odnosno ukupnoj površini poslovnih prostora u vlasništvu FBiH sa kojim Služba upravlja, analizu potreba svih budžetkih korisnika za poslovnim prostorima u skladu sa normativima potrebnog prostora po zaposlenom, i da se na osnovu takvih kvalitetnih i sveobuhvatnih analiza predloži Vladi FBiH mogućnost trajnog rješavanja smještaja budžetskih korisnika;
 - 3.18. Da se utvrde normativi potrebnog korisnog prostora po zaposleniku, te na osnovu utvrđenog planira smještaj i potrebna radna površina za federalne budžetske korisnike;
 - 3.19. Da se nastavi provedba aktivnosti u skladu sa članom 46. Zakona o budžetima u FBiH kako bi se naplatio i ostatak (neevidentiranog) duga prema dobavljačima energenata u Zgradi stranaka u ul. M.Tita 9., nastalih u prethodnom periodu (u iznos od 115.830 KM), čime bi se izbjeglo utuženje od strane dobavljača energenata i plaćanje dugova na teret Budžeta FBiH;

- 3.20. Da se vrši redovno sravnjenje pomoćnih evidencija o utrošku energenata sa stanjem iskazanim u knjigovodstvu Službe;
- 3.21. Da Služba, u okviru svojih nadležnosti, poduzme aktivnosti u cilju uspostave adekvatne evidencije poslovnih, stambenih i drugih objekata kojima upravlja Vlada FBiH, sa procjenom stanja istih i da se na osnovu toga u dijelu investicionog održavanja vrši planiranje i realizaciju sredstava potrebnih za investiciono održavanje, kako bi se racionalizirao utrošak sredstava po ovom osnovu i kako bi se mogle evidentirati sve promjene u vrijednosti objekata nakon izvršenih intervencija;
- 3.22. Da se ugovori o djelu zaključuju samo jednokratno, na određeno vrijeme i samo za poslove koji nisu utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, a da se popuna upražnjenih radnih mjesta vrši na način propisan članom 22. Zakona o državnoj službi u FBiH;
- 3.23. Da se poduzmu sve zakonom predviđene mjere, kao i dodatne aktivnosti, u cilju naplate potraživanja radi osiguranja priliva novčanih sredstava po osnovu izvršenih usluga;
- 3.24. Da se poduzmu aktivnosti u skladu sa zakonskim i ostalim propisima na naplati potraživanja po osnovu datih kredita, ostalih potraživanja i potraživanja prema organima uprave;
- 3.25. Da se prilikom vršenja popisa imovine, potraživanja i obaveza dosljedno primjenjivati Pravilnik o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza i Računovodstvene politike za federalne budžetske korisnike u cilju usaglašavanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem;
- 3.26. Da se izvrši knjigovodstveno evidentiranje obaveza za poreze i doprinose po pravosnažnim–izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, a u cilju istinitog i tačnog prikazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izmirenja;
- 3.27. Da se izvrši uvid u dokumentaciju i utvrdi opravdanost izvršenog ulaganja u adaptaciju objekta „Dom odmora Trpanj“, te poduzmu adekvatne mjere u skladu sa konstatovanim. Također, da se postigne dogovor s Vladom FBiH i Vijećem ministara BiH o načinu zaštite do sada izvršenih ulaganja u taj objekat, do rješenja konačnog statusa objekta;
- 3.28. Da Služba u okviru svoje nadležnosti i u saradnji sa Vladom FBiH, nastavi provoditi aktivnosti u cilju rješavanja problema vezanog za kupovinu Hotela Hercegovina i okončanje postupka dobivanja urbanističke saglasnosti i građevinske dozvole za izgradnju objekta za smještaj federalnih ministarstava u Mostaru;
- 3.29. Da izvrši uvid u dokumentaciju i utvrdi opravdanost izvršenog ulaganja u adaptaciju Velike sale i u prateće objekte u zgradi Parlamenta FBiH, kao i u objekat JP Geodetski zavod BiH, te u skladu sa konstatovanim poduzmu adekvatne mjere, u skladu sa zakonskim propisima. Također je potrebno da se prije poduzimanja aktivnosti u dijelu kapitalnih ulaganja u objekte koji nisu u vlasništvu FBiH, sa vlasnicima istih definiše karakter ulaganja, odnosno prava po osnovu izvršenog ulaganja.

FEDERALNO MINISTARSTVO UNUTRAŠNJIH POSLOVA

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova za 2013. godinu, Parlament FBiH je utvrdio sljedeće zaključke:

1. Parlament FBiH traži od Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova da se izvrši detaljna analiza sadržaja revizorskog izvještaja za 2013. godinu, te da se pristupi realizaciji svih preporuka revizije;
2. Parlament FBiH zahtijeva od Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova 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 unutrašnjih poslova da prema svojoj nadležnosti i sadržaju ovih zaključaka, izvrši sljedeće:
 - 3.1. Da se izvrši uvid u kompletnu dokumentaciju vezanu za zaključivanje «Ugovora o pravima i obavezama – poslovnoj saradnji ugovornih strana o štampanju i distribuciji obrazaca matičnih knjiga, obrazaca izvoda iz matičnih knjiga i uvjerenja o državljanstvu i vjenčanih listova» i «Ugovora o nabavci – isporuci obrazaca matičnih knjiga, obrazaca izvoda iz matičnih knjiga i uvjerenja o državljanstvu i vjenčanih listova» za potrebe općina i gradova u FBiH u 2013. godini, posebno u dijelu opravdanosti zaključivanja i u skladu sa istim da se poduzmu adekvatne aktivnosti;
 - 3.2. Da se nabavka roba i usluga vrši u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH;
 - 3.3. Da se izvrši uvid u kompletnu dokumentaciju vezanu za zaključivanje Ugovora o nabavci softvera i hardvera za sistem matičnog registra Jedinственog centralnog registra FBiH, u dijelu izbora dobavljača i visine cijene Ugovora i u skladu sa istim da se poduzmu adekvatne aktivnosti;
 - 3.4. Da se ugovorima o djelu obuhvata izvršenje onih poslova koji, u skladu sa Pravilnikom unutrašnjoj organizaciji, nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci uposlenih Ministarstva, odnosno da se izvršenje redovnih poslova vrši 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 ugovori o djelu zaključuju na određeno vrijeme, u skladu sa zakonskim propisima i sa tačno definisanim poslovima koje treba uraditi;
 - 3.6. Da Ministarstvo, u skladu sa aktivnostima predviđenim Akcionim planom za provedbu mjera iz dokumenta „Polazne osnove strategije sigurnosti drumskog saobraćaja FBiH 2008.-2013.“ i Zaključkom V. broj: 963/2013 od 03.09.2013. godine, dostavi Vladi FBiH Izvještaj o radu Ekspertnog tima za analizu i koordinaciju provođenja sigurnosti prometa FBiH 2008.-2013., postignutim rezultatima i ocjenom stanja u oblasti sigurnosti prometa za navedeno razdoblje;
 - 3.7. Da se preispita opravdanost formiranja velikog broja radnih tijela za koje članovi radnih tijela ostvaruju pravo na naknadu i u koje se imenuju i zaposlenici Ministarstva, a pogotovo za poslove iz nadležnosti Ministarstva;
 - 3.8. Da se visina naknade za članove radnih tijela utvrđuje u skladu sa tačkom IV «Odluke o načinu obrazovanja i utvrđivanju visine naknade za rad

- radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe»;
- 3.9. Da se, u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija, vrši obračun i isplata minulog rada policijskih službenika u skladu sa zakonskim, podzakonskim i internim propisima kojima je isto regulisano, kao i rješenja koja su donesena na osnovu tih propisa;
 - 3.10. Da se ugovorima o djelu obuhvata izvršenje onih poslova koji u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci uposlenih Ministarstva, odnosno, da se izvršenje redovnih poslova vrši prijemom u radni odnos u skladu sa procedurama uređenim Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe FBiH;
 - 3.11. Da se usklađivanje podataka iz pomoćnih knjiga sa Glavnom knjigom Trezora vrši u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, a nakon toga izvrši zaključivanje i arhiviranje pomoćnih knjiga sa stanjem na kraju godine;
 - 3.12. Da Ministarstvo, u saradnji sa nadležnim institucijama i organima, nastavi sa aktivnostima cjelovitog rješavanja pitanja podnesenih tužbi, a u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga;
 - 3.13. Da se izvrši evidentiranje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH, na odgovarajućim pozicijama u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja;
 - 3.14. Da se prilikom zaključivanja ugovora o međusobnim pravima i obavezama sa kantonalnim ministarstvima unutrašnjih poslova i ostalim korisnicima o obuci kadeta na Policijskoj akademiji, jasno utvrdi način plaćanja pruženih usluga;
 - 3.15. Da se poboljša funkcionisanje sistema internih kontrola, u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona, ostalih propisa i internih procedura, te donesu potrebni akti iz nadležnosti Ministarstva;
 - 3.16. Da se u skladu sa zakonskim i ostalim propisima, poduzmu aktivnosti na uspostavi interne revizije;
 - 3.17. Da se u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH sačini Analiza godišnjeg obračuna sa svim predviđenim elementima, kao i izvještaj o potencijalnim obavezama Ministarstva (ObrazacC).

FEDERALNA UPRAVA POLICIJE

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova - Federalne uprave policije za 2013. godinu, Parlament FBiH je utvrdio sljedeće zaključke:

1. Parlament FBiH traži od Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova - Federalne uprave policije da se izvrši detaljna analiza sadržaja revizorskog izvještaja za 2013. godinu, te da se pristupi realizaciji svih preporuka revizije;
2. Parlament FBiH zahtijeva od Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova - Federalne uprave policije 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 unutrašnjih poslova - Federalne uprave policije da prema svojoj nadležnosti i sadržaju ovih zaključaka, izvrši sljedeće:
 - 3.1. Da se nabavka roba, vršenje usluga i ustupanje radova u potpunosti vrši u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH, Pravilnika o postupku direktnog sporazuma, kao i Procedurama postupka nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova;
 - 3.2. Da se kod izvršavanja 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;
 - 3.3. Da se u saradnji sa Ministarstvom unutrašnjih poslova poduzmu aktivnosti, u skladu sa nadležnostima utvrđenim Zakonom o unutrašnjim poslovima FBiH, kako bi svako kantonalno ministarstvo unutrašnjih poslova u FBiH preuzelo svoju obavezu vezanu za uspostavljanje sistema elektronske razmjene podataka iz evidencija policijskih tijela i tužilaštava;
 - 3.4. Da se prilikom zaključivanja ugovora o međusobnim pravima i obavezama sa dobavljačima policijske opreme i naoružanja, kao i druge robe, jasno i decidno utvrdi rok isporuke, te prati realizacija zaključenih ugovora, a u slučaju neizvršavanja, poduzmu utvrđene mjere u cilju zaštite javnih sredstava;
 - 3.5. Da se izvrši uvid u dokumentaciju vezanu za realizaciju Aneksa Ugovora o prodaji i isporuci roba (broj: 09-10/1-14-2-1927) od 04.10.2010. godine i Ugovora o prodaji i isporuci roba (broj: 09-10/1-14-2-2720) od 29.12.2010. godine, zaključenim sa „KM TRADE“ d.o.o. Visoko, i da se u skladu sa konstatovanim poduzmu adekvatne aktivnosti, posebno u dijelu povrata uplaćenih avansa;
 - 3.6. Da se u saradnji sa Ministarstvom unutrašnjih poslova i Federalnim ministarstvom finansija poduzmu aktivnosti da se obračun i isplata minulog rada policijskih službenika vrši u skladu sa zakonskim, podzakonskim i internim propisima kojima je isto regulisano, kao i rješenja koja su donesena na osnovu tih propisa;
 - 3.7. Da se izvrši usaglašavanje Pravilnika o plaćama i naknadama državnih službenika, savjetnika direktora i namještenika Federalne uprave policije sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH i na osnovu istog donesu rješenja o plaći, odnosno vrši obračun i isplata plaća;
 - 3.8. Da se rješenje o ostvarivanju prava na naknadu za smještaj i odvojen život za policijskog službenika imenovanog za direktora Uprave donese u

skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama policijskih službenika FBiH i Uredbom o naknadama koje nemaju karakter plaće, te da se na osnovu istih vrši obračun i isplata ovih naknada;

- 3.9. Da Uprava, u saradnji sa nadležnim institucijama i organima, nastavi sa aktivnostima na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi, u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga;
- 3.10. Da se, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH, izvrši evidentiranje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora, na odgovarajućim pozicijama, a u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja;
- 3.11. Da se poboljša funkcionisanje sistema internih kontrola, u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona, ostalih propisa i internih procedura Uprave;
- 3.12. Da se u saradnji sa Ministarstvom unutrašnjih poslova, i u skladu sa zakonskim i ostalim propisima, poduzmu aktivnosti na uspostavi interne revizije.

FEDERALNO MINISTARSTVO PRAVDE

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Federalnog ministarstva pravde za 2013. godinu, Parlament FBiH je utvrdio sljedeće zaključke:

1. Parlament FBiH traži od Federalnog ministarstva pravde da se izvrši detaljna analiza sadržaja revizorskog izvještaja za 2013. godinu, te da se pristupi realizaciji svih preporuka revizije;
2. Parlament FBiH 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 prema svojoj nadležnosti i sadržaju ovih zaključaka, izvrši sljedeće:
 - 3.1. Da se poboljša funkcioniranje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa, kao i realizacije odluka Vlade FBiH;
 - 3.2. Da se Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji predvide sveposlovi iz nadležnosti ministarstva, uključujući i administrativne poslove vezane za rad komisija;
 - 3.3. Da se u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija poduzmu aktivnosti u cilju planiranja i odobravanja budžeta za svaki kazneno-popravni zavod kao zasebnih federalnih ustanova, koje imaju svojstvo pravnog lica u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH;
 - 3.4. Da se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, sačinjavaju finansijski izvještaji za svaki kazneno-popravni zavod zasebno, a u okviru Glavne knjige Trezora;
 - 3.5. Da se rashodi i izdaci vezani za obavljanje aktivnosti Ministarstva planiraju u skladu sa članom 4. Zakona o budžetima u FBiH i Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija, odnosno za aktivnosti koje će biti i realizovane u godini za koju se odobrava budžet;
 - 3.6. Da se uspostavi efikasan sistem internih kontrola kod isplate naknada pojedinim povjerenstvima i usvoje kriteriji (na temelju složenosti i obima poslova) koji bi poslužili da se utvrdi realna visina naknada;
 - 3.7. Da se preispita opravdanost formiranja velikog broja radnih tijela i povjerenstava za koje članovi ostvaruju pravo na naknadu i u koje se imenuju i zaposlenici Ministarstva, a posebice za poslove iz nadležnosti istoga i koji se, sukladno Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu, obavljaju kao redoviti poslovi pojedinih sektora u Ministarstvu;
 - 3.8. Da se preispita opravdanost imenovanja više djelatnika Ministarstva istovremeno za vršenje administrativno-tehničkih poslova u pojedinim komisijama;
 - 3.9. Da se popunjavanje radnih mjesta predviđenih Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji vrši na način kako je to utvrđeno Zakonom o državnoj službi u FBiH;
 - 3.10. Da se ugovori o djelu zaključuju samo za poslove koji nisu definirani Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji, te da se isti zaključuju na određeno vrijeme, jednokratno, sukladno zakonskim propisima i za točno definirane poslove koje treba izvršiti;

- 3.11. Da se uklade troškovi izrade časopisa "Pravna misao" sa ostvarenim prihodima, kako bi ostvareni prihodi predstavljali temelj za isplatu naknada. Kod izrade plana proračuna prihoda i troškova vezanih za izdavanje časopisa „Pravna misao“, voditi računa da se realno planiraju sve stavke;
- 3.12. Vršiti redovito spravnjavanja salda sa kupcima časopisa, kako bi se izdane fakture naplatile u roku. Poduzeti aktivnosti na naplati sumnjivih i spornih potraživanja koja se odnose na neplaćene fakture za izdavanje ovog časopisa;
- 3.13. Da se nastavi sa aktivnostima regulisanja statusa vlasništva, odnosno prava raspolaganja nad softverom „Glavna knjiga registra u elektronskom formatu u registarskim sudovima FBiH“, kao i održavanja i administriranja istog u skladu sa zakonskim propisima, a ucilju transparentnog trošenja javnog novca;
- 3.14. Da se sredstva transfera koriste u skladu sa programima i postavljenim ciljevima, kao i da se vrši nadzor i kontrola namjenskog utroška doznačenih sredstava tekućih transfera;
- 3.15. Izvrši kontrola namjenskog utroška sredstava doznačenih Savezu općina i gradova i sukladno sa konstatovanim, da se poduzmu odgovarajuće mjere;
- 3.16. Da se sagleda opravdanost nastalih troškova vezanih za dodjelu statusa «Beacon scheme» i po osnovu utvrđenog da se poduzmu odgovarajuće aktivnosti, kao i sagleda zakonska opravdanost planiranja i trošenja budžetskih sredstava za navedene namjene;
- 3.17. 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 za poreze i doprinose po pravosnažnim–izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora, a u cilju istinitog i tačnog prikazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izmirenja;
- 3.18. Da se nabavke direktnim sporazumom vrše u skladu sa članom 45. stav 2. Zakona o javnim nabavkama u BiH;
- 3.19. Da se postupak odabira najpovoljnijeg dobavljača za usluge elektronskog nadzora vrši u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH;
- 3.20. Da se realizacija potpisanih ugovora za program praćenja osuđenika putem elektronskih narukvica sa «UNIS Telekom» d.d. Mostar, vrši u cijelosti u skladu sa odredbama potpisanih ugovora, posebno u dijelu vremena trajanja istih.

FEDERALNO MINISTARSTVO FINANCIJA

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Federalnog ministarstva financija za 2013. godinu, Parlament FBiH je utvrdio sljedeće zaključke:

1. Parlament FBiH traži od Federalnog ministarstva financija da se izvrši detaljna analiza sadržaja revizorskog izvještaja za 2013. godinu, te da se pristupi realizaciji svih preporuka revizije;
2. Parlament FBiH zahtijeva od Federalnog ministarstva financija 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 financija da prema svojoj nadležnosti i sadržaju ovih zaključaka, izvrši sljedeće:
 - 3.1. Da se dosljedno primjenjuje Pravilnik o unutaršnjoj organizaciji u dijelu obavljanja poslova od strane nadležnih sektora, a koji se odnose na nadležnosti Ministarstva financija utvrđene zakonskim i ostalim podzakonskim propisima, te osigura suradnja između sektora i obavljanje poslova i zadataka od strane uposlenika sukladno navedenim Pravilnikom;
 - 3.2. Da se izvrše izmjene i dopune dijela donesenih internih akata, osigura dosljedna primjena svih internih akata i monitoring nad primjenom istih, a u cilju uspostavljanja funkcionalnog sustava interne kontrole;
 - 3.3. Da u okviru svojih nadležnosti Ministarstvo financija osigura postupanje po danim preporukama iz izvješća Jedinice za internu reviziju Ministarstva financija, kako od strane institucija u kojoj je obavljena interna revizija, tako i od strane nadležnih organa koji su zaduženi za praćenje rada revidiranih institucija;
 - 3.4. Da se pri donošenju Proračuna FBiH poštuju odredbe Zakona o proračunima FBiH, u dijelu provođenja utvrđenih aktivnosti u zakonom utvrđenim rokovima;
 - 3.5. Da se izrada Proračuna FBiH u cijelosti vrši sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH, u dijelu poštivanja propisanih procedura i rokova, kao i u dijelu usuglašavanja sa proračunskim korisnicima predložene visine sredstava, sa svakim proračunskim korisnikom zasebno;
 - 3.6. Da se sačiniti registar korisnika Proračuna FBiH, sukladno nadležnostima i zakonskim propisima, a u cilju omogućavanja subjektima sa svojstvom pravnog lica da samostalno planiraju, izvršavaju i izvješćuju o korištenju proračunskih sredstava;
 - 3.7. Da se godišnji i kvartalni planovi novčanih tijekova kojima se projiciraju sve uplate i isplate sa JRR, koji predstavljaju osnovu za izvršavanje Proračuna FBiH, sačinjavaju na bazi relevantnih i svih neophodnih podataka i informacija prikupljenih iz različitih izvora, sukladno članku 53. Zakona o proračunima u FBiH i člancima 5. i 6. Zakona o riznici u FBiH;
 - 3.8. Da se Proračun FBiH, sukladno člancima 53 i 63 Zakona o proračunima u FBiH, izvršava od strane proračunskih korisnika na osnovu godišnjih, kvartalnih i mjesečnih operativnih planova sačinjenih u skladu sa instrukcijom Ministarstva financija;

- 3.9. Da se Proračun FBiH izvršava sukladno prioritetima utvrđenim u Zakonu o izvršavanju proračuna FBiH, a internim procedurama propiše način i kriteriji plaćanja podgrupa koje se nalaze u okviru zakonskih prioriteta;
- 3.10. Da se unutarnje prestrukturiranje rashoda unutar odobrenog proračuna korisnika odobrava sukladno nadležnostima datim Zakonom o proračunima u FBiH i Zakonom o izvršavanju proračuna FBiH uz adekvatno obrazloženje i dokumentiranje opravdanosti i osnovanosti;
- 3.11. Da se godišnja i tromjesečna izvješća o izvršenju Proračuna FBiH u potpunosti sačinjavaju sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH i Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu Proračuna FBiH;
- 3.12. Da se sukladno nadležnostima poduzmu aktivnosti, kako bi se zakonskim i ostalim provedbenim propisima jasno definirao način izvješćivanja nadležnih institucija i organa o utrošku sredstava tekućih transfera, u cilju adekvatnog praćenja namjenskog utroška istih od strane Ministarstva financija i Vlade FBiH;
- 3.13. Da se korištenje i izvješćivanje o korištenju sredstava Tekuće pričuve Proračuna FBiH, u cijelosti vrši sukladno Zakonu o proračunima FBiH, Zakonom o izvršavanju Proračuna FBiH, i Odlukom o kriterijima raspodjele financijskih sredstava iz Tekuće pričuve Proračuna FBiH. Također je potrebno osigurati da proračunski korisnici podnose mjesečna izvješća o utrošku odobrenih sredstava tekuće pričuve, da iste konsolidira i tromjesečno dostavlja Vladi FBiH;
- 3.14. Da se prilikom predlaganja privremenih mjera za uravnoteženje proračuna Vlade FBiH predhodno sačini akt o procjeni povećanja rashoda ili izdataka, odnosno smanjenja prihoda ili primitaka i o postignutim efektima informiše Vladu FBiH;
- 3.15. Da se dosljedno primjenjuje Naputak 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 riznice;
- 3.16. Da se provede odluka Vlade FBiH i ostali propisi vezani za planiranje, evidentiranje, izvješćivanje i plaćanje obveza po osnovu uplata posebne takse za izmirenje duga za isporuku prirodnoga gasa u periodu od 1992.–1995.;
- 3.17. Da se izvrši analiza realiziranih aktivnosti, utvrđenih planom aktivnosti za provođenje Strategije javne unutarnje financijske kontrole u FBiH, koje su date u nadležnost Ministarstvu financija, utvrde razlozi zbog kojih se nisu realizirale u utvrđenom roku i utvrde novi rokovi;
- 3.18. Da se sukladno Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH poduzmu aktivnosti u cilju potpune uspostave Centralne harmonizacijske jedinice;
- 3.19. Da se planiranje proračuna Ministarstva financija FBiH vrši sukladno Zakonu o Proračunima u FBiH, a na osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba za sredstvima, u cilju što efikasnijeg korištenja proračunskih sredstava;
- 3.20. Da se nalozi za službeni put u inozemstvo popunjavaju na način kako je propisano Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja, a da se prilikom obračuna putnih naloga u inozemstvo vodi računa o vremenu prelaska državne granice i da se obračun i isplata dnevnica vrši sukladno

- navedenom, te da se upućivanje na službeni put vrši na osnovu zvaničnog poziva institucije koja se posjećuje ili relevantne dokumentacije;
- 3.21. Da se osigura suštinska kontrola korištenja službenih vozila i pravilno popunjavaju propisani putni nalozi, sukladno odredbama Uredbe o uslovima, načinu korištenja i nabavci službenih putničkih automobila u organima upraveu FBiH i Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja službenih putničkih automobila Federalnog ministarstva financija;
 - 3.22. Da se osigura suštinska kontrola korištenja službenih putničkih automobila uz dosljednu primjenu Pravilnika o upotrebi i načinu korištenja službenih putničkih automobila, posebno u dijelu koji se odnosi na parkiranje istih na predviđena mjesta;
 - 3.23. Da se Naputkom o kontroli i utrošku goriva za prevoz službenim automobilima utvrde realni normativi potrošnje goriva, kao i postupanja u slučajevima odstupanja utroška od utvrđenih normativa;
 - 3.24. Da se ugovori o djelu zaključuju sukladno zakonskim propisima, jednokratno, na određeno vrijeme, sa točno definisanim poslovima koje treba uraditi;
 - 3.25. Da se angažiranje izvršilaca za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji vrši sukladno Zakonu o državnoj službi FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službeu FBiH;
 - 3.26. Da se isplate naknade za rad u komisijama u potpunosti usklade sa odredbama OdlukeVlade FBiH o načinu obrazovanja i visini naknade za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih odstrane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe;
 - 3.27. Da se preispita opravdanost formiranja Radnih tijela za koje članovi radnih tijela ostvaruju pravo na naknadu i u koje se imenuju i uposlenici Ministarstva financija, a pogotovo za poslove iz nadležnosti Ministarstva financija;
 - 3.28. Da sukladno svojim nadležnostima, Ministarstvo financija vrši nadzor nad zakonitošću rada Fondacije Odraz, sukladno članku 47. Zakona o udruženjima;
 - 3.29. Da se obezbijedi relevantna dokumentacija kojom se dokazuje namjenski utrošak sredstava doznačenih po osnovu tekućeg transfera Fondaciji za održivi razvoj - Odraz;
 - 3.30. Da se skupa sa ostalim organima i institucijama FBiH poduzmu aktivnosti na pravovremenom donošenju Odluke o raspodjeli sredstava dijela ostvarenog prometa Lutrije BiH;
 - 3.31. Da se Odlukom o raspodjeli sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH definiše obveza nadležnih ministarstava o izvješćivanju Ministarstva financija i Vlade FBiH o namjenskom utrošku doznačenih sredstava krajnjim korisnicima;
 - 3.32. Da se planiranje sredstava za povrat pogrešno ili više uplaćenih prihoda, kao i poreza na dobit vrši pravovremeno i na osnovu propisane dokumentacije i odgovarajuće evidencije;
 - 3.33. Da se sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH izvršiti knjigovodstveno evidentiranje obveza po osnovu donesenih konačnih rješenja o povratu više ili pogrešno uplaćenim приходima u Glavnoj knjizi riznice;
 - 3.34. Da Ministarstvo financija, u okviru svojih nadležnosti, poduzme potrebne aktivnosti u cilju utvrđivanja stvarne obveze po osnovu zahtjeva INA BH

- d.d. Sarajevo za povrat sredstava koje se trebaju izvršiti na teret Proračuna FBiH;
- 3.35. Da Ministarstvo financija u okviru svoje nadležnosti poduzme aktivnosti na ostvarivanju saradnje sa Federalnim pravobraniteljstvom i proračunskim korisnicima protiv kojih su pokrenuti sudski postupci, u cilju zaštite interesa Federacije BiH, kao i zbog planiranja potrebnih sredstava za realizaciju sudskih presuda za koje je izvjesno da će u narednom periodu teretiti Proračun FBiH na pozicijama institucija na koje se iste odnose, a sve u cilju smanjenja sudskih troškova, zatezних kamata i troškova osnovnog duga;
 - 3.36. Da se sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH, izvrši knjigovodstveno evidentiranje svih obaveza po pravosnažnim presudama i sudskim izvršnim rješenjima u Glavnoj knjizi riznice od strane svih proračunskih korisnika koji su tužena strana u sudskim postupcima, a u cilju istinitog i točnog prikazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izmirenja;
 - 3.37. Da se, uzimajući u obzir ukupno isplaćene zatezne kamate prilikom realizacije glavnice po sudskim izvršnim rješenjima, koja se obračunava u iznosu od 12 %, preispita postojeći način realizacije sudskih presuda i u saradnji sa Vladom FBiH poduzmu aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja svih podnesenih tužbi, u cilju nalaženja alternativnog i jeftinijeg načina za izmirenje svih ovih obaveza;
 - 3.38. 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 Proračunom FBiH;
 - 3.39. Da se poduzmu aktivnosti prema Vladi FBiH, vezane za izvršenje pravomoćnih sudskih presuda na teret Proračuna FBiH, po osnovu neisplaćenih plaća i doprinosa poduzeća koja proizvode naoružanje i vojnu opremu, a koje su donesene na osnovu nedosljedne primjene Zakona o stečajnom postupku od strane resornog Ministarstva, u cilju otklanjanja razloga podnošenja tužbi;
 - 3.40. Da se poduzmu aktivnosti na utvrđivanju obaveza po izvršnim sudskim rješenjima, te uspostavi odgovarajuća centralna evidencija potraživanja svih povjerilaca sačinjenu prema datumu njihovog izvršnog naslova s evidentiranim isplatama (ukoliko ih je bilo), te redoslijedom daljne isplate koja bi bila transparentna u odnosu na povjerioca;
 - 3.41. Da se sukladno Zakonu o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima izvrši obračun poreza i doprinosa na isplaćene plaće na osnovu izvršnih sudskih rješenja, izvrši evidentiranje istih u knjigovodstvenim evidencijama i poduzmu aktivnosti na izvješćivanju nadležnih institucija;
 - 3.42. Da se poduzmu adekvatne aktivnosti i zakonom utvrđene mjere, kako bi krajnji korisnici kreditnih sredstava, za koje je otplata kredita izvršena iz Proračuna FBiH, izmirili svoje dospjele obveze prema Federaciji BiH, odnosno kako bi se u narednom periodu blagovremeno izmirivale obveze upisanom roku;
 - 3.43. Da se sukladno Zakonu o dugu, zaduženju i garancijama u FBiH 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) za koje se na teret Proračuna FBiH izmiruju pristigle kreditne obveze, kao i da se plaćene kreditne obveze navedenih krajnjih korisnika iskažu kao potraživanja u Glavnoj knjizi riznice;
- 3.44. Da se poduzmu aktivnosti sukladno zaključenim ugovorima o komisionim poslovima sa Razvojnou bankom FBiH, u dijelu pravovremene uplate prikupljenih sredstava na JRR sa posebnih računa u Razvojnoj banci, po osnovu povrata kredita krajnjih korisnika i korištenje istih sukladno zakonskim i ostalim propisima;
 - 3.45. Da Ministarstvo, sukladno Zaključku Vlade FBiH, V. broj 396/06 od 27.07.2006. godine, vezano za preostalu finansijsku problematiku Prijašnjeg FMO-a, konstatuje izvršene aktivnosti i da konkretan prijedlog mjera za okončanje svih preostalih poslova po navedenom osnovu koji su sukladno zakonskim propisima preneseni u nadležnost Vladi FBiH;
 - 3.46. Da Ministarstvo, u suradnji sa Vladom FBiH, poduzme aktivnosti po preporukama datim u Izvješću o reviziji finansijskih izvješća FMO i VF za 2005. godinu;
 - 3.47. Da se sukladno nalazima Komisije za reviziju verifikacije stare devizne štednje od strane Agencija AFIP i FIP, otklone konstatirane nepravilnosti prilikom verifikacije stare devizne štednje;
 - 3.48. Da Ministarstvo poduzme aktivnosti na okončanju popisa zatečene dokumentacije od strane povjerenstva za konačnu verifikaciju ratnih tražbina;
 - 3.49. Da Ministarstvo poduzme dodatne aktivnosti kako bi se uspostavila redovna komunikacija o dobivanju svih traženih i relevantnih podataka od Federalnog pravobraniteljstva, u pogledu broja pravosnažnih sudskih presuda za ratna potraživanja i dosuđenog iznosa potraživanja po osnovu svake presude, posebno sudskih troškova i kamata, te sačini detaljnu Informaciju za Vladu 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;
 - 3.50. Da Ministarstvo stalno prati iznos obveznica po osnovu ratnih potraživanja koje se koriguju i isplaćuju prije roka i o istom informira Vladu FBiH, kako bi se utvrdio status istih i dalje aktivnosti vezane za navedene obveznice;
 - 3.51. Da se sačini Izvješće o utrošku sredstava utvrđenih Planom razvojno–investicijskih projekata u FBiH koji se financiraju iz ino–kredita i donatorskih sredstava, na način da se mogu pratiti planirane i realizovane veličine po projektima u 2013. godini, uz adekvatnu analizu realizacije projekata, te da se isto dostavi nadležnim organima i institucijama na nadležno postupanje. Sačinjavanje i slanje navedenog Izvješća treba uskladiti sa slanjem Izvješće o izvršenju proračuna za fiskalnu godinu;
 - 3.52. Da se Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji sistematiziraju poslovi i zadaci vezani za praćenje, implementaciju i izvješćivanje o implementaciji projekata od značaja za Federaciju, te osigura da se isti obavljaju u okviru posebne organizacione jedinice, sukladno članku 3. Uredbe o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstvima za razvoju FBiH;

- 3.53. Da Centralna baza podataka razvojno–investicijskih projekata koju vodi Ministarstvo financija, daje realan i točan prikaz stanja sredstava u okviru razvojnih projekata;
- 3.54. Da se sačini i Vladi FBiH dostavi Izvješće/Informaciju o problemima u koordinaciji i praćenju implementacije razvojnih projekata sa prijedlogom mjera za prevazilaženje postojeće situacije, a u cilju obavljanja poslova koji su Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoju FBiH, dati u nadležnost Ministarstvu financija;
- 3.55. Da se poduzmu aktivnosti sukladno nadležnostima utvrđenih Zakonom o proračunima FBiH u dijelu donošenja odgovarajuće instrukcije vezano za način izvješćivanja o utrošku sredstava razvojno-investicijskih projekata, kao i uspostavu knjigovodstvene evidencije i sačinjavanja financijskih izvješća;
- 3.56. Da se poduzmu aktivnosti kako bi se izvršio popis i knjigovodstveno evidentiranje svih obaveza u Glavnoj knjizi riznice, na dan 31.12. fiskalne godine, sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna FBiH.

POREZNA UPRAVA FEDERACIJE BIH

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Porezne uprave Federacije BiH za 2013. godinu, Parlament FBiH je utvrdio sljedeće zaključke:

1. Parlament FBiH traži od Porezne uprave Federacije BiH da se izvrši detaljna analiza sadržaja revizorskog izvještaja za 2013. godinu, te da se pristupi realizaciji svih preporuka revizije;
2. Parlament FBiH zahtijeva od Porezne uprave Federacije BiH da posebnu pažnju posveti jačanju sistema internih kontrola i time smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju;
3. Traži se od Porezne uprave Federacije BiH da prema svojoj nadležnosti i sadržaju ovih zaključaka, izvrši sljedeće:
 - 3.1. Da se unaprijedi sistem internih kontrola u dijelu usklađivanja internih procedura sa zakonskim i drugim propisima, te osigura da se doneseni interni akti dosljedno primjenjuju i da se vrši monitoring nad implementacijom istih, kako bi se osigurala dosljedna primjena zakonskih i drugih propisa u izvršavanju poslova iz nadležnosti Porezne uprave;
 - 3.2. Da se poduzmu aktivnosti na potpunoj uspostavi interne revizije u Poreznoj upravi, a u skladu sa zakonskim propisima i internim aktima;
 - 3.3. Da se, u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija, nastavi sa aktivnostima pokrenutim prema poslovnim bankama, u cilju otklanjanja konstatovanih propusta koji se pojavljuju prilikom izvršenih uplata javnih prihoda, a zbog čega se iste ne mogu evidentirati na karticama poreznih obveznika;
 - 3.4. Da se poduzmu aktivnosti prema Federalnom ministarstvu finansija u zbog različitog iskazivanja podataka u izvještajima o prikupljenim porezima i doprinosima, a u cilju istinitog i tačnog informisanja poreznih obveznika i korisnika navedenih izvještaja;
 - 3.5. Da se u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija nastavi sa aktivnostima poduzetim prema poslovnim bankama, u cilju otklanjanja konstatovanih propusta koji se pojavljuju prilikom popunjavanja uplatnica za uplatu doprinosa, kako bi se osiguralo uspješno sravnjenje mjesečnih MIP obrazaca sa uplatom;
 - 3.6. Da se u saradnji sa Federalnim zavodom za MIO/PIO otklone nedostaci koji se javljaju prilikom razmjene podataka iskazanih na obrascima MIP 1023;
 - 3.7. Da se utvrde Normativi potrošnje goriva za službena vozila Porezne uprave, te osigura dosljedna primjena istih;
 - 3.8. Da sve fakture za gorivo sadrže registarske oznake službenog vozila za koje se vrši nabavka goriva, te osigura da se nabavka goriva vrši na benzinskim pumpama dobavljača koji je izabran u postupku javnih nabavki, te preispita opravdanost nabavke hrane i pića na fakturama za gorivo;
 - 3.9. Da se u saradnji sa Ministarstvom finansija i Službom za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, nastavi sa aktivnostima nalaženja trajnog rješenja za smještaj organizacionih jedinica Porezne uprave, odnosno smanjenja izdataka za unajmljivanje imovine i opreme;

- 3.10. Da se poduzmu odgovarajuće aktivnosti kako bi se unajmljivanje poslovnih prostora vršilo na osnovu prethodno zaključenih važećih ugovora;
- 3.11. Da se nastavi sa aktivnostima vezanim za ulaganja u izgradnju poslovnog prostora KPU Livno i KPU Mostar, i da se poduzmu adekvatne mjere zaštite utrošenih budžetskih sredstava;
- 3.12. Da se izvrši uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezanu za isknjižavanje sredstava doznačenih za kupovinu stambenog objekta u iznosu od 80.000 KM, te na osnovu konstatovanog, da se poduzmu adekvatne aktivnosti u skladu sa zakonskim propisima;
- 3.13. Da Porezna uprava, u saradnji sa nadležnim institucijama i organima, nastavi aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi, u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga;
- 3.14. Da se prilikom provođenja postupka nabavki roba i usluga dosljedno primjenjuje Zakon o javnim nabavkama BiH, posebno vezano za izbor odgovarajuće vrste postupka, i zaključivanje ugovora u zakonskom roku;
- 3.15. Da se nabavke usluga vrše samo na osnovu potpisanih ugovora, zaključenih nakon provođenja procedura propisanih Zakonom o javnim nabavkama BiH.

FEDERALNO MINISTARSTVO ENERGIJE, RUDARSTVA I INDUSTRIJE

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije za 2013. godinu, Parlament FBiH je utvrdio sljedeće zaključke:

1. Parlament FBiH traži od Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije da se izvrši detaljna analiza sadržaja revizorskog izvještaja za 2013. godinu, te da se pristupi realizaciji svih preporuka revizije;
2. Parlament FBiH 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 prema svojoj nadležnosti i sadržaju ovih zaključaka, izvrši sljedeće:
 - 3.1. Da se u saradnji sa Poreznom upravom FBiH poduzmu aktivnosti na utvrđivanju tačnog iznosa potrebnih sredstava za namjene iz člana 3. Zakona o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja u FBiH prema obračunatim, a ne uplaćenim javnim prihodima u periodu od 2009. do 2015. godine;
 - 3.2. Da se pravovremeno poduzmu aktivnosti na donošenju Programa utroška sredstava „Subvencije javnim preduzećima - konsolidacija rudnika uglja u FBiH“ i Godišnji plan raspodjele sredstava, u cilju pravovremenog donošenja Rješenja o raspodjeli sredstava kao i u cilju da se obaveze utvrđene Budžetom FBiH navrijeme mogu izvršavati;
 - 3.3. Da se nastavi sa aktivnostima uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola, posebno u dijelu dosljedne primjene donesenih internih akata i internih procedura, a u cilju otklanjanja konstatovanih propusta i dosljedne primjene zakonskih i ostalih propisa;
 - 3.4. Da se skupa sa Razvojnog bankom FBiH okončaju postupci dodjele kredita krajnjim korisnicima odobrenih putem Programa utroška sredstava „Pozajmljivanje i učešće u dionicama – ostala domaća pozajmljivanja“ u 2012. godini, kao i da se nastavi sa aktivnostima sa Union bankom d.d Sarajevo i Izvozno kreditnom agencijom (IGA) na okončanju postupka dodjele sredstava krajnjim korisnicima odobrenih putem Programa utroška sredstava „Pozajmljivanje i učešće u dionicama - ostala domaća pozajmljivanja“ u 2013. godini;
 - 3.5. Da se raspodjela sredstava krajnjim korisnicima vrši na osnovu programa utroška sredstava sa utvrđenim kriterijima raspodjele sredstava i na transparentan način;
 - 3.6. Da se evidentiranje poslovnih promjena vrši na bazi vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava, u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - 3.7. Da se preispitaju odredbe člana 9. stav 3. Ugovora o komisionom poslovnom aranžmanu sa Izvozno kreditnom agencijom BiH (IGA), u dijelu uslovljavanja perioda važenja istog;
 - 3.8. Da se formira Komisija koja će po svakom pojedinačnom Programu utroška sredstava „Pozajmljivanje i učešće u dionicama – ostala domaća pozajmljivanja“ pratiti namjenski utrošak sredstava, i o istom izvještavati Vladu FBiH;

- 3.9. Da se sačini Strateški trogodišnji plan, Godišnji plan rada i izvrši usklađivanje Godišnjeg plana rada sa budžetom nakon usvajanja istog, na način kako je to regulisano Uredbom o procesu strateškog planiranja, godišnjeg planiranja i izvještavanja u federalnim ministarstvima;
- 3.10. Da se skupa sa Federalnim ministarstvom finansija pokrene realizacija odluka Vlade FBiH o izmirenju obaveza prema malim dioničarima za terminale u FBiH, 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 da se nastavi sa aktivnostima oko prenosa imovine u terminalima tečnih goriva na Federaciju BiH;
- 3.11. Da se izvrši upis povećanja osnovnog kapitala u zavisnom društvu „Naftni terminali Federacije“ d.o.o. Ploče, kao i da se nastavi sa aktivnostima realizacije Odluke Vlade FBiH vezane za povećanje osnovnog kapitala izraženog u novcu, u privrednom društvu „Terminali Federacije,, d.o.o Sarajevo;
- 3.12. Da se u skladu sa zaključkom Vlade FBiH nastavi sa aktivnostima praćenja, analize i izvještavanja Vlade FBiH o provedbi Akcionog plana za realizaciju Projekta „Razvoj industrijske politikeu FBiH“ 2011. -2015.;
- 3.13. 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 kao i da izvještava Vladu FBiH o obavezama koje su predmet izvršnih sudskih rješenja u kojima je tužena Federacija BiH, a koja se odnose na privredna društva iz nadležnosti Ministarstva.

FEDERALNO MINISTARSTVO PROMETA I KOMUNIKACIJA

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Federalnog ministarstva prometa i komunikacija za 2013. godinu, Parlament FBiH je utvrdio sljedeće zaključke:

1. Parlament FBiH traži od Federalnog ministarstva prometa i komunikacija da se izvrši detaljna analiza sadržaja revizorskog izvještaja za 2013. godinu, te da se pristupi realizaciji svih preporuka revizije;
2. Parlament FBiH 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 prema svojoj nadležnosti i sadržaju ovih zaključaka, izvrši sljedeće:
 - 3.1. Da se evidentiranje poslovnih promjena u Glavnoj knjizi Trezora, kao i zaključivanje Ugovora sa korisnikom sredstava po osnovu transfera, vrši na osnovu vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziju FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - 3.2. Da se iskazivanje obaveza u Glavnoj knjizi Trezora vrši na osnovu vjerodostojne i uredne knjigovodstvene isprave, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - 3.3. Da Ministarstvo poduzme aktivnosti na blagovremenom zaključenju Ugovora sa JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo, u skladu sa Zakonom o sufinansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja, te da u skladu sa zaključenim ugovorima poduzima adekvatne aktivnosti u pogledu finansiranja i nadzora nad izvršenjem istih;
 - 3.4. Da Ministarstvo poduzme aktivnosti da se prije doznačavanja sredstava, sa krajnjim korisnicima zaključi ugovor kojim će se regulisati međusobna prava i obaveze, a posebno u dijelu nadzora i izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava;
 - 3.5. Da se poboljša funkcionisanje sistema internih kontrola, u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa;
 - 3.6. Da se u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, donese strateški trogodišnji i godišnji plan rada interne revizije i da se postupa u skladu sa istim;
 - 3.7. Da Ministarstvo, skupa sa drugim nadležnim inistitucijama, preduzme dodatne aktivnosti kako bi JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo provele Odluku Vlade FBiH (V. broj 1682/12 od 27.12.2012. godine i 180/13 od 11.03.2013. godine) u dijelu povrata sredstava (plaćanje PDV) na Jedinствен račun Trezora FBiH;
 - 3.8. Da se sredstva odobravaju za projekte spremne za realizaciju, prati namjensko trošenje odobrenih sredstava i poduzimaju adekvatne mjere radi efikasnog trošenja sredstava ostvarenih naplatom GSM licence za FBiH;
 - 3.9. Da se nastavi sa započetim aktivnostima u dijelu vršenja 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 Zakonomo finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja, kao i sa zaključenim ugovorima;
- 3.10. Da se skupa sa Federalnim ministarstvom finansija poduzmu aktivnosti za iskazivanje istinitog i tačnog prikazivanja planova i realizacije kapitalnih projekata koji se finansiraju iz ino i domaćih izvora;
 - 3.11. Da se u skladu sa Zakonom o budžetima u 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;
 - 3.12. Da se u potpunosti postupi u skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH, u dijelu potpunog praćenja i nadzora nad realizacijom svih projekata koji su Planom razvojnih projekata u FBiH dati u nadležnost Ministarstvu;
 - 3.13. Da se, u skladu sa odlukama Vlade FBiH, zajedno sa Federalnim ministarstvom finansija i Federalnim pravobranilaštvom nastavi sa aktivnostima kako bi se izvršio povrat doznačenih, a nerealizovanih sredstava za utvrđene namjene.
 - 3.14. Da se zajedno sa drugim nadležnim institucijama obezbjedi konačna implementacija projekta izgradnje pristana i gradske marine u Neumu, a u slučaju nemogućnosti realizacije navedenog projekta, utvrdi opravdanost izvršenih ulaganja;
 - 3.15. Da se u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija završi aktivnost knjigovodstvenog evidentiranja iskazanih ulaganja na „Ostalim razgraničenim rashodima“ u iznosu od 1.489.867 KM;
 - 3.16. Da Komisija za koordinaciju i praćenje realizacije Odluka o usvajanju Programa investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence za FBiH u 2008., 2009., 2010. i 2011. godini, koju je formirala Vlada FBiH, obavlja zadatke definisane Rješenjem Vlade FBiH, Poslovníkom o radu Komisije, te da u izvještajima Vladi FBiH predlaže poduzimanje neophodnih mjera za efikasno korištenje sredstava;
 - 3.17. Da se poduzmu dodatne aktivnosti kako bi se neutrošena sredstva „Grant Federalnoj direkciji cesta za kapitalne investicije doznačena iz Budžeta FBiH za 2007. godinu“ realizovala u skladu sa odobrenim Programom;
 - 3.18. Da se izvrši usaglašavanje stanja iskazanog učešća Vlade FBiH u osnovnom kapitalu JP B&H Airlines d.o.o. Sarajevo, sa iznosom upisanog i registrovanog osnovnog kapitala kod nadležnog suda.

FEDERALNO MINISTARSTVO ZDRAVSTVA

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Federalnog ministarstva zdravstva za 2013. godinu, Parlament FBiH je utvrdio sljedeće zaključke:

4. Parlament FBiH traži od Federalnog ministarstva zdravstva da se izvrši detaljna analiza sadržaja revizorskog izvještaja za 2013. godinu, te da se pristupi realizaciji svih preporuka revizije;
5. Parlament FBiH zahtijeva od Federalnog ministarstva zdravstva da posebnu pažnju posveti jačanju sistema internih kontrola i time smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju;
6. Traži se od Federalnog ministarstva zdravstva da prema svojoj nadležnosti i sadržaju ovih zaključaka, izvrši sljedeće:
 - 3.19. Da se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o zdravstvenom osiguranju, a u saradnji sa nadležnim institucijama FBiH, osiguraju potrebna sredstva za izdvajanje u federalni fond solidarnosti, te da se odobrena sredstva u Budžetu FBiH doznače u fiskalnoj godini (u kojoj su i odobrena) Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH, obzirom da ista utiču na finansijski rezultat;
 - 3.20. Da se u skladu sa zakonskim propisima, skupa sa nadležnim institucijama, poduzmu aktivnosti na realizaciji 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 u skladu sa istim, vrši planiranje sredstava za finansiranje navedenog Zavoda na osnovu prethodno osiguranih realnih podataka o stvarnim potrebama (detaljnog finansijskog plana);
 - 3.21. 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 trebaju obezbijediti u budžetu FBiH;
 - 3.22. Da se raspodjela sredstava tekućeg transfera neprofitnim organizacijama – za prevenciju zloupotrebe opojnih droga vrši na osnovu kriterija utvrđenih u Programu utroška sredstava, usvojenim od strane Vlade, FBiH kao i da se u javnom pozivu objavljuju kriteriji u skladu sa istim;
 - 3.23. Da se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH obaveze preuzimaju na teret budžeta tekuće godine, samo za namjene i do visine utvrđene u posebnom dijelu budžeta, ako su za to ispunjeni svi zakonom i drugim propisima utvrđeni uvjeti;
 - 3.24. Da se u skladu sa zaključenim ugovorima, poduzmu aktivnosti nadzora nad namjenskim utroškom sredstava, a u slučajevima neispunjavanja ugovorenih obaveza po osnovu izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava, da se poduzmu aktivnosti u skladu sa zaključenim ugovorima;
 - 3.25. Da se u skladu sa utvrđenim nadležnostima poduzmu aktivnosti u dijelu nadzora nad namjenskim utroškom sredstava tekućeg transfera za troškove liječenja povratnika iz FBiH u pojedine općine u RS i Odlukom Vlade FBiH;
 - 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 na odgovarajućim pozicijama, u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja;
- 3.27. Da se preispita opravdanost zaključivanja ugovora o djelu, kao i način utvrđivanja visine naknade za izvršenje poslova u okviru implementacije razvojno–investicionih projekata koji su u nadležnosti Ministarstva;
 - 3.28. Da se dokumentacija vezana za realizaciju razvojno–investicionih projekata, u skladu sa zakonskim i ostalim propisima, prevodi na jedan od službenih jezika BiH, od strane ovlaštene osobe;
 - 3.29. Da se knjigovodstveno evidentira trošenje sredstava za razvojno – investicijske projekte, te sačine i dostave finansijski izvještaji u skladu sa zakonskim i podzakonskim aktima o načinu vođenja knjigovodstva, finansijskog izvještavanja i godišnjeg obračuna;
 - 3.30. Da se uskladi «Pravilnik o specijalizacijama i sub-specijalizacijama doktora medicine, doktora stomatologije i magistara farmacije» sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti, kao i da se «Lista ispitivača» sačinjava u skladu sa zakonskim propisima, te utvrde procedure za izbor ispitivača;
 - 3.31. Da se internim aktima Ministarstva reguliše da se nadležnosti utvrđene Zakonom o lijekovima i medicinskim sredstvima obavljaju u okviru redovnih poslova uposlenika Ministarstva;
 - 3.32. Izvrši dopuna Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u procesima planiranja, odobravanja i izvještavanja o utrošku sredstava tekućih transfera, kao i da se utvrdi stepen rizika za procese rada u Ministarstvu;
 - 3.33. Da se poboljša funkcionisanje sistema internih kontrola kroz uspostavu efikasnijeg nadzora nad implementacijom internih akata, a u cilju dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.

FEDERALNO MINISTARSTVO TRGOVINE

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Federalnog ministarstva trgovine za 2013. godinu, Parlament FBiH je utvrdio sljedeće zaključke:

1. Parlament FBiH traži od Federalnog ministarstva trgovine da se izvrši detaljna analiza sadržaja revizorskog izvještaja za 2013. godinu, te da se pristupi realizaciji svih preporuka revizije;
2. Parlament FBiH 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 prema svojoj nadležnosti i sadržaju ovih zaključaka, izvrši sljedeće:
 - 3.1. Da se izvrše izmjene i dopune postojećeg Pravilnika o internim kontrolama, posebno kroz definisanje svih kontrolnih aktivnosti u svim Sektorima ministarstva, utvrđivanje rizika za iste, kao i vršenja nadzora nad provođenjem pisanih internih kontrolnih postupaka i procedura;
 - 3.2. Poboljša funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa i realizacije odluka Vlade FBiH;
 - 3.3. Da se u potpunosti implementira „Pravilnik o načinu evidentiranja i kontroli prometa naftnih derivata putem ugrađene opreme na benzinskim pumpama u FBiH“, donesen u skladu sa članom 12. Zakona o unutrašnjoj trgovini;
 - 3.4. Da se zaključenim Protokolima postigne svrha radi koje su zaključeni, odnosno, da se od strane potpisnika koriste podaci iz informacionog sistema Ministarstva u svrhu kontrole prometa nafte i naftnih derivata i svrhe poboljšanja naplate javnih prihoda, suzbijanja carinskih i poreskih prevara i spriječavanja zloupotrebe u prometu istih, a u konačnici za otkrivanje i onemogućavanje sive ekonomije i eventualnih zloupotreba u vezi neprikazivanja stvarnog stanja prometa naftnih derivata;
 - 3.5. Da se izvrši analiza vrsta i uzroka grešaka koje generira informacijski sistem za kontrolu prometa nafte i naftnih derivata, i preduzmu adekvatne aktivnosti kako bi se eliminisale, odnosno smanjio broj greške sistema, te na taj način postiglo da podaci iz sistema budu ispravni, kompletni i upotrebljivi;
 - 3.6. Da Ministarstvo, u skladu sa nadležnostima datim Odlukom Vlade i u saradnji sa 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, od strane zaduženih ministarstava, što podrazumijeva usvajanje projekata i akcionih planova za njihovo provođenje od strane Parlamenta FBiH, kao i postojanje jedinstvene metodologije odobravanja budžetskih sredstava za implementaciju istih;
 - 3.7. Da se preispita 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 u skladu sa konstatovanim da se poduzmu dalja aktivnosti;
 - 3.8. Da se prije pokretanja Programa iz domena rada ministarstva izrade analize očekivane dobrobiti, analizu efekata primjene Programa, kao i

- očekivanih troškova vezanih za svaki projekat, pa tek nakon takvih analiza, pristupiti izradi akcionih planova;
- 3.9. Da se planiranje finansijskih sredstava u budžetu za Projekte iz godišnjeg programa rada vrši na temelju kvalitetnih i opsežnih analiza, kao i realne procjene. Po pokretanju projekta, potrebno je redovito izvještavati Vladu i javnost o dinamici realizacije sredstava odobrenih budžetom za planirane projekte i na taj način vršiti pravdanje uloženi sredstava;
 - 3.10. Da se rashodi i izdaci za obavljanje aktivnosti iz djelatnosti Ministarstva planiraju u realnom iznosu, u skladu sa članom 15. Zakona o budžetima u FBiH i Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija, odnosno za aktivnosti koje će biti i realizovane u godini za koju se odobrava budžet, a da se proračunski zahtjevi temelje na kvalitetno urađenim analizama očekivanih troškova i očekivanih koristi;
 - 3.11. Da se uspostavi cjelovita evidenciju prisustva na radu za sve uposlenike koja će se ovjeravati vlastitim potpisom i kontrolisati od strane ovlaštenih osoba, kako bi se obezbjedila kontrola i pravilan obračun plaća i pripadajućih naknada sukladno zakonskim propisima;
 - 3.12. Da se obračun i isplata putnih troškova za službena putovanja vrši na osnovu kompletne dokumentacije koja nedvosmisleno dokazuje da je putovanje obavljeno za potrebe redovne djelatnosti, kako je to i uređeno važećim propisima za priznavanje ovih troškova (u skladu sa članom 6 stavak 1. Pravilnika o obračunu i načinu popunjavanja putnih naloga);
 - 3.13. Da se ugovori o djelu zaključuju samo za poslove koji nisu definisani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, te da se dostavljaju izvještaji o izvršenom poslu, kao osnova za isplatu naknade;
 - 3.14. Da se, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu u FBiH i Instrukcijom o načinu evidentiranja obaveza po pravomoćnim presudama i sudskim izvršnim rješenjima, izvrši knjigovodstveno evidentiranje obaveza po pravosnažnim izvršnim sudskim rješenjima vanbilansno u cilju istinitog i tačnog prikazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izmirenja;
 - 3.15. Da se tenderska dokumentacija priprema u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, te da se izradi iste prilazi sa više pažnje i odgovornosti, kako bi se izbjegli prigovori i propusti, osporavanje tendera, zaustavljanje ili usporavanje procesa nabavki.

FEDERALNO MINISTARSTVO PROSTORNOG UREĐENJA

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Federalnog ministarstva prostornog uređenja za 2013. godinu, Parlament FBiH je utvrdio sljedeće zaključke:

1. Parlament FBiH traži od Federalnog ministarstva prostornog uređenja da se izvrši detaljna analiza sadržaja revizorskog izvještaja za 2013. godinu, te da se pristupi realizaciji svih preporuka revizije;
2. Parlament FBiH 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 prema svojoj nadležnosti i sadržaju ovih zaključaka, izvrši sljedeće:
 - 3.1. Poboljšati funkcioniranje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakonskih i ostalih propisa i realizacije odluka Vlade FBiH;
 - 3.2. Donijeti odgovarajuće procedure vezane za obavljanje aktivnosti izbora najpovoljnijih ponuđača, obavljanje nadzora nad izvođenjem radova i tehničkim prijem izvršenih radova kod realizacije projekata izvođenja radova na utopljavanju zgrada i zaštite nacionalnih spomenika, uzimajući u obzir raspoložive materijalne i ljudske resurse;
 - 3.3. Planiranje budžeta vršiti u skladu sa instrukcijama Federalnog ministarstva finansija, a po osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba za sredstvima, u cilju što efikasnije upotrebe odobrenih budžetskih sredstava;
 - 3.4. Da se u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija nastavi sa aktivnostima na prenosu preostalih neutrošenih sredstava ranije pozajmice iz Nudžeta FBiH od 500.000 KM nazad u Budžet Federacije BiH, nakon podmirenja troškova članovima Stručnog odbora za poslove ocjene validnosti dokumentacije neophodne za izdavanje ovlaštenja za poslove projekto-vanja i izvođenja radova;
 - 3.5. Da se imenovanje Stručnog odbora vrši u skladu sa «Uredbom o uređenju gradilišta, obaveznoj dokumentaciji na gradilištu i učesnicima u građenju» i «Uredbom o vrsti, sadržaju, označavanju i čuvanju, kontroli i nostrifikaciji investiciono-tehničke dokumen-tacije;
 - 3.6. Da se preispita opravdanost isplate naknade tehničkom sekretaru i ostalim članovima Stručnog odboru za energetska efikasnost, kao i tehničkom sekretaru u Stručnom odboru za ocjenu validnosti dokumentacije neophodne za izdavanje ovlaštenja za projektovanja, ovlaštenja za obavljanje djelatnosti gradnje građevine ili dijela građevine i ovlaštenja nostrifikacije inostrane investiciono tehničke dokumentacije, jer su isti zaposlenici Ministarstva;
 - 3.7. Da se u Komisiji za polaganje stručnog ispita imenuju lica koja posjeduju adekvatnu stručnost i kvalifikacije za obavljanje poslova tehničkog sekretara u navedenoj Komisiji;
 - 3.8. Da se preispita opravdanost formiranja komisija za poslove iz nadležnosti Ministarstva, u kojima članovi komisija ostvaruju pravo na naknadu i u koje se imenuju uposlenici Ministarstva;

- 3.9. Da se visina naknade članovima komisija utvrđuje u skladu sa Odluke o načinu obrazovanja i visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodioca federalnih organa državne službe;
- 3.10. Da se ugovori o djelu zaključuju na određeno vrijeme sa tačno definisanim poslovima koje treba uraditi u skladu sa zakonskim propisima;
- 3.11. Da ugovori o djelu obuhvataju izvršenje onih poslova koji u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci uposlenih Ministarstva, odnosno, da se izvršenje redovnih poslova vrši prijemom u radni odnos, u skladu sa procedurama utvrđenim Zakonom o državnoj službi u FBiH;
- 3.12. Da se u skladu sa «Memorandumom o razumijevanju» zaključenim sa Ministarstvom za ljudska prava i izbjeglice BiH vrši nadzor i provjera namjenskog utroška sredstava pri implementaciji «Akcionog plana BiH na rješavanju problema Roma u oblastima stambenog zbrinjavanja»;
- 3.13. Da Ministarstvo, kao nosilac izrade «Prostornog plana Federacije BiH za period 2008.-2028.», u skladu sa svojim nadležnostima i preuzetim obavezama iz ugovora, poduzme dodatne aktivnosti na realizaciji istog u cijelosti, saglasno Odluci Parlamenta FBiH i prihvaćenoj dinamici iz zaključenih ugovora;
- 3.14. Da se poduzmu dodatne aktivnosti u cilju okončanja izrade Prostornog plana područja posebnih obilježja od značajaza FBiH „Sliv rijeke Une za period 2007.-2027.»;
- 3.15. Da se obezbjedi bankovna garancija za dobro i pravovremeno izvršenje ugovorenih usluga, a u slučaju neispunjenja obaveza iz Ugovora u ugovorenom roku, poduzeti aktivnosti u skladu sa Ugovorom;
- 3.16. Da se u saradnji sa Vladom FBiH nastavi sa aktivnostima kako bi Prijedlog Prostornog plana Područja posebnih obilježja od značaja za FBiH „Autocesta na koridoru Vc“ bio usvojen od Parlamenta Federacije BiH, a u cilju okončanja pripreme i izrade istog, u skladu sa zaključenim ugovorom;
- 3.17. Da se zbog neispunjenja obaveza u ugovorenom roku iz «Ugovora o izradi Prostornog plana područja posebnih obilježja od značaja za FBiH - Autocesta na koridoru Vc“ poduzmu aktivnosti u skladu sa tim Ugovorom;
- 3.18. Da se poduzmu dodatne aktivnosti, kako bi se „Priprema i izrada Regulacionog plana historijskog gradskog područja Blagaj za 2011.-2021.“, okončala u skladu sa ugovorom, vodeći računa o utvrđenim rokovima;
- 3.19. Da se nastavi sa aktivnostima na pripremi i izradi „Regulacionog plana historijskog gradskog područja Počitelj za period 2008.-2018.“, u skladu sa odlukom Parlamenta FBiH i zaključenim ugovorom sa ECOPLAN-om“ d.o.o. Mostar;
- 3.20. Da se obezbjedi bankovna garancija u iznosu od 10% (11.491 KM) od ugovorenog iznosa po Aneksu ugovora za dobro i pravovremeno izvršenje posla vezanog za izradu „Regulacionog plana historijskog gradskog područja Počitelj za period 2008.-2018.“;
- 3.21. Da se poduzmu adekvatne aktivnosti na uspostavljanju Jedinog informacionog sistema od značaja za cijeli prostor Federacije BiH, a vezano za implementaciju „Strategije infrastrukture prostornih podataka“ i „Implementaciju infrastrukture prostornih podataka u FBiH“;

- 3.22. Da se popis imovine i obaveza u potpunosti vrši u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
- 3.23. Da se kod nabavke roba i usluga za izvođenje radova poduzmu aktivnosti na dosljednoj primjeni Zakona o javnim nabavkama BiH i njegovim provedbenim aktima;
- 3.24. Da se osigura provedba aktivnosti na implementaciji jedinstvenog informacionog sistema logičkim slijedom aktivnosti: izrada strategije razvoja infrastrukture prostornih podataka, informisanje i odobravanja iste od strane Vlade FBiH, donošenje akcionog plana provođenja aktivnosti iz strategije sa jasnim ulogama, odgovornostima kao i rokovima izvršenja, kako bi se ove aktivnosti izvršile u realnim rokovima i u okviru budžetom planiranih sredstava za osiguranje prostornih podataka iz nadležnosti Federalnog ministarstva prostornog uređenja kao i dostupnosti prostornih podataka javnosti.

FEDERALNO MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE, VODOPRIVREDE I ŠUMARSTVA

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva za 2013. godinu, Parlament FBiH je utvrdio sljedeće zaključke:

1. Parlament FBiH traži od Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva da izvrši detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2013. godinu, te da se pristupi realizaciji svih preporuka revizije;
2. Parlament FBiH 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 prema svojoj nadležnosti i sadržaju ovih zaključaka, izvrši sljedeće:
 - 3.1. Da se osigura dosljedna primjena svih pisanih procedura i pravila, kao i obezbijedi praćenje sustava internih kontrola, radi uspostavljanja funkcionalnog sustava internih kontrola, a u cilju efikasnog trošenja javnih sredstava i dosljedne primjene zakonskih propisa;
 - 3.2. Da se ovjeravanje akata (korištenje faksimila) vrši od strane ovlaštene osobe, sukladno zakonskim i ostalim propisima i aktima;
 - 3.3. Da se uspostavi odgovarajući informacioni sustav za obradu novčanih potpora i uspostavljanju centralne baze podataka po vrstama novčanih potpora i klijentima, sukladno Zakonu o novčanim potporama i ruralnom razvoju, kao i da se osigura da navedena baza ima zadovoljavajuću razinu sigurnosti podataka i da bude povezana sa registrima poljoprivrednih gazdinstava i klijenata, kao i registrima životinja;
 - 3.4. Da se donese interni akt kojim bi se regulirao redoslijed, način i rokovi razmatranja podnesenih zahtjeva za novčanim potporama po temelju poticaja za poljoprivredu, kao i da se vrši unos istih u sustav trezora na plaćanje, od strane Službe za financije;
 - 3.5. Da se uspostavi funkcija interne revizije na potrebnom nivou, odnosno da se ista interna revizija obavlja sukladno sa aktivnostima definiranim Zakonom o internoj reviziji FBiH i Pravilnikom o unutarnoj organizaciji;
 - 3.6. Da se poduzmu aktivnosti na donošenju Srednjoročne strategije razvoja poljoprivrednog sektora, te na temelju iste donese Godišnji operativni program implementacije Strategije, sukladno Zakonu o poljoprivredi i u propisanim rokovima;
 - 3.7. Da se poduzmu aktivnosti sa ciljem usaglašavanja odredbi člana 25. Zakona o poljoprivredi sa Zakonom o novčanim podrškama u poljoprivredi i ruralnom razvitku;
 - 3.8. Da se pripremi konačan prijedlog Programa novčanih potpora u poljoprivredi i ruralnom razvoju u suradnji sa Odborima za poljoprivredu Parlamenta FBiH, kao i osigura usvajanje navedenog Programa u zakonski propisanom roku;
 - 3.9. Potrebno je 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;

- 3.10. Da se u suradnji sa Vladom FBiH, poduzmu aktivnosti realiziranja Zaključka Parlamenta FBiH donesenog 12.11.2013. godine, na 5. tematskoj sjednici o stanju i problemima u poljoprivredi u FBiH;
- 3.11. Da Vlada FBiH i Ministarstvo poduzmu aktivnosti kako bi se sukladno članku 43. Zakona o poljoprivredi osnovalo Federalno vijeće za poljoprivredu i ruralna područja, te da isto obavlja propisane aktivnosti i podnosi izvještaje nadležnim organima i institucijama;
- 3.12. Da se poduzmu aktivnosti u cilju realizacije potpisanog Ugovora za obradu novčanih potpora u poljoprivrednoj proizvodnji sa preduzećem „KING ICT“ d.o.o. Sarajevo i pristupi implementaciji tog programa u praksi;
- 3.13. Da se sukladno postojećim propisima izvrši kontrola od strane nadležnih institucija i super-kontrola unesenih podataka u Registar klijenata i Registar poljoprivrednih gazdinstava;
- 3.14. Da se putem Vlade FBiH, poduzmu adekvatne aktivnosti prema Ministarstvu vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH, u čijoj nadležnosti je rad Ureda za veterinarstvo BiH i Agencije za obilježavanje životinja BiH, kao i implementacija „Projekta poljoprivrede i ruralni razvoj – ARDP“, kako bi se realizirale aktivnosti na uspostavi Državne baze podataka (Jedinstvenog načina obilježavanja za goveda, ovce, koze i svinje u BiH);
- 3.15. Da se poduzmu neophodne mjere kako bi se što prije uradio Prijedlog Programa ruralnog razvitka FBiH za period 2013.–2020. i dostavio Vladi FBiH, odnosno Parlamentu FBiH na usvajanje, a u cilju uspostavljanja IPARD strukture u BiH kao uvjeta za povlačenje sredstava iz poljoprivrednih fondova Evropske unije;
- 3.16. Da se sačini godišnja analiza izvršenja Akcionog plana Strategije upravljanja poljoprivrednim zemljištem u FBiH, te na osnovu konstatiranog predlože aktivnosti za dalju realizaciju;
- 3.17. Da Ministarstvo u okviru svoje nadležnosti i u suradnji sa Vladom FBiH, poduzme neophodne aktivnosti u cilju donošenja Zakona o šumama FBiH kojim će se provesti Odluka Ustavnog suda FBiH, a u kontekstu primjene odredbi Europske povelje o lokalnoj samoupravi i Zakona o principima lokalne samoupraveu FBiH;
- 3.18. Da Ministarstvo, u saradnji sa Vladom FBiH, poduzme sve aktivnosti utvrđene zakonskim propisima kako bi se imenovali organi upravljanja u Agenciji za vodno područje Jadranskog mora, kao i Nadzorni odbor u Agenciji za vodnopodručje rijeke Save, u cilju zakonitog upravljanja, odnosno adekvatne kontrole nad radom istih;
- 3.19. Da se sačini godišnja analiza izvršenja Akcionog plana Strategije upravljanja vodama FBiH 2010.–2022., te na osnovu konstatiranog, da se predlože konkretne aktivnosti na realizaciji istog, a naročito za izradu Planova upravljanja vodama za vodno područje Save i vodno područje Jadranskog mora, za uspostavu Registra industrijskih zagađivača i redovno periodično noveliranje istog, kao i izradu i donošenje Planova za zaštitu od štetnog djelovanja voda;
- 3.20. Da Ministarstvo, u saradnji sa nadležnim agencijama za vode i drugim organima i institucijama, poduzme sve zakonom propisane mjere protiv fizičkih i pravnih lica, u cilju naplate svih obaveza po osnovu posebnih vodnih naknada;

- 3.21. Da Ministarstvo, u suradnji sa agencijama za vode i vodnom inspekcijom, poduzme adekvatne aktivnosti u dijelu rješavanja nastale situacije usljed neprimjenjivanja Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o sadržaju, obliku, uslovima, načinu izdavanja i čuvanju vodnih akata, u cilju sprečavanja nelegalnog vađenja šljunka i pijeska iz vodotoka i naplate posebnih vodnih naknada po osnovu istog;
- 3.22. Da se Pravilnikom o unutarnoj organizaciji sistematizirani poslovi i zadaci vezani za implementaciju projekata od značaja za Federaciju iz oblasti poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, obavljaju u okviru Sektora za upravljanje projektima, sukladno članku 4. Uredbe o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstvima za razvoj u FBiH i Akcionim planom usklađivanja jedinica za implementaciju projekta, a u cilju uspostavljanja hijerarhijske odgovornosti za njihovu realizaciju;
- 3.23. Da se uspostavi knjigovodstvena evidenciju trošenja sredstava za projekte koje implementira Ministarstvo, na način da ista daje realnu sliku o utrošku kako proračunskih, tako i kreditnih i donatorskih sredstava, sukladno zakonskim i podzakonskim aktima o načinu vođenja knjigovodstva, finansijskog izvješćivanja i godišnjeg obračuna za razvojno–investicijske projekte;
- 3.24. Da se izvješćivanje o utrošku sredstava razvojno - investicijskih projekata vrši sukladno Zakonu o izvršavanju proračuna FBiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u 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, sa podacima o pripremi i pregovorima, kao i analizu postignutih rezultata u odnosu na prihvaćene obveze iz projekata koji se financiraju iz kreditnih, donatorskih i proračunskih sredstava;
- 3.25. Da se izvrši finansijska analiza i utvrdi stupanj 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 u cilju njegove implementacije u planiranom roku, te o navedenom izvijesti Vlada FBiH;
- 3.26. Da se izvrši uvid u dokumentaciju, u vezi nabavke putničkog vozila od poduzeća ASA PSS d.o.o. Sarajevo, zbog čijeg neplaćanja je podignuta tužba i donesena presuda protiv Jedinice za implementaciju projekata – «PIU-a šumarstva i poljoprivrede», te sukladno sa konstatovanim, da se poduzmu adekvatne aktivnosti u cilju utvrđivanja eventualne odgovornosti i smanjenja izdataka po osnovu plaćanja zatezних kamata;
- 3.27. Potrebno je
- 3.28. Da se za završene razvojno–investicijske projekte sačinjava Završno izvješće o završetku projekata i dostavlja nadležnim institucijama i organima (Federalnom ministarstvu financija, Vladi FBiH) na razmatranje, sukladno zakonskim i ostalim propisima;
- 3.29. Da se u suradnji sa Federalnim ministarstvom financija dogovori način upravljanja i knjigovodstvenog evidentiranja plasiranih sredstava finansijskim institucijama (bankama i mikrokreditnim organizacijama), u vidu kreditnih linija koje su preostale nakon završetka projekta „Razvoj stočarstva i ruralnog financiranja FBiH (IFAD III – 562 BA) u iznosu od

- 12.637.755 KM, projekta „Mala komercijalna poljoprivreda“ u iznosu od 1.823.993 Eura, projekta „Unapređenje ruralnog poduzetništva (IFAD Lo – 697 BA, OFID Lo 1113-P) u iznosu od 8.429.643 KM, te knjigovodstvenog evidentiranja nabavljene opreme (11.013 KM) i vozila (32.911 KM);
- 3.30. Da Ministarstvo, u suradnji sa Federalnim ministarstvom financija, poduzme aktivnosti prema financijskim institucijama, vezano za provjere plasmana sredstava putem kreditnih linija iz razvojno–investicijskih projekata, kako bi se utvrdilo da su doznačena sredstva u prethodnom periodu korišćena sukladno sa ugovorima za razvoj poljoprivrede, kao i da se unarednom periodu obezbijedi redovno mjesečno izvješćivanje, što bi omogućilo praćenje utroška sredstava sukladno ugovoru za utvrđene namjene ili da se izvrši zatvaranje pojedinih ugovora;
 - 3.31. Da se dosljedno primjenjuje Uredba o uslovima, načinu korišćenja i nabavi službenih putničkih automobila u organima uprave FBiH i Pravilnik o uslovima, načinu korišćenja i nabavi službenih putničkih automobila, u dijelu korišćenja vozila za službene potrebe, popunjavanja obrasca PN4, kao i u dijelu parkiranja istih na parking prostoru nakon završetka radnog vremena, te da se za vozila Toyota Yaris i Volkswagen Tiguan utvrde normativi potrošnje goriva, u cilju praćenja potrošnje;
 - 3.32. Da se isplata troškova mobilnih telefona vrši sukladno Zaključku Vlade FBiH o ograničenju troškova korištenja službenih telefona i drugih telefona u federalnim organima uprave kao i Pravilnikom o načinu korišćenja službenih mobilnih i drugih telefona u kancelarijama;
 - 3.33. Da se obračun poreza i doprinosa po osnovu isplata naknada po ugovorima o djelu vrši sukladno Zakonu o porezu na dohodak i Zakonu o doprinosima;
 - 3.34. Da se izvrši uvid u dokumentaciju vezanu za korištenje usluga medija i javnog informisanja (PRESS CLIPPING, SRNA, DNEVNI LIST, DL TRGOVINA, ONASA), te u skladu sa konstatovanim, da se preispita opravdanost daljeg korištenja istih;
 - 3.35. Da se preispita mjesečna isplata naknade članovima Vijeća, obzirom da isti ne održavaju sjednice svakog mjeseca, a isplatu naknade ubuduće vršiti po dostavljanju mjesečnih izvještaja ovjerenih od strane ministra;
 - 3.36. Da se evidentiranje rashoda i izdataka vrši u skladu sa člankom 59. Zakona o budžetima u FBiH, po načelu modificiranog nastanka događaja, kojim je propisano da se rashodi i izdaci priznaju u onom periodu kada je obaveza za plaćanje nastala;
 - 3.37. Da se preispita opravdanost formiranja komisija za javne nabavke za svaku nabavku pojedinačno, te da se isplata naknade članovima istih obračunava na temelju prethodno utvrđenih kriterija, sukladno Odluci Vlade FBiH o načinu obrazovanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe;
 - 3.38. Da se ugovori o djelu zaključuju na određeno vrijeme jednokratno, sukladno sa zakonskim propisima i sa tačno definiranim poslovima koje treba izvršiti;
 - 3.39. Da se popunjavanje radnih mjesta definiranih Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji, vrši na način utvrđen Zakonom o državnoj službi u FBiH;

- 3.40. Da se obveze, odnosno rashodi na teret proračunske tekuće godine, stvaraju sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Zakonu o izvršavanju Proračuna u FBiH, samo za namjene i do visine utvrđene u Posebnom dijelu Proračuna;
- 3.41. Da se sukladno sa člancima 76. i 93. Zakona o proračunima u FBiH i člancima 4. i 20. Uredbe o računovodstvu proračuna FBiH, svi rashodi i izdaci priznaju i iskazuju na odgovarajućim pozicijama, u onom periodu kada je obveza i nastala, a u cilju iskazivanja realnog i tačnog financijskog rezultata;
- 3.42. Da se izvrši uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezanu za nerealizirane i neriješene zahtjeve aplikanta po temelju «Programa utroška sredstava poticaja za poljoprivredu za 2012. godinu», te sukladno s konstatiranim, da se poduzmu aktivnosti u suradnji sa Vladom FBiH i Federalnim ministarstvom financija na rješavanju istih, a u cilju smanjenja troškova po temelju eventualnih tužbi od strane aplikanta po podnesenim zahtjevima;
- 3.43. Da se prilikom sačinjavanja «Programa utroška sredstva poticaja za poljoprivredu» dosljedno primjenjuju odredbe članaka 4. i 10. Zakona o novčanim potporama u poljoprivredi i ruralnom razvoju, u pogledu poštivanja zakonskih rokova i suradnje sa odborima za poljoprivredu Parlamenta FBiH, kao i kreiranja i izvršavanja modela za poticaje proizvodnji;
- 3.44. Da se donese «Pravilnik o razvrstavanju porodičnih poljoprivrednih gazdinstava» na komercijalna i nekomercijalna, te sačine provedbeni propise za novčane potpore na dugoročnoj osnovi, kojima će se bliže regulirati sva pitanja vezana za način i uslove ostvarivanja novčane potpore, sukladno Zakonu o novčanim potporama;
- 3.45. Da se općim kriterijima Programa o utrošku sredstava propiše obveza klijenata koji apliciraju za ostvarivanje poticaja, da dostave dokaz da su, sukladno zakonskim propisima, uredno izmirili obveze po temelju poreza i doprinosa;
- 3.46. Da se preispita način formiranja Komisije za dodjelu sredstava «ostalnih vrsta potpora» u pogledu razdvajanja nadležnosti vezanih za planiranje i izvršavanje poticaja u poljoprivredi, u cilju uspostavljanja odgovarajuće kontrole prilikom korištenja poticajnih sredstava;
- 3.47. Da se sukladno članu 29. Zakona o novčanim potporama i internim propisima za kancelarijsko poslovanje, izvrši arhiviranje dokumentacije klijenata dostavljene Ministarstvu po osnovu modela «potpora ruralnog razvitka» u 2012. godini;
- 3.48. Da se određivanje poticajnih cijena za animalnu i biljnu proizvodnju (povećanja ili smanjenja) vrši na temelju prethodno izvršenih analiza i utvrđenih kriterija kojima bi se potvrdila opravdanost i osnovanost istog;
- 3.49. Da se poduzmu aktivnosti, sukladno zakonskim i ostalim propisima, na izmirenju nerealiziranih zahtjeva iz 2013. godine za KJP PD Butmir (poticaj za mlijeko), koji su kao dug preneseni na teret fiskalne 2014. godine;
- 3.50. Da se «Pravilnikom o uvjetima i načinu ostvarivanja novčane podrške» po modelu «poticaja proizvodnjama», pravna lica u sustavu PDV-a i fizička lica dovedu u isti položaj sa stanovišta ispunjenosti uslova za odobravanje poticaja, ne umanjujući time efikasnost provođenja kontrolnih aktivnosti;

- 3.51. Da se izvrši uvid u kompletnu dokumentaciju vezanu za ostvarivanje poticaja korisnika Farma koza „Muša“ d.o.o. Široki Brijeg, po osnovu koje je ostvaren poticaj za uzgoj rasplodnih koza u iznosu od 31.600 KM, te na osnovu konstatiranog, da se poduzmu sve zakonom predviđene mjere i aktivnosti;
- 3.52. Da se osigura dosljedna provedba «Pravilnika o sadržaju, obliku i načinu vođenja Registra odobrenih i registrovanih objekata i načinu dodjele veterinarskih kontrolnih i evidencijskih brojeva u FBiH», na način da lista svih objekata upisanih u «Jedinstveni registar» kojeg vodi Federalno ministarstvo i objavljuje na WEB stranici, bude ažurna i potpuna, te da ista pokazuje sve promjene statusa objekata tokom cijele godine;
- 3.53. Da se preispita osnovanost obračuna poticaja za tov junadi iz uvoza na teret fiskalne 2013. godine (u iznosu od 488.000 KM), obzirom da u vrijeme početka, trajanja i završetka proizvodnje, nije bio propisan način podnošenja i obračuna zahtjeva za realizaciju te vrste poticaja i da Programom utroška sredstava za 2013. godinu nije bila propisana poticajna cijena za navedenu mjeru, te da se u skladu sa konstatiranim, poduzmu adekvatne mjere i aktivnosti;
- 3.54. Da se sukladno zakonskim i ostalim propisima, poduzmu aktivnosti na izmirenju nerealiziranih zahtjeva iz 2012. godine i 2013. godine, koji su kao dug preneseni na teret fiskalne 2014. godine;
- 3.55. Da se izvrši uvid u predmete korisnika «Farma Tomislavgrad» d.o.o. i «Laktal» d.o.o. Tomislavgrad (za proizvodnju silažnog kukuruza), te preispita izvršeni obračun i da se u skladu sa konstatiranim, poduzmu adekvatne mjere i aktivnosti, a naročito u dijelu izvršenja povrata više isplaćenih sredstava;
- 3.56. Da Ministarstvo preispita osnovanost i opravdanost dosadašnjeg načina izbora dobavljača za snimanje TV emisije poljoprivrednog sadržaja putem javnog poziva, kao i primjenjivane kriterije i zaključivanje ugovora sa poduzećem «TIM SYSTEM» d.o.o. Sarajevo duži niz godina za izvršenje navedenih poslova;
- 3.57. Da se Pravilnikom o uvjetima i načinu ostvarenja novčanih potpora po modelu «ostalih vrsta potpora u poljoprivredi» jasno definira način ostvarivanje svih „ostalih vrsta potpora“, sukladno člancima 22. i 26. Zakona o novčanim potporama u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji i ruralnom razvitku;
- 3.58. Da se nabave usluga vrše sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, a da se za zaključene ugovore o nabavi usluga gdje se plaćanje vrši prije izvršenja usluga, utvrdi obvezau osiguranja instrumenta plaćanja, kao i ostali bitni elementi neophodni za namjensko trošenje, odnosno za zaštitu javnih sredstava;
- 3.59. Da se izvrši nadzor nad realizacijom potpisanih ugovora za «Promociju i stvaranje ambijenta za pristup domaćih proizvoda tržištu» u 2013. godini putem video, audio i fotozapisa;
- 3.60. Da se Pravilnikom o uvjetima i načinu ostvarenja novčanih potpora po modelu «ostalih vrsta novčanih potpora u poljoprivredi» jasno definira način i uvjeti izvršenja sufinansiranja izvoza, kao i definiraju kriteriji na temelju kojih će se vršiti odabir proizvodnje i utvrđivati poticajna cijena, a sve na temelju usvojenih strateških opredjeljenja od strane ParlamentaFBiH;

- 3.61. Da se preispita osnovanost i opravdanost načina odabira proizvodnji, kao i kriterija na temelju kojih se izvršio izbor korisnika poticaja za izvoz (3.934.145 KM), te sukladno sa konstatiranim, da se poduzmu sve aktivnosti i mjere;
- 3.62. Da se izvrše izmjene i dopune postojećeg Pravilnika o sadržaju, obliku i načinu vođenja registra odobrenih i registrovanih objekata i načinu dodjele veterinarskih kontrolnih i evidencijskih brojeva u FBiH, u pogledu reguliranja postupaka oduzimanja i dodjeljivanja veterinarskih kontrolnih brojeva, gdje bi se obvezno tražila potvrda o izmirenju prispjelih obveza za direktne i indirektne poreze;
- 3.63. Da se prilikom izrade Programa poticaja za poljoprivredu dosljedno pridržava usvojenih strateških opredjeljenja od strane Parlamenta FBiH i odredbi Zakona o poljoprivredi i Zakona o novčanim podrškama u poljoprivredi i ruralnom razvoju, u smislu praćenja/provedbe usvojenih modela poticaja i uz poštivanje principa transparentnosti;
- 3.64. Da se poduzmu adekvatne mjere i aktivnosti u cilju praćenja namjenskog utroška doznačenih sredstava Veterinarskom fakultetu Sarajevo (1.280.000 KM) i Ministarstvu privrede BPK Goražde (300.000 KM);
- 3.65. Da Ministarstvo, kao nosilac aktivnosti na izradi 5 operativnih programa i strateških dokumenata, poduzme aktivnosti u dijelu provedbe istih u djelo, u cilju pravdanja utroška proračunskih javnih sredstava u iznosu od 505.000 KM;
- 3.66. Da se sa korisnicima sredstava novčanih potpora zaključuju ugovori o realizaciji dodijeljenih sredstava, kojima će se jasno definirati prava i obveze ugovornih strana i ostali bitni elementi neophodni za namjensko korištenje, odnosno za zaštitu javnih sredstava;
- 3.67. Da se preispita transparentnost, osnovanost i opravdanost odobravanja sredstava poticaja iz Rezervi programa u iznosu od 1.909.217 KM, od čega je 1.852.810 KM dodijeljeno za pokretanje proizvodnje, 33.722 KM za investiciju u poljoprivredno gazdinstvo i ostatak od 22.685 KM za nepoznate namjene, te sukladno sa konstatiranim, da se poduzmu sve aktivnosti i mjere;
- 3.68. Da se poduzmu adekvatne mjere i aktivnosti u cilju pravdanja utroška proračunskih javnih sredstava doznačenih u iznosu od 1.875.495 KM iz Rezervi programa (Vrtni centar „Lovre Međugorac“ d.o.o. 687.936 KM; Staklenici d.d. 549.878 KM; Branko Međugorac 256.512 KM; Čuljak Drago 248.666 KM; Perčinović d.o.o. 46.285 KM; PP «Eko proizvodi» 15.775 KM; ZZ Tarčin 29.188 KM; Kovačević Osman 18.570 KM i Čehić Kasim 22.685 KM);
- 3.69. Da se donesu interne procedure kojima će se detaljno razraditi postupanje odgovornih osoba po obavijestima i rješenjima o povratu dostavljenim od strane inspekcije, kao i signiranju svih pismena vezanih za novčane podrške u poljoprivredi i ruralnom razvoju;
- 3.70. Da se osigura sistematično obavljanje kontrola svih isplaćenih poticaja u ranijem periodu, a po kojima je utvrđena obveza vlasnika da drže poticana grla u vlasništvu 3 godine od ostvarivanja prava na poticaj, te u slučaju nepoštivanja, da se poduzmu zakonske mjere i aktivnosti;
- 3.71. Da se odabir korisnika-predmeta kontrola vrši na temelju prethodno izvršene analize rizika i da se donesu interne procedure kojima će se jasno i precizno propisati način obavljanja kontrola na terenu, odabir korisnika i

- broj kontroliranih korisnika, koje će obavljati relevantna komisija ili neko drugo tijelo, kao i da se utvrdi odgovornost članova komisije ili radnog tijela, a u cilju osiguranja efikasnije, kvalitetnije i pravovremene kontrole korisnika novčanih poticaja;
- 3.72. Da Ministarstvo, zajedno sa Federalnom upravom za inspeksijske poslove, poduzme adekvatne aktivnosti kako bi se poslovi kontrole i inspeksijskog nadzora nad utroškom javnih sredstava obavljali u zakonski utvrđenim nadležnostima (i jedne i druge institucije), a u cilju ostvarenja odgovarajućeg obima kontrola nad raspodjelom novčanih potpora;
 - 3.73. Da Ministarstvo, u suradnji sa Federalnom upravom za inspeksijske poslove, poduzme adekvatne aktivnosti kako bi se aplikantima koji su na nezakonit način ostvarili sredstva iz Poticaja za poljoprivredu, zabranilo apliciranje u naredne 3 godine, sukladno sa člankom 49. Zakona o novčanim potporama u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji i ruralnom razvitku;
 - 3.74. 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 temelju nevjerodostojne i nevalidne dokumentacije izda rješenje o zabrani apliciranja;
 - 3.75. Da Ministarstvo nastavi suradnju sa Pravobranilaštvom FBiH u provedbi aktivnosti na izvršenju povrata (naplati) po temelju konačnih i izvršnih rješenja, vezanih za isplaćena novčana sredstva za poticaje u poljoprivredi;
 - 3.76. Da se sačini analiza pokrenutih drugostepenih postupaka i tužbi koje se vode protiv Ministarstva, te sukladno sa konstatiranim da se donese Plan korektivnih mjera za otklanjanje uočenih propusta i smanjenja njihovog broja;
 - 3.77. Da se donese interni akt kojim će se precizno definirati postupanje odgovornih osoba, odnosno radnih tijela po presudama sudova u kojima se traži ponavljanje postupka odlučivanja o dodjeli poticajnih sredstava po ranije ispostavljenim zahtjevima, tj. po tužbama stranaka, a naročito u pogledu vođenja službenih evidencija i pismene korespodencije; te kojim će se regulirati podjela poslova između voditelja postupka i članova komisije, obavljanja kontrola na terenu, predlaganja i donošenja rješenja i ostala bitna pitanja;
 - 3.78. Da se izvrši uvid u pozitivno riješene predmete od strane Komisije za rješavanje predmeta po pravomoćnim sudskim presudama (141.748 KM), izvrši procijena obveza po temelju ostalih predmeta u kojima sud traži ponavljanje postupaka, te sukladno sa konstatiranim, da se poduzmu sve zakonom predviđene mjere i aktivnosti;
 - 3.79. Da Ministarstvo, u suradnji sa Federalnim ministarstvom razvoja, poduzetništva i obrta, kao i Federalnim ministarstvom raseljenih osoba i izbjeglica, svako u okviru svojih nadležnosti poduzme aktivnosti na realizaciji i nadzoru nad plasiranim depozitnim proračunskim sredstvima u Turkish Zirat Bank Bosnia d.d. Sarajevo za realizaciju Programa održivosti povratka na prostoru Republike Srpske;
 - 3.80. Da se evidentiranje deponovanih novčanih sredstava na namjenske račune u Turkish Zirat Bank Bosnia d.d. Sarajevo izvrši sukladno sa Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu;

- 3.81. Da se prilikom vršenja popisa imovine, potraživanja i obaveza dosljedno primjenjuje Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH, u cilju usaglašavanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, te da se popisom obuhvate sve kreditne linije koje se vode pri Ministarstvu, kao i njegovim jedinicama za implementaciju projekata;
- 3.82. Da se izvrši uvid u dokumentaciju vezanu za plasman sredstava putem Ugovora o korištenju revolving sredstava za kreditiranje u poljoprivredi sa Intesa Sanpaolo bankom d.d. Sarajevo, da se usuglasi iznos nepovučenih sredstava, i da se sukladno sa konstatiranim, odredi status istih, izvrši adekvatno knjiženje, te poduzmu ostale zakonske mjere i aktivnosti;
- 3.83. Da se nabava usluga štampanja i distribucije obrazaca provodi sukladno sa Zakonom o javnim nabavama BiH;

FEDERALNO 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 2013. godinu, Parlament FBiH je utvrdio sljedeće zaključke:

1. Parlament FBiH traži od Federalnog ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno - oslobodilačkog rata da izvrši detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2013. godinu, te da se pristupi realizaciji svih preporuka revizije;
2. Parlament FBiH 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 prema svojoj nadležnosti i sadržaju ovih zaključaka, izvrši sljedeće:
 - 3.1. Da se planiranje i realizacija sredstava za provođenje aktivnosti revizije iz oblasti boračko-invalidske zaštite u FBiH vrši na osnovu prethodno utvrđenih potreba po vrsti i iznosu izdataka, kako bi se u skladu sa istim u budžetu Ministarstva planirala sredstva i pratio namjenski utrošak istih;
 - 3.2. Da se obračun i isplata novčanih (paušalnih) naknada revizorskim timovima za kontrolu vrši u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o osiguranju kadrovskih i materijalnih pretpostavki za izvršenje Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko -invalidske zaštite, samo za broj predmeta za koje je postupak provjere okončan;
 - 3.3. Da se u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o osiguranju kadrovskih i materijalnih pretpostavki za izvršenje Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko -invalidske zaštite vrši bračun i isplata nagrada uposlenicima Ministarstva;
 - 3.4. Da se poduzmu aktivnosti na imenovanju Revizorskog tima za koordinaciju i revizorskih timova za kontrolu u skladu sa Zakonom o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko -invalidske zaštite, kako bi se aktivnosti revizije provodile u skladu sa zakonskim i ostalim propisima;
 - 3.5. Da se izvrši nadzor nad provođenjem Zakona o pravima branilaca i članova njihovih porodica posebno u dijelu dosljedne provedbe tog zakona od strane nižih nivoa vlasti kao i postupanje istih po aktima Ministarstva donesenih u skladu sa ovlaštenjima utvrđenim u zakonskim i podzakonskim aktima;
 - 3.6. Da se poduzmu aktivnosti kako bi se cjelokupan obračun prava i isplata korisnika branilačko -invalidske zaštite vršio u okviru glavne baze podataka, iskazivao na likvidacionim kartonima korisnika prava koji bi predstavljali osnov za unos istih u Glavnu knjigu trezora;
 - 3.7. Da se raspodjela sredstava tekućeg transfera zapružanje pomoći pri liječenju ratnih vojnih invalida i članova njihove uže porodice, članova porodica šehida i poginulih boraca, te demobilisanih boraca i članova njihove uže porodice, vrši na osnovu prethodno donesenih mjerljivih i primjenjivih kriterija za dodjelu jednokratne novčane pomoći za liječenje, kako bi se obezbijedila ravnopravna i transparentnija dodjela sredstava za

- navedenu namjenu, te na adekvatan način vršila procjena visine potrebnih sredstava za liječenje;
- 3.8. Da se raspodjelu sredstava „Transfer za temeljna udruženja/udruge proistekle iz posljednjeg odbrambeno-oslobodilačkog/domovinskog rata“ vrši u skladu sa kriterijima utvrđenim Odlukom Vlade FBiH o usvajanju programa utroška sredstava u smislu osiguranja jednakog tretmana dodjele bodova svim udruženjima po svakom kriteriju, a na osnovu prethodno dostavljene relevantne dokumentacije. Takođe, da se sredstva interventne rezerve dodjeljuju udruženjima koja okupljaju boračku populaciju, te ih dodjeljivati za hitne i nepredviđene izdatke;
 - 3.9. Da se raspodjela interventnih sredstava, ukoliko postoji potreba za odobravanje istih, vrši na osnovu prethodno, Programom utvrđenih kriterija za hitne i nepredviđene izdatke;
 - 3.10. Da se u skladu sa zakonskim propisima za period od 01.01. do 31.07.2009. godine utvrdi i isplati preostali iznos obaveza po osnovu razlike invalidnine korisnicima ovog prava, a da se utvrđene obaveze evidentirati u Glavnoj knjizi trezora, kao i u bazi podataka za obračun i isplatu lične i porodične invalidnine;
 - 3.11. Da se utvrde i isplate preostale obaveza dobitnicima ratnih priznanja i odlikovanja za period od 01.01. do 31.07.2009. godine, kao i u skladu sa konstatovanim, da se izvrši evidentiranje istih u pomoćnoj evidenciji (bazi podataka – likvidacionim kartonima) i Glavnoj knjizi trezora;
 - 3.12. Da se izdaci nastali po osnovu zaključenih ugovora o volonterskom radu u skladu sa zakonskim i ostalim propisima evidentiraju na predviđenoj poziciji izdataka za volonterski rad;
 - 3.13. Da se nastavi sa aktivnostima na praćenju donošenja Izmjena Zakona o pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica, kao i na implementaciji istog nakon njegovog donošenja;
 - 3.14. Da se nastavi sa aktivnostima, zajedno sa ostalim organima i institucijama, na zakonskom regulisanju nadležnosti vezano za poslove evidencija iz oblasti vojne obaveze, koje je Ministarstvo privremeno preuzelo na osnovu Uredbe o privremenom preuzimanju dijela funkcija prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane iz oblasti vojnihe videncija;
 - 3.15. Da se u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, finansijske promjene odnosno transakcije u budžetu u Glavnoj knjizi trezora i finansijskim izvještajima Ministarstva, evidentiraju i iskazuju na odgovarajućim kontima;
 - 3.16. Da se od strane Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja postupa u skladu sa odredbama ugovora o obavljanju poslova medicinskog vještačenja zdravstvenog stanja u postupcima za ostvarivanje prava iz oblasti branilačko–invalidske zaštite i ocjene vojnog invaliditeta, posebno u dijelu izvršenja obaveze u ugovorenom roku, a u cilju blagovremenog rješavanja statusa korisnika prava;
 - 3.17. Da se raspodjela sredstava „Transfer pojedincima – za pomoć u liječenju branitelja – boraca“, „Transfer za temeljna udruženja/udruge proistekle iz posljednjeg odbrambeno-oslobodilačkog/domovinskog rata“, „Transfer za obilježavanje značajnih datuma“, „Transfer za sufinansiranje izgradnje spomen obilježja, uređenja mezarja i grobalja“ i „Transfer za sufinansiranje troškova sahrana i dženaza pripadnika braniteljskih populacija“ vrši uskladu sa kriterijima utvrđenim u Odlukama Vlade FBiH

- o usvajanju programa utroška sredstava, javnim pozivima i internim aktima Ministarstva, kako bi se osigurala ravnopravna i transparentna dodjela sredstava;
- 3.18. Da se najmanje jednom godišnje vrši popis i usklađuje 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;
 - 3.19. Da se nastavi sa aktivnostima 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 na odgovarajućim pozicijama, a u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja;
 - 3.20. Da se u skladu sa Zakonom o jedinstvenom uređivanju prava na gotovinsku naknadu pojedincima u FBiH, u saradnji sa Federalnim ministarstvom rada i socijalne politike, poduzmu aktivnosti na donošenju odgovarajućeg provedbenog akta i na uspostavi Jedinog registra korisnika gotovinskih naknada na koje se ne uplaćuju doprinosi;
 - 3.21. Da se poboljša funkcionisanje sistema internih kontrola, u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, kao i dosljedne primjene zakonskih i ostalih propisa, kao i internih akata Ministarstva.

FEDERALNI ZAVOD ZA STATISTIKU

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Federalnog zavoda za statistiku za 2013. godinu, Parlament FBiH je utvrdio sljedeće zaključke:

1. Parlament FBiH traži od Federalnog zavoda za statistiku da izvrši detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2013. godinu, te da se pristupi realizaciji svih preporuka revizije;
2. Parlament FBiH zahtijeva od Federalnog zavoda za statistiku da posebnu pažnju posveti jačanju sistema internih kontrola i time smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju;
3. Traži se od Federalnog zavoda za statistiku da prema svojoj nadležnosti i sadržaju ovih zaključaka, izvrši sljedeće:
 - 3.1. Da se dopuni Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima procjenama rizika po svim procesima koji se odvijaju u okviru Zavoda;
 - 3.2. Da se poboljša funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa;
 - 3.3. Da se poduzmu aktivnosti u saradnji sa nadležnim institucijama koje će osigurati da godišnji plan provođenja statističkih istraživanja bude usvojen od strane Vlade FBiH, istovremeno uz finansijski plan, kako ne bi dolazilo do kašnjenja u realizaciji planiranih aktivnosti po oblastima rada;
 - 3.4. Da se rashodi i izdaci za obavljanje aktivnosti Zavoda planiraju u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH (član 4.) i Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija, odnosno, za aktivnosti koje će biti realizovane u godini za koju se budžet odobrava;
 - 3.5. Da se rashodi i izdaci priznaju u obračunskom periodu u kojem je obaveza za plaćanje nastala, i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, u skladu sa Uredbom o računovodstvu FBiH i Zakonom o budžetima u FBiH (član 76.) kako se ne bi narušavalo načelo modificiranog nastanka događaja;
 - 3.6. Da se isplate naknada vrše u skladu sa Odlukom o načinu formiranja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne uprave, maksimalno do visine 1,5 osnovice za obračun plaće i na temelju priloženih izvještaja o radu;
 - 3.7. Da se popunjavanje radnih mjesta u Zavodu predviđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, vrši na način kako je utvrđeno Zakonom o državnoj službi u FBiH (član 22);
 - 3.8. Da se ugovori o djelu zaključuju u skladu sa zakonskim propisima, jednokratno, na određeno vrijeme, sa tačno definisanim poslovima koje treba uraditi, samo za poslove koji nisu definisani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, te da se dostavljaju izvještaji o izvršenom poslu, kao temelj za isplatu naknade;
 - 3.9. Da se finansijski izvještaji sačinjavaju u skladu sa računovodstvenim načelima tačnosti, istinitosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti, pravodobnosti i u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima;
 - 3.10. Da se popis imovine, obaveza i potraživanja i izrada Izvještaja o popisu u cijelosti vrši u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbi o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilniku o knjigovodstvu

budžeta u FBiH i članovima 6.,18. i 36. Računovodstvenih politika federalnih budžetskih korisnika;

- 3.11. Da se Izvještaj o popisu sačinjava na način da isti sadržava sve vrijednosne i naturalne pokazatelje imovine, obaveza i potraživanja iz kojih će se nedvosmisleno moći zaključiti da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem, u skladu sa članom 22. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
- 3.12. Da se izvrši analiza potraživanja po ročnosti, te u skladu sa provedenom analizom, sumnjiva i sporna potraživanja evidentiraju na pripadajućim kontima, u skladu sa kontnim planom za budžetske korisnike;
- 3.13. Da se provedu sve zakonom propisane radnje u cilju naplate potraživanja, u skladu sa članom 46. Zakona o budžetima u FBiH;
- 3.14. Da se preduzmu aktivnosti kako bi se, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbi o računovodstvu budžeta u FBiH, izvršilo knjigovodstveno evidentiranje obaveza po pravosnažnim i izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora, a u cilju istinitog i tačnog prikazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izmirenja.

FEDERALNA DIREKCIJA ROBNIH REZERVU

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Federalne direkcije robnih rezervi za 2013. godinu, Parlament FBiH je utvrdio sljedeće zaključke:

1. Parlament FBiH traži od Federalne direkcije robnih rezervi da izvrši detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2013. godinu, te da se pristupi realizaciji svih preporuka revizije;
2. Parlament FBiH zahtijeva od Federalne direkcije robnih rezervi da posebnu pažnju posveti jačanju sistema internih kontrola i time smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju;
3. Traži se od Federalne direkcije robnih rezervi da prema svojoj nadležnosti i sadržaju ovih zaključaka, izvrši sljedeće:
 - 3.1. Da se u skladu sa članom 7. Zakona o federalnim robnim rezervama po kojem su programi (srednjoročni od pet godina i godišnji) državna tajna, sačini akt o tajnosti dokumenata kojim bi se utvrdilo čuvanje, pristup i postupanje sa aktima i dokumentacijom kvalificiranom kao tajni ili povjerljivim aktima;
 - 3.2. Da se posao federalnih robnih rezervi obavlja u skladu sa srednjoročnim programom od pet godina i godišnjim programom, sačinjenim i usvojenim od strane Vlade FBiH, kako je to regulisano članovima 7., 8. i 9. Zakona o federalnim robnim rezervama;
 - 3.3. Da se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, prilikom izrade budžeta donese plan nabavke stalnih sredstava (stalnih sredstava za potrebe Direkcije i stalnih sredstava – robnih rezervi), i isti usuglase sa prijedlogom finansijskog plana;
 - 3.4. Da se zajedno s Vladom FBiH nastavi sa aktivnostima vezanim za obrazovanje Savjeta kao stručnog i savjetodavnog tijela Direkcije u skladu sa članom 26. Zakona o federalnim robnim rezervama;
 - 3.5. Da se u cilju efikasnog korištenja budžetom odobrenih sredstava, na vrijeme, odnosno, u razumnom roku nakon donošenja Budžeta FBiH, pokrenu aktivnosti nabavke po osnovu kapitalnih izdataka, kako bi se na vrijeme mogla osigurati sredstva i izvršiti nabavka do kraja fiskalne godine;
 - 3.6. Da se u cilju dosljedne primjene zakona i ostalih propisa, poboljša funkcionisanje sistema internih kontrola kao i uspostavi efikasniji nadzor nad djelovanjem postojećeg sistema internih kontrola;
 - 3.7. Da se popis potraživanja i obaveza i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom vrši u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 22. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, te članovima 69. i 70. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - 3.8. Da se izrada Dokumenta okvirnog budžeta kao i Prijedloga budžeta za narednu fiskalnu godinu vrši u skladu sa članovima 18., 20. i 21. Zakona o budžetima u FBiH, a posebno u pogledu planiranja sredstava za robne rezerve, koje je potrebno vršiti u skladu sa prethodno donesenim srednjoročnim programom od pet godina, kao i godišnjim programom;

- 3.9. Da se donesu vlastite Računovodstvene politike radi specifičnosti obavljanja poslova sa robnim rezervama (u sistemu obračuna PDV-a, obračun kala, rastura, kvara, loma, i slično);
- 3.10. Da se zajedno s Vladom FBiH poduzmu aktivnosti na sačinjavanju odgovarajućeg akta ili izmjeni i dopuni postojećih akata kojim bi se regulisao period znavljanja zaliha putem zamjene robnih rezervi;
- 3.11. Da se u cilju znavljanja zaliha robnih rezervi uskladištenih u vlastitom skladištu, u rokovima utvrđenim Odlukom Vlade FBiH o rokovima znavljanja federalnih robnih rezervi, vrše redovne kontrole i nadzor uskladištene robe;
- 3.12. Da se angažovanje ovlaštene kontrolne kuće odabrane tenderom vrši u slučajevima utvrđenim članom 19. Uredbe o uslovima skladištenja, osiguranja, nabavke, prodaje, znavljanja, intervencijama na domaćem tržištu i nadzora nad federalnim robnim rezervama (u slučaju manjka roba, promjena u kvaliteti i količini roba koje se nalaze u skladištu);
- 3.13. Da se zajedno s Vladom FBiH i Federalnim ministarstvom finansija nastavi sa aktivnostima na rješavanju potraživanja iz ranijeg perioda, a koja se odnose na potraživanja od bivšeg Federalnog ministarstva odbrane;
- 3.14. Da se tenderska dokumentacija sačinjava u potpunosti u skladu sa članom 13. stav 3. Zakona o javnim nabavkama, kojim je utvrđeno šta tenderska dokumentacija u najsazetijem obliku sadržava. Također, Ugovor treba da sadrži vrijednost ugovora o javnoj nabavci, u skladu sa članom 6. tačka 5. Zakona o javnim nabavkama BiH.

FEDERALNA UPRAVA CIVILNE ZAŠTITE

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Federalne uprave civilne zaštite za 2013. godinu, Parlament FBiH je utvrdio sljedeće zaključke:

1. Parlament FBiH traži od Federalne uprave civilne zaštite da izvrši detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2013. godinu, te da se pristupi realizaciji svih preporuka revizije;
2. Parlament FBiH zahtijeva od Federalne uprave civilne zaštite da posebnu pažnju posveti jačanju sistema internih kontrola i time smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju;
3. Traži se od Federalne uprave civilne zaštite da prema svojoj nadležnosti i sadržaju ovih zaključaka, izvrši sljedeće:
 - 3.1. Da se u skladu sa Zakonom o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara, donese «Federalni program zaštite i spašavanja od prirodnih i drugih nesreća u FBiH» za period od pet godina, sa utvrđenim ciljevima i zadacima, što će omogućiti izradu Federalnog plana zaštite i spašavanja od prirodnih i drugih nesreća sa utvrđenim zadacima;
 - 3.2. Da se poboljša funkcioniranje sistema internih kontrola, u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakonskih i ostalih propisa;
 - 3.3. Da se planiranje sredstava za funkcionisanje Uprave vrši u skladu sa Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija, a na osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba, u cilju efikasne upotrebe javnih sredstava i ograničavanja ukupne potrošnje;
 - 3.4. Da dosljedno primjenjuje Zakon o budžetima u FBiH i Zakon o izvršavanju budžeta u FBiH pri stvaranju obaveza na teret budžeta samo za namjene i do visine utrdene u posebnom dijelu budžeta, ako su za to ispunjeni svi zakonom i drugim propisima utvrđeni uslovi;
 - 3.5. Da se nastavi sa aktivnostima na rješavanju statusa računa za implementaciju Programa deminiranja, u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH i Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načina planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa u okviru Jedinog računa trezora, u cilju praćenja i evidentiranja utroška budžetskih sredstava kroz Glavnu knjigu trezora i prikazivanja istinitog i tačnog stanja tih sredstva u finansijskim izvještajima Uprave;
 - 3.6. Da se u saradnji sa Vladom FBiH i Federalnim ministarstvom finansija, osigura planiranje sredstava za Projekat programa deminiranja u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH, kao i evidentiraju nastali troškovi po osnovu realizacije istog, u skladu s Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - 3.7. Da se planiranje i realizacija namjenskih sredstava uplaćenih po osnovu naknade zaštite i spašavanja od prirodnih i drugih nesreća, vrši u skladu sa zakonskim i ostalim propisima, a na osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba, a u cilju efikasne upotrebe namjenskih sredstava;
 - 3.8. Da se dodatak na plaću po osnovu „posebnih uslova rada“ obračunava i isplaćuje uposlenicima Sektora za deminiranje i uklanjanje neeksplozivnih ubojitih sredstava u skladu sa Zakonom o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća i

Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, kao i da se izvrši usaglašavanje internih akata;

- 3.9. Da se u saradnji sa drugim organima i institucijama donese „Program razvoja zaštite i spašavanja ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća u FBiH“ i „Plan zaštite i spašavanja od prirodnih i drugih nesreća u FBiH“, saglasno zakonskim i ostalim propisima;
- 3.10. Da provedba postupaka javnih nabavki roba i usluga bude dosljedna prema odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH, posebno u dijelu zaključivanja Ugovora o nabavci u zakonski utvrđenim rokovima;
- 3.11. Da se trošenje sredstava sa posebnih namjenskih podračuna vrši u skladu sa Uputstvom 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;

FEDERALNO MINISTARSTVO RADA I SOCIJALNE POLITIKE

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Federalnog ministarstva rada i socijalne politike za 2013. godinu, Parlament FBiH je utvrdio sljedeće zaključke:

1. Parlament FBiH traži od Federalnog ministarstva rada i socijalne politike da izvrši detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2013. godinu, te da se pristupi realizaciji svih preporuka revizije;
2. Parlament FBiH zahtijeva od Federalnog ministarstva rada i socijalne politike 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 politike da prema svojoj nadležnosti i sadržaju ovih zaključaka, izvrši sljedeće:
 - 3.1. Da se izvrši uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezanu za planiranje, realizaciju i evidentiranje ulaganja u objekat Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški i u skladu sa konstatovanim, da se poduzmu aktivnosti u skladu sa zakonskim i ostalim propisima, te izvrši odobravanje i evidentiranje istih u knjigovodstvenim evidencijama navedene institucije;
 - 3.2. Da se izvrši uvid u dokumentaciju vezanu za realizaciju i nadzor nad realizacijom Ugovora za izvođenje radova druge faze radova prenamjene prostora Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški (ponovljeni postupak od 16.08.2013.) i Anexa Ugovora vezanog za viškove radova druge faze prenamjene prostora Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški od 14.11.2013. godine, da se utvrde razlozi za neizvršavanje obaveza u skladu sa Predmjerom radova i Predračunom, i u skladu sa konstatovanim, da se poduzmu adekvatne aktivnosti;
 - 3.3. Da se planiranje i izvršavanje kapitalnog transfera vrši u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH, i da se raspodjela vrši na osnovu kriterija utvrđenih Programom utroška sredstava za raspodjelu sredstava kapitalnog transfera. Također, potrebno je sa krajnjim korisnicima sredstava zaključiti ugovore kojim bi se uredila međusobna prava i obaveze, posebno u dijelu nadzora i izvještavanja o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava;
 - 3.4. Da se u saradnji sa Vladom FBiH poduzmu zakonom utvrđene aktivnosti na imenovanju upravnih i nadzornih odbora, kao i imenovanju direktora institucija iz nadležnosti Ministarstva, koji će biti odgovorni za rad istih, s ciljem smanjenja rizika u poslovanju;
 - 3.5. Da se u skladu sa članom 76. i 97. 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;
 - 3.6. 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, kako bi se na osnovu realno utvrđenih kriterija pružila mogućnost svim zainteresovanim firmama da dostave ponude i učestvuju u izboru. Također, da se prilikom zaključivanja ugovora o pružanju navedenih usluga jasno i konkretno specificiraju 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;

- 3.7. Da se pri izvršavanju odobrenog budžeta u potpunosti postupaju u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH, a u dijelu gdje je propisima utvrđena takva obaveza, sredstva se ne mogu koristiti prije nego što Vlada FBiH odobri program utroška tog dijela sredstava;
- 3.8. Da se izvrši dopuna IT strategije i akcionih planova za implementaciju IT strategije, kako bi se osigurala adekvatna IT podrška svim poslovnim i radnim procesima u Ministarstvu, u skladu sa poslovnim ciljevima Ministarstva, kao i da se usvoje pisane procedure za upravljanje promjenama na softveru – aplikaciji „SOTAC“;
- 3.9. Da se obezbijede interni stručni resursi informatičkog profila u svrhu smanjenja troškova angažovanja spoljnje informatičke podrške, kao i da se uspostave bolje kontrole u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH V.broj 999/2008 od 03.12.2008. godine;
- 3.10. Da se obezbijedi dosljedna primjena zaključenog Ugovora, broj 02-35/4-322/12 od 26.03.2012. godine, sa Institutom za medicinsko vještačenje, posebno u pogledu godišnjeg izvještavanja o izvršenim uslugama od strane istog;
- 3.11. Da se u skladu sa zaključenim ugovorom sa Institutom za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja, vrši kontrola rada istog u odnosu na ugovorene poslove, a vezano za kontrolu zakonitosti obima i rokova izvršenja ugovorenih poslova;
- 3.12. Da se od Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja obezbijedi dostava izvještaja o nabavci dijagnostičke opreme, a u cilju kontrole namjenskog utroška doznačenih sredstava;
- 3.13. Da se planiranje sredstava transfera za PIO vrši na osnovu relevantne dokumentacije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija;
- 3.14. Da se evidentiranje obaveza u Glavnoj knjizi Trezora 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;
- 3.15. Da se u cilju uspostavljanja kontrole i praćenja ostvarivanja prava, poduzmu aktivnosti na uspostavljanju odgovarajuće evidencije korisnika penzija koje, u skladu sa zakonskim i ostalim propisima, isplaćuje Federalni zavod za penzijsko i invalidsko osiguranje, a za koje se sredstva osiguravaju u Budžetu FBiH;
- 3.16. Da se u skladu sa Zakonom o jedinstvenom uređivanju prava na gotovinsku naknadu pojedincima u FBiH, te da se u saradnji sa Federalnim ministarstvom za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata, poduzmu aktivnosti na donošenju odgovarajućeg provedbenog akta i na uspostavi Jedinice registra korisnika gotovinskih naknada na koje se neplaćuju doprinosi.
- 3.17. Da se u skladu sa „Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH“ i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, sistematizira „Jedinica za implementaciju projekata socijalne i ekonomske podrške, obuke i prezapošljavanja“ (PIU SESER). Takođe, da se izvrši uvid u dokumentaciju vezanu za registraciju navedene Jedinice, koja je u Poreznoj upravi Kantonalnog ureda u Sarajevu registrovana kao jedinica u

- okviru Ministarstva i u skladu sa konstatovanim, da se poduzmu adekvatne aktivnosti;
- 3.18. Da se postupi u skladu sa zakonskim i podzakonskim aktima o načinu vođenja knjigovodstva, finansijskog izvještavanja i godišnjeg obračuna za razvojno investicione projekte, posebno u segmentima knjigovodstvene evidencije trošenja sredstava i sačinjavanja i dostavljanja finansijskih izvještaja;
 - 3.19. Da Ministarstvo, zajedno sa ostalim nadležnim organima i institucijama, osigura dosljednu primjenu Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom i primjenu Uputstva o načinu isplate novčanih primanja civilnih žrtava rata i o načinu vođenja evidencija o korisnicima prava, posebno u segmentu nadzora nad zakonskim korištenjem prava;
 - 3.20. Da se izvrši uvid u dokumentaciju vezanu za iznos iskazanih obaveza evidentiranih na poziciji „Ostali razgraničeni rashodi“ na dan 31.12.2013. godine, u iznosu od 1.870 KM i u skladu sa konstatovanim, da se poduzmu adekvatne aktivnosti;
 - 3.21. Da se osigura transparentan način dodjele sredstava „Transfera za organizacije civilnih invalida“, tekućeg transfera „Strategija za izjednačavanje mogućnosti za osobe sa invaliditetom u FBiH, 2011.-2015.“, „Transfera za odvikavanje od ovisnosti“, provedba Zakona o zaštiti od nasilja nad članovima porodice, uz dosljednu primjenu kriterija utvrđenim Programom utroška sredstava. Takođe, potrebno je u skladu sa zaključenim ugovorima sa korisnicima budžetskih sredstava pratiti utrošak sredstava, a u slučaju nenamjenskog utroška, da se poduzmu aktivnosti na povratu istih u budžet FBiH;
 - 3.22. Da se u skladu sa članom 35. Zakona o zaštiti od nasilja u porodici, propišu kriteriji i standardi za osnivanje, rad i finansiranje sigurnih kuća u FBiH;
 - 3.23. Da se osigura namjenska potrošnja za odobrena sredstva „Tekućeg transfera neprofitnim organizacijama–Federalni centar za prekvalifikaciju i rehabilitaciju osoba sa invaliditetom“, u cilju postizanja efekata koji su predviđeni zaključenim sporazumima tj. za sistematski razvoj i promicanje profesionalnog obrazovanja, rehabilitacije i zapošljavanja osoba s invaliditetom;
 - 3.24. Da se planiranje sredstava „Tekućeg transfera Fondu za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom“ vrši u skladu sa članom 59. Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju osoba sa invaliditetom, te na osnovu relevantne dokumentacije kojom se dokazuje da su stvoreni uslovi za planiranje i realizaciju;
 - 3.25. Da Ministarstvo prati namjenski utrošak doznačenih budžetskih sredstava za izgradnju Tvornice urinara i mokraćnih kesa sa priključcima, i da se na osnovu konstatovanog poduzmu adekvatne aktivnosti, kako bi se budžetska sredstva koristila za predviđene namjene;
 - 3.26. Da se uspostavi funkcionalan sistem internih kontrola radi ostvarenja programskih ciljeva rada, otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa i internih akata, kao i ekonomično, efikasno i efektivno trošenje javnih sredstava, što je odgovornost menadžmenta u skladu sa Zakonom o budžetima u FbiH;

- 3.27. Da Komisija za internu kontrolu obavlja utvrđene nadležnosti u skladu sa Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, kao i da Jedinica za internu reviziju obavlja poslove utvrđene Pravilnikom o internoj reviziji;
- 3.28. Da se ugovorima o djelu obuhvata izvršenje onih poslova koji u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci uposlenih Ministarstva, odnosno, a da se izvršenje redovnih poslova vrši prijemom u radni odnos, u skladu sa procedurama uređenim Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe FBiH;
- 3.29. Da se ugovori o djelu zaključuju jednokratno, na određeno vrijeme za tačno definisane poslove koje treba uraditi;
- 3.30. Da se imenovanje savjetnika vrši u skladu sa zakonskim, podzakonskim i internim propisima koji regulišu navedenu oblast;
- 3.31. Da se izvrši uvid u dokumentaciju vezanu za imenovanje savjetnika ministra koji ne ispunjavaju uslove i na osnovu konstatovanog, da se poduzmu adekvatne aktivnosti;
- 3.32. 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 segmentima obaveznog korištenja vozila samo za službene potrebe Ministarstva kao i za evidentiranje korištenja i parkiranja vozila poslije radnog vremena, te obaveze sačinjavanja izvještaja o korištenju službenih vozila i potrošnji goriva. Obrazac za korištenje službenog automobila, PN-4 se treba popunjavati u skladu sa Pravilnikom o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga;
- 3.33. Da se izdavanje putnih naloga, kao i obračun i isplata putnih troškova vrši u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja i Pravilnikom o naknadama za putne troškove zaposlenika Ministarstva, kao i da se prilikom korištenja ličnog vozila u službene svrhe, prethodno službenim nalogom odobri korištenje istog od strane ovlaštene osobe;
- 3.34. Da se obračun i isplata naknada za troškove mobilnih telefona vrši u skladu sa Odlukom o korištenju i ograničenju troškova korištenja službenih mobilnih telefona i drugih telefona u Ministarstvu i da se uspostavi funkcionalan sistem internih kontrola kod korištenja mobilnih telefona, u cilju zaštite javnih sredstava;
- 3.35. Da se osigura dosljedna primjena Uredbe o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima uprave i federalnim upravnim organizacijama i Pravilnika o reprezentaciji i poklonima u Ministarstvu, s ciljem namjenskog trošenja sredstava reprezentacije i javnih sredstava;
- 3.36. Da se preispita opravdanost formiranja velikog broja radnih tijela za koje članovi radnih tijela ostvaruju pravo na naknadu i u koje se imenuju i zaposlenici Ministarstva, a pogotovo za poslove iz nadležnosti Ministarstva;
- 3.37. Da se pribavi dokumentacija radi potvrđivanja vlasništva i omogućavanja korištenja zgrada evidentiranih u knjigama Ministarstva;
- 3.38. Da se najmanje jednom godišnje uskladiti 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;

- 3.39. Da se nastavi sa aktivnostima 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, na odgovarajućim pozicijama, a u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.

FEDERALNO MINISTARSTVO KULTURE I SPORTA

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Federalnog ministarstva kulture i sporta za 2013. godinu, Parlament FBiH je utvrdio sljedeće zaključke:

1. Parlament FBiH traži od Federalnog ministarstva kulture i sporta da izvrši detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2013. godinu, te da se pristupi realizaciji svih preporuka revizije;
2. Parlament FBiH 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 prema svojoj nadležnosti i sadržaju ovih zaključaka, izvrši sljedeće:
 - 3.1. Da se poduzmu aktivnosti kako bi se prilikom ocjene kriterija utvrđenih Pravilnikom o kriterijima i procedurama za izbor korisnika, po javnom pozivu u oblasti kulturno-historijskog naslijeđa, kulture, sporta i mladih, kao i Pravilnika o bodovanju programa i projekata prijavljenih na javni konkurs za finansiranje iz sredstava ostvarenih prometom Lutrije BiH, obezbjedila relevantna dokumentacija od strane podnosioca zahtjeva za dodjelu sredstava, a u cilju izbjegavanja mogućnosti subjektivne procjene;
 - 3.2. Da se preispita potreba za interventnim sredstvima u okviru tekućih transfera, te ukoliko postoji opravdanje za iste, raspodjelu interventnih sredstava izvršiti na osnovu prethodno utvrđenih jasnih kriterija, a u cilju namjenskog utroška budžetskih sredstava;
 - 3.3. Da se za sve transfere za koje je zaduženo Ministarstvo utvrde pravila raspodjele i oblasti koje će se pokrivati svakim transferom, a u cilju onemogućavanja da se isti projekat istovremeno finansira iz sredstava dva ili više transfera za čiju realizaciju je nadležno Ministarstvo, i sredstva obezbjeđena iz u Budžetu FBiH;
 - 3.4. Da se sa svim krajnjim korisnicima tekućih transfera zaključuju ugovori kojim će se regulirati međusobna prava i obaveze, a posebno u pogledu nadzora i izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava;
 - 3.5. Da se izvještavanje o realizaciji tekućih transfera vrši u skladu sa zakonskim propisima, odnosno, u skladu sa Programom utroška sredstava tekućih transfera usvojenim od strane Vlade FBiH;
 - 3.6. Da se poduzmu aktivnosti da nadležna Ministarstva, u skladu sa Uredbom o članarinama u turističkim zajednicama i Uredbom o boravišnoj taksi i u okviru svojih nadležnosti, i dalje poduzimaju aktivnosti na osiguranju potpune evidencije o stanju sredstava od članarina turističkih zajednica i boravišne takse. Također, Ministarstvo treba da poduzme adekvatne aktivnosti kako bi kantonalne turističke zajednice izvršavale obaveze utvrđene zakonskim propisima;
 - 3.7. Da Ministarstvo, u okviru svojih nadležnosti, poduzme aktivnosti kako bi svi krajnji korisnici, kojima su sredstva doznačena od članarina u turističkim zajednicama i boravišnih taksi, dostavljali izvještaje o utrošku sredstava i kako bi se izvršio nadzor nad namjenskim utroškom sredstava;
 - 3.8. Da se prilikom ocjene kriterija utvrđenih Pravilnikom o bodovanju programa i projekata i izradi prijedloga liste korisnika za raspodjelu sredstava iz prihoda turističkih zajednica, ostvarenih na ime članarina i

- boravišnih pristojbi, obezbjedila relevantna dokumentacija od strane podnosioca zahtjeva za dodjelu sredstava, a u cilju izbjegavanja mogućnosti subjektivne procjene;
- 3.9. Da se sa svim krajnjim korisnicima sredstava prikupljenih od članarina turističkih zajednica i boravišnih taksi, zaključuju ugovori kojima će se regulisati međusobna prava i obaveze, a posebno u pogledu nadzora i izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava;
 - 3.10. Da svi krajnji korisnici dostave izvještaje o utrošku i opravdaju doznačena sredstava iz tekućih i kapitalnih transfera odobrenih Ministarstvu u periodu 2008.-2012.;
 - 3.11. Da Ministarstvo, kao i imenovane Komisije za nadzor utroška tekućih i kapitalnih transfera poduzmu aktivnosti kako bi se ostvario suštinski, a ne samo formalni nadzor nad utroškom sredstava tekućih i kapitalnih transfera;
 - 3.12. 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, obaveza i potraživanja, te usaglasi knjigovodstveno stanje sa stanjem utvrđenim popisom;
 - 3.13. Da se prilikom provođenja postupka nabavki dosljedno primjenjuje Zakon o javnim nabavkama BiH u dijelu koji se odnosi na izbor odgovarajuće vrste postupka, a nabavke roba vrše samo na osnovu potpisanih ugovora zaključenih nakon provođenja procedura propisanih Zakonom o javnim nabavkama BiH;
 - 3.14. Da Ministarstvo, odnosno Zavod za zaštitu spomenika, osigura sistematične evidencije sa procjenom stanja u kome se nalaze nacionalni spomenici, pokretna i nepokretna kulturno-historijska dobra, te da se izvrši procjena dosadašnjeg i potrebnog ulaganja sredstava u iste;
 - 3.15. Da se odobrena sredstva tekućeg transfera za «Program zaštite pokretne i nematerijalne kulturno historijske baštine - Podrška muzejima i institucijama kulture», doznačavaju krajnjim korisnicima na osnovu prethodno sačinjenih relevantnih projekata iz navedene oblasti, a u cilju praćenja namjenskog utroška sredstava i ostvarenih rezultata po osnovu izvršenih ulaganja;
 - 3.16. Da se ugovori o dodjeli sredstava zaključuju sa krajnjim korisnicima kojima su odobrena sredstva, u skladu sa Procedurama utvrđenim Programom utroška sredstava odobrenih od strane Vlade FBiH, nakon izvršene procedure izbora krajnjih korisnika za dodjelu bespovratnih sredstava i nakon donošenja Odluke o dodjeli sredstava;
 - 3.17. Da se ugovori sa izabranim dobavljačima zaključuju do iznosa raspoloživih sredstava utvrđenih Budžetom FBiH, odnosno Programom utroška sredstava;
 - 3.18. Da se za «Tekući transfer za sport» planira dovoljan iznos sredstava za realizaciju obaveza utvrđenih «Uredbom o određivanju kriterija za dodjeljivanje nagrada sportistima, sportskim radnicima i udruženjima iz FBiH za ostvarene vrhunske rezultate na međunarodnim takmičenjima», na osnovu relevantne dokumentacije i procjene;
 - 3.19. Da se u saradnji sa nadležnim institucijama, zaduženim za realizaciju sredstava od ostvarenog prometa Lutrije BiH, poduzmu adekvatne aktivnosti kako bi se pravovremeno vršila raspodjela i doznačavanje sredstava krajnjim korisnicima;

- 3.20. Da Ministarstvo, u okviru svojih nadležnosti u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija, poduzme aktivnosti kako bi se fondacijama blagovremeno doznacavala sredstva radi obavljanja programskih aktivnosti istih, kao i da se od strane fondacija poduzmu aktivnosti na otklanjanju propusta konstatovanih od interne revizije;
- 3.21. Da se preispita opravdanost formiranja komisija za poslove iz nadležnosti Ministarstva, u kojima članovi komisija ostvaruju pravo na naknadu i u koje se imenuju uposlenici Ministarstva;
- 3.22. Da se sačinjavaju periodični i godišnji izvještaji o namjenskom utrošku sredstava podračuna i doznacavaju Federalnom ministarstvu finansija u skladu sa Uputstvom 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 i Instrukcijom o načinu vođenja knjigovodstva, finansijskog izvještavanja i godišnjeg obračuna za razvojno-investicione projekte;
- 3.23. 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 na odgovarajućim pozicijama, u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izmirenja;
- 3.24. Da se doneseni interni akti dosljedno provode i da se vrši monitoring nad implementacijom istih, kako bi se osigurala dosljedna primjena zakonskih i drugih propisa u izvršavanju poslova iz nadležnosti Ministarstva;
- 3.25. Da se organizuje 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.

FEDERALNOG MINISTARSTVA OKOLIŠA I TURIZMA

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Federalnog ministarstva okoliša i turizma za 2013. godinu, Parlament FBiH je utvrdio sljedeće zaključke:

1. Parlament FBiH traži od Federalnog ministarstva okoliša i turizma da izvrši detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2013. godinu, te da se pristupi realizaciji svih preporuka revizije;
2. Parlament FBiH 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 prema svojoj nadležnosti i sadržaju ovih zaključaka, izvrši sljedeće:
 - 3.1. Da se prilikom raspodjele sredstava za „Akcijnski plan Strategije turizma FBiH – Transfer za razvoj turizma“, izvrši bodovanje podnesenih projekata na osnovu relevantne dokumentacije, u skladu sa kriterijima utvrđenim Programom utroška sredstava tekućih transfera donesenih u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH za 2013. godinu i na osnovu istog, da se izvrši odabir krajnjih korisnika, u cilju izbjegavanja mogućnosti subjektivne procjene;
 - 3.2. Da se poduzmu aktivnosti, kako bi se u toku fiskalne godine, procedure odabira i raspodjele sredstava tekućih transfera krajnjim korisnicima brže provodile, kao i da se u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija obezbjedi da se u razumnim rokovima novčana sredstva doznače istima;
 - 3.3. Da se izvještavanje o realizaciji tekućih transfera vrši u skladu sa zakonskim propisima, odnosno, u skladu sa Programom utroška sredstava tekućih transfera, usvojenim od strane Vlade FBiH;
 - 3.4. Da se u cilju efikasnog korištenja odobrenih sredstava, pravovremeno poduzimaju aktivnosti na ugovaranju poslova i realizaciji zaključenih ugovora;
 - 3.5. Da se dosljedno poštuju odredbe zakonskih i ostalih propisa vezanih za uspostavljanje knjigovodstvene evidencije, sačinjavanje finansijskih izvještaja i godišnjeg obračuna utroška sredstava razvojno-investicionih projekata, kao i da se vrši izvještavanje Ministarstva finansija o realizaciji projekata u odnosu na finansijske planove projekata, te o eventualnim poteškoćama i razlozima zastoja kod implementacije projekata, i troškovima koji se finansiraju iz budžeta;
 - 3.6. Da se ugovori o djelu zaključuju za izvršenje onih poslova, koji u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci uposlenih u Ministarstvu;
 - 3.7. Da se preispita potreba za interventnim sredstvima u okviru tekućih transfera, te ukoliko postoji opravdanje za iste, raspodjelu interventnih sredstava izvršiti na osnovu prethodno utvrđenih jasnih kriterija, a u cilju namjenskog utroška budžetskih sredstava;
 - 3.8. Da se popuna upražnjenih radnih mjesta vrši u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, na način propisan Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
 - 3.9. Da se poduzmu aktivnosti da nadležna Ministarstva, u skladu sa Uredbom o članarinama u turističkim zajednicama i Uredbom o boravišnoj taksi i u okviru svojih nadležnosti, i dalje poduzimaju aktivnosti na osiguranju

- potpune evidencije o stanju sredstava od članarina turističkih zajednica i boravišne takse;
- 3.10. Da Ministarstvo, u okviru svojih nadležnosti, poduzme aktivnosti kako bi krajnji korisnici dostavljali izvještaje o utrošku sredstava ostvarenih od članarina turističkih zajednica i boravišnih taksi i kako bi se izvršio nadzor nad namjenskim utroškom sredstava;
 - 3.11. Da se sa svim krajnjim korisnicima sredstava prikupljenih od članarina turističkih zajednica i boravišnih taksi zaključuju ugovori kojima bi se regulisala međusobna prava i obaveze, a posebno u pogledu nadzora i izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava;
 - 3.12. Da se nastavi sa aktivnostima na dosljednoj provedbi odredbi programa utroška sredstava i potpisanih ugovora sa korisnicima sredstava transfera u 2012. i 2013. godini, u segmentima podnošenja izvještaja o namjenskom utrošku sredstava od strane korisnika sredstava, nadzorom nad namjenskim utroškom sredstava, uvidom u dostavljenu dokumentaciju i neposrednim uvidom na terenu, a u slučaju utvrđenih nepravilnosti, da se poduzmu adekvatne mjere;
 - 3.13. Da se u saradnji sa ostalim institucijama, i u skladu sa nadležnostima datim Odlukama Vlade FBiH, V broj: 426/07 od 27.06.2007. godine i 356/2013 od 15.05.2013. godine, poduzmu daljnje aktivnosti na izradi cjelovitog dokumenta „Strategija ekonomskog razvoja FBiH“ i da se nastavi sa aktivnostima vezanim za usvajanje i implementaciju „Strategije razvoja turizma u FBiH“;
 - 3.14. Da se izvrši uvid u dokumentaciju vezanu za realizaciju Programa „Sufinansiranje kamata na kredite koji se koriste za izgradnju turističko-ugostiteljskog kapaciteta, održivog razvoja turizma na selu, te izgradnja osnovne turističke infrastrukture“, i da se u skladu sa konstatovanim poduzmu dalje aktivnosti na realizaciji, odnosno povratu kredita na Jedinstveni račun Trezora, te da se u skladu sa «Odlukom o subvenciji kamata», vrši nadzor nad namjenskim utroškom sredstava i realizacijom projekta;
 - 3.15. Da se evidentiranje deponovanih sredstava vrši u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - 3.16. Da se nastavi sa provedbom aktivnosti vezanim za izmjene i dopune «Zakona o Fondu za zaštitu okoliša u FBiH», kao i da se obavlja upravni nadzor, nadzor nad zakonitošću rada i općih akata Fonda za zaštitu okoliša u FBiH;
 - 3.17. Da se izvrši uvid u dokumentaciju vezanu za nabavku vozila, utvrdi razlog zbog kojeg nije obezbjeđena avansna garancije, i da se u skladu sa konstatovanim, poduzmu dalje aktivnosti. Također, potrebno je u saradnji sa nadležnim institucijama i organima, poduzeti aktivnosti u cilju povrata sredstava u Budžet FBiH;
 - 3.18. Da se doneseni interni akti dosljedno provode i da se vrši monitoring nad implementacijom istih, kako bi se osigurala dosljedna primjena zakonskih i drugih propisa u izvršavanju poslova iz nadležnosti Ministarstva;
 - 3.19. Da se interna revizija organizuje u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH;

- 3.20. Da se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, izvrši knjigovodstveno evidentiranje obaveza za poreze i doprinose po pravosnažnim–izvršnim sudskim rješenjima, u Glavnoj knjizi Trezora, a u cilju istinitog i tačnog prikazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izmirenja.