

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
PARLAMENT FEDERACIJE
PARLAMENTARNA KOMISIJA ODGOVORNA ZA REVIZIJU
Broj: 01,02-02-1167/13, 01,02-02-1168/13, 01,02-02-1169/13, 01,02-02-1170/13
Sarajevo, 21.11.2013. godine

PARLAMENT FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE

PREDSTAVNIČKI DOM
n/r predsjedavajućeg

DOM NARODA
n/r predsjedavajućeg

IZVJEŠTAJ PARLAMENTARNE KOMISIJE ODGOVORNE ZA REVIZIJU
O REVIZIJSKOM IZVJEŠTAJU BUDŽETA FEDERACIJE
BOSNE I HERCEGOVINE I REVIDIRANIH KORISNIKA BUDŽETA
FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2012. GODINU

Sarajevo, novembar 2013. godine

Na osnovu stava 1. Odluke o formiranju Parlamentarne komisije odgovorne za reviziju Predstavničkog doma i Doma naroda Parlamenta Federacije Bosne i Hercegovine, broj: 01,02-05-1255/11, Komisija je razmatrala Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja Budžeta Federacije Bosne i Hercegovine i finansijskih izvještaja korisnika Budžeta Federacije Bosne i Hercegovine za 2012. godinu, pripremila je Izvještaj sa zaključcima i preporukama 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 2013. godine Parlamentu Federacije BiH revizorske izvještaje o reviziji Budžeta FBiH i korisnika Budžeta FBiH za 2012. 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 04.11.2013. godine do 08.11. 2013. godine proceduri pripreme i razmatranju izvještaja o reviziju Budžeta FBiH i korisnika Budžeta FBiH za 2012. godinu.

Komisija je u svrhu izrade ovog izvještaja održala 5 sjednica (od toga 4 cjelodnevne sjednice posvećene javnim izjašnjenjima/saslušanjima revidiranih institucija i jedan dan 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 04.11.2013. godine do 08.11.2013. godine. Javnim izjašnjenjima/saslušanjima su se odazvali predstavnici svih 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 23 izvještaja revizije i isti obuhvataju finansijsko poslovanje 28 budžetskih korisnika, uključujući izvještaj revizije za Budžet FBiH 2012. godine. Od 23 izvještaja, za 16 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). Šest izvještaja je sadržavalo negativno mišljenje revizora (Budžet FBiH, Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, Federalno ministarstvo pravde, Federalno ministarstvo za pitanje boraca i invalida odbrambeno oslobodilačkog rata,

Federalna uprava civilne zaštite i Federalno ministarstvo rada i socijalne politike)¹, a jedan izvještaj je sadržavao 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.

Značajnu podršku Komisija je imala i od USAID «SGIP» projekta jačanja institucija vlasti i procesa u Bosni i Hercegovini.

Sjednicama Komisije prisustvovali su i predstavnici zainteresiranih medija, čime se postiže značajna transparentnost u radu Komisije i informira javnost o njenom radu.

Nakon provedenih aktivnosti javnih izjašnjenja/saslušanja, Komisija je na svojoj 39. 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. Traži se od Vlade 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 2012. godinu.
2. **Budžet FBiH:**
 - 2.1 Zadužuje se Vlada FBiH i Federalno ministratsvo finansija, u roku ne dužem od 90 dana od datuma usvajanja ovih zaključaka, u saradnji sa Parlamentarnom komisijom odgovornom za reviziju, Federalnim uredom za reviziju, kao i u saradnji sa odborima za budžet, ekonomsku i finansijsku politiku oba doma Parlamenta FBiH, organizuje raspravu posvećenu kvalifikacijma i najznačajnijim nalazima revizije zbog kojih su revizorski izvještaji za Budžet FBiH sadržavali negativno mišljenje revizora zadnjih pet godina, te da Parlamentu FBiH dostavi prijedloge mjera za prevazilaženje ovog negativnog trenda.
 - 2.2 Zadužuje Vlada FBiH da do kraja februara 2014. godine, u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija, usvoji i javno objavi «Program racionalizacije troškova za 2014. godinu», kao i da isti ili prošireni program racionalizacije u odgovarajućoj formi ugradi u projekciji i planskom formatu

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 matarijalno odstupa u odnosu na prezentirano stanje u finansijskom izvještaju.

Budžeta FBiH za 2015. godinu, sa posebnim akcentima na sljedeće kategorije troškova:

- Ugovori o djelu, te ugovori za privremene i povremene poslove
- Izdaci za usluge prijevoza (redovan prijevoz)
- 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

2.3 Zahtjeva se od Vlade FBiH da hitno implementira Zakon o internoj reviziji, odnosno da intenzivira aktivnosti na implementaciji Strategije javne unutrašnje finansijske kontrole (PIFC).

2.4 Traži se od Vlade FBiH da prilikom definisanja Prijedloga Budžeta FBiH za 2014. godinu i budućih nacrtu budžeta izradi specifikaciju rashoda i izdataka koji se finansiraju iz pozajmljenih sredstava.

2.5 Saglasno članu 16. stav 4. Zakona o reviziji institucija u FBiH, institucijama koje su dobile negativno mišljenje po revizorskom izvještaju za 2012. godinu, umanjuju se sredstva za reprezentaciju, naknade za službena putovanja, naknade za rad u komisijama i naknade po ugovorima o djelu u 2014. godini u iznosu od 20% u odnosu na izvršenje Budžeta za 2012. godinu, a troškovi nabavke automobila i nabavke namještaja kod ovih institucija brišu se iz Budžeta za 2014. godinu.

4. Jednostrani transferi:

4.1. Prihvata se inicijativa da se kroz Zakon o izvršenju Budžeta FBiH za 2014. godinu precizira način realizacije jednostranih transfera iz Budžeta FBiH za 2014. godinu koji ne predstavljaju zakonom utvrđenu obavezu Federacije BiH, na način da se privremeno odloži njihova realizacija dok institucije koje su naslovljene za njihovu realizaciju prema dokumentu Budžeta FBiH za 2014. godinu i Zakonu o izvršenju Budžeta za 2014. godinu ne dokažu Federalnom ministarstvu finansija da su implementirale preporuke revizije iz izvještaja revizije za budžetsku 2012. godinu, a posebno akcentirajući sljedeće zahtjeve za unaprijeđenje procesa:

- Definiranje programa za izradu i usvajanje dokumenata sektorskih politika, te potom provedbenih dokumenata i provedbenih instrumenata (strategija, akcionih planova i zakona) za realizaciju jednostranih transfera;
- Determiniranje procesa planiranja i odobravanja sredstava na potpuno transparentan i formalno uređen način;
- Uspostava baze podataka o transferima i baze podataka korisnika tekućih transfera;
- Uspostava jednakog pristupa u stručnom, efikasnom i transparentnom načinu raspodjele i isplate jednostranih transfera, kao i monitoringa, evaluacije i izvještavanja o realiziranim transferima (da se neposredno ili

posredno jednako kvalitetno upravlja i kontroliše cjelokupan proces realizacije transfera);

- Da je uspostava funkcija monitoringa i evaluacije eliminatoran uslov da se transfer odobrava uopšte;
- Da su javno objavljeni kriteriji raspodjele, transparentno usvojeni programi utroška sredstava, također eliminatorni uslovi da se transfer odobrava uopšte;
- Da se obavezno zaključuju ugovori sa krajnjim korisnicima jednostranog transfera bilo koje vrste;
- Da je obavezno izvještavanje o utrošku transfera na relaciji: korisnici sredstava-nadležna ministarstva-Ministarstvo finansija-Vlada FBiH-Parlament FBiH, sa jasno definisanim rokovima i sankcijama koje uključuju raskid ugovora i obavezu povrata transferiranih sredstava.

- 4.2. Zadužuje se Federalno ministarstvo finansija za izdavanje saglasnosti za početak realizacije jednostranih transfera iz tačke 4.1. ovih Zaključaka, a na bazi uvida u dokaze da je nadležna institucija ispunila zahtjeve iz preporuka Ureda za reviziju (prema izvještajima za 2012. godinu), a najmanje uslove iz tačke 4.1. ovih Zaključaka. Ministarstvo će mjesečno objavljivati na svojoj internetskoj stranici podatke o izdavanju saglasnosti ili ukidanju saglasnosti pojedinim resornim ministarstvima za realizaciju jednostranih transfera iz Budžeta FBiH za 2014. godinu koji ne predstavljaju zakonskom utvrđenu obavezu Federacije BiH, a kopiju takvih akata u pisanoj formi dostavljati Parlamentarnoj komisiji odgovornoj za reviziju.
- 4.3. Ukoliko je pozitivnim propisima određeno da o realizaciji jednostranih transfera iz tačke 4.1. ovih Zaključaka odlučuje Vlada FBiH, ovim se nalaže Vladi FBiH da iste odobri isključivo us prethodnu saglasnost Federalnog ministarstva finansija prema zadržaju tačke 4.2. ovih Zaključaka;
- 4.4. Zadužuje se Federalno ministarstvo finansija da hitno, bez odlaganja obavijesti Vladu FBiH, te privremeno zadrži realizaciju jednostranih transfera iz tačke 4.1. ovih Zaključaka ukoliko dobije saznanja da mjesečna realizacija istih nije u skladu sa prethodno izdatom saglasnošću ovog Ministarstva.
- 4.5. Za unaprijeđenje prakse realizacije jednostranih transfera iz Budžeta FBiH za 2014. godinu koji predstavljaju zakonskom utvrđenu obavezu Federacije BiH, Zadužuje se Vlada FBiH da u saradnji sa resornim ministarstvima postupi po preporukama revizije kod jednostranih transfera iz izvještaja revizije za 2012. godinu i u roku ne dužem od 90 dana od datuma usvajanja ovih Zaključaka, obavijesti Parlament FBiH o poduzetim mjerama unaprijeđenja procesa realizacije jednostranih transfera iz Budžeta FBiH za 2014. godinu koji predstavljaju zakonskom utvrđenu obavezu Federacije BiH i takve mjere objavi na svojoj internetskoj stranici.
- 4.6. Parlament FBiH će u prvoj polovini 2014. godine održati tematsku sjednicu na temu „Primjena odredbi Zakona o sistemu državne pomoći u BiH i politika grantiranja u FBiH“. Zadužuje se Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju da pripremi materijale i u saradnji sa odborima za budžet, ekonomsku

i finansijsku politiku oba doma Parlamenta FBiH tehnički podrži održavanje ove sjednice.

5. Praćenje realizacije ovih Zaključaka

- 5.1. Zadužuju se svi revidirani korisnici Budžeta FBiH da najkasnije do isteka mjeseca februara 2014. godine dostave pisane programe implementacije i izvještaj o realizaciji preporuka revizije za revidiranu 2012. godini Parlamentarnoj komisiji odgovornoj za reviziju.
- 5.2. Zadužuje se Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju da u januaru 2014. usvoji plan, a u periodu februar-juni 2014. godine 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 2012. godine, realizuje niz aktivnosti koje će rezultirati Izvještajem o realizaciji zaključaka i preporuka revizije budžetskog računa 2012. godine (Rok za izvještaj: maj-juni 2014. godine).

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

S poštovanjem,

**ZAMJENIK PREDSJEDNIKA
KOMISIJE**

Sladjan Ilić, s.r.

PREDSJEDNIK KOMISIJE

Mirsad Zaimović, s.r.

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 2012. godinu**

Izražena pozitivna mišljenja za 2012. godinu:

1	Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke
---	--

Izražena mišljenja "s rezervom" (uslovna mišljenja) za 2012. godinu

1	Dom naroda Parlamenta FBiH Zastupnički dom Parlamenta FBiH Zajedničke službe Parlamenta FBiH
2	Ured Predsjednika Federacije BiH Ured Potpredsjednika Federacije BiH Ured Potpredsjednika FBiH
3	Vlada Federacije BIH
4	Federalno ministarstvo unutarnjih poslova Federalna uprava policije
5	Federalno ministarstvo finansija
6	Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije
7	Federalno ministarstvo prometa i komunikacija
8	Federalno ministarstvo zdravstva
9	Federalno ministarstvo trgovine
10	Federalno ministarstvo prostornog uređenja
11	Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta
12	Federalno ministarstvo kulture i sporta
13	Federalno ministarstvo raseljenih lica i izbjeglica
14	Federalno ministarstvo okoliša i turizma
15	Porezna uprava
16	Služba zajedničkih poslova organa i tijela FBiH

Izražena negativna mišljenja za 2012. godinu:

1	Budžet Federacije BiH
2	Federalno ministarstvo pravde
3	Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva
4	Federalno ministarstvo za pitanje boraca i invalida
5	Federalno ministarstvo rada i socijalne politike
6	Federalna uprava civilne zaštite

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

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

BUDŽET FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o Izvještaju o izvršenju Budžeta FBiH za 2012. godinu, Komisija je utvrdila sljedeće zaključke:

1. Komisija traži od Vlade FBiH, Ministarstva finansija i trezora FBiH, kao i od rukovodstava budžetskih korisnika koji se navode u predmetnom izvještaju, da se izvrši detaljna analiza sadržaja revizorskog izvještaja za 2012. godinu, te da se pristupi realizaciji svih preporuka revizije.
2. Komisija zahtijeva od institucija navedenih u prethodnoj tački da posebnu pažnju posvete jačanju sistema internih kontrola i time smanje rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju.
3. Traži se od Vlade FBiH, Ministarstva finansija i trezora FBiH, kao i od rukovodstava budžetskih korisnika koji se navode u predmetnom izvještaju da prema svojoj nadležnosti i sadržaju narednih zaključaka, izvrše sljedeće:
 - 3.1. Da Vlada FBiH, u skladu sa svojim nadležnostima, poduzme aktivnosti na otklanjanju utvrđenih propusta koji se kontinuirano ponavljaju, iz godine u godinu, a koji su konstatovani u Izvještajima o izvršenoj reviziji Budžeta FBiH i budžetskih korisnika u prethodnim godinama, za koje su date preporuke po kojima nije postupljeno.
 - 3.2. Da Vlada FBiH, u skladu sa zakonskim nadležnostima, i dalje poduzima aktivnosti na usklađivanju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji budžetskih korisnika u skladu sa njihovim zakonskim nadležnostima, te utvrđivanju potrebne organizacione strukture i broja izvršilaca, a u cilju povećanja efikasnosti javne uprave;
 - 3.3. Da Vlada FBiH i Ministarstvo finansija, svako u okviru svojih nadležnosti, poduzmu aktivnosti na dosljednoj provedbi Strategije unutrašnje finansijske kontrole u FBiH, kao i Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru FBiH u dijelu uspostave funkcionalne Centralne harmonizacijske jedinice, interne revizije u okviru budžetskih korisnika i donošenja podzakonskih akata;
 - 3.4. Da Vlada FBiH putem nadležnih institucija prati implementaciju donesenih akata vezanih za regulisanje načina i visine dijela izdataka za materijal i usluge, da se vrši analiza ostvarenih efekata po osnovu implementacije istih i da se poduzimaju mjere u cilju uspostavljanja adekvatne kontrole nad efikasnim i namjenskim korištenjem javnih sredstava;
 - 3.5. Da Vlada FBiH i Ministarstvo finansija, u skladu sa svojim nadležnostima, osiguraju da se izrada Budžeta FBiH vrši u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH, a posebno u djelu usaglašavanja predložene visine sredstava za svakog budžetskog korisnika posebno;
 - 3.6. Da Ministarstvo finansija u saradnji sa Vladom FBiH donese interne akte kojima će se utvrditi kriteriji i način utvrđivanja institucija i organa koji mogu biti korisnici budžeta, kao i da se sačini registar korisnika Budžeta FBiH, u cilju omogućavanja subjektima sa svojstvom pravnog lica da planiraju, izvršavaju i izvještavaju o upotrebi budžetskih sredstava;
 - 3.7. Da Ministarstvo finansija dosljedno poštuje odredbe Zakona o budžetima u FBiH, Zakona o Trezoru u FBiH i Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH u dijelu sačinjava-nja planova novčanih tokova i odobravanja tromjesečnih i mjesečnih planova budžetskih korisnika;

- 3.8. Da se Budžet FBiH izvršava u skladu sa prioritetima utvrđenim u Zakonu o izvršavanju budžeta FBiH, a internim procedurama propisati način i kriterije plaćanja podgrupa koje se nalaze u okviru zakonskih prioriteta;
- 3.9. Da se unutrašnje prestrukturiranje rashoda unutar odobrenog budžeta korisnika odobrava u skladu sa nadležnostima datim Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH uz adekvatno obrazloženje i dokumen-tiranje opravdanosti i potrebe za istim;
- 3.10. Da Ministarstvo finansija osigura dosljednu primjenu Zakona o budžetima i Uputstva o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa trezora;
- 3.11. Da Vlada FBiH i Ministarstvo finansija prilikom sačinjavanja idostavljanja izvještaja o izvršenju Budžeta FBiH, dosljedno provode odredbe Zakona o Budžetu FBiH i Zakona o izvršenju Budžeta FBiH;
- 3.12. Da Ministarstvo finansija unaprijedi izvještavanje prema Vladi FBiH u dijelu sačinjavanja adekvatnih analiza naplaćenih prihoda i primitaka sa objašnjenjima i razlozima odstupanja ostvarenja u odnosu na plan, kao i davanjem prijedloga mjera za poboljšanje stanja, u skladu sa odredbama zakonskih propisa koji uređuju organizaciju uprave i rad državne službe, te da te informacije budu pravovremene;
- 3.13. Da Vlada FBiH i Ministarstvo finansija poduzmu aktivnosti da se planiranje prihoda i primitaka Budžeta FBiH vrše na osnovu realnih ulaznih podataka, dosljedno primjenjujući Zakon o budžetima u FBiH, a također je Da Ministarstvo finansija, prati i analizira ostvarenje svih javnih prihoda FBiH, i predlaže aktivnosti nadležnim organima i institucijama za bolju naplatu istih;
- 3.14. Da Vlada FBiH i Ministarstvo finansija poduzmu aktivnosti da budžetski korisnici, koji u okviru svoje djelatnosti ostvaruju javne prihode u skladu sa zakonskim propisima, planiraju, prate i poduzimaju aktivnosti u cilju blagovremene naplate javnih prihoda;
- 3.15. Da Ministarstvo finansija u skladu sa utvrđenim nadležnostima poduzme aktivnosti da se uplaćena sredstva po osnovu zaštite šuma prenose na poseban transakcijski račun, te da se evidentiranje prihoda po osnovu istih vrši u skladu sa zakonskim i ostalim propisima;
- 3.16. Da Vlada FBiH, skupa sa nadležnim ministarstvima, poduzme aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi od strane uposlenika po osnovu umanjenja plaća i naknada koje nemaju karakter plaće, a u cilju smanjenja troškova kamata i troškova sudskih postupaka;
- 3.17. Da Vlada FBiH, Ministarstvo finansija kao i budžetski korisnici poduzmu aktivnosti u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima da se izvrši obračun poreza i doprinosa na isplaćene plaće po osnovu izvršnih sudskih rješenja, izvrši evidentiranje istih u knjigovodstvenim evidencijama i poduzmu aktivnosti na izvještavanju nadležnih institucija;
- 3.18. Da Vlada FBiH, u okviru svojih nadležnosti, osigura da budžetski korisnici prilikom obračuna putnih troškova dosljedno primjenjuju Uredbu o naknadama troškova za službena putovanja, te da se istom dodatno propiše obaveza da se uz obračun putnih troškova podnosi pisani izvještaj o obavljenom službenom putovanju;

- 3.19. Da Vlada FBiH poduzme aktivnosti u cilju osiguranja dosljedne primjene akta Vlade FBiH o ograničenju troškova korištenja mobilnih telefona i drugih telefona u federalnim organima uprave;
- 3.20. Da Vlada FBiH poduzme aktivnosti u cilju dosljedne primjene Uredbe o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH od strane korisnika budžeta u FBiH;
- 3.21. Da Vlada FBiH poduzme aktivnosti za trajno i cjelovito rješenje smještaja federalnih organa i institucija, a u cilju racionalizacije troškova unajmljivanje imovine, kao i efikasnijeg i funkcionalnijeg rada organa i institucija;
- 3.22. Da Vlada FBiH poduzme aktivnosti putem nadležnih institucija na rješavanju pitanja izvršenih ulaganja u „Hotel Hercegovina“ i JP Geodetski zavoda u Sarajevu u cilju zaštite i racionalnijeg korištenja javnih sredstva;
- 3.23. Da Vlada FBiH, u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija, poduzme aktivnosti kako bi se planiranje budžetskih sredstava od strane budžetskih korisnika vršilo na osnovu relevantne dokumentacije i stvarnih potreba u fiskalnoj godini za koju se odobrava Budžet FBiH;
- 3.24. Da Vlada FBiH kao i Ministarstvo finansija, poduzmu aktivnosti da se od strane korisnika budžeta dosljedno primjenjuje Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH i Odluka o načinu obrazovanja i visini naknade za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe;
- 3.25. Da Vlada FBiH u skladu sa svojim nadležnostima poduzme aktivnosti da se izbor članova komisija koje se formiraju od strane budžetskih korisnika, u skladu sa posebnim zakonskim propisima, vrši na transparentan način u cilju izbora najjemenitnijih stručnjaka iz traženih oblasti, kao i da institucije internim aktom regulišu pitanje obavljanja poslova koji su im dati u nadležnost posebnim zakonskim propisima;
- 3.26. Da Vlada FBiH poduzme aktivnosti kako bi se ugovori o djelu zaključivali samo za poslove i radne zadatke za koje je u skladu sa zakonskim propisima predviđeno zaključivanje navedenih ugovora;
- 3.27. Da Vlada FBiH poduzme aktivnosti, vezano za realizaciju Ugovora o licenciranju sa Microsoftom BiH u cilju njegovog optimalnog iskorištenja od strane budžetskih korisnika i sprečavanja dodatnih troškova koji bi nastali kupovinom tih istih proizvoda van ugovora;
- 3.28. Da Vlada FBiH u saradnji sa nadležnim ministarstvima obezbjedi, u zavisnosti od značajnosti, adekvatnu informatičku podršku svim federalnim budžetskim korisnicima koji raspolažu softverskim aplikacijama, kroz obezbjeđenje podrške u okviru institucije ili putem odgovarajuće zajedničke službe za sve federalne budžetske korisnike u okviru određenog federalnog organa, u cilju smanjenja izdataka;
- 3.29. Da Vlada FBiH poduzme aktivnosti na dosljednoj provedbi Uredbe o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima uprave i federalnim upravnim organizacijama, kao i da odgovarajućim aktom utvrdi godišnji iznos sredstava za budžetske korisnike kojima je data mogućnost korištenja ugostiteljskih usluga;
- 3.30. Da se Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za predmetnu godinu za koju se usvaja Budžet FBiH, i ostalim podzakonskim propisima jasno propiše način izvršavanja i izvještavanja nadležnih institucija i organa o utrošku

- sredstava svih tekućih transfera, a u cilju adekvatnog praćenja namjenskog utroška budžetskih sredstava;
- 3.31. Da Vlada FBiH i Ministarstvo finansija preispitaju opravdanost planiranja i realizacije sredstava tekućih transfera iz Budžeta FBiH za koje ne postoji zakonska obaveza, a naročito imajući u vidu stanje likvidnosti Budžeta FBiH i uvažavanja ograničenja ukupne javne potrošnje;
 - 3.32. Da Vlada FBiH i Ministarstvo finansija osiguraju da resorna ministarstva sa krajnjim korisnicima tekućih transfera potpisuju ugovore o izvršenju dodijeljenih sredstava, u kojima će se decidno navoditi međusobna prava i obaveze u cilju njihovog namjenskog korištenja;
 - 3.33. Da Vlada FBiH i Ministarstvo finansija poduzmu odgovarajuće aktivnosti kako bi ministarstva nadležna za realizaciju sredstava po osnovu tekućih transfera, u okviru djelokruga poslova koje obavljaju, dosljedno provodila usvojene programe utroška sredstava, pratile efekte realizacije utroška sredstava, u cilju efikasnog i transparentnog korištenja javnih sredstava;
 - 3.34. Da se evidentiranje poslovnih promjena vrši na osnovu relevantne dokumentacije u skladu sa odredbama Zakona o trezoru u FBiH i Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - 3.35. Da Vlada FBiH u saradnji sa resornim Ministarstvom rada i socijalne politike, kao i Ministarstvom finansija i Federalnim pravobranilaštvom, poduzme aktivnosti vezano za pravovremeno rješavanje pitanja podnesenih tužbi temeljem priznatih prava, pravomoćnih sudskih presuda i izvršnih sudskih rješenja, a u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata kao i poduzimanja aktivnosti na povratu više isplaćenih naknada u odnosu na pravo utvrđeno Zakonom;
 - 3.36. Da Vlada FBiH u saradnji sa resornim Ministarstvom i Ministarstvom finansija poduzme aktivnosti na utvrđivanju stvarnog iznosa obaveza po osnovu razlike lične i porodične invalidnine i obaveza po osnovu razlike dobitnika ratnih priznanja, kao i načina izmirenja istih u cilju izbjegavanja sudskih sporova (zateznih kamata i troškova postupka);
 - 3.37. Da Vlada FBiH u saradnji sa resornim ministarstvom poduzme aktivnosti na dosljednoj primjeni Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica u dijelu nadzora i kontrole namjenskog utroška sredstava, kao i dosljedne provedbe navedenog zakona i provedbenih akata od strane nižih nivoa vlasti;
 - 3.38. Da Vlada FBiH i Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, svako u okviru nadležnosti, poduzmu aktivnosti na donošenju Srednjoročne strategije poljoprivrednog razvoja u FBiH, na kontroli unijetih podataka u Registre poljoprivrednih gazdinstava i Registar klijenata, kao i donošenje provedbenih akata na dugoročnoj osnovi kojima se reguliše raspodjela novčanih poticaja u poljoprivredi, u skladu sa zakonskim propisima;
 - 3.39. Da Vlada FBiH poduzme aktivnosti na donošenju Programa utroška sredstava „Poticaji za poljoprivredu“ na način kako je to propisano Zakonom o poljoprivredi i Zakonom o novčanim podrškama u poljoprivredi i ruralnom razvoju, posebno u dijelu planiranja i realizacije samo onih mjera koje su propisane navedenim zakonima. Za realizaciju navedenog, neophodno je osigurati obavljanje zakonom utvrđenih poslova i nadležnosti od strane Vijeća za istraživanje u poljoprivredi i ruralnom

- području, Federalnog vijeća za poljoprivredu i ruralna područja, kao i Odbora za poljoprivredu Parlamenta FBiH;
- 3.40. Da Vlada FBiH poduzme aktivnosti kako bi Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva i Federalna uprava za inspekcijske poslove obavljali poslove kontrole i inspekcijskog nadzora nad utroškom poticajnih sredstava u poljoprivredi, u skladu sa zakonski utvrđenim nadležnostima (i jedne i druge institucije), a u cilju provjere namjenskog utroška budžetskih sredstava;
 - 3.41. Da Vlada FBiH, u saradnji sa Federalnim ministarstvom poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva i Federalnim ministarstvom finansija poduzme aktivnosti na rješavanju nerealizovanih i neriješenih zahtjeva aplikanata po osnovu Programa utroška sredstava „poticaji za poljoprivredu za 2012. godinu“, a u cilju smanjenja troškova po osnovu eventualnih tužbi od strane aplikanata po podnesenim zahtjevima;
 - 3.42. Da Vlada FBiH putem nadležnog ministarstva poduzme aktivnosti u cilju dosljedne primjene odredbi Zakona o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja, posebno u dijelu ugovaranja i nadzora nad korištenjem sredstava od strane preduzeća JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo;
 - 3.43. Da Vlada FBiH kao i da nadležni organi i institucije poduzmu odgovarajuće aktivnosti vezano za finasijsku konsolidaciju JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo, obzirom da je prestao da važi Zakon o finasijskoj konsolidaciji Javnog preduzeća „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo, za period od 01.01.2008. godine do 31.12.2012. godine;
 - 3.44. Da Vlada FBiH poduzme aktivnosti u saradnji sa Federalnim ministarstvom raseljenih osoba i izbjeglica, Federalnim ministarstvom poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva i Federalnim ministarstvom razvoja poduzetništva i obrta, svako u okviru svojih nadležnosti, poduzmu aktivnosti na realizaciji i nadzoru nad plasiranim budžetskim sredstvima za realizaciju Programa realizacije održivosti povratka na prostoru Republike Srpske;
 - 3.45. Da Vlada FBiH u okviru svojih nadležnosti poduzme aktivnosti na dosljednoj primjeni člana 3. i člana 6. Zakona o finasijskoj konsolidaciji rudnika uglja u FBiH prema obračunatim, a neuplaćenim javnim prihodima u periodu od 2009. do 2015. godine;
 - 3.46. Da Vlada FBiH, u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija, osigura da se planiranje i povrat sredstava pogrešno ili više uplaćenih prihoda, kao i poreza na dobit vrši na osnovu relevantnih podataka iz uspostavljene adekvatne evidencije;
 - 3.47. Da Vlada FBiH i Ministarstvo finansija, u okviru nadležnosti, poduzmu aktivnosti uz saradnju sa Federalnim pravobranilaštvom i budžetskim korisnicima protiv kojih su pokrenuti sudski postupci u cilju zaštite interesa FBiH, kao i cjelovitog rješavanja pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga;
 - 3.48. Da Vlada FBiH i Ministarstvo finansija poduzmu aktivnosti da se planiranje sredstva za izmirenje obaveza po osnovu pravomoćnih sudskih presuda, kao i sudskih izvršnih rješenja vrši od strane i na pozicijama onih budžetskim korisnika, a protiv kojih su pokrenuti i okončani sudski postupci, odnosno na koje se odnose sudske odluke. Ukoliko se potrebna sredstva za izvršenje sudskih odluka i dalje planiraju na Ministarstvu

- finansija, potrebno je osigurati pravovremene informacije o potrebnim sredstvima za izmirenje istih;
- 3.49. Da Ministarstvo finansija prilikom realizacije sudskih izvršnih rješenja dosljedno primjenjuje odredbe članova 138. i 167. Zakona o izvršnom postupku FBiH koji nalažu isplatu pristiglih sudskih izvršnih rješenja prema redoslijedu dostave rješenja, do visine predviđene Budžetom FBiH;
 - 3.50. Da Ministarstvo finansija poduzme aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo knjigovodstveno evidentiranje svih obaveza po pravosnažnim i izvršnim presudama i sudskim izvršnim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora od strane svih budžetskih korisnika koji su tužena strana u sudskim postupcima, u cilju istinitog i tačnog prikazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izmirenja;
 - 3.51. Da Vlada FBiH i Federalno ministarstva energije, industrije i rudarstva poduzmu adekvatne aktivnosti kako bi se otklonili uzroci podnošenja tužbi po osnovu neisplaćenih plaća i doprinosa preduzeća koja proizvode naoružanje i vojnu opremu, donosene na osnovu nedosljedne primjene Zakona o stečajnom postupku;
 - 3.52. Da Vlada FBiH zajedno sa Ministarstvom finansija poduzme aktivnosti na pravovremenom donošenju odluke o raspodijeli sredstava dijela ostvarenog prometa Lutrije BiH. Takođe, potrebno je sa krajnjim korisnicima dodijeljenih sredstava Lutrije BiH potpisivati ugovor kojim će se definisati međusobna prava i obaveze posebno u dijelu izvještavanja o namjenskom utrošku doznačenih sredstava u skladu sa utvrđenim kriterijima;
 - 3.53. Da Vlada FBiH zajedno sa Federalnim ministarstvom rada i socijalne politike poduzme aktivnosti na obezbjeđenju relevantne dokumentacije vezane za prenamjenu djelatnosti Zavoda za vaspitanje ženske djece i omladine „Ljubuški“, vlasništva nad objektom u koji se vrši ulaganje, kao i da utvrdi ukupan iznos potrebnih finansijskih sredstava za prenamjenu navedenog zavoda i da se odobre ta sredstva od strane nadležnog organa u skladu sa zakonskim propisima;
 - 3.54. Da Vlada FBiH u okviru svojih nadležnosti, u cilju efikasnog korištenja sredstava GSM licence, obezbjedi da se Programi investiranja sredstva odobravaju blagovremeno, da se sredstva odobravaju za projekte koji su spremni za realizaciju kao i da se prati namjenski utrošak odobrenih sredstava i o utrošku sredstava izvještavaju nadležni organi i institucije;
 - 3.55. Da Vlada FBiH i Federalno ministarstvo prometa i komunikacija poduzmu dodatne aktivnosti kako bi se sredstva doznačena iz Budžeta FBiH za 2007. godinu JP Direkciji cesta FBiH za kapitalne investicije efikasno i namjenski utrošila;
 - 3.56. Da Vlada FBiH poduzme adekvatne aktivnosti na okončanju izrade cjelovitog dokumenta „Strategija ekonomskog razvoja FBiH“, usvajanja od strane Parlamenta FBiH, kao i implementacije iste od strane nadležnih ministarstava;
 - 3.57. Da Vlada FBiH poduzme aktivnosti kako bi se od strane nadležnih ministarstava, zaduženih za razvojno-investicijske projekte, u potpunosti provele odredbe zakonskih i ostalih propisa i akata vezanih za uspostavu organizacionih jedinica, nadzora nad implementacijom projekata, vođenje knjigovodstvenih evidencija, dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja,

- kao i izvještaja o završetku projekata od strane jedinica za implementaciju projekata;
- 3.58. Da Vlada FBiH i Ministarstvo finansija poduzmu aktivnosti kako bi se Godišnji izvještaj o utrošku sredstava utvrđenih Planom razvojno-investicijskih projekata u FBiH sačinjavao pravovremeno i na način koji osigurava praćenje planiranih i realizovanih sredstava po projektima, uz adekvatne analize i obrazloženja realizacije projekata, te da se izvještaji dostavljaju nadležnim organima i institucijama na nadležno postupanje;
 - 3.59. Da Vlada FBiH i Ministarstvo finansija poduzmu aktivnosti vezano za preostalu (neriješenu) finansijsku problematiku Prijašnjeg FMO-a, konstatuju izvršene aktivnosti i daju konkretan prijedlog mjera za okončanje svih preostalih poslova po navedenom osnovu koji su u skladu sa zakonskim propisima preneseni u nadležnost Vladi FBiH;
 - 3.60. Da Vlada FBiH poduzme aktivnosti kako bi se izvršila primopredaja dokumentacije između Komisije za verifikaciju obaveza za potraživanja nastala u ratu ili tokom ratne opasnosti i Ministarstva finansija, odnosno da se izvrši preuzimanje dokumentacije od strane Ministarstva finansija u skladu sa procedurom propisanom zakonskim i ostalim propisima;
 - 3.61. Da Ministarstvo finansija poduzme aktivnosti prema Vladi FBiH, vezano za otklanjanje konstatovanih propusta u radu Komisije za verifikaciju ratnih potraživanja, načinu rješavanja blagovremeno podnesenih zahtjeva o kojima navedena Komisija nije odlučila u svome mandatu, kao i o novim zahtjevima za verifikaciju ratnih potraživanja;
 - 3.62. Da Ministarstvo finansija poduzme aktivnosti kako bi se u Glavnoj knjizi trezora izvršila evidencija svih obaveza po osnovu ratnih potraživanja, u skladu sa članom 20. Uredbe o računovodstvu budžeta FBiH;
 - 3.63. Da Ministarstvo finansija poduzme aktivnosti u skladu sa Zakonom o budžetima FBiH i Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, kako bi se izvršilo evidentiranje svih dospjelih neizmirenih kamata na emitovane obveznice za ratna potraživanja, kao i uplaćenih, a nerealizovanih sredstava na namjenski račun kod Registra vrijednosnih papira za isplatu istih;
 - 3.64. Da Ministarstvo finansija poduzme dodatne aktivnosti na uspostavi adekvatne saradnje sa Federalnim pravobranilaštvom vezano za raspolaganja sa pravovremenim i potpunim informacijama u dosuđenim presudama po osnovu ratnih potraživanja;
 - 3.65. Da Ministarstvo finansija, utvrdi tačan iznos obveznica po osnovu ratnih potraživanja koje su korigovane i isplaćene prije roka i o istom informiše Vladu FBiH, kako bi se utvrdio status istih i dalje aktivnosti vezano za navedene obveznice;
 - 3.66. Da Vlada FBiH poduzme aktivnosti kako bi Komisija za verifikaciju računa stare devizne štednje, kao drugostepeni organ, u toku 2013. godine okončala aktivnosti na rješavanju podnesenih žalbi za izvršenu verifikaciju stare devizne štednje;
 - 3.67. Da Vlada FBiH i Ministarstvo finansija poduzmu aktivnosti kako bi se servisiranje vanjskog duga vršilo u skladu sa Zakonom o dugu, zaduživanju i garancijama u FBiH, odnosno u skladu sa identificiranim izvorima prihoda;
 - 3.68. Da Vlada FBiH i Ministarstvo finansija, u okviru svojih nadležnosti, poduzmu aktivnosti kako bi se obaveze o osnovu kredita KJKP „Toplane“ d.o.o. Sarajevo i kredita Kraljevine Španije (Projekat vodosnadbjevanja

- općina Široki Brijeg, Ljubuški i Fojnica) regulisale u skladu sa Zakonom o dugu, zaduživanjima i garancijama u FBiH, kao i da se u Glavnoj knjizi trezora evidentiraju potraživanja po osnovu izmirenih obaveza u prethodnom periodu na teret Budžeta FBiH;
- 3.69. Da Vlada FBiH i Ministarstvo finansija, poduzmu aktivnosti na efikasnijem korištenju raspoloživih neangažovanih sredstava u okviru projekata LIP i LDP;
- 3.70. Da Vlada FBiH i Ministarstvo finansija dosljedno provode odredbe Zakona o budžetima u FBiH, Zakona o izvršavanju budžeta FBiH i Odluke o kriterijima raspodjele finansijskih sredstava iz Tekuće rezerve Budžeta FBiH u djelu odobravanja i izvještavanja o korištenju sredstava tekuće rezerve;
- 3.71. Da Vlada FBiH i Ministarstvo finansija poduzmu aktivnosti da se Izvještaji o izvršenju Budžeta FBiH sačinjavaju u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o trezoru u FBiH, Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Posebno je potrebno da se u istima iskažu svi prihodi i primici, rashodi i izdaci, finansiranje koji pripadaju Budžetu FBiH, sa adekvatnim analizama i obrazloženjima;
- 3.72. Da budžetski korisnici u skladu sa članom 59. i 74. Zakona o budžetima u FBiH i članom 4. i20. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, sve rashode i izdatke priznaju i iskazuju na odgovarajućim pozicijama u onom periodu kada je obaveza i nastala, u cilju iskazivanja realnog i tačnog finansijskog rezultata Budžeta FBiH;
- 3.73. Da budžetski korisnici prilikom nabavke robe, vršenja usluga i ustupanja radova postupaju u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, Uputstvom o primjeni Zakona o javnim nabavkama BiH i ostalim provedbenim propisima. Također je potrebno da se prije otpočinjanja postupka nabavki donese Plan nabavke za tekuću godinu, u skladu sa zakonskim propisima i internim aktom, sa jasno i precizno utvrđenim vrstama i karakteristikama svih predmeta nabavke;
- 3.74. Da Ministarstva finansija poduzme aktivnosti u cilju izbora poslovnih banaka za sve depozitne i transakcijske račune u nadležnosti istog u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, te da se vrši kontrola provedbe zaključenih ugovora sa bankama u pogledu obračuna kamata na depozite i troškova bankarske provizije;
- 3.75. Da Vlada FBiH i Ministarstvo finansija osiguraju da se svi javni prihodi i primici kao i vlastiti prihodi, uplaćuju na Jedinствeni račun Trezora u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o Trezoru u FBiH;
- 3.76. Da Vlada FBiH poduzme aktivnosti putem nadležnih institucija u vezi rješavanja problematike poslovnih prostora koji su preuzeti u nadležnost od prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane;
- 3.77. Da Ministarstvo finansija izvrši uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za stanje novčanih sredstava korisnika budžeta blokiranih u Hercegovačkoj banci d. d. Mostar, a posebno stanja novčanih sredstava i obaveza Prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i Vojske FBiH i na osnovu konstatovanog poduzmu adekvatne mjere i provedu odgovarajuća knjiženja u Glavnoj knjizi trezora;

- 3.78. Da Ministarstvo finansija poduzme aktivnosti u cilju rješavanja pozajmica datih kantonalnim budžetima u 2001. i 2002. godini, kao i iskazanih sumnjivih i spornih potraživanja;
- 3.79. Da se poduzmu aktivnosti u cilju osiguranja adekvatne garancije od strane skupština kantona za povrat pozajmica datih kantonima na osnovu Odluke Vlade o kreditnom zaduženju kantona u FBiH po III i IV Stand by aranžmanu MMF-a sa Vladom FBiH, i blagovremeno poduzmu propisane aktivnosti zakonskim propisima na naplati istih;
- 3.80. Da Vlada FBiH, u cilju zaštite imovine Federacije BiH, usmjeri svoje aktivnosti na sistemsko rješavanje poslova vezano za okončanje raspolaganja svim pravima i obavezama nad pokretnom i nepokretnom imovinom prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane, kao i utvrđivanje tačnog iznosa dugova, zaduženja i ostalih obaveza prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i Vojske Federacije BiH, za koje je ista odgovorna, u skladu sa zakonskim propisima;
- 3.81. Da Vlada FBiH poduzme aktivnosti prema Parlamentu FBiH na zakonskom regulisanju nadležnosti vezano za poslove evidencija iz oblasti vojnih obaveze preuzete od prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane;
- 3.82. Da Vlada FBiH poduzme aktivnosti po preporukama datim u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja FMO i VF za 2005. godinu;
- 3.83. Da Vlada FBiH odredi pravnog sljednika koji bi izvršio preuzimanje cjelokupne dokumentacije vezano za obaveze Prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i Vojske FBiH, i na osnovu iste da se pristupi planiranju i vršenju isplata stvorenih obaveza;
- 3.84. Da se dosljedno provedu odredbe Zakona o sistemu indirektnog oporezivanja u BiH i Zakona o Obavještajno-sigurnosnoj agenciji BiH sa ciljem da se utvrdi stanje duga i ostalih obaveza koje u skladu sa navedenim zakonima ostaju u nadležnosti FBiH, kao i da se do rješavanja statusa imovine odredi pravni sljednik institucija koje su u skladu sa navedenim zakonima prešle na državni nivo;
- 3.85. Da Ministarstvo finansija izvrši popis i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem stalnih sredstava, potraživanja i obaveza na način propisan članovima 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, te Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH;
- 3.86. Da Ministarstvo finansija poduzme aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo knjigovodstveno evidentiranje svih obaveza u Glavnoj knjizi trezora, u cilju istinitog i tačnog prikazivanja bilansnih pozicija u finansijskim izvještajima Budžeta FBiH i realnog planiranja njihovog izmirenja;
- 3.87. Da Vlada FBiH u saradnji sa resornim Federalnim ministarstvom energije, rudarstva i industrije, poduzme aktivnosti u dijelu utvrđivanja ispunjanja obaveza od strane potpisnika Ugovora i Anexa Ugovora o zajedničkom ulaganju između IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići i „Ferimpex“ d.o.o. Zavidovići, Ugovora o osnivanju zajedničkog društva i potpisanog Protokola i razloga raskida istih, kao i utvrđivanja namjenskog utroška doznačenih sredstava iz Budžeta FBiH;
- 3.88. Da Vlada FBiH i nadležna ministarstava izvrše uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za izmirenje obaveza „Energopetrola“ d.d. Sarajevo utvrđenim odlukama Vlade FBiH i članom 3. Ugovora o utvrđivanju i

načinu izmirenju obaveza i potraživanja između Vlade FBiH i „Energopetrola“ d.d. Sarajevo br. 100-737/06 zaključenog 03.08.2006. godine odnosno 04.08.2006. godine;

- 3.89. Da Vlada FBiH i Ministarstvo finansija poduzmu aktivnosti u skladu sa zaključenim ugovorima o komisionim poslovima sa Razvojnou bankom FBiH u dijelu blagovremenog raspolaganja sa prikupljenim sredstvima na posebnom računu po osnovu povrata kredita krajnjih korisnika.

FEDERALNO MINISTARSTVO ENERGIJE, RUDARSTVA I INDUSTRIJE

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije za 2012. godinu, Komisija je utvrdila sljedeće zaključke:

1. Komisija traži od Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije da se izvrši detaljna analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2012. godinu, te da se pristupi realizaciji svih preporuka revizije.
2. Komisija zahtijeva od Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije da posebnu pažnju posveti jačanju sistema internih kontrola i time smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju.
3. Traži se od Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije da prema svojoj nadležnosti i sadržaju narednih zaključaka, izvrši sljedeće:
 - 3.1. Da se poduzmu aktivnosti na dosljednoj primjeni Zakona o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja u FBiH, prema obračunatim, a neuplaćenim javnim prihodima u periodu od 2009. do 2015. godine.
 - 3.2. Da se izvršiti uvid u dokumentaciju vezano za realizaciju zaključenog Ugovora i Anexa Ugovora o zajedničkom ulaganju između IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići i „Ferimpex“ d.o.o. Zavidovići, Ugovora o osnivanju zajedničkog društva i potpisanog Protokola, kao i namjenski utrošak doznačenih sredstava putem tekućih transfera, te u skladu sa konstatovanim sačini izvještaj sa adekvatnim prijedlozima i sugestijama i dostaviti Vladi FBiH.
 - 3.3. Da Ministarstvo skupa sa Federalnim pravobranilaštvom nastavi provedbu aktivnosti u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH broj 1113/2012 u dijelu podnošenja tužbi radi povrata sredstava od privrednih društava koja nisu dostavila dokaze o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenih putem tekućih transfera u 2010. godini.
 - 3.4. Da se poduzmu aktivnosti skupa sa Federalnim ministarstvom finansija vezane za realizaciju odluka Vlade FBiH o izmirenju obaveza prema malim dioničarima za terminale u FBiH a posebno u dijelu dosljedne primjene članova 3. i 5. Ugovora o utvrđivanju i načinu izmirenja obaveza i potraživanja između Vlade FBiH i Energopetrola d.d. Sarajevo, kao i prenosa imovine u terminalima tečnih goriva na Federaciju BiH, te o istom sačini izvještaj i izvijesti Vlada FBiH.
 - 3.5. Da se u skladu sa odlukama Vlade FBiH o odobravanju prenosa dijela sredstava uplaćenih na ime dokapitalizacije Konzorcija INA/MOL privrednom društvu „Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo, doznačena sredstva utroše za predviđene namjene kao i da se izvrši upis povećanja osnovnog kapitala u PD „Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo i „Naftni terminali Federacije“ d.o.o. Ploče.
 - 3.6. Da se krajnjim korisnicima sredstava tekućeg transfera „Subvencije javnim preduzećima-podsticaj proizvodnji i prestrukturiranje industrije i rudarstva“ za 2011. godinu nametne obaveza dostavljanja izvještaja o namjenskom utrošku sredstava, odnosno nalože druge aktivnosti ukoliko se ne dostavi dokaz o namjenskom utrošku sredstava.
 - 3.7. Da Ministarstvo u skladu sa svojim nadležnostima skupa sa Razvojnomo bankom FBiH poduzme aktivnosti na okončanju postupka dodjele kredita krajnjim korisnicima odobrenih putem Programa utroška sredstava

- „Pozajmljivanje i učešće u dionicama-ostala domaća pozajmljivanja“ u 2012. godini.
- 3.8. Da se evidentiranje poslovnih promjena vrši na bazi vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.
 - 3.9. 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.
 - 3.10. Da se raspodjela sredstava krajnjim korisnicima vrši na osnovu programa utroška sredstava sa utvrđenim kriterijima raspodjele sredstava i na transparentan način.
 - 3.11. Da se u saradnji sa Vladom FBiH i Federalnim ministarstvom finansija poduzmu aktivnosti u dijelu dosljedne primjene zakonskih i ostalih propisa, kao i akata vezanih za planiranje, raspodjelu i praćenje namjenskog utroška sredstava uplaćenih po osnovu posebne takse na ime duga Ruskoj Federaciji za isporuke prirodnog gasa u periodu 1992-1995. godina.
 - 3.12. Da se nastave aktivnosti vezane za praćenje, analiziranje i izvještavanje Vlade FBiH o provođenju aktivnosti iz Akcionog plana za realizaciju Projekta „Razvoj industrijske politike u FBiH“ 2011. - 2015.
 - 3.13. Da se u skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravlja-nje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH uspostavi adekvatan nadzor nad implementacijom razvojno-investicionih projekata koji su dati u nadležnost Ministarstvu.
 - 3.14. Da Ministarstvo na adekvatan način uspostavi saradnju i komunikaciju sa Federalnim ministarstvom finansija u dijelu dostavljanja i objavljivanja podataka vezanih za razvojno-investicione projekte.
 - 3.15. Da Ministarstvo poduzme aktivnosti prema Vladi FBiH kako bi se otklonili uzroci podnošenja tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga.
 - 3.16. Da se poduzmu aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo evidentiranje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama - izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.
 - 3.17. Da se u potpunosti primjenjuje Pravilnik o programu i načinu polaganja stručnog ispita zaposlenika geološke struke, Pravilnik o polaganju stručnog ispita za određene poslove u oblasti rudarstva i Pravilnik o uslovima i načinu vršenja određenih intelektualnih usluga u oblastima rudarstva, geologije, energije i industrije u dijelu obavljanja administrativno-tehničkih poslova od strane Ministarstva.
 - 3.18. Da se nastavi sa aktivnostima na uspostavi 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.

FEDERALNO MINISTARSTVO FINANSIJA

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Federalnog ministarstva finansija za 2012. godinu, Komisija je utvrdila sljedeće zaključke:

1. Komisija traži od Federalnog ministarstva finansija da se izvrši detaljna analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2012. godinu, te da se pristupi realizaciji svih preporuka revizije.
2. Komisija zahtijeva od Federalnog ministarstva finansija da posebnu pažnju posveti jačanju sistema internih kontrola i time smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju.
3. Traži se od Federalnog ministarstva finansija da prema svojoj nadležnosti i sadržaju narednih zaključaka, izvrši sljedeće:
 - 3.1. Da u suradnji sa Vladom FBiH poduzme aktivnosti kako bi se pri donošenju Proračuna FBiH provele odredbe Zakona o proračunima FBiH;
 - 3.2. Da sukladno svojim nadležnostima i skupa sa Vladom FBiH poduzme aktivnosti na pravovremenom donošenju odluke o raspodijeli sredstava dijela ostvarenog prometa Lutrije BiH. Također, da se navedenom odlukom sukladno zakonskim i ostalim propisima definiraju obveze nadzora nadležnih ministarstava nad namjenskim utroškom sredstava kao i obveza krajnjih korisnika izvješćivanja o namjenskom utrošku doznačenih sredstava sukladno utvrđenim kriterijima;
 - 3.3. 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 da se u suradnji sa Vladom FBiH poduzmu aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja svih podnesenih tužbi, a u cilju pronalaženja alternativnog i jeftinijeg načina za izmirenje svih ovih obveza;
 - 3.4. Da Ministarstvo poduzme aktivnosti prema Vladi FBiH, vezano za izvršenje pravomoćnih sudskih presuda na teret Proračuna FBiH, po osnovu neisplaćenih plaća i doprinosa poduzeća koja proizvode naoružanje i vojnu opremu, donesene na osnovu nedosljedne primjene Zakona o stečajnom postupku od strane resornog Ministarstva, a u cilju otklanjanja razloga podnošenja tužbi;
 - 3.5. Da Ministarstvo, sukladno Zaključku Vlade FBiH, V broj 396/06 od 27.07.2006. godine, vezano za preostalu finansijsku problematiku Prijašnjeg FMO-a, konstatira 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;
 - 3.6. Da Ministarstvo nastavi aktivnosti u dijelu nadzora nad procesom verifikacije stare devizne štednje, sukladno zaključku Vlade FBiH 588/2007;
 - 3.7. Da se poduzmu aktivnosti kako bi se sukladno Zaključkom Vlade FBiH izvršila primopredaja dokumentacije između Komisije za verifikaciju obaveza za potraživanja nastala u ratu ili tijekom ratne opasnosti i Ministarstva financija, odnosno, da se preuzimanje dokumentacije izvrši od strane ovlaštenog tijela;
 - 3.8. Da se poduzmu aktivnosti prema Vladi FBiH u cilju otklanjanja konstatiranih propusta u radu Komisije za verifikaciju ratnih potraživanja,

- načinu rješavanja blagovremeno podnesenih zahtjeva o kojima navedena Komisija nije odlučila u svome mandatu, kao i o novim zahtjevima za verifikaciju ratnih potraživanja;
- 3.9. Da se poduzmu aktivnosti sukladno zaključenim ugovorima o komisionim poslovima sa Razvojnou bankom FBiH i Zaključkom Vlade FBiH 870/2011 od 24.08.2011. godine, u dijelu pravovremenog raspolaganja prikupljenim sredstvima na posebnim računima po osnovu povrata kredita krajnjih korisnika;
 - 3.10. Da Ministarstvo u suradnji sa Vladom FBiH, imajući u vidu značajnost iznosa neangažiranih sredstava u okviru projekata LIP i LDP, preispita dosadašnji način korištenja i plasiranja sredstava putem Razvojne banke FBiH, kao i rad imenovane Komisije za revolving sredstva po navedenim projektima, te sukladno konstatiranim, da se poduzmu adekvatne mjere i aktivnosti;
 - 3.11. Da se poduzmu aktivnosti u cilju osiguranja adekvatne garancije od strane skupština kantona za povrat pozajmica danih kantonima na osnovu Odluke Vlade FBiH o kreditnom zaduženju kantona u FBiH po Stand-by aranžmanu MMF-a sa Vladom FBiH, i blagovremeno poduzmu propisane aktivnosti na naplati istih;
 - 3.12. Da se poduzmu aktivnosti u suradnji sa Federalnim ministarstvom energije, rudarstva i industrije na provedbi Odluke Vlade FBiH i ostalih propisa vezano za planiranje, evidentiranje, izvješćivanje i plaćanje obveza po osnovu uplata posebne pristojbe za izmirenje duga za isporuku prirodnoga gasa u periodu 1992-1995 godina;
 - 3.13. 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 i Vlade FBiH;
 - 3.14. Da Ministarstvo osigura da se odobravanja sredstava Tekuće pričuve Vlade FBiH vrše sukladno zakonskim propisima;
 - 3.15. Da Ministarstvo adekvatno analizira zahtjeve za sredstvima iz tekuće pričuve i sačinjava preporuku Vladi FBiH vezano za tražena sredstva tekuće pričuve, sukladno odredbama Odluke o kriterijima raspodjele finansijskih sredstava iz tekuće pričuve Proračuna FBiH. Također je potrebno da Ministarstvo osigura da proračunski korisnici podnose mjesečna izvješća o utrošku odobrenih sredstava tekuće pričuve, da iste konsolidira i tromjesečno dostavlja Vladi FBiH;
 - 3.16. Da se isplata naknade za rad u 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;
 - 3.17. Da se sačini i Vladi FBiH dostaviti Izvješće/informacija o problemima u koordinaciji i praćenju implementacije razvojnih projekata sa prijedlogom mjera za prevazilaženje postojeće situacije u cilju obavljanja poslova koji su Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH dati u nadležnost Ministarstvu financija;
 - 3.18. Da Ministarstvo poduzme dodatne aktivnosti kako bi se uspostavila redovna komunikacija o dobivanju svih traženih i relevantnih podataka od

Federalnog pravobranilaštva, u pogledu broja pravosnažnih sudskih presuda za ratna potraživanja i dosuđenog iznosa potraživanja po osnovu svake presude posebno, sudskih troškova i kamata te sačini detaljnu Informaciju za Vladu FBiH sa prijedlogom mjera u cilju utvrđivanja realnih obveza FBiH po ovom osnovu i potpune implementacije Akcionog plana za izmirenje pravosnažnih sudskih presuda po osnovu ratnih potraživanja;

- 3.19. Da Ministarstvo utvrdi točan iznos obveznica po osnovu ratnih potraživanja koje su korigirane i isplaćene prije roka i o istom informira Vladu FBiH, kako bi se utvrdio status istih i dalje aktivnosti vezano za navedene obveznice;
- 3.20. Da se izrada Proračuna FBiH u cijelosti vrši sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH, posebno u pogledu poštivanja propisanih procedura i rokova, kao i u dijelu usuglašavanja sa proračunskim korisnicima predložene visine sredstava za svakog proračunskog korisnika posebno;
- 3.21. Da se sukladno nadležnostima donesu akti kojima bi se utvrdili kriteriji i način utvrđivanja institucija i organa koji mogu biti korisnici proračuna i na osnovu istih sačini registar korisnika Proračuna FBiH, a u cilju omogućavanja subjektima sa svojstvom pravnog lica da samostalno planiraju, izvršavaju i izvješćuju o upotrebi proračunskih sredstava;
- 3.22. Da se planiranje proračuna vrši sukladno instrukcijama sačinjenim prema Zakonu o Proračunima FBiH, a na osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba za sredstvima, u cilju što efektivnije upotrebe odobrenih sredstava;
- 3.23. Da se mjesečni i tromjesečni planovi novčanih tijekova kojima se projiciraju sve uplate i isplate sa Jedininstvenog računa riznice i koji predstavljaju osnovu za izvršavanje Proračuna FBiH, sačinjavaju na bazi relevantnih i svih neophodnih podataka i informacija prikupljenih iz različitih izvora, sukladno članku 35. Zakona o proračunima u FBiH i člancima 5. i 6. Zakona o riznici u FBiH.
- 3.24. Da se prilikom planiranja novčanih tijekova skupa sa prijenosom novčanih sredstava prethodnog perioda u tekući period, izvrši prijenos i evidentiranih obveza u prethodnom periodu u glavnoj knjizi, koje dospijevaju u tekućem periodu;
- 3.25. Da se Proračun FBiH, sukladno člancima 28. i 29. Zakona o proračunima u FBiH, izvršava na osnovu mjesečnog plana alokacije raspoloživih proračunskih sredstava proračunskim korisnicima koju odobrava Ministar financija i instrukcije proračunskim korisnicima za pripremu i podnošenje prijedloge operativnih proračuna, a na osnovu prethodno sačinjenog plana novčanih tijekova;
- 3.26. 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;
- 3.27. Da se unutarne prestrukturiranje rashoda unutar odobrenog proračuna korisnika odobrava sukladno nadležnostima danim Zakonom o proračunima u FBiH i Zakonom o izvršavanju proračuna FBiH, uz adekvatno obrazloženje i dokumenti-ranje opravdanosti i potrebe za istim;

- 3.28. Da se poduzmu aktivnosti kako bi se Godišnja i tromjesečna izvješća o izvršenju Proračuna FBiH sačinjavala sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH;
- 3.29. Da se naknade za rad u radnim tijelima evidentiraju sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH kojom je propisano da se rashodi priznaju u periodu kada je obveza nastala (načelo modificiranog događaja);
- 3.30. Da Ministarstvo sukladno svojim nadležnostima vrši nadzor nad zakonitošću rada Fondacije Odraz sukladno članku 47. Zakona o udruženjima. Također, potrebno je obezbjediti relevantnu dokumentaciju kojom se dokazuje namjenski utrošak sredstava doznačenih po osnovu tekućeg transfera Fondaciji za održivi razvoj FBiH za 2011. i 2012. godinu;
- 3.31. Da se preispita opravdanost planiranja i realizacije sredstava tekućih transfera neprofitnim organizacijama (Crvenom križu FBiH, Savezu logoraša BiH, Hrvatskoj udruzi logoraša Domovinskog rata u BiH, Istraživačko dokumentacione aktivnosti i zaštita žrtava svjedoka genocida - IDA) za 2012. godinu koji se realizira putem odobrenog proračuna Ministarstva, obzirom da za planiranje istih ne postoji zakonska obveza, a naročito imajući u vidu stanje likvidnosti Proračuna FBiH i uvažavajući ograničenja ukupne javne potrošnje;
- 3.32. Da se sa krajnjim korisnicima tekućih transfera zaključuju ugovori o utrošku dodijeljenih sredstava u kojima će se decidno navoditi međusobna prava i obveze, a posebno u dijelu nadzora i izvješćivanja o namjenskom utrošku sredstava;
- 3.33. Da Ministarstvo poduzme aktivnosti kako bi se sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH izvršilo knjigovodstveno evidentiranje svih obveza po osnovu donesenih konačnih rješenja o povratu više ili pogrešno uplaćenih prihoda, obveza po pravosnažnim presudama i sudskim izvršnim rješenjima i obveza po osnovu ratnih potraživanja u Glavnoj knjizi riznice, u cilju istinitog i točnog prikazivanja bilančnih pozicija u finansijskim izvješćima Proračuna FBiH i realnog planiranja njihovog izmirenja;
- 3.34. Da Ministarstvo poduzme aktivnosti na ostvarivanju suradnje sa Federalnim pravobranilaštvom i proračunskim korisnicima protiv kojih su pokrenuti sudski postupci u cilju zaštite interesa Federacije BiH, kao i 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 u cilju smanjenja sudskih troškova, zatezних kamata i troškova osnovnog duga;
- 3.35. Da Ministarstvo prilikom realizacije sudskih izvršnih rješenja dosljedno primjenjuje odredbe članaka 138. i 167. Zakona o izvršnom postupku FBiH koji nalažu isplatu pristiglih sudskih izvršnih rješenja prema redoslijedu dostave rješenja, do visine predviđene Proračunom FBiH;
- 3.36. Da Ministarstvo poduzme aktivnosti na utvrđivanju obveza 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 daljnje isplate koja bi bila transparentna u odnosu na povjerioca;

- 3.37. Da se poduzmu aktivnosti sukladno Zakonu o porezu na dohodak i Zakonu o doprinosima i 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;
- 3.38. Da Ministarstvo, u suradnji sa nadležnim institucijama i organima, poduzme aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi od strane uposlenika po osnovu umanjenja plaća i naknada koje nemaju karakter plaće, a u cilju smanjenja troškova kamata, troškova sudskih postupaka i osnovnog duga;
- 3.39. Da se sukladno Zakonu o proračunima FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH izvrši evidentiranje svih dospjelih neizmirenih kamata na emitirane obveznice za ratna potraživanja, kao i uplaćenih, a nerealizovanih sredstava na namjenski račun kod Registra vrijednosnih papira za isplatu istih;
- 3.40. Da se izvrši usuglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja obveza po emitiranim obveznicama za ratna potraživanja, sukladno odredbama članka 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- 3.41. 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 FBiH, odnosno kako bi se u narednom periodu blagovremeno izmiravale obveze u propisanom roku;
- 3.42. 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. Također je potrebno plaćene kreditne obveze navedenih krajnjih korisnika iskazati kao potraživanja u Glavnoj knjizi riznice;
- 3.43. Da Ministarstvo izvrši popis i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem stalnih sredstava, potraživanja i obveza na način propisan člancima 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, te Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH;
- 3.44. Da se poduzmu aktivnosti na dosljednoj primjeni Pravilnika o unutarnjoj organizaciji u dijelu obavljanja poslova od strane nadležnih sektora, a koji se odnose na nadležnosti Ministarstva utvrđene zakonskim i ostalim podzakonskim propisima, osiguranja suradnje između sektora i obavljanja poslova i zadataka od strane uposlenika sukladno navedenim pravilnikom;
- 3.45. Da se izvrši 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;
- 3.46. Da u okviru svojih nadležnosti Ministarstvo poduzme aktivnosti u pogledu osiguranja postupanja po danim preporukama iz izvješća Jedinice za internu reviziju Ministarstva, kako od strane institucija u kojoj je obavljena revizija, tako i od strane nadležnih organa koji su zaduženi za praćenje rada revidiranih institucija;
- 3.47. Da se osigura dosljedna primjena Uputstva o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih

- transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa riznice;
- 3.48. Da Ministarstvo poduzme aktivnosti da se uplaćena sredstva po osnovu zaštite šuma prenose na poseban transakcijski račun, te da se evidentiranje prihoda po osnovu istih vrši sukladno zakonskim i ostalim propisima;
 - 3.49. Da se poduzmu aktivnosti u cilju izbora poslovnih banaka za sve depozitne i transakcijske račune u nadležnosti Ministarstva financija sukladno Zakonu o javnim nabavkama BiH, te vrši kontrola primjene zaključenih ugovora sa bankama u pogledu obračuna kamata na depozite i troškova bankarske provizije. Također, potrebno je regulirati plaćanja bankarskih usluga sa bankama preko kojih Ministarstvo financija vrši platne transakcije sukladno zakonskim i ostalim propisima, te izvršiti kontrolu istih;
 - 3.50. 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 određene aktivnosti nisu realizirale u utvrđenom roku i definirati nove rokove;
 - 3.51. Da se sukladno Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH poduzmu aktivnosti u cilju potpune uspostave Centralne harmonizacijske jedinice, kao i blagovremenog donese program rada Centralne harmonizacijske jedinice, vrši redovna analiza rada iste i sačinjavaju i dostavljaju odgovarajuća izvješća nadležnim organima i institucijama;
 - 3.52. Da se za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji angažiranje izvršilaca vršiti sukladno Zakonu o državnoj službi FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH, a ugovori o djelu zaključuju samo za one poslove koji je zakonskim i ostalim propisima uređena mogućnost zaključivanja istih;
 - 3.53. Da Ministarstvo aktima osigura 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;
 - 3.54. Da Ministarstvo poduzme potrebne aktivnosti u cilju utvrđivanja stvarne obveze koja se treba izvršiti na teret Proračuna FBiH, po zahtjevu INA BH d.d. Sarajevo za povrat sredstava;
 - 3.55. Da se sačini Izvješće o utrošku sredstava utvrđenih Planom razvojno - investicijskih projekata u FBiH koji se financiraju iz ino-kredita i donatorskih sredstava u 2012. godini, na način da se mogu pratiti planirane i realizirane veličine po projektima, uz adekvatnu analizu realizacije projekata, te sa isto dostavi nadležnim organima i institucijama na nadležno postupanje. Sačinjavanje i slanje navedenog izvješća treba uskladiti sa slanjem Izvješća o izvršenju proračuna za predmetnu godinu;
 - 3.56. Da se Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji sistematiziraju poslovi i zadaci vezani za praćenje, implementaciju i izvješćivanje o implementaciji projekata od značaja za Federaciju, te da se osigura da se isti obavljaju u okviru posebne organizacione jedinice, sukladno članku 3. Uredbe o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstvima za razvoj u FBiH;

- 3.57. Da se poduzmu aktivnosti u cilju osiguranja da Centralna baza podataka razvojno- investicijskih projekata koju vodi Ministarstvo financija daje realan i točan prikaz stanja sredstava u okviru razvojnih projekata;
- 3.58. Da Ministarstvo poduzme aktivnosti da nadležna ministarstava uspostave adekvatnu koordinaciju, nadzor i praćenje implementacije projekata iz njihove nadležnosti, kao i vođenje knjigovodstvenih evidencija, dostavljanje godišnjih financijskih izvješća, kao i izvješća o završetku projekata od strane jedinica za implementaciju projekata sukladno Zakonu o izvršavanju Proračuna FBiH, ostalim propisima i aktima donesenim od strane nadležnih institucija;

FEDERALNO MINISTARSTVO KULTURE I SPORTA

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Federalnog ministarstva kulture i sporta za 2012. godinu, Komisija je utvrdila sljedeće zaključke:

1. Komisija traži od Federalnog ministarstva kulture i sporta da se izvrši detaljna analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2012. godinu, te da se pristupi realizaciji svih preporuka revizije.
2. Komisija zahtijeva od Federalnog ministarstva kulture i sporta da posebnu pažnju posveti jačanju sistema internih kontrola i time smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju.
3. Traži se od Federalnog ministarstva kulture i sporta da prema svojoj nadležnosti i sadržaju narednih 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 obezbjedila relevantna dokumentacija od strane podnosioca zahtjeva za dodjelu sredstava, u cilju izbjegavanja mogućnosti subjektivne procjene;
 - 3.2. Da se raspodjela interventnih sredstava vrši na osnovu prethodno utvrđenih jasnih kriterija, na osnovu kojih bi se moglo potvrditi da se radi o interventnim potrebama u okviru transfera iz kojeg se dodjeljuju sredstva, a u cilju namjenskog utroška budžetskih sredstava;
 - 3.3. Da se poduzmu aktivnosti kako bi se za sve transfere za koje je zaduženo Ministarstvo utvrdila pravila raspodjele i oblasti koje će se pokrivati iz sredstava svakog transfera, a u cilju onemogućavanja da se isti projekat istovremeno finansira iz sredstava dva ili više transfera za čiju realizaciju je nadležno Ministarstvo, i da se sredstva obezbjeđuju iz Budžeta FBiH;
 - 3.4. Da se sa svim krajnjim korisnicima tekućih transfera zaključuju ugovori kojim bi se regulisala međusobna prava i obaveze, a posebno u dijelu nadzora i izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava;
 - 3.5. Da Ministarstvo, odnosno Zavod za zaštitu spomenika, osiguraju sistematične evidencije sa procjenom stanja u kome se nalaze nacionalni spomenici, pokretna i nepokretna kulturnohistorijska dobra, te izvrši procjena dosadašnjeg i potrebnog ulaganja sredstava u iste;
 - 3.6. Da se ugovori sa izabranim dobavljačima zaključuju do iznosa utvrđenog u Obavještenju o javnoj nabavci, a najviše do iznosa raspoloživih sredstava utvrđenih Budžetom FBiH, odnosno Programom utroška sredstava;
 - 3.7. Da se poduzmu aktivnosti kako bi se u okviru Tekućeg transfera za sport planirao 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;
 - 3.8. Da se poduzmu aktivnosti da nadležna kantonalna ministarstva u skladu sa Uredbom o članarinama u turističkim zajednicama i Uredbom o boravišnoj taksi, u okviru svojih nadležnosti, dalje poduzmu aktivnosti na osiguranju potpune evidencije o stanju sredstava od članarina turističkih zajednica i boravišne takse. Također, Ministarstvo treba da osigura da kantonalne turističke zajednice izvršavaju obaveze utvrđene zakonskim propisima;

- 3.9. Da Ministarstvo u okviru svojih nadležnosti poduzme aktivnosti kako bi krajni korisnici dostavljali izvještaje o utrošku sredstava i kako bi se izvršio nadzor nad namjenskim utroškom sredstava;
- 3.10. Da se poduzmu aktivnosti kako bi se prilikom ocjene kriterija utvrđenih Pravilnikom o bodovanju programa i projekata i izradu prijedloga liste korisnika za raspodjelu sredstava za očuvanje, konzerviranje i obnavljanje kulturno-historijskog naslijeđa ostvarenih od članarina u turističkim zajednicama i boravišnim pristojbama obezbjedila relevantna dokumentacija od strane podnosioca zahtjeva za dodjelu sredstava u cilju izbjegavanja mogućnosti subjektivne procjene;
- 3.11. Da se međusobni odnosi uredi zaključivanjem ugovora, sa jasno definisanim pravima i obavezama stranaka iz ugovora;
- 3.12. Da se poduzmu aktivnosti kako bi se prilikom ocjene kriterija utvrđenih Pravilnikom o bodovanju programa i projekata prijavljenih na javni konkurs za finansiranje projekata i programa iz sredstava ostvarenih prometom Lutrije BiH, obezbjedila relevantna dokumentacija od strane podnosilaca zahtjeva za dodjelu sredstava, a u cilju izbjegavanja mogućnosti subjektivne procjene;
- 3.13. Da se izvještaji o izvršenju sredstava tekućih transfera, koji se dostavljaju prema nadležnim institucijama (Federalnom ministarstvu finansija i Vladi FBiH), u skladu sa zakonskim i ostalim propisima i aktima sačinjavaju na osnovu realizacije Programa utroška sredstava usvojenog od strane Vlade FBiH sa osvrtom na ostvarenje ciljeva koji su postignuti doznačavanjem budžetskih sredstava;
- 3.14. Da Ministarstvo kao i 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;
- 3.15. Da se pravovremeno vrši nadzor nad zakonitošću rada fondacija u skladu sa članom 47. Zakona o udruženjima i fondacijama i u skladu sa donesenim procedurama;
- 3.16. Da se osigura suštinska kontrola korištenja službenih vozila i obezbijedi pravilno popunjavanje obrasca PN-4. putem kojeg će se pratiti vrijeme korištenja vozila, relacija kretanja, pređena kilometraža u skladu sa odredbama Uredbe o uslovima i načinu korištenja službenih automobila u organima uprave u FBiH i Pravilnika o uslovima i načinu korištenja službenih automobila ministarstva;
- 3.17. Da se izvrši uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za korištenje službenih vozila Ministarstva i u skladu sa konstatovanim poduzeti aktivnosti na povratu više isplaćenih troškova goriva za koje se ne može potvrditi opravdanost nastanka;
- 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. Potrebno je organizovati internu reviziju u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika;
- 3.20. Da Ministarstvo u saradnji sa nadležnim institucijama i organima nastavi aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zatezних kamata i troškova osnovnog duga;

- 3.21. Da se poduzmu aktivnosti da se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvrši knjigovodstveno evidentiranje obaveza po pravosnažnim-izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora, a u cilju istinitog i tačnog prikazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izmirenja.

FEDERALNO MINISTARSTVO OBRAZOVANJA I NAUKE

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke za 2012. godinu, Komisija je utvrdila sljedeće zaključke:

1. Komisija traži od Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke da se izvrši detaljna analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2012. godinu, te da se pristupi realizaciji svih preporuka revizije.
2. Komisija zahtijeva od Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke da posebnu pažnju posveti jačanju sistema internih kontrola i time smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju.
3. Traži se od Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke da prema svojoj nadležnosti i sadržaju narednih zaključaka, izvrši sljedeće:
 - 3.1. Da se Programom utroška sredstava i Javnim pozivom za finansiranje/sufinansiranje programa i projekata za implementaciju Bolonjskog procesa jasno definiraju mjerljivi i dokazivi kriteriji koji će se primjenjivati prilikom vrednovanja projekata za program popularizacije i informisanja javnosti o stepenu i značaju implementacije Bolonjskog procesa;
 - 3.2. Da se poduzmu zakonske aktivnosti i mjere kako bi se u potpunosti opravdao namjenski utrošak sredstava doznačenih za realizaciju naučno-istraživačkih projekata u periodu 2008.-2010. godine, u cilju zaštite javnih sredstava i dosljednih provedbi propisanih odredbi iz ugovora o realizaciji naučno-istraživačkih projekata;
 - 3.3. Da, u skladu sa zaključenim ugovorima o finansiranju naučno-istraživačkih projekata, Savjet za nauku okonča razmatranje pristiglih izvještaja o realizaciji naučno-istraživačkih projekata dostavljenih u prethodnom periodu;
 - 3.4. Da se utvrde jasni i mjerljivi kriteriji i podkriteriji za vrednovanje pristiglih projekata na ime Podrške izdavanju referentnih naučnih časopisa, zbornika radova i bibliografija, u okviru Transfera za oblast nauke od značaja za FBiH i određivanje pripadajućeg dijela sredstava po projektima;
 - 3.5. Da se Programom utroška sredstava i Javnim pozivom za finansiranje/sufinansiranje programa i projekata iz oblasti predškolskog, osnovnog i srednjeg obrazovanja jasno definiraju mjerljivi i dokazivi kriteriji, koji će se primjenjivati prilikom izbora nastavnika godine;
 - 3.6. Da se izvrši uvid u dokumentaciju vezanu za izradu Prijedloga Strategije razvoja naučno-istraživačkog i istraživačko-razvojnog rada FBiH (2012 - 2022), te u skladu sa konstatovanim poduzmu dalje aktivnosti u skladu sa Zaključkom Predstavničkog doma Parlamenta FBiH od 05.06.2012. godine, a posebno u dijelu provođenja javne rasprave i zauzimanja stava u pogledu sačinjavanja realnog Akcionog plana za implementaciju Strategije;
 - 3.7. Da se poduzmu aktivnosti kako bi svi krajnji korisnici dostavili izvještaje o utrošku i opravdali doznačena sredstava iz tekućih transfera odobrenih Ministarstvu u periodu 2008.-2010. godina, kao i kapitalnih transfera odobrenih Ministarstvu u 2008. godini. Također je potrebno da svi Izvještaji o izvršenom nadzoru nad utroškom sredstava tekućih transfera budu sadržajno kompletniji u dijelu pružanja svih bitnih informacija vezanih za predmetnog krajnjeg korisnika (izvršenje nadzora na osnovu

- dokumenta-cije ili obilazak na terenu, neutrošena sredstva, odobrena prenamjena ili nalaganje povrata sredstava u budžet, kao i druge bitne informacije);
- 3.8. Da se poduzmu sve zakonom predviđene mjere kako bi općina Glamoč izvršila povrat neopravdanih i nenamjenski utrošenih sredstava (128.212 KM) doznačenih za rekonstrukciju školskog objekta OŠ «Fra Franjo Glavinić» Glamoč na teret budžetske 2008. godine;
 - 3.9. Da Ministarstvo, u saradnji sa Pravobranilaštvom FBiH, poduzme adekvatne aktivnosti kako bi se izvršila presuda Općinskog suda u Sarajevu od 30.12.2010. godine, u cilju povrata doznačenih sredstava (na teret budžetske 2008. godine) od strane Organizacije demobilisanih boraca odbrambeno-oslobodilačkog rada 1992 – 1995 Općine Centar;
 - 3.10. Da Ministarstvo, u skladu sa nadležnostima propisanim članom 47. Zakona o udruženjima i fondacijama, poduzme adekvatne aktivnosti kako bi se realizovale preporuke Komisije za nadzor nad radom Fonda za studentske zajmove, u cilju namjenskog korištenja i raspolaganja sredstvima istog;
 - 3.11. Da Ministarstvo u saradnji sa nadležnim institucijama i organima poduzme aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi, u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga;
 - 3.12. Da se poduzmu aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH izvršilo knjiženje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama-izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora, u cilju istinitog i tačnog prikaza obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja;
 - 3.13. Da Ministarstvo, u okviru svojih nadležnosti, i u saradnji sa nadležnim institucijama i organima nastavi poduzimati aktivnosti u cilju izvršavanja zaključaka iz Odluke o prihvatljivosti i meritumu Doma za ljudska prava za BiH od 6. juna 2003. godine, broj CH/02/9628;
 - 3.14. Da se u saradnji sa nadležnim institucijama, zaduženim za realizaciju sredstava od ostvarenog prometa Lutrije BiH, poduzmu adekvatne aktivnosti kako bi se pravovremeno izvršila raspodjela i doznačavanje sredstava krajnjim korisnicima. Također je potrebno zaključivati ugovore sa krajnjim korisnicima dodijeljenih sredstava Lutrije BiH kojim će se definisati međusobna prava i obaveze;
 - 3.15. Da se poboljša funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, kao i dosljedne primjene zakona i ostalih propisa;
 - 3.16. Da se poduzmu aktivnosti u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija, kako bi se procedure raspodjele sredstava tekućih transfera krajnjim korisnicima brže provodile u toku fiskalne godine, i novčana sredstva doznačavala istima u razumnim rokovima.

FEDERALNO MINISTARSTVO OKOLIŠA I TURIZMA

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Federalnog ministarstva okoliša i turizma za 2012. godinu, Komisija je utvrdila sljedeće zaključke:

1. Komisija traži od Federalnog ministarstva okoliša i turizma da se izvrši detaljna analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2012. godinu, te da se pristupi realizaciji svih preporuka revizije.
2. Komisija zahtijeva od Federalnog ministarstva okoliša i turizma da posebnu pažnju posveti jačanju sistema internih kontrola i time smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju.
3. Traži se od Federalnog ministarstva okoliša i turizma da prema svojoj nadležnosti i sadržaju narednih zaključaka, izvrši sljedeće:
 - 3.1. Da se prilikom raspodjele sredstava „Akcijski 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 izvršenju budžeta u FBiH, i na osnovu istog izvršiti odabir krajnjih korisnika.
 - 3.2. Da se nastavi sa aktivnostima dosljedne provedbe odredbi programa utroška sredstava i potpisanih ugovora sa korisnicima sredstava transfera u 2009., 2010., 2011. i 2012. godini, u djelu 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 poduzeti adekvatne mjere.
 - 3.3. Da se utvrdi vlasništvo nad dvije automatske mjerne stanice za mjerenje kvaliteta zraka u Zenici i Jajcu, nabavljene iz sredstava Budžeta FBiH za 2012. godinu, kao i automatskom stanicom za monitoring kvaliteta zraka u Mostaru, nabavljenom iz sredstava Budžeta FBiH za 2010. godinu, i u skladu sa konstatovanim poduzeti aktivnosti na evidentiranju istih. Takođe je potrebno poduzeti aktivnosti da se oprema koristiti za namjene za koje je i nabavljena.
 - 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 vezano za uspostavljanje knjigovodstvene evidencije, sačinjavanje finansijskih izvještaja i godišnjeg obračuna utroška sredstava razvojno investicionih projekata. Takođe je potrebno da se vrši izvještavanje Ministarstva finansija o realizaciji projekata u odnosu na finansijske planove projekata, te eventualnim poteškoćama i razlozima zastoja kod implementacije projekata, kao i troškovima koji se finansiraju iz budžeta.
 - 3.6. Da se u saradnji sa ostalim institucijama i u skladu sa nadležnostima datim Odlukom Vlade FBiH V broj: 426/07 od 27.06.2007. godine, poduzmu daljnje aktivnosti na izradi cjelovitog dokumenta „Strategija ekonomskog razvoja FBiH“ i nastave aktivnosti vezane za usvajanje i implementaciju „Strategije razvoja turizma u FBiH“.
 - 3.7. Da Ministarstvo u okviru svojih nadležnosti nastavi aktivnosti vezane za izmjene Zakona o Fondu za zaštitu okoliša u FBiH, kao i da obavlja

- upravni nadzor, nadzor nad zakonitošću rada i općih akata Fonda za zaštitu okoliša u FBiH.
- 3.8. Da Ministarstvo u skladu sa svojim ovlaštenjima vrši nadzor nad provođenjem odredbi Zakona o turističkim zajednicama i unapređenju turizma u FBiH i u skladu sa odlukama Vlade FBiH V. broj 1506/12 od 06.11.2012. godine i V. broj 1454/11 od 29.12.2011. godine poduzme aktivnosti u cilju utvrđivanja namjenskog utroška doznačenih sredstava korisnicima.
 - 3.9. 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 u skladu sa konstatovanim poduzmu dalje aktivnosti na realizaciji, odnosno pristupi povratu istih na Jedinstveni račun Trezora.
 - 3.10. Da se u skladu sa Odlukom o subvenciji kamata vrši nadzor nad namjenskim utroškom sredstava i realizacijom projekata.
 - 3.11. Da se evidentiranje deponovanih sredstava vrši u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.
 - 3.12. Da se postupci nabavke roba i usluga u potpunosti vrše u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH i Pravilnikom o nabavci roba, vršenju usluga i ustupanju radova u dijelu sačinjavanja Plana nabavki, objavljivanja obavještenja o dodjeli ugovora i dostavljanja izvještaja o provedenim postupcima Agenciji za javne nabavke.
 - 3.13. Da se prije početka postupka nabavki sačini Plan nabavki za tekuću godinu, u skladu sa zakonskim propisima i internim aktom sa jasno i precizno utvrđenim vrstama i karakteristikama svih predmeta nabavke.
 - 3.14. Da se u skladu sa Zakonom o zaštiti okoliša donese godišnji/polugodišnji program inspekcije kojim se uspostavlja sistemski okvir za inspekciju i monitoring.
 - 3.15. Da se izvrše izmjene i dopune Ministarstva u dijelu opisa poslova i zadataka radnih mjesta Sektora za okolinske dozvole, a prema nadležnostima Ministarstva na osnovu Zakona o zaštiti okoliša.
 - 3.16. Da se uspostavi adekvatna evidencija Priručnika za polaganje ispita za turističkog vodiča i vrši razduživanje istih na osnovu relevantnog dokumenta.
 - 3.17. Da Ministarstvo u saradnji sa nadležnim institucijama i organima poduzme aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga.
 - 3.18. Da se poduzmu aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo evidentiranje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama-izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.
 - 3.19. Da se izvrše dopune Pravilnika o internoj kontroli u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola u dijelu jasnog definisanja procjene rizika za sve poslovne aktivnosti Ministarstva i da menadžment osigura dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila i unapređenja samog sistema internih kontrola poslovanja Ministarstva.
 - 3.20.

FEDERALNO MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE, VODOPRIVREDE I ŠUMARSTVA

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva za 2012. godinu, Komisija je utvrdila sljedeće zaključke:

1. Komisija traži od Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva da se izvrši detaljna analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2012. godinu, te da se pristupi realizaciji svih preporuka revizije.
2. Komisija zahtijeva od Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva da posebnu pažnju posveti jačanju sistema internih kontrola i time smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju.
3. Traži se od Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva da prema svojoj nadležnosti i sadržaju narednih zaključaka, izvrši sljedeće:
 - 3.1. Da se poduzmu aktivnosti na donošenju Srednjoročne strategije razvoja poljoprivred-nog sektora, te na temelju iste donese Godišnji operativni program implementacije navedene Strategije, sukladno Zakonu o poljoprivredi i u propisanim rokovima;
 - 3.2. Da se poduzmu aktivnosti na usaglašavanju odredbi člana 25. Zakona o poljoprivredi sa Zakonom o novčanim podrškama u poljoprivredi i ruralnom razvitku;
 - 3.3. Da se Godišnje izvješće o stanju poljoprivrede u prethodnoj kalendarskoj godini (Zeleno izvješće) sačinjava i dostavlja nadležnim organima i institucijama FBiH u rokovima utvrđenim Zakonom o poljoprivredi;
 - 3.4. Da Ministarstvo u okviru svoje nadležnosti u suradnji sa Vladom FBiH, poduzme neophodne aktivnosti u cilju donošenja Zakona o šumama FBiH kojim će se provesti Odluka Ustavnog suda FBiH, u smislu poštivanja odredbi Europske povelje o lokalnoj samoupravi i Zakona o principima lokalne samouprave u FBiH;
 - 3.5. Da se osigura priprema konačnog prijedloga Programa novčanih potpora u poljoprivredi i ruralnom razvoju u suradnji sa Odborima za poljoprivredu Parlamenta FBiH, kao i da se osigura usvajanje navedenog Programa u zakonski propisanom roku;
 - 3.6. 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;
 - 3.7. Da se sukladno člancima 59. i 74. 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, u cilju iskazivanja realnog i tačnog finansijskog rezultata;
 - 3.8. Da se preraspodjela sredstava u okviru Programa utroška sredstava Poticaji za poljoprivredu vrši sukladno Zakonu o novčanim potporama i ruralnom razvoju i Zakonu o izvršavanju Proračuna u FBiH;
 - 3.9. Da se poduzmu aktivnosti kako bi se tijekom i na koncu godine vršilo usuglašavanje podataka izvršenja poticaja za poljoprivredu koje se vodi u pomoćnim evidencijama sa podacima u Glavnoj knjizi Riznice, a u cilju praćenja izvršenja i istinitog i tačnog iskazivanja izdataka po navedenom osnovu;

- 3.10. Da se prilikom sačinjavanja Programa utroška sredstva poticaja za poljoprivredu dosljedno primjenjuju odredbe članka 4., 10., 16 i 17. Zakona o novčanim potporama u poljoprivredi i ruralnom razvoju u pogledu poštivanja zakonskih rokova, suradnje sa odborima za poljoprivredu Parlamenta FBiH, kao i kreiranja i izvršavanja modela za poticaje proizvodnji i modela za kapitalna ulaganja;
- 3.11. Da se osigura blagovremeno rješavanje zahtjeva za potporama po pojedinim modelima novčanih podrški, adekvatno praćenje realizacije „Poticaja za poljoprivredu“ u odnosu na unaprijed utvrđene planske iznose po modelima, te u slučajevima odstupanja od istih da se poduzmu zakonom predviđene mjere na uravnoteženju Programa u odnosu na dodijeljena proračunska sredstva;
- 3.12. Da se donese Pravilnik o razvrstavanju porodičnih poljoprivrednih gazdinstava na komercijalna i nekomercijalna i da se usvoje provedbeni propise za implementaciju novčanih potpora na dugoročnoj osnovi kojima će se bliže razraditi sva pitanja vezana za način i uslove ostvarivanja novčane potpore, sukladno Zakonu o novčanim potporama;
- 3.13. Da se Programom utroška sredstava, u općim kriterijima, propiše obveza klijenata, koji apliciraju za ostvarivanje poticaja, da dostave dokaz o urednom izmirenju poreznih obveza i doprinosa;
- 3.14. Da se izvrši komisijsko preuzimanje Registra gazdinstava i Registra klijenata od PIU za šumarstvo i da se isti, sukladno zakonskim propisima, evidentiraju u poslovnim knjigama ministarstva. Također je potrebno da se sukladno postojećim propisima od strane nadležnih institucija, izvrši kontrola i superkontrola unesenih podataka u navedene registre;
- 3.15. Da se uspostavi odgovarajući informacioni sustav za obradu novčanih potpora i uspostavi centralna baza podataka po vrstama novčanih podrški i klijentima, sukladno Zakonu o novčanim potporama i ruralnom razvoju. Također je potrebno osigurati da navedena baza ima zadovoljavajući nivo sigurnosti podataka i da bude povezana sa registrima poljoprivrednih gazdinstava i klijenata;
- 3.16. Da se izvrši uvid u dokumentaciju vezanu za isplatu poticaja za poljoprivredu korisnicima koji imaju zabranu apliciranja (npr. Klarić Marijan, Vjeko Pavković), te sukladno konstatovanim, poduzmu adekvatne mjere i aktivnosti;
- 3.17. Da se odabir korisnika kontrole vrši na temelju prethodno donesenog akta o načinu odabira i broja korisnika kontrole koje će obavljati relevantna komisija ili neko drugo tijelo, a u cilju osiguranja efikasnije, kvalitetnije i pravovremene kontrole korisnika novčanih poticaja;
- 3.18. Da Ministarstvo zajedno sa Federalnom upravom za inspekcijske poslove poduzme adekvatne aktivnosti kako bi se poslovi kontrole i inspekcijskog nadzora nad utroškom javnih sredstava obavljali sukladno zakonski utvrđenim nadležnostima (i jedne i druge institucije), a u cilju ostvarenja odgovarajućeg obima kontrola nad raspodjelom novčanih potpora;
- 3.19. Da Ministarstvo u suradnji sa Federalnom upravom za inspekcijske poslove poduzme adekvatne aktivnosti kako bi se aplikantima koji su na nezakonit način ostvarili sredstva iz Poticaja za poljoprivredu, sukladno članku 49. Zakona o novčanim potporama u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji i ruralnom razvoju, zabranilo apliciranje u naredne 3 godine;

- 3.20. Da se pokrenu adekvatne aktivnosti u pogledu stvaranja zakonskih uvjeta da se aplikantima za koje se u postupku obavljanja kontrole utvrdi da su pokušali ostvariti novčane poticaje na osnovu nevjerodostojne i nevalidne dokumentacije izda rješenje o zabrani apliciranja;
- 3.21. Da Ministarstvo nastavi suradnju sa Pravobranilaštvom FBiH u dijelu provođenja aktivnosti na izvršenju povrata (naplate) po osnovu konačnih i izvršnih rješenja, vezanih za isplaćena novčana sredstva za poticaje u poljoprivredi;
- 3.22. Da se sačini analiza pokrenutih drugostepenih postupaka i tužbi koji se vode protiv Ministarstva, te sukladno konstatovanom, da se donese Plan korektivnih mjera za otklanjanje uočenih propusta i smanjenja njihovog broja;
- 3.23. Da se izvrši uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezanu za nerealizirane i neriješene zahtjeve aplikanata po osnovu Programa utroška sredstava poticaja za poljoprivredu za 2012. godinu, te sukladno konstatiranom, 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 aplikanata prema podnesenim zahtjevima;
- 3.24. Da Služba za direktna plaćanja u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji i ruralnom razvoju obavlja propisane poslove Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji, radi kojih je i uspostavljena na osnovu članka 30. Zakona o poljoprivredi i da se, sukladno zakonskim propisima, te da se osiguraju potrebni preduvjeti za njen efikasan rad;
- 3.25. Da se preispita formiranje i način rada Komisija za dodjelu sredstava novčanih potpora Ministarstva, u dijelu zakonskih nadležnosti za obavljanje poslova, kako od strane komisija tako i od strane članova komisija, u cilju uspostavljanja odgovarajuće kontrole prilikom korišćenja poticajnih sredstava;
- 3.26. Da se sukladno članku 29. Zakona o novčanim potporama i internim propisima za kancelarijsko poslovanje vrši arhiviranje dokumentacije klijenata dostavljene Ministarstvu, a na temelju koje se dodjeljuju sredstava novčanih potpora;
- 3.27. Da se osigura da se pristigli zahtjevi od strane županija po temelju modela poticaja proizvodnji blagovremeno obrađuju i unose u sustav trezora na plaćanje, sukladno zakonskim i ostalim propisima;
- 3.28. Da se donese interni akt kojim bi se regulirao redoslijed, način i rokovi razmatranja podnesenih zahtjeva za novčanim podrškama po temelju poticaja za poljoprivredu i unos istih, od strane Službe za finansije u sustav trezora na plaćanje;
- 3.29. 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 poticaja;
- 3.30. Da se izbor korisnika i vrednovanje zahtjeva po modelu ostalih vrsta potpora vrši na način da se istovremeno razmatraju i boduju (sukladno utvrđenim kriterijima i podkriterijima) svi aplicirani projekti koji zadovoljavaju uslove iz javnog poziva i da se na temelju istog sačini prijedlog o odobravanju sredstava u okviru iznosa planiranih sredstava za navedene namjene. Prethodno je potrebno definirati jasne i mjerljive kriterije i podkriterije za dodjelu bodova;

- 3.31. Da se preispita dosadašnji način rada Komisije za ostale potpore i da se osigura da Komisija sačinjava po svim vrstama potpora adekvatne evidencije o svim pristiglim zahtjevima i zapisnike o razmatranju istih (sa otvaranja svih zahtjeva, razmatranja i vrednovanja istih, sačinjavanja jedinstvenog prijedloga za sufinansiranje onih projekata koji su zadovoljili propisane uslove i osvojili potrebni broj bodova);
- 3.32. Da se izvrši uvid u dokumentaciju vezanu za nerealizirane obveze po temelju pristiglih 87 zahtjeva za ostalim vrstama novčanih potpora (1.842.398 KM), te sukladno konstatovanom da se poduzmu adekvatne aktivnosti;
- 3.33. Da se odredbe Programa utroška sredstava poticaji za poljoprivredu, u dijelu modela za kapitalne investicije, usklade sa odredbama Zakona o novčanim potporama i ruralnom razvoju, Zakona o proračunima u FBiH i Zakona o izvršavanju proračuna u FBiH;
- 3.34. Da se Pravilnikom o uvjetima i načinu ostvarivanja novčanih potpora po modelu kapitalnih investicija jasno definiraju kriteriji za ostvarivanje poticaja po navedenom temelju, sukladno člancima 7.,8. i 16. Zakona o novčanim potporama i ruralnom razvitku;
- 3.35. Da se izvrši uvid u dokumentaciju vezanu za zakonitost rada Komisije za ruralni razvitak prilikom obrade pristiglih zahtjeva za novčanim podrškama za Kapitalna ulaganja i investicije, a posebno uzimajući u obzir da je ostalo 677 neriješenih zahtjeva koji predstavljaju potencijalne nerealizirane obveze Proračuna FBiH;
- 3.36. Da Ministarstvo, u suradnji sa Vladom FBiH, poduzme aktivnosti u dijelu naknadne provjere izvršenih procjena od strane sudskih vještaka, posebno u onim slučajevima kada se raspolaže sa saznanjima ili postoji sumnja da objekat nije izgrađen u periodu koji se potiče, ako je izgrađen ranije ili je već potican u prethodnom periodu, odnosno kada dokumentacija ne odražava realno stanje izvršenih ulaganja;
- 3.37. Da Ministarstvo u suradnji sa Upravom za indirektno oporezivanje poduzme aktivnosti na provjeri računa koje aplikanti podnose kao dokaz investicionih ulaganja, a naročito kod aplikanata koji su podnijeli zahtjeve za ostvarivanje velikog iznosa novčanih potpora;
- 3.38. Da Ministarstvo kroz model kapitalnih investicija, kreira poticaj za izgradnju objekata u poljoprivredi na način da se prati njihova izgradnja od početka do završetka, kao i uz plaćanje na temelju prethodno ovjerene specifikacije izvršenih radova i ugrađenog materijala od strane ovlaštenog lica, odnosno da se za izgrađene objekte obezbijedi potrebna dokumentacije za građenje sukladno zakonskim propisima;
- 3.39. Da se provedbenim propisima za ostvarivanje novčanih potpora jasnije definiraju uvjeti koje trebaju ispunjavati korisnici poticaja posebno u dijelu obezbjeđenja vjerodostojne dokumentacije kojom se potvrđuje da će se objekat koristiti za namjene za koje se odobrava poticaj, da se prezentirani računi nedvosmisleno odnose na izgradnju objekta za koji se daje poticaj, kao i u dijelu propisivanja da se sa korisnikom poticaja ugovorom definišu međusobne obveze i odgovornosti;
- 3.40. Da se poduzmu aktivnosti kako bi se kontinuirano vršio nadzor nad namjenskim korišćenjem objekata, opreme i mehanizacije čija izgradnja ili nabava je sufinansirana iz poticajnih sredstava, obzirom da su krajnji

- korisnici trebali iste zadržati u vlasništvu i namjenski koristiti 5 godina (objekti), odnosno 3 godine (za ostalu opremu);
- 3.41. 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;
 - 3.42. Da se evidentiranje deponovanih novčanih sredstava na namjenske račune u Turkish Zirat Bank Bosnia d.d. Sarajevo izvrši sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i trezor;
 - 3.43. Da se izvrši uvid u dokumentaciju vezanu za korišćenje usluga medija i javnog informiranja (PRESS CLIPPING, Srna i ONASA), te sukladno konstatiranom, da se preispita opravdanost daljnjeg korišćenja istih;
 - 3.44. Da se raspodjela novčanih potpora po modelu ostalih vrsta novčanih potpora u poljoprivredi vrši na temelju prethodno jasno definiranih i mjerljivih kriterija za obračun i isplatu novčanih potpora, te osigurati dosljednu primjenu istih u cilju namjenskog utroška proračunskih sredstava;
 - 3.45. Da se «Pravilnikom o uvjetima i načinu ostvarenja novčanih potpora po modelu ostalih vrsta novčanih potpora u poljoprivredi» jasno definira način i uvjeti vršenja sufinanciranja izvoza, kao i definiraju kriteriji na temelju kojih će se vršiti odabir proizvodnje i utvrđivati poticajna cijena;
 - 3.46. Da se izvrši uvid u dokumentaciju vezanu za način raspodjele poticajnih sredstava za sufinanciranje izvoza u 2012. godini, na temelju javnog poziva koji je objavljen 10 dana prije isteka proračunske godine, sadržaj istog, kao i nerealizirane obveze za aplikante koji su ispunili uslove iz javnog poziva, te da se na temelju konstatiranog poduzmu sve mjere koje su propisane zakonskim propisima. Naročito je potrebno izvršiti uvid u način dodjele sredstava poduzećima Agro Food d.o.o. Sarajevo (346.239 KM) i ZDI Produkt d.o.o. Široki Brijeg (914.046 KM);
 - 3.47. Da se izvrši nadzor nad dosljednom primjenom odredbi rješenja ministra o doznačavanju sredstava u dijelu obveze klijenata koji su ostvarili poticaj za sufinanciranje izvoza u 2011. godini (da u narednoj godini ostvare izvoz veći za 50%), te sukladno konstatiranom stanju da se poduzmu dalje aktivnosti;
 - 3.48. Da se raspodjela novčanih potpora po modelu ostalih vrsta novčanih potpora u poljoprivredi vrši na temelju prethodno jasno definiranih i mjerljivih kriterija za obračun i isplatu novčanih potpora za finansiranje aktivnosti i organizovanja poljoprivrednih udruženja, poljoprivrednih zadruga i poljoprivrednih komora, te da se osigura dosljedna primjena istih u cilju osiguranja namjenskog utroška proračunskih sredstava;
 - 3.49. Da se na sistematičan i organiziran način osigura vršenje adekvatnog nadzora nad utroškom proračunskih sredstava dodijeljenih sredstava udruženjima, zadrugama i savezima u 2011. i 2012. godini;
 - 3.50. Da se izvrši analiza osnovanosti, koristi i opravdanosti utroška proračunskih sredstava za kampanju „Kupujmo domaće“ za koju su na teret 2011. i 2012. godine realizirana sredstva u iznosu od 3.446.308 KM,

- a medijska kampanja kompletna izvršena u periodu 22.06. - 31.12.2012. godine, u periodu koji se preklapa sa periodom predizborne kampanje;
- 3.51. Da se sa korisnicima sredstava novčanih podrški zaključuju ugovori o realizaciji dodijeljenih sredstava kojima će se jasno definirati prava i obveze ugovornih strana i ostali bitni elementi neophodni za namjensko trošenje, odnosno za zaštitu javnih sredstava;
 - 3.52. Da se izvrši nadzor nad realizacijom svih dodijeljenih sredstava za promociju i stvaranje ambijenta za pristup domaćih proizvoda tržištu u 2011. i 2012. godini (kampanje „Kupujmo domaće“);
 - 3.53. Da se preispita osnovanost financiranja kampanje putem medija za promociju „poljoprivrede“ iz sredstava novčanih potpora koje se osiguravaju iz federalnog proračuna;
 - 3.54. Da se nabave usluga vrše sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, a zaključenim ugovorima o nabavci usluga u slučaju plaćanja prije izvršenja usluga, utvrditi obvezu osiguranja instrumenta plaćanja;
 - 3.55. Da se Pravilnikom o unutarnjoj 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 projekata, a u cilju uspostavljanja hijerarhijske odgovornosti za njihovu realizaciju;
 - 3.56. Da se uspostavi knjigovodstvena evidencija trošenja sredstava kroz projekte koje implementira Ministarstvo, na način da ista daje realnu sliku o utrošku kako proračunskih, tako i kreditnih i donatorskih sredstava, sukladno Instrukciji o načinu vođenja knjigovodstva, finansijskog izvješćivanja i godišnjeg obračuna za razvojno-investicijske projekte;
 - 3.57. 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, te ostalim propisima i aktima donesenim od strane nadležnih institucija. Izvješća trebaju sadržavati i informacije o novim razvojnim projektima čija realizacija, iako je bila planirana, nije otpočela u revidiranoj godini (podatke o pripremi i pregovorima), kao i analizu postignutih rezultata u odnosu na prihvaćene obveze (iz projekata) koji se financiraju iz kreditnih, donatorskih i proračunskih sredstava;
 - 3.58. Da se izvrši analiza (stupnja) 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 da se izvijesti Vlada FBiH;
 - 3.59. Da se izvrši uvid u dokumentaciju vezanu za nabavu vozila od poduzeća ASA PSS d.o.o. Sarajevo, navodno za potrebe poljoprivrednih savjetodavnih službi u okviru Projekta ARPD-a, a kojeg koristi savjetnik ministra, zbog čijeg neplaćanja je podignuta tužba protiv Jedinice za implementaciju projekata - PIU-a šumarstva i poljoprivrede, te sukladno konstatovanom, da se poduzmu adekvatne aktivnosti u cilju utvrđivanja eventualne odgovornosti i smanjenja izdataka po temelju plaćanja sudskih troškova;

- 3.60. Da se za završene razvojno-investicijske projekte sačini Završno izvješće o završetku projekata i dostavi nadležnim institucijama i organima (Federalnom ministarstvu financija, Vladi FBiH) na razmatranje, sukladno zakonskim i ostalim propisima;
- 3.61. Da Ministarstvo, u suradnji sa Federalnim ministarstvom financija, poduzme aktivnosti prema financijskim institucijama, vezane za plasman sredstva putem kreditnih linija iz razvojno-investicijskih projekata, kako bi se utvrdilo da su doznačena sredstva u prethodnom periodu korištena sukladno ugovorima za razvoj poljoprivrede, kao i da se u narednom periodu obezbijedi redovno mjesečno izvješćivanje, praćenje utroška sredstava sukladno ugovoru za utvrđene namjene ili da se izvrši njihovo zatvaranje;
- 3.62. Da Vlada FBiH i Ministarstvo poduzmu aktivnosti kako bi se sukladno člancima 40. i 43. Zakona o poljoprivredi osiguralo obavljanje propisanih aktivnosti Vijeća za istraživanje u poljoprivredi i ruralnom području i Federalnog vijeća za poljoprivredu i ruralna područja (koje još uvijek nije osnovano), te da vijeća podnose izvješća o realiziranim aktivnostima nadležnim organima i institucijama;
- 3.63. 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);
- 3.64. Imajući u vidu značaj Programa ruralnog razvoja FBiH za period 2013.-2020. godina, za čiju izradu su osigurani izvori financiranja iz kreditnih sredstava, potrebno je poduzeti neophodne mjere kako bi se što prije uradio Prijedlog Programa i dostavio Vladi FBiH, odnosno Parlamentu FBiH na usvajanje, u cilju uspostavljanja IPARD strukture u BiH, koja je uvjet za povlačenje sredstava iz poljoprivrednih fondova Evropske unije;
- 3.65. Da se sačini godišnja analiza izvršenja Akcionog plana Strategije upravljanja poljoprivrednim zemljištem u FBiH, te na osnovu konstatiranog da se predlože aktivnosti na realizaciji istog;
- 3.66. Da se osigura dosljedna primjena svih pisanih procedura i pravila, kao i praćenje sustava internih kontrola, radi uspostavljanja funkcionalnog sustava internih kontrola, a u cilju efikasnog trošenja javnih sredstava i dosljedne primjene zakonskih propisa;
- 3.67. Da se ovjeravanje akata vrši od strane ovlaštene osobe, sukladno zakonskim i ostalim propisima i aktima;
- 3.68. Da se poduzmu aktivnosti na uspostavi funkcije interne revizije na potrebnom nivou, odnosno da se ista obavlja sukladno aktivnostima definiranim Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i Zakonom o internoj reviziji FBiH;
- 3.69. Da se u narednom periodu osigura primjena Uredbe o uslovima, načinu korištenja i nabavi službenih putničkih automobila u organima uprave FBiH i Pravilnika o načinu korištenja službenih vozila, u dijelu obaveznog popunjavanja obrasca PN4, kao i u dijelu primjene obaveze parkiranja službenih vozila na parking prostoru nakon završetka radnog vremena;

- 3.70. 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 internim aktom;
- 3.71. Da se popunjavanje radnih mjesta definisanih Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji vrši na način utvrđen Zakonom o državnoj službi u FBiH. Također da se ugovori o djelu zaključuju za poslove za koje je propisima uređena mogućnost zaključivanja istih;
- 3.72. Da se poduzmu aktivnosti u cilju osiguranja da Vijeće za istraživanje u poljoprivredi i ruralnom području obavlja aktivnosti za koje se isto i formira, sukladno članku 40. Zakona o poljoprivredi;
- 3.73. Da se izvrši uvid u dokumentaciju vezanu za dodjelu sredstava poduzećima „Export-Import Eso“ d.o.o. Vitez, „A-S KOMERC“ d.o.o. Mostar i „Perčinović“ d.o.o iz Tomislavgrada u 2009. godini, te sukladno s konstatiranim, da se poduzmu adekvatne aktivnosti i eventualni povrat sredstava, u cilju dosljedne provedbe zakonskih i ostalih propisa;
- 3.74. Da se izvrši uvid u dokumentaciju vezanu za dodjelu sredstava po istom osnovu dva puta, u okviru „Poticaja za poljoprivredu“ u 2010. godini, poduzećima „KIWI - ŠPORT“ d.o.o Ljubuški, „Perčinović“ d.o.o. iz Tomislavgrada i „RDS PROM“ d.o.o. Mostar, te sukladno s konstatiranim, da se poduzmu adekvatne aktivnosti u cilju dosljedne provedbe zakonskih i ostalih propisa;
- 3.75. Da se izvrši nadzor nad namjenskim korištenjem sredstava doznačenih za realizaciju svih investicijskih projekata preko Razvojna banke u 2010. godini, kao i ostalih projekata za koje nije izvršen nadzor iz 2009. godine.

FEDERALNO MINISTARSTVO PRAVDE

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Federalnog ministarstva pravde za 2012. godinu, Komisija je utvrdila sljedeće zaključke:

1. Komisija traži od Federalnog ministarstva pravde da se izvrši detaljna analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2012. godinu, te da se pristupi realizaciji svih preporuka revizije.
2. Komisija zahtijeva od Federalnog ministarstva pravde da posebnu pažnju posveti jačanju sistema internih kontrola i time smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju.
3. Traži se od Federalnog ministarstva pravde da prema svojoj nadležnosti i sadržaju narednih zaključaka, izvrši sljedeće:
 - 3.1. Da se planiranje budžeta vrši u skladu sa instrukcijama Federalnog ministarstva finansija, a po osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba za sredstvima, u cilju što efikasnije upotrebe odobrenih sredstava.
 - 3.2. Da se u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija poduzmu aktivnosti u cilju planiranja i odobravanja budžeta za svaki kazneno popravni zavod, kao posebnih federalnih ustanova, koje imaju svojstvo pravnog lica u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH. **Odobrovanjem budžeta od strane zakonodavnog organa, Parlamenta FBiH, za svaki kazneno popravni zavod kao posebnog budžetskog korisnika utvrdila bi se odgovornost rukovodilaca ovih ustanova za namjensko raspolaganje odobrenim sredstvima.**
 - 3.3. **Da se poduzmu aktivnosti 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, a u okviru Glavne knjige trezora.**
 - 3.4. Da se nabavku roba i usluga u potpunosti vrši u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.
 - 3.5. Da se izvrši uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezanu za realizaciju zaključenog ugovora o nabavci, montaži, održavanju i podršci sistema za izvršenje kućnog zatvora sa elektronskim nadzorom zaključenog sa dobavljačem „Unis Telekomunikacije“ d.d. Mostar 10.01.2012. godine i u skladu sa konstatovanim da se poduzmu aktivnosti.
 - 3.6. Da se sa dobavljačem „Unis telekomunikacije“ d.d. Mostar zaključi odgovarajući akt kojim će se regulisati način daljeg praćenja usluga elektronskog nadzora realizovanih na osnovu ugovora zaključenog 10.01.2012. godine, koje su fakturisane i plaćene u 2012. godini, a treba da se izvrše u 2013. godini.
 - 3.7. Da se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, rashodi priznaju u obračunskom periodu u kojem je obaveza za plaćanje i nastala, kao i da se evidentiranje u Glavnu knjigu vrši na osnovu vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava.
 - 3.8. Da se poduzmu aktivnosti oko regulisanja statusa vlasništva, prava raspolaganja nad softerom „Glavna knjiga registra u elektronskom formatu u registarskim sudovima FBiH“ i uspostavi održavanje istog od strane Ministarstva, u cilju smanjenja troškova odnosno racionalnog trošenja javnog novca.

- 3.9. Da se u skladu sa Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija za propisivanje metodologije za podnošenje završenog izvještaja o završetku Projekta Svjetske banke za zemljišno-knjižnu administraciju, okončaju poduzete aktivnosti vodeći računa da je navedeni Projekat završen 30.06.2012. godine.
- 3.10. Da se imenovanje članova Komisije za utvrđivanje prijedloga liste stalnih sudskih tumača, kao i tehničkog lica vrši u skladu sa Uredbom o stalnim sudskim tumačima, i da to čini osnov za obračun i isplatu naknada.
- 3.11. Da se poduzmu aktivnosti na dosljednoj provedbi Zakona o vještacima u dijelu obavljanja administrativnih poslova od strane Ministarstva.
- 3.12. Da se usklade troškovi izrade časopisa „Pravna misao“ sa ostvarenim prihodima i da ostvareni prihod predstavlja osnov za isplatu naknada članovima redakcije časopisa „Pravna misao“.
- 3.13. Da se utvrdi pravo vlasništva nad aplikativnim softerom „Glavna knjiga registra privrednih subjekata u elektronskom obliku u FBiH“, kao i preispita opravdanost daljnjeg finansiranja administriranja istog.
- 3.14. Da se sagleda opravdanost nastalih troškova oko vođenih aktivnosti dodjele statusa «Beaconscheme» i po osnovu utvrđenog da se poduzmu odgovarajuće aktivnosti, kao i da se sagleda zakonska opravdanost planiranja i trošenja budžetskih sredstava za navedene namjene.
- 3.15. Da se poduzmu aktivnosti da se administrativno tehnički poslovi za rad komisija za koje je nadležno Ministarstvo, kao i isplata naknada za obavljanje istih vrše u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.
- 3.16. Da Ministarstvo, 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.
- 3.17. Da se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvrši knjigovodstveno evidentiranje obaveza po pravosnažnim-izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora, u cilju istinitog i tačnog prikazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izmirenja.
- 3.18. Da se uspostavi funkcionalni sistem internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, kao i dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.

FEDERALNO MINISTARSTVO PROMETA I KOMUNIKACIJA

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Federalnog ministarstva prometa i komunikacija za 2012. godinu, Komisija je utvrdila sljedeće zaključke:

1. Komisija traži od Federalnog ministarstva prometa i komunikacija da se izvrši detaljna analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2012. godinu, te da se pristupi realizaciji svih preporuka revizije.
2. Komisija zahtijeva od Federalnog ministarstva prometa i komunikacija da posebnu pažnju posveti jačanju sistema internih kontrola i time smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju.
3. Traži se od Federalnog ministarstva prometa i komunikacija da prema svojoj nadležnosti i sadržaju narednih zaključaka, izvrši sljedeće:
 - 3.1. Da Ministarstvo u skladu sa svojim nadležnostima i ovlaštenjima, skupa sa Federalnim ministarstvom finansija, poduzme aktivnosti kako bi se sva sredstva GSM licence, koja predstavljaju prihod Budžeta FBiH i iskazivala u okviru Jedinog računa Trezora, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o trezoru u FBiH i na osnovu istog sastavljali finansijski izvještaji.
 - 3.2. Da se utvrdi stanje i struktura stvorenih, a neizmirenih obaveza po programima investiranja sredstava naplaćenih izdavanjem GSM licence, prije prenosa novčanih sredstava na podračun u okviru Jedinog računa Trezora Budžeta FBiH, kao i stanje neizmirenih obaveza na dan 31.12.2012. godine i da se u skladu sa zakonskim i ostalim propisima izvrši evidentiranje u Glavnoj knjizi Trezora.
 - 3.3. 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.
 - 3.4. Da se evidentiranje poslovnih promjena u Glavnoj knjizi Trezora vrši na osnovu vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.
 - 3.5. Da se nastavi sa aktivnosti vezanim za donošenje Programa investiranja sredstava prikupljenih od GSM licence u 2012. godini.
 - 3.6. 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 Poslovníkom o radu iste i da se u izvještajima Vladi FBiH predlaže poduzimanje neophodnih mjera za efikasno korištenje sredstava.
 - 3.7. Da Ministarstvo poduzme aktivnosti da blagovremeno zaključuje Ugovore sa JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo, u skladu sa Zakonom o sufinansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja, kao i da se u skladu sa zaključenim ugovorima poduzmu adekvatne aktivnosti u pogledu finansiranja i nadzora nad izvršenjem istih.
 - 3.8. Da Ministarstvo poduzme dodatne aktivnosti 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 Zakonom o finansiranju željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja i zaključenim ugovorima.
- 3.9. Da Ministarstvo u saradnji sa Vladom FBiH poduzme aktivnosti na donošenju Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o finansijskoj konsolidaciji Javnog preduzeća „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo.
 - 3.10. Da Ministarstvo poduzme dodatne aktivnosti kako bi J.P. „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 Jedinstven račun Trezora FBiH.
 - 3.11. Da se u saradnji sa drugim relevantnim organima i institucijama poduzmu dodatne aktivnosti na provedbi zakonskih i podzakonskih propisa koje su u nadležnosti Ministarstva, a vezano za poslovanje J.P. „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo.
 - 3.12. Da Ministarstvo u skladu sa utvrđenim nadležnostima kontinuirano prati poslovanje JP «B&H Airlines» d.o.o. Sarajevo, kao i da izvrši uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezanu za provedbu donesenih odluka Vlade FBiH, kojim se utvrđuje namjena trošenja prikupljenih sredstava za svaku budžetsku godinu od uvođenja putničke takse - naknada za razvoj i unapređenje avio prometa u FBiH, a posebno u dijelu povećanja udjela FBiH u osnovnom kapitalu JP «B&H Airlines» d.o.o. Sarajevo i u skladu sa konstatovanim da poduzme adekvatne aktivnosti.
 - 3.13. Da Ministarstvo poduzme aktivnosti da prije doznačavanja sredstava krajnjim korisnicima zaključi ugovor kojim će se regulisati međusobna prava i obaveze, a posebno u dijelu nadzora i izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava.
 - 3.14. Da se poduzmu aktivnosti da se za doznačena sredstava tekućeg transfera JP „B&H Airlines“ d.o.o. Sarajevo, odobrena Budžetom FBiH za 2012. godinu, kod zvaničnih institucija potvrdi povećanje učešća Vlade FBiH u kapitalu ovoga preduzeća.
 - 3.15. Da Ministarstvo izvrši adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom sredstava od krajnjih korisnika JP „Međunarodni aerodrom Tuzla“ i JP „Međunarodna zračna luka-aerodrom Mostar“ po osnovu kapitalnih transfera doznačenih u 2011. godini.
 - 3.16. Da Ministarstvo u skladu sa svojim nadležnostima poduzme aktivnosti u skladu sa Odlukom Vlade FBiH (V broj 729/11) u dijelu povećanja udjela Grada Mostara u osnovnom kapitalu JP „Međunarodna zračna luka - aerodrom Mostar“ za iznos uplaćenih sredstava.
 - 3.17. Da se izvrše dopune Pravilnika o internim kontrolama u pogledu jasnog i konkretnog definisanja upravljačkih, administrativnih, računovodstvenih kontrolnih postupaka, postupka procjene rizika, informisanja, komunikacije i monitoringa u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, te da se isti dosljedno primjenjuje.
 - 3.18. Da se poboljša funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.
 - 3.19. Da se organizira interna revizija u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika Ministarstva.

- 3.20. 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 Ministarstva.
- 3.21. Da se poduzmu dodatne aktivnosti kako bi se neutrošena sredstva „Grant Federalnoj direkciji cesta za kapitalne investicije, doznačena iz Budžeta FBiH za 2007. godinu“ realizirala u skladu sa odobrenim Programom.
- 3.22. Da Ministarstvo u skladu sa svojim nadležnostima zajedno sa Federalnim ministarstvom finansija i Federalnim pravobranilaštvom, nastavi aktivnosti kako bi se u skladu sa odlukama Vlade FBiH izvršio povrat doznačenih, a nerealizovanih sredstava za utvrđene namjene.
- 3.23. Da Ministarstvo poduzme potrebne aktivnosti, zajedno sa drugim nadležnim institucijama, za konačnu implementaciju projekta izgradnje pristana i gradske marine u Neumu, a u slučaju nemogućnosti realizacije navedenog projekta, da se utvrdi opravdanost izvršenih ulaganja.
- 3.24. Da Ministarstvo, u saradnji sa nadležnim institucijama i organima, poduzme aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga.
- 3.25. Da se poduzmu aktivnosti kako bi se, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH, izvršilo knjiženje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama-izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora, a u cilju istinitog i tačnog prikaza obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.
- 3.26. Da se u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija završe aktivnosti knjigovod-stvenog evidentiranja ulaganja iskazanih na poziciji „Ostali razgraničeni rashodi“ u iznosu od 1.489.867 KM.

FEDERALNO MINISTARSTVO PROSTORNOG UREĐENJA

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Federalnog ministarstva prostornog uređenja za 2012. godinu, Komisija je utvrdila sljedeće zaključke:

1. Komisija traži od Federalnog ministarstva prostornog uređenja da se izvrši detaljna analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2012. godinu, te da se pristupi realizaciji svih preporuka revizije.
2. Komisija zahtijeva od Federalnog ministarstva prostornog uređenja da posebnu pažnju posveti jačanju sistema internih kontrola i time smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju.
3. Traži se od Federalnog ministarstva prostornog uređenja da prema svojoj nadležnosti i sadržaju narednih zaključaka, izvrši sljedeće:
 - 3.1. Da se planiranje budžetskih sredstava za funkcionisanje Ministarstva 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.
 - 3.2. Da Ministarstvo, kao nosilac izrade „Prostornog plana FBiH 2008. - 2028. godine“, u skladu sa svojim nadležnostima i preuzetim obavezama iz ugovora, poduzme aktivnosti na realizaciji istog u cjelosti u skladu sa Odlukom Parlamenta FBiH i prihvaćenom dinamikom iz zaključenog ugovora.
 - 3.3. Da se nastave aktivnosti u cilju okončanja predmeta iz zaključenog ugovora, izrade Prostornog plana Područja posebnih obilježja od značaja za FBiH „Autocesta na koridoru Vc“ u skladu sa rokovima predviđenim zaključenim ugovorom.
 - 3.4. Da se poduzmu dodatne aktivnosti u cilju okončanja predmeta ugovora izrade Prostornog plana Područja posebnih obilježja od značaja za FBiH „Sliva rijeke Une“.
 - 3.5. Da se obezbjedi bankovna garancija za dobro i pravovremeno izvršenje ugovorenih usluga, a u slučaju neispunjenja obaveza iz ugovora u ugovorenom roku poduzeti adekvatne aktivnosti.
 - 3.6. Da se nastavi sa aktivnostima na pripremi i izradi „Regulacionog plana historijskog gradskog područja Počitelj za period 2008. do 2018. godine“, a u skladu sa odlukom Parlamenta FBiH i ponudom ECOPLANA“ d.o.o. Mostar. Potrebno je obezbjediti bankovnu garanciju u iznosu od 10% od ugovorenog iznosa za dobro i pravovremeno izvršenje posla, kao i izvršiti uvid u izvršeno plaćanje, te na osnovu konstatovanog poduzeti odgovarajuće radnje.
 - 3.7. Da se nastave aktivnosti na „Pripremi i izradi Regulacionog plana historijskog gradskog područja Blagaj za period 2011. - 2021. godine“, u skladu sa zaključenim ugovorom, vodeći računa o okončanju predmeta ugovora u utvrđenim rokovima.
 - 3.8. Da se raspodjela sredstava „Transfer drugim nivoima vlasti - za projekat utopljanja zgrada radi uštede energije“, kao i «Kapitalni transfer - drugim nivoima vlasti, učešće Vlade FBiH u sufinansiranju kantonalnih i lokalnih zajednica - zaštita nacionalnih spomenika“ vrši u skladu sa kriterijima utvrđenim Odlukom Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava.

- 3.9. Da se u skladu sa zaključenim ugovorom izvrši nadzor namjenskog utroška sredstava kod krajnjih korisnika „Tekućeg transfera drugim nivoima vlasti - za projekat utopljanja zgrada radi uštede energije“ i „Kapitalni transfer - Drugim nivoima vlasti učešće Vlade FBiH u sufinansiranju kantonalnih i lokalnih zajednica - zaštita nacionalnih spomenika“, kome su sredstva doznačena do kraja 2012. godine, a nisu sačinila izvještaj i korisnika kome su sredstva doznačena i po isteku 2012. godine.
- 3.10. Da se u skladu sa Uredbom o izmjenama i dopunama Uredbe o uređenju gradilišta, obaveznoj dokumentaciji na gradilištu i sudionicima u građenju, izvrši uplata preostalih neutrošenih sredstava u Budžet FBiH, nakon podmirjenja troškova članovima Stručnog odbora.
- 3.11. Da se planiranje i odobravanje sredstava podračuna u okviru Jedinstvenog računa Trezora vrši u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o trezoru u FBH i Uputstvom o otvaranju posebnih transakcijskih računa, načina planiranja, prikupljanja evidentiranja i raspolaganja sredstvima s posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračun u okviru Jedinstvenog računa Trezora.
- 3.12. Da se preispita opravdanost isplate naknade tehničkom sekretaru u Stručnom odboru za energetska efikasnost i 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 investicione tehničke dokumentacije, a koji su uposlenici Ministarstva.
- 3.13. Da se poduzmu aktivnosti da Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH, u skladu sa Memorandumom o razumijevanju na implementaciji Akcionog plana BiH - za rješavanje problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja, dostavlja izvještaje o utrošku cjelokupnih sredstava i vrši monitoring u cilju praćenja namjenskog utroška sredstava. Također, potrebno je da Ministarstvo vrši kontrolu namjenskog utroška sredstava odobrenim korisnicima na osnovu dostavljenih izvještaja, a po potrebi i neposredno kod korisnika sredstava.
- 3.14. Da Ministarstvo u saradnji sa nadležnim institucijama i organima poduzme aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga.
- 3.15. Da se poduzmu aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo evidentiranje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama - izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora, a u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.
- 3.16. Da se poboljša funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, kao i dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.

FEDERALNO MINISTARSTVO RADA I SOCIJALNE ZAŠTITE

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Federalnog ministarstva rada i socijalne zaštite za 2012. godinu, Komisija je utvrdila sljedeće zaključke:

1. Komisija traži od Federalnog ministarstva rada i socijalne zaštite da se izvrši detaljna analiza sadržaja revizorskog izvještaja za 2012. godinu, te da se pristupi realizaciji svih preporuka revizije.
2. Komisija zahtijeva od Federalnog ministarstva rada i socijalne zaštite da posebnu pažnju posveti jačanju sistema internih kontrola i time smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju.
3. Traži se od Federalnog ministarstva rada i socijalne zaštite da prema svojoj nadležnosti i sadržaju narednih zaključaka, izvrši sljedeće:
 - 3.1. Da se sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH, Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH, svi rashodi i izdaci priznaju i iskazuju temeljem uredno ispostavljenih, iskontroliranih i ovjerenih knjigovodstvenih isprava na odgovarajućim pozicijama u onom razdoblju kada je obveza i nastala.
 - 3.2. Da se planiranje sredstava transfera za MIO vršiti temeljem relevantne dokumentaci-je, sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Instrukcijama Federalnog ministarstva financija.
 - 3.3. Da Ministarstvo u cilju uspostavljanja kontrole i praćenja ostvarivanja prava poduzme aktivnosti na uspostavljanju odgovarajuće evidencije korisnika mirovina koje sukladno zakonskim i ostalim propisima isplaćuje Federalni zavod za mirovinsko i invalidsko osiguranje, a za koje se sredstva osiguravaju u Proračunu FBiH.
 - 3.4. Da se sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Zakonu o izvršavanju proračuna u FBiH, proračunska sredstva koriste samo za namjene i do visine utvrđene u posebnom dijelu proračuna.
 - 3.5. Da se sukladno odredbama Zakona o osnovama socijalne skrbi, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite obitelji sa djecom, vrši nadzor i kontrola namjenskog trošenja sredstava namijenjenih za ostvarivanje prava po istom.
 - 3.6. Da se u suradnji sa nadležnim institucijama nižih razina vlasti osigura dosljedna primjena Napatka o načinu isplate novčanih primanja osoba sa invaliditetom i o načinu vođenja evidencije o korisnicima prava, kao i načinu isplate novčanih primanja civilnih žrtava rata i načina vođenja evidencije o korisnicima prava.
 - 3.7. Da se sukladno Zakonu o formiranju jedinstvenog registra korisnika socijalnih naknada u FBiH i Pravilniku o jedinstvenom vođenju baza podataka gotovinskih naknada u FBiH, nastavi sa aktivnostima na finaliziranju projekta i formiranju baze podataka.
 - 3.8. Da Ministarstvo poduzme aktivnosti skupa sa Federalnim pravobraniteljstvom i Federalnim ministarstvom financija, vezano za pravovremeno rješavanje pitanja podnesenih tužbi temeljem priznatih prava, pravomoćnih sudskih presuda i izvršnih sudskih rješenja, a u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata kao i poduzimu aktivnosti na povratu više isplaćenih naknada u odnosu na pravo utvrđeno Zakonom.

- 3.9. Da se poduzmu aktivnosti na utvrđivanju ukupnog iznosa starog duga temeljem Zakona o utvrđivanju i načinu izmirenja neizmirenih obveza nastalih temeljem Zakona o osnovama socijalne skrbi, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite obitelji sa djecom, u cilju izmirenja istog obzirom da je istekao zakonski rok za izmirenje istih.
- 3.10. Da Ministarstvo osigura dosljednu primjenu Zakona o osnovama socijalne skrbi, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite obitelji sa djecom i Naputka o načinu isplate novčanih primanja civilnih žrtava rata i o načinu vođenja evidencija o korisnicima prava, u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun novčanih primanja korisnika i nadzora nad zakonskim korištenjem prava.
- 3.11. Da se dosljedno primjenjuje zaključeni Ugovor broj 01-35/4-109/07 od 30.01.2007. godine sa Institutom za medicinsko vještačenje, posebno u dijelu redovnog izvješćivanja o izvršenim uslugama od strane istog.
- 3.12. Da se sukladno zaključenom ugovoru 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.
- 3.13. Da se planiranje sredstava za održavanje stalnih sredstava u obliku prava vrši sukladno zakonskim propisima, a u okviru izdataka za materijal i usluge.
- 3.14. Da se izbor najpovoljnijeg ponuđača za usluge održavanja SOTAC baze podataka neratnih invalida i civilnih žrtava rata vršiti sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, a 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 angažiranje vrši isključivo po pisanom nalogu Ministarstva.
- 3.15. Da se kod izvršavanja odobrenog proračuna u potpunosti postupa sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Zakonu o izvršavanju proračuna FBiH u dijelu da se sredstva ne mogu koristiti prije nego što Vlada FBiH odobri program utroška sredstava tamo gdje je navedenim propisima utvrđena obveza.
- 3.16. Da Ministarstvo poduzme adekvatne aktivnosti u dijelu nadzora nad namjenskim utroškom sredstava koja se dodjeljuju Fondu za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom, kao i da se sa istim zaključi ugovor kojim bi se regulirala međusobna prava i obveze, posebno u dijelu nadzora i izvješćivanja o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava.
- 3.17. Da se osigura transparentan način dodjele sredstava „Transfera za organizacije civilnih invalida“, „Transfera za odvikavanje od ovisnosti“ i „Strategije za izjednačavanje mogućnosti za osobe sa invaliditetom u FBiH 2011-2014“ uz dosljednu primjenu kriterija utvrđenim Programom utroška sredstava. Također, potrebno je sa krajnjim korisnicima sredstava zaključiti ugovore kojim bi se uredila međusobna prava i obveze, posebno u dijelu nadzora i izvješćivanja o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava.
- 3.18. Da Ministarstvo poduzme aktivnosti kako bi se od strane Ustanove iz djelokruga socijalne skrbi „Ljubuški“ izvršilo uknjižavanje vlasništva nad objektom u koji se vrši ulaganja, u cilju zaštite javnih sredstava koja su uložena ili se planiraju uložiti u isti.

- 3.19. Da se poduzmu aktivnosti da se, sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH, knjigovodstveno evidentiraju sva izvršena ulaganja u prenamjenu prostora zgrade Zavoda za vaspitanje ženske djece i omladine „Ljubuški“.
- 3.20. Da se osigura dosljedna primjena kriterija utvrđenih Programom utroška sredstava za raspodjelu sredstava tekućeg transfera „Reforma ustanova socijalne skrbi u FBiH“ i „Programa pomoći Ustanovama za zbrinjavanje na razini FBiH“. Također, potrebno je sa krajnjim korisnicima sredstava zaključiti ugovore kojim bi se uredila međusobna prava i obveze, posebno u dijelu nadzora i izvješćivanja o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava.
- 3.21. Da se sukladno Uredbi o uspostavi koordinacijskog mehanizma za upravljanje i koordiniranje sredstava za razvoj u FBiH, Odluci o Jedinici za implementiranje Projekta socijalne i ekonomske podrške, obuke i prezapošljavanja i Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu, organizira Jedinica za implementiranje projekata u Federalnom ministarstvu rada i socijalne skrbi.
- 3.22. Da se dosljedno primjenjuju odredbe Zakona o izvršavanju proračuna u FBiH kao i donesenih akata i instrukcija nadležnih organa i institucija u djelu redovnog vršenja nadzora i podnošenja izvješća o realiziranju razvojno - investicijskih projekata, izvješćivanja Federalnog ministarstva financija o realiziranju projekata u odnosu na financijske planove projekata, kao i o eventualnim poteškoćama i razlozima zastoja kod implementiranja projekata, troškovima koji se financiraju iz proračuna, kao i utrošku kreditnih sredstava za operativne troškove.
- 3.23. Da se postupci nabave provode sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, Pravilniku o nabavi roba, usluga i ustupanju radova u dijelu izbora najpovoljnijeg ponuđača koji ispunjava tražene uvjete i blagovremenog dostavljanja Izvješća o izvršenom izboru najpovoljnijeg ponuđača Agenciji za javne nabave BiH.
- 3.24. Da se najmanje jednom godišnje uskladi stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u računovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.
- 3.25. Da Ministarstvo prati namjenski utrošak doznačenih proračunskih sredstava za izgradnju Tvornice urinara i mokraćnih kesa sa priključcima i temeljem konstatiranog da poduzme adekvatne mjere, kako bi se proračunska sredstva koristila za predviđene namjene.
- 3.26. Da se izradi strateški plan razvoja IT sustava Ministarstva kojim bi se osigurala IT podrška svim poslovnim i radnim procesima u Ministarstvu sukladno poslovnoj strategiji Ministarstva. Osigurati pisane procedure za upravljanje promjenama na softveru - aplikaciji SOTAC, kao i interne stručne resurse informatičkog profila za kontrolu IT funkcija, što je sukladno Zaključku Vlade FBiH.
- 3.27. Da se u suradnji sa Institutom za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja osigura korištenje funkcionalnosti softvera SOTAC i obezbedi povezivanje sa ljekarskim povjerenstvima u svrhu bolje kontrole u procesu ostvarivanja prava.

- 3.28. Da Ministarstvo u suradnji sa nadležnim institucijama i organima poduzme aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova temeljnog duga.
- 3.29. Da se korištenje službenih vozila vrši sukladno Uredbi o uvjetima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH i Pravilniku o uvjetima i načinu korištenja službenih putničkih automobila Ministarstva, a posebno u dijelu korištenja i parkiranja vozila, kao i korištenja vozila samo za službene potrebe Ministarstva.
- 3.30. Da se za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva angažiranje izvršilaca vrši sukladno Zakonu o državnoj službi u FBiH i Zakonu o namještenicima u organima državne službe u FBiH, a ugovori o djelu zaključuju za one poslove za koje je zakonskim i ostalim propisima uređena mogućnost zaključivanja istih.
- 3.31. Da se preispita opravdanost isplate naknade članovima povjerenstava koji su uposlenici Ministarstva i koji obavljaju poslove iz nadležnosti Ministarstva. Također je potrebno da članovi Povjerenstva dodijeljene poslove i zadatke obavljaju sukladno rješenju o imenovanju povjerenstva tj. da se poslovi obavljaju povjerenički.
- 3.32. Da se prilikom obračuna i isplate naknade za rad u povjerenstvima pridržava odredbi Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, kao i Odluke o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela utemeljenih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe.
- 3.33. Da Povjerenstvo za internu kontrolu u potpunosti obavlja zadatke utvrđene Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u cilju uspostave funkcionalnog sustava internih kontrola.
- 3.34. Da se sukladno Zakonu o internoj reviziji i Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu izvrši popuna radnih mjesta jedinice za internu reviziju.
- 3.35. Da se izvrši uvid u dokumentaciju vezanu za prijem u radni odnos savjetnika i državnog službenika sukladno zakonskim propisima i internim aktima, te da se sukladno konstatiranom poduzmu aktivnosti.

FEDERALNO MINISTARSTVO RASELJENIH OSOBA I IZBJEGLICA

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica za 2012. godinu, Komisija je utvrdila sljedeće zaključke:

1. Komisija traži od Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica da se izvrši detaljna analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2012. godinu, te da se pristupi realizaciji svih preporuka revizije.
2. Komisija zahtijeva od Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica da posebnu pažnju posveti jačanju sistema internih kontrola i time smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju.
3. Traži se od Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica da prema svojoj nadležnosti i sadržaju narednih zaključaka, izvrši sljedeće:
 - 3.1. Da Ministarstvo, u saradnji sa Federalnim ministarstvom razvoja, poduzetništva i obrta, kao i Federalnim ministarstvom poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, svako u okviru svojih nadležnosti, poduzme aktivnosti na realizaciji i nadzoru nad plasiranim budžetskim sredstvima za realizaciju Programa realizacije održivosti povratka na prostoru Republike Srpske, skupa sa Turkish Zirat Bank Bosnia d.d. Sarajevo.
 - 3.2. Da realizacija transfera, evidentiranje deponovanih novčanih sredstava i nerealizovana sredstva iskazana na poziciji „Razgraničeni ostali rashodi“ bude pravilno iskazana u narednom periodu, u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor.
 - 3.3. Da se Procedurama za odabir korisnika pomoći posredstvom Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica, kao i Planom povratka, obnove, gradnje i razvoja održivog povratka, tačno utvrdi na osnovu kojih raspisanih javnih poziva i na osnovu istih sačinjenih konačnih bodovnih lista će se vršiti odabir korisnika za dodjelu pomoći.
 - 3.4. Da Ministarstvo u okviru svoje nadležnosti poduzme aktivnosti kako bi svi potpisnici Sporazuma o udruživanju sredstava i načinu realizacije sredstava za podršku procesa povratka za 2009. i 2010. godinu, koji se realizuje putem Fonda za povratak BiH, izvršili preuzete obaveze u cilju okončanja projekata predviđenih istim.
 - 3.5. Da Ministarstvo, u skladu sa svojim nadležnostima poduzme aktivnosti u dijelu provedbe zaključenog Sporazuma o zajedničkom finansiranju rekonstrukcije i obnove devastiranih stambenih zgrada na području Grada Mostara, a u cilju realizacije istog u potpunosti.
 - 3.6. Da Ministarstvo u saradnji sa nadležnim institucijama i organima poduzme aktivnostina cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga.
 - 3.7. Da se poduzmu aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo evidentiranje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama - izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora, a u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.
 - 3.8. Da se izvrše dopune Pravilnika o internoj kontroli u dijelu jasnog definisanja procjene rizika za sve poslovne aktivnosti Ministarstva i osigura dosljedna primjena svih pisanih procedura i pravila, kao i praćenje

sistema internih kontrola, radi uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola.

FEDERALNO MINISTARSTVO RAZVOJA, PODUZETNIŠTVA I OBRTA

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Federalnog ministarstva razvoja, poduzetništva i obrta za 2012. godinu, Komisija je utvrdila sljedeće zaključke:

1. Komisija traži od Federalnog ministarstva razvoja, poduzetništva i obrta za 2012. godinu da se izvrši detaljna analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2012. godinu, te da se pristupi realizaciji svih preporuka revizije.
2. Komisija zahtijeva od Federalnog ministarstva razvoja, poduzetništva i obrta za 2012. godinu da posebnu pažnju posveti jačanju sistema internih kontrola i time smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju.
3. Traži se od Federalnog ministarstva razvoja, poduzetništva i obrta za 2012. godinu da prema svojoj nadležnosti i sadržaju narednih zaključaka, izvrši sljedeće:
 - 3.1. Da Ministarstvo sagleda dosadašnja ulaganja u izgradnju poduzetničke infrastrukture po svakoj poduzetničkoj zoni, te analizira ostvarene efekte dosadašnjih ulaganja u cilju procjene opravdanosti daljih ulaganja u takve projekte.
 - 3.2. Da Ministarstvo blagovremeno poduzme aktivnosti na pripremi Programa utroška sredstava „Transfera za poticaj razvoja, poduzetništva i obrta“ u cilju realizacije istih u fiskalnoj godini za koju su i odobreni.
 - 3.3. Da Ministarstvo, u saradnji sa Federalnim ministarstvom raseljenih osoba i izbjeglica, kao i Federalnim ministarstvom poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, svako u okviru svojih nadležnosti, poduzme aktivnosti na realizaciji i nadzoru nad plasiranim budžetskim sredstvima za realizaciju Programa realizacije održivosti povratka na prostoru Republike Srpske, skupa sa Turkish Ziraat Bank Bosnia d.d. Sarajevo.
 - 3.4. Da Ministarstvo vrši izbor korisnika poticajnih sredstava primjenom kriterija utvrđenih programom utroška sredstava donesenim u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH.
 - 3.5. Da se nastavi sa aktivnostima prema nadležnim organima u cilju efikasnog korištenja sredstava i regulisanja statusa sredstava od izvršenog povrata kredita datih na revolving osnovi u ranijem periodu, a koja se nalaze na računu namjenskog dugoročnog depozita Vlade FBiH - Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta kod Razvojne banke FBiH.
 - 3.6. Da Ministarstvo u skladu sa svojim nadležnostima skupa sa Razvojnomo bankom FBiH poduzme aktivnosti na ubrzavanju postupka dodjele kredita krajnjim korisnicima koji se odobravaju putem programa utroška sredstava „Ostala domaća pozajmljivanja“.
 - 3.7. Da se evidentiranje poslovnih promjena vrši na bazi vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.
 - 3.8. Da se nastave aktivnosti na kontinuiranom praćenju namjenskog utroška doznačenih poticajnih sredstava krajnjim korisnicima kao i da se u slučaju nenamjenskog korištenja, pravovremeno poduzmu odgovarajuće aktivnosti.
 - 3.9. Da se poduzmu adekvatne mjere u cilju dosljedne primjene sklopljenog Sporazuma o kofinansi-ranju projekta AGRONET - uspostava stalne mreže logističke distribucije i uslužne infrastrukture u sistemu prehrambene industrije jadranskog područja u okviru IPA Programa jadranske prekogranične saradnje, u dijelu izvještavanja o namjenskom

- utrošku sredstava, a da se u slučaju njegove nerealizacije pravovremeno poduzmu adekvatne mjere na povratu sredstava.
- 3.10. Da se poduzmu aktivnosti na okončanju instalisanja Informatičnog sistema Obrtnog registra (ISOR) s tim da je prethodno potrebno postići dogovor sa ostalim registracijskim tijelima (općine) koji do sada nisu prihvatili instalisanje navedenog sistema.
 - 3.11. Da se izvrši uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezanu za izvršenu nabavku i instaliranje ISOR-a i ISR MSP-a u skladu sa zaključenim ugovorima, kako bi se utvrdile preostale obaveze dobavljača iz ugovora i precizirao početak trajanja garantnih rokova.
 - 3.12. Da se poduzmu aktivnosti skupa sa ostalim organima i institucijama a u skladu sa zakonskim propisima, da se za Informatični sistem registra malih i srednjih preduzeća (ISR MSP) osiguraju podaci, u skladu sa zaključenim protokolima sa Poreznom upravom FBiH i Agencijom za finansijske, informatičke i posredničke usluge.
 - 3.13. Da Ministarstvo osigura adekvatan način podrške i funkcionisanja ISOR-a i ISR MSP-a u narednom periodu, a posebno obezbjeđenjem internih ljudskih resursa sa odgovarajućim stručnim profilom za navedene IT sisteme u cilju osiguranja neprekidnosti i stabilnosti rada sistema.
 - 3.14. Da Ministarstvo, u saradnji sa ostalim institucijama, u skladu sa nadležnostima datim odlukom Vlade FBiH (V broj 426/07), poduzme dalje aktivnosti na izradi dokumenta „Strategije ekonomskog razvoja FBiH“, a u narednom periodu u skladu sa usvojenim Projektom „Razvoj malog i srednjeg poduzetništva u FBiH“, vrši dodjelu sredstava za razvoj poduzetništva i obrta.
 - 3.15. Da Ministarstvo u saradnji sa ostalim nosiocima pojedinih mjera iz Projekta „Razvoj malog i srednjeg poduzetništva u FBiH“ nastavi realizaciju ciljeva i mjera iz Akcionog plana realizacije ovog projekta, sačini izvještaj i isti dostavi Vladi FBiH.
 - 3.16. Da Ministarstvo u saradnji sa nadležnim institucijama i organima poduzme aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga.
 - 3.17. Da se poduzmu aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu Budžeta u FBiH izvršilo evidentiranje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama - izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora, u cilju istinitog i tačnog prikaza obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.
 - 3.18. Da se nastavi sa aktivnostima na uspostavljanju 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.

FEDERALNO MINISTARSTVO TRGOVINE

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Federalnog ministarstva trgovine za 2012. godinu, Komisija je utvrdila sljedeće zaključke:

1. Komisija traži od Federalnog ministarstva trgovine da se izvrši detaljna analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2012. godinu, te da se pristupi realizaciji svih preporuka revizije.
2. Komisija zahtijeva od Federalnog ministarstva trgovine da posebnu pažnju posveti jačanju sistema internih kontrola i time smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju.
3. Traži se od Federalnog ministarstva trgovine da prema svojoj nadležnosti i sadržaju narednih zaključaka, izvrši sljedeće:
 - 3.1. Da Ministarstvo, u skladu sa nadležnostima i ovlaštenjima, poduzme aktivnosti kako bi se u potpunosti implementirao „Pravilnik o načinu evidentiranja i kontroli prometa naftnih derivata putem ugrađene opreme na benzinskim pumpama u FBiH“, donesenim u skladu sa članom 12. Zakona o unutrašnjoj trgovini. Također je potrebno poduzeti adekvatne aktivnosti na otklanjanju svih uočenih problema u funkcioniranju Centralnog informacionog sistema za prikupljanje podataka sa benzinskih pumpi u FBiH;
 - 3.2. Da se izvrši analiza koristi Federacije BiH koje će proisteći po osnovu primjene „Pravilnika o načinu evidentiranja i kontroli prometa naftnih derivata putem ugrađene opreme na benzinskim pumpama u FBiH“, u odnosu na do sada uložena sredstva, kao i opravdanost ulaganja i održavanje Centralnog informacionog sistema koja se planiraju u narednom periodu;
 - 3.3. Da se na osnovu prethodno izvršene analize, Vladi FBiH dostavi Informacija o aktivnostima na implementaciji „Pravilnika o načinu evidentiranja i kontrole prometa naftnih derivata putem ugrađene opreme na benzinskim pumpnim stanicama u FBiH“, o razlozima kašnjenja implementacije, te na osnovu konstatovanog, da se predloži konkretan Plan implementacije istog u narednom periodu;
 - 3.4. Da se osigura potpuna funkcionalnost sačinjene softverske aplikacije - Informacionog sistema za nadzor i kontrolu prometa naftnih derivata na benzinskim pumpama u FBiH u dijelu uvezivanja svih benzinskih pumpi u sistem, kao i osiguraju potpuni i tačni podaci u izvještajima koje su benzinske pumpe obavezne dostavljati;
 - 3.5. Da se odabir dobavljača za usluge održavanja Informacionog sistema nadzora i kontrole prometa naftnih derivata na benzinskim pumpama u FBiH vrši u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, te osigura praćenje realizacije potpisanog ugovora u skladu sa ugovornim odredbama, a posebno u dijelu količine i vrste usluga u okviru utvrđenog mjesečnog paušala;
 - 3.6. Da se poduzmu odgovarajuće aktivnosti kako bi se projekat nadzora i kontrole prometa naftnim derivatima na benzinskim pumpama u FBiH implementirao u potpunosti, jasno definirale očekivane koristi od navedenog sistema, kao i svi organi i institucije koje će koristiti podatke vezane za promet naftnih derivata, u cilju utvrđivanja opravdanosti utroška budžetskih sredstava (679.887 KM);

- 3.7. 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 osigura sistemski pristup prilikom realizacije usvojenih projekata koji čine navedenu Strategiju, od strane zaduženih ministarstava. Navedeno podrazumijeva usvajanje projekata i akcionih planova za njihovo provođenje od strane Parlamenta FBiH, kao i postojanje jedinstvenog načina (metodologije) odobravanja budžetskih sredstava za implementaciju istih;
- 3.8. Da se preispita opravdanost nepoduzimanja aktivnosti na realizaciji Projekta „Razvoj trgovine i domaćeg tržišta u FBiH“, usvojenog od strane Parlamenta FBiH, kao i procijeni mogućnosti implementiranja istog, te u skladu sa konstatovanim da se poduzmu dalje aktivnosti;
- 3.9. Da se preispita opravdanost i osnovanost odobravanja sredstava za izradu „Strategije razvoja i jačanja izvozne konkurentnosti granske industrije-CEFTA“, kao jednog od strateških ciljeva iz Projekta „Razvoj trgovine i domaćeg tržišta u FBiH“, posebno uzimajući u obzir da nije donesen Akcioni plan za realizaciju Projekta;
- 3.10. Da se za raspodjelu sredstava Transfera udruženjima potrošača donesu jasni i mjerljivi kriteriji i podkriteriji na osnovu kojih bi se izvršila procjena i bodovanje svakog pojedinačnog projekta;
- 3.11. Da se preispita opravdanost i osnovanost dodjeljivanja sredstava Udruženju DOLE iz Ljubuškog (20.000 KM), te na osnovu konstatovanog da se poduzmu adekvatne mjere i na terenu izvrši nadzor nad realizacijom potpisanog ugovora sa istim;
- 3.12. Da se prilikom provedbe postupka nabavke dosljedno primjenjuju odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH;
- 3.13. Da se kod ugovaranja tehničkog održavanja vozila dosljedno primjenjuju odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH, a tenderskom dokumentacijom pored usluga, obuhvata i nabavka rezervnih dijelova i materijala. Također, treba osigurati da se fakturisanje za izvršene usluge vrši u skladu sa zaključenim ugovorom sa izabranim dobavljačem;
- 3.14. Da se poboljša funkcioniranje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona, ostalih propisa i realizacije odluka Vlade FBiH. Također, potrebno je sačiniti izmjene i dopune postojećeg Pravilnika o internim kontrolama u dijelu definisanja svih kontrolnih aktivnosti, utvrđivanja rizika za iste, kao i vršenja nadzora nad provođenjem pisanih internih kontrolnih postupaka i procedura;
- 3.15. Da se rashodi i izdaci za obavljanje aktivnosti Ministarstva planiraju u realnom iznosu i u skladu sa instrukcijama Federalnog ministarstva finansija, odnosno za aktivnosti koje će biti i realizovane u godini za koju se odobrava budžet;
- 3.16. Da se osigura vođenje dnevne evidencije prisutnosti na poslu za savjetnike i vozača ministra, kako bi se obezbjedila kontrola i pravilan obračun plaća i pripadajućih naknada sukladno zakonskim propisima;
- 3.17. Da se poduzmu aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH, izvršilo knjiženje obaveze po pravomoćnim sudskim presudama - izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora, u cilju istinitog i tačnog prikaza obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja;

- 3.18. Da se preispita opravdanost nastalih izdataka po osnovu korištenja službenog vozila PASSAT, kao i značajne troškove popravke istog, te u skladu sa konstatovanim da se poduzmu adekvatne mjere;
- 3.19. Da se ugovori o djelu zaključuju samo za poslove koji nisu definirani Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji, te da se osigura dostavljanje izvješća o izvršenom poslu, što treba biti osnov za isplatu naknade.

FEDERALNO MINISTARSTVO UNUTRAŠNJIH POSLOVA I FEDERALNA UPRAVA POLICIJE

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova i Federalne uprave policije za 2012. godinu, Komisija je utvrdila sljedeće zaključke:

1. Komisija traži od ederalnog ministarstva unutrašnjih poslova i Federalne uprave policije da se izvrši detaljna analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2012. godinu, te da se pristupi realizaciji svih preporuka revizije.
2. Komisija zahtijeva od ederalnog ministarstva unutrašnjih poslova i 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 ederalnog ministarstva unutrašnjih poslova i Federalne uprave policije da prema svojoj nadležnosti i sadržaju narednih zaključaka, izvrši sljedeće:

Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova

- 3.1. Da se priprema i obračun plaća i naknada troškova zaposlenih Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova vrši na osnovu prethodno uspostavljene evidencije o prisustvu na poslu svih zaposlenih, ovjerenih od strane ovlaštene osobe.
- 3.2. Da se poduzmu aktivnosti kako bi se u skladu sa zakonskim i ostalim propisima Pravilnikom o plaćama i naknadama Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova, za nova radna mjesta sistematizovana Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji utvrdila plaća i ostala primanja.
- 3.3. Da se obračun i isplata naknada formiranih komisija vrši u skladu sa odredbama Odluke Vlade FBiH o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.
- 3.4. Da se ugovorima o djelu obuhvata izvršenje onih poslova koji nisu utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji 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 Ministarstvo u skladu sa aktivnostima predviđenim Akcionim planom za provedbu mjera iz dokumenta „Polazne osnove strategije sigurnosti drumskog saobraćaja FBiH 2008.-2013.“, o rezultatima kampanje i Akcionog plana sačini izvještaj za 2012. godinu i dostavi Vladi FBiH kao informaciju.
- 3.6. 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, primjenom člana 5. stav 1. tačka (b) Zakona o javnim nabavkama BiH i u skladu sa istim da se poduzmu adekvatne aktivnosti.
- 3.7. Da se prije početka postupka nabavki sačini Plan nabavki za tekuću godinu u skladu sa zakonskim propisima i internim aktom, sa jasno i precizno utvrđenim vrstama i karakteristikama svih predmeta nabavke.

- 3.8. Da se prije popisa izvrši usklađivanje podataka iz pomoćnih knjiga sa Glavnom knjigom Trezora, u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i izvrši zaključivanje i arhiviranje pomoćnih knjiga na kraju godine.
- 3.9. Da Ministarstvo u saradnji sa nadležnim institucijama i organima nastavi aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zatezних kamata i troškova osnovnog duga.
- 3.10. Da se nastaviti aktivnosti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH, kako bi se izvršilo 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.
- 3.11. Da se osigura dosljedna primjena svih pisanih procedura i pravila, kao i praćenje sistema internih kontrola, radi uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola.
- 3.12. Da se u skladu sa zakonskim i ostalim propisima kao i internim aktima, poduzmu aktivnosti na uspostavi interne revizije.

Federalna uprava policije

- 3.13. Da se izvrši usaglašavanje Pravilnika o plaćama i naknadama policijskih službenika Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova sa Zakonom o plaćama i naknadama policijskih službenika FBiH u dijelu obračuna minulog rada, posebnog dodatka na plaću i utvrđivanja prava na veći trajni dodatak na plaću.
- 3.14. Da se preispita opravdanost primjene Rješenja o većem trajnom dodatku za pojedina radna mjesta policijskih službenika koje je donio ministar 29.11.2010. godine, obzirom da je prestao da važi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji za koji je isto donešeno i da se u skladu sa zakonskim propisima utvrde radna mjesta koja imaju pravo na veći trajni dodatak, uzimajući u obzir da federalni ministar u posebnim okolnostima može na prijedlog direktora policije utvrditi i veći trajni dodatak za pojedina radna mjesta.
- 3.15. Da se priprema i obračun plaće policijskih službenika, vrši na osnovu evidencija o prisustvu na poslu, a obračun i isplata naknada za noćni rad, rad praznikom, rad subotom i nedjeljom i prekovremeni rad vrši u skladu sa članom 16. Zakona o plaćama i naknadama policijskih službenika FBiH i članom 12. Pravilnika o plaćama i naknadama policijskih službenika Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova.
- 3.16. Da se izvrši uvid u dokumentaciju vezanu za osnovanost donošenja rješenja o ostvarivanju visine naknade i obračuna i isplate naknada za smještaj i odvojen život za rukovodećeg policijskog službenika i u skladu sa konstatovanim da se poduzmu adekvatne aktivnosti.
- 3.17. Da se u skladu sa članom 59. i 74. Zakona o budžetima FBiH i članom 5. i 20. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH svi rashodi i izdaci priznaju i iskažu na odgovarajućim pozicijama u periodu kada je obaveza i nastala.
- 3.18. Da se nabavku roba u potpunosti vrši u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH, Pravilnikom o postupku direktnog sporazuma i Procedurama postupka nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova.

- 3.19. Da se prije popisa izvrši usklađivanje podataka iz pomoćnih knjiga sa Glavnom knjigom Trezora u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i izvrši zaključivanje i arhiviranje pomoćnih knjiga na kraju godine.
- 3.20. Da Ministarstvo 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.
- 3.21. 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, u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.
- 3.22. Da se osigura dosljedna primjena svih pisanih procedura i pravila, kao i praćenje sistema internih kontrola, radi uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola.

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 2012. godinu, Komisija je utvrdila sljedeće zaključke:

1. Komisija traži od Federalnog ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata da se izvrši detaljna analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2012. godinu, te da se pristupi realizaciji svih preporuka revizije.
2. Komisija zahtijeva od Federalnog ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata da posebnu pažnju posveti jačanju sistema internih kontrola i time smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju.
3. Traži se od Federalnog ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata da prema svojoj nadležnosti i sadržaju narednih zaključaka, izvrši sljedeće:
 - 3.1. Da se obaveze stvaraju i budžetska sredstva troše u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta, za namjene i u visini predviđene u posebnom dijelu Budžetu FBiH.
 - 3.2. Da se obračun i isplate naknada Revizorskim timovima vrši na način i u visini kako je uređeno Odlukom Vlade FBiH o osiguranju kadrovskih i materijalnih pretpostavki za izvršenje Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko - invalidske zaštite.
 - 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 obračun i isplata nagrada Revizorskim timovima za kontrolu zakonitosti prava iz oblasti branilačko - invalidske zaštite.
 - 3.4. Da se budžetska sredstva troše u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta za namjene i u visini određene u posebnom dijelu budžeta.
 - 3.5. Da se u skladu sa Zakonom o provođenju kontrole zakonitosti prava iz oblasti branilačko – invalidske zaštite i provedbenih akata vrši adekvatan nadzor nad radom Revizorskih timova za kontrolu u cilju vođenja tačne i potpune evidencije pregledanih predmeta prikazivanja tačnog stanja i temeljem takvog stanja vrši obračun mjesečnih naknada i nadzor nad utroškom budžetskih sredstava. Također, je potrebno da se u skladu sa istim poduzmu aktivnosti na dostavljanju sedmičnih izvještaja Revizorskih timova za kontrolu Revizorskom timu za koordinaciju, kantonalnim ministrima za pitanja boraca, direktorima uprava za pitanja boraca.
 - 3.6. Da se obračun i isplata naknada troškova na terenu - dnevnice članovima Revizorskih timova vrše u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o osiguranju kadrovskih i materijalnih pretpostavki za izvršenje Zakona o korištenju prava iz oblasti branilačko - invalidske zaštite.
 - 3.7. Da se za realizaciju nadležnosti utvrđene Zakonom o obavljanju kontrole zakonitosti iz oblasti branilačko - invalidske zaštite, planom jasno definiše dinamika i obim vršenja kontrole u svim fazama postupka revizije, potrebna sredstva za realizaciju istog, krajnji rok za okončanje kontrole po svim fazama revizije, kao i nadzor nad realizacijom plana.

- 3.8. Da se poduzmu aktivnosti u skladu sa utvrđenim nadležnostima vezano za nadzor nad provođenjem Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica, posebno u dijelu dosljedne provedbe navedenog zakona od strane nižih nivoa vlasti kao i postupanje istih po aktima Ministarstva donesenih u skladu sa ovlaštenjima utvrđenim u zakonskim i podzakonskim aktima.
- 3.9. Da se poduzmu aktivnosti da u skladu sa zakonskim propisima nadležni organ odobri isplatu razlike invalidnine korisnicima prava za period 01.01. do 31.07.2009. godine, utvrdi ukupan iznos dugovanja i period otplate. Također, je potrebno u skladu sa navedenim aktom utvrđeni dug knjižiti u Glavnoj knjizi trezora kao i u (bazi podataka) za obračun lične i porodične invalidnine.
- 3.10. Da se izvrši uvid u dokumentaciju vezanu za obračun i isplatu razlike invalidnine po osnovu utvrđene osnovice za period 01.01. do 31.07.2009. godine u 2012. godini i u skladu sa konstatovanim, da se poduzmu mjere i aktivnosti.
- 3.11. Da u skladu sa zakonskim propisima nadležni organ odobri isplatu razlike dobitnika ratnih priznanja korisnicima prava za period 01.01. do 31.07.2009. godine, utvrdi ukupan iznos dugovanja i period otplate. Također, je potrebno utvrđeni dug knjižiti u Glavnoj knjizi trezora, kao i u (bazi podataka) za obračun dobitnika ratnih priznanja.
- 3.12. Da se nastave aktivnosti na zakonskom regulisanju nadležnosti vezano za poslove evidencija iz oblasti vojne obaveze, koje je Ministarstvo privremeno preuzelo na osnovu Uredbe o privremenom preuzimanju funkcija prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane iz oblasti vođenja evidencija i upravnog postupka o pripadnosti oružanim snagama i okolnostima stradanja.
- 3.13. Da se u skladu sa Pravilnikom o formiranju i radu Revizorskih timova za kontrolu i Revizorskog tima za koordinaciju vrši popuna Revizorskih timova u slučajevima čiji je član odsutan, odnosno ne učestvuje u radu tima duže od 30 dana, u cilju stvaranja mogućnosti efikasnijeg i kvalitetnijeg rada.
- 3.14. Da se nad utroškom sredstva obezbijedenih za kontrolu zakonitosti prava iz oblasti branilačko-invalidske zaštite uspostavi adekvatna kontrola u cilju provjere namjenskog trošenja sredstava.
- 3.15. Da se poduzmu aktivnosti kako bi se od strane Instituta za medicinsko vještačenje postupilo u skladu sa odredbama ugovora o obavljanju poslova medicinskog vještačenja zdravstvenog stanja u postupku 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.
- 3.16. Da se izvrši uvid u dokumentaciju vezanu za obračun i isplatu razlike naknade dobitnika ratnih priznanja utvrđene osnovice za period 01.01. do 31.07.2009. godine u 2012. godini i u skladu sa konstatovanim da se poduzmu mjere i aktivnosti.
- 3.17. Da se raspodjela sredstava „Transfer za obilježavanje značajnih datuma“ vrši na osnovu prethodno utvrđenih jasnih, primjenljivih i mjerljivih kriterija utvrđenih Programom utroška sredstava na koje Vlada FBiH u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta daje saglasnost, te osigura

- adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom sredstava doznačenih krajnjim korisnicima, u cilju namjenskog utroška istih.
- 3.18. Da se raspodjela sredstava „Transfer za sufinansiranje troškova sahrana i dženaza pripadnika boračke populacije“ vrši u skladu sa kriterijima utvrđenim Odlukom Vlade FBiH o usvajanju programa utroška sredstava i Pravilnikom o uslovima, načinu i kriterijima za dodjele jednokratnih novčanih pomoći za sufinansiranje troškova sahrana/dženaza pripadnicima boračkih populacija iz Budžeta FBiH.
 - 3.19. Da se raspodjela sredstava „Transfer za sufinansiranje izgradnje spomen obilježja, uređenja mezarja i grobalja“ vrši na osnovu Programa utroška sredstava na koje Vlada FBiH u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta daje saglasnost.
 - 3.20. Da se uspostavi jedinstvena evidencija korisnika kojima je prestalo (obustavljeno) pravo, iznos podnesenih zahtjeva za povrat, kao i iznos vraćenih sredstava po korisnicima prava. Također, potrebno je da se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o Računovodstvu budžeta u FBiH u Glavnoj knjizi Trezora uspostavi evidencija potraživanja po osnovu više isplaćenih sredstava, kao i evidencija obaveza po osnovu izvršenih povrata za koje nije prestalo pravo.
 - 3.21. Da se nastavi sa aktivnostima preuzimanje opreme, inventara i sredstava preuzetih od prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane u poslovne knjige Ministarstva, na način da se ista preuzme od nadležne institucije utvrđene Zakonom o odbrani BiH i Zakonom o prestanku primjene Zakona o odbrani FBiH.
 - 3.22. Da se uspostavi adekvatna pomoćna evidencija imovine i inventara Sektora za pitanja evidencija iz oblasti vojne obaveze (sa podacima o količini i procjenjenoj vrijednosti). Da se u pomoćnoj evidenciji ažurno evidentiraju sve promjene koje u vezi sa imovinom nastanu u toku godine, te utvrdi način knjigovodstvenog evidentiranja iste (bilansno/vanbilansno) u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija.
 - 3.23. Da se najmanje jednom godišnje usklađuje stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, kako je to definisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbi o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu budžeta u FBiH.
 - 3.24. Da se poboljša funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, kao i dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.
 - 3.25. Da se dopuni Pravilnik o internoj kontroli u dijelu utvrđivanja procjene rizika i postupka nadgledanja za sve značajne poslovne procese kao i osigura nadgledanje provođenja pisanih internih kontrolnih postupaka i procedura, radi predlaganja mjera za otklanjanje utvrđenih nedostataka.
 - 3.26. Da Ministarstvo u saradnji sa nadležnim institucijama i organima poduzme aktivnosti na rješavanju pitanja pokrenutih upravnih sporova od strane korisnika prava u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata.
 - 3.27. Da se poduzmu aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH u Uredbom o računovodstvu FBiH vršilo evidentiranje obaveza u Glavnoj knjizi Trezora, u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.

FEDERALNO MINISTARSTVO ZDRAVSTVA

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Federalnog ministarstva zdravstva za 2012. godinu, Komisija je utvrdila sljedeće zaključke:

1. Komisija traži od Federalnog ministarstva zdravstva da se izvrši detaljna analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2012. godinu, te da se pristupi realizaciji svih preporuka revizije.
2. Komisija zahtijeva od Federalnog ministarstva zdravstva da posebnu pažnju posveti jačanju sistema internih kontrola i time smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju.
3. Traži se od Federalnog ministarstva zdravstva da prema svojoj nadležnosti i sadržaju narednih zaključaka, izvrši sljedeće:
 - 3.1. Da se najmanje jednom godišnje uskladi stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u računovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 22. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.
 - 3.2. Da se postupi u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Instrukcijom o načinu vođenja knjigovodstva, finansijskog izvještavanja i godišnjeg obračuna za razvojno - investicijske projekte u dijelu knjigovodstvene evidencije trošenja sredstava i sačinjavanja i dostavljanja finansijskih izvještaja.
 - 3.3. 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. Takođe je potrebno osigurati 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.
 - 3.4. Da se obezbijedi potpun nadzor nad namjenskim utroškom sredstava transfera federalnom fondu solidarnosti, te da se pored uvida u izvještaje o utrošku sredstava izvrši neposredan uvid u dokumentaciju korisnika sredstava kojom se dokazuje namjenski utrošak.
 - 3.5. 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.
 - 3.6. 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 obezbijeđenih realnih podataka o stvarnim potrebama za koje se sredstva trebaju obezbijediti u budžetu FBiH.
 - 3.7. Da se raspodjela sredstava transfera za prevenciju zloupotrebe opojnih droga vrši na osnovu blagovremeno donesenog programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele kako bi se ostvarili ciljevi i efekti koji se očekuju od realizacije sredstava.

- 3.8. Da se dosljedno primjenjuje Pravilnik o specijalizacijama i subspecijalizacijama doktora medicine, doktora stomatologije i magistara farmacije u dijelu sačinjavanja Liste ispitivača za specijalističke i subspecijalističke ispite i imenovanja članova Komisija za polaganje navedenih ispita.
- 3.9. Da se sredstva ostvarenog prometa Lutrije BiH, koji pripada Federaciji BiH, dodjeljuju u skladu sa Zakonom o igrama na sreću i Pravilnikom o kriterijima za raspodjelu dijela sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH.
- 3.10. Da se poduzmu aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo knjigovodstveno evidentiranje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama - izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora, u cilju istinitog i tačnog prikaza obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.
- 3.11. Da se poboljša funkcionisanje sistema internih kontrola putem uspostavljanja efikasnijeg nadzora nad implementacijom internih akata a u cilju dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.

FEDERALNA UPRAVA CIVILNE ZAŠTITE

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Federalne uprave civilne zaštite za 2012. godinu, Komisija je utvrdila sljedeće zaključke:

1. Komisija traži od Federalne uprave civilne zaštite da se izvrši detaljna analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2012. godinu, te da se pristupi realizaciji svih preporuka revizije.
2. Komisija 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 narednih zaključaka, izvrši sljedeće:
 - 3.1. Da se planiranje i odobravanje sredstava podračuna u okviru Jedinstvenog računa Trezora vrši u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o trezoru u FBiH i Uputstvom o otvaranju posebnih transakcijskih računa, načina planiranja, prikupljanja evidentiranja i raspolaganja sredstvima s posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračun u okviru Jedinstvenog računa trezora. Također je potrebno da se neiskorištena namjenska sredstva na Podračunu u okviru Jedinstvenog računa trezora u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH i propisima donesenim u skladu sa istim, iskazuju na vremenskim razgraničenjima.
 - 3.2. Da se planiranje budžetskih 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.
 - 3.3. Da se poduzmu aktivnosti 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 Jedinstvenog računa trezora u cilju praćenja i evidentiranja utroška budžetskih sredstava kroz Glavnu knjigu trezora i prikazivanja istinitog, tačnog stanja tih sredstva u finansijskim izvještajima Uprave.
 - 3.4. Da se posebni 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. Također, potrebno je poduzeti aktivnosti na usaglašavanju internih akata kojima se reguliše isplata navedene naknade sa navedenim propisima.
 - 3.5. Da se planiranje sredstava za Projekat programa deminiranja vrši u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, a da se evidentiranje nastalih troškova po osnovu realizacije istog izvrši u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.
 - 3.6. Da se nabavka roba, usluga u potpunosti vrši u skladu sa odredbama Zakonom o javnim nabavkama u BiH.
 - 3.7. Da se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o trezoru FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH prihvati i rashodi imovina,

- obaveze i potraživanja Projekta programa deminiranja iskazuju u Glavnoj knjizi trezora i finansijskim izvještajima.
- 3.8. Da se sredstva posebne naknade koriste u skladu sa Zakonom o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća i ista dodjeljivati u skladu sa uslovima i kriterijima predviđenim Odlukom Vlade FBiH o postupku i kriterijima za dodjelu jednokratne pomoći općinama i kantonima za otklanjanje šteta nastalih od prirodnih i drugih nesreća.
 - 3.9. Da se sredstva posebne naknade koriste u skladu sa Zakonom o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća i ista dodjeljuju u skladu sa uslovima i kriterijima predviđenim Odlukom Vlade FBiH o postupku i kriterijima za dodjelu jednokratne pomoći općinama i kantonima za otklanjanje šteta nastalih od prirodnih i drugih nesreća i Odlukom Vlade FBiH o uslovima i načinu korištenja sredstava ostvarenih po osnovu posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća
 - 3.10. Da 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.
 - 3.11. Da se poduzmu aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo knjigovodstveno evidentiranje obaveza po pravosnažnim-izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora u cilju istinitog i tačnog prikazivanja obaveza irealnog planiranja njihovog izmirenja.
 - 3.12. 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, koji će omogućiti izradu Federalnog Planu zaštite i spašavanja od prirodnih i drugih nesreća sa utvrđenim zadacima.
 - 3.13. Da se dopuni Pravilnik o internoj kontroli u dijelu utvrđivanja procjene rizika za sve značajne poslovne procese kao i da se za Program deminiranja, osigura nadgledanje provođenja pisanih internih kontrolnih postupaka i procedura, radi predlaganja mjera za otklanjanje utvrđenih nedostataka.
 - 3.14. Da se poboljša funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, kao i dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.

URED PREDsjedNIKA I DVA PODpredsjedNIKA FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Ureda Predsjednika i dva Podpredsjednika FBiH za 2012. godinu, Komisija je utvrdila sljedeće zaključke:

1. Komisija traži od Ureda Predsjednika i dva Podpredsjednika FBiH da se izvrši detaljna analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2012. godinu, te da se pristupi realizaciji svih preporuka revizije.
2. Komisija zahtijeva od Ureda Predsjednika i dva Podpredsjednika 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 Podpredsjednika FBiH da prema svojoj nadležnosti i sadržaju narednih zaključaka, izvrše sljedeće:

URED PREDsjedNIKA (1101)

- 3.1. Da se izvrši usaglašavanje knjigovodstvenog stanja utvrđenim popisom u skladu sa članom 25. i 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 14. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH;
- 3.2. Da se izvrši uvid u način raspolaganja novčanim sredstvima u blagajni tokom 2012. godine i u skladu sa konstatovanim da se poduzmu adekvatne aktivnosti. Također je potrebno blagajničko poslovanje obavljati u skladu sa Uputstvom o blagajničkom poslovanju i visini dozvoljenog blagajničkog maksimuma;
- 3.3. Da se rashodovanje stalnih sredstva vrši u skladu sa postojećim propisima, vodeći računa o zaštiti okoliša;
- 3.4. 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 Ureda Predsjednika 1101. Također je potrebno preispitati opravdanost iskazanih troškova po osnovu interne reprezentacije u iznosu od 20.606 KM nastalih u restoranu Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH;
- 3.5. Da se ugovori o djelu zaključuju za izvršenje onih poslova koji Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci uposlenih u Uredu Predsjednika 1101, a da se obračun i isplata obaveza po osnovu zaključenih ugovora o djelu vrši na osnovu relevantnog dokumenta kojim se potvrđuje da su izvršeni ugovoreni poslovi, odnosno vrši isplata samo naknada koje su ugovorene;
- 3.6. Da se na isplate koje imaju karakter dodatnih primanja obračunaju i plate pripadajući porezi i doprinosi, u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima;
- 3.7. Da se osigura suštinska kontrola korištenja službenih vozila i pravilno popunjava obrazac putnog naloga PN4, putem kojeg će se pratiti vrijeme korištenja vozila, relacija kretanja, pređena kilometraža, u skladu sa internim aktom i izvršiti izmjene i dopune Pravilnika o registraciji i upotrebi motornih u dijelu utvrđivanja normativa potrošnje goriva po pređenom kilometru, kontroli i izvještavanju o utrošku goriva, parkiranju vozila nakon radnog vremena kao i da se dosljedno primjenjuje navedeni akt u cilju uspostavljanja adekvatne kontrole nad namjenskim korištenjem službenih vozila i utroška goriva;

- 3.8. Da se preispita opravdanost značajnih troškova popravke službenog vozila Audi A6 i način njegovog korištenja u 2012. godini, kao i da se izvrši uvid u dokumentaciju vezanu za isplatu troškova goriva zaposlenicima u iznosu od 4.609 KM, utvrdi osnovanost isplate istih, te u skladu sa konstatovanim, da se poduzmu adekvatne mjere i aktivnosti;
- 3.9. Da se Odlukom o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera, utvrdi način raspodjele kojim se obezbjeđuje transparentnost u dodjeli sredstava, kao i jasni, primjenjivi kriteriji za vrednovanje pristiglih zahtjeva i obaveza izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava;
- 3.10. Da se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika dopuni postojeći Pravilnik o internim kontrolama u sadržajnom dijelu (sa uređenim upravljačkim kontrolnim postupcima, administrativnim kontrolnim postupcima, računovodstvenim internim kontrolnim postupcima, postupcima procjene rizika, postupcima informisanja i komunikacije i postupcima nadgledanja);
- 3.11. Da se poduzmu aktivnosti na donošenju izmjena i dopuna dijela internih akata Ureda Predsjednika 1101 u skladu sa zakonskim propisima i obezbijedi dosljedna primjena istih u cilju uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola.

URED POTPREDSJEDNIKA (1102)

- 3.12. Da se izvrši usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa članom 25. i 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 14. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH;
- 3.13. Da se izvrši uvid u način raspolaganja novčanim sredstvima u blagajni tokom 2012. godine i u skladu sa konstatovanim da se poduzmu adekvatne aktivnosti. Također je potrebno blagajničko poslovanje obavljati u skladu sa Uputstvom o blagajničkom poslovanju i visini dozvoljenog blagajničkog maksimuma;
- 3.14. Da se rashodovanje stalnih sredstva vrši u skladu sa postojećim propisima, vodeći računa o zaštiti okoliša;
- 3.15. Da se osigura namjensko korištenje budžetskih sredstava na ime usluga reprezentacije, odnosno da se javna sredstva koriste u svrhu obavljanja poslova i zadataka Ureda Potpredsjednika 1102. Također je potrebno preispitati opravdanost iskazanih troškova po osnovu interne reprezentacije u iznosu od 11.089 KM nastalih u restoranu Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH;
- 3.16. Da se izvrši uvid u dokumentaciju vezanu za isplatu troškova goriva zaposlenicima u iznosu od 4.743 KM i utvrdi osnovanost isplate istih, te u skladu sa konstatovanim da se poduzmu odgovarajuće mjere i aktivnosti;
- 3.17. Da se u skladu sa Odlukom o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera, utvrdi način raspodjele kojim se obezbjeđuje transparentnost u dodjeli sredstava, kao i jasni, primjenjivi kriteriji za vrednovanje pristiglih zahtjeva i obaveza izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava;
- 3.18. Da se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, dopuni postojeći Pravilnik o internim kontrolama u sadržajnom dijelu (sa uređenim upravljačkim kontrolnim postupcima, administrativnim kontrolnim postupcima, računovodstvenim internim kontrolnim

- postupcima, postupcima procjene rizika, postupcima informisanja i komunikacije i postupcima nadgledanja);
- 3.19. Da se poduzmu aktivnosti na donošenju izmjena i dopuna internih akata Ureda Potpredsjednika 1102, u skladu sa zakonskim propisima i dosljedne primjene istih u cilju uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola.
- URED POTPREDSJEDNIKA (1103)**
- 3.20. Da se izvrši usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa članom 25. i 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 14. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH;
- 3.21. Da se izvrši uvid u način raspolaganja novčanim sredstvima u blagajni tokom 2012. godine i u skladu sa konstatovanim da se poduzmu adekvatne aktivnosti. Također je potrebno blagajničko poslovanje obavljati u skladu sa Uputstvom o blagajničkom poslovanju i visini dozvoljenog blagajničkog maksimuma;
- 3.22. Da se rashodovanje stalnih sredstva vrši u skladu sa postojećim propisima, vodeći računa o zaštiti okoliša;
- 3.23. Da se osigura namjensko korištenje budžetskih sredstava na ime usluga reprezentacije, odnosno da se javna sredstva koriste u svrhu obavljanja poslova i zadataka Ureda Potpredsjednika 1103;
- 3.24. Da se na poziciji troškova reprezentacije ne iskazuju izdaci nastali po osnovu Odluka o pomoći pojedincima i udruženjima;
- 3.25. Da se osigura suštinska kontrola korištenja službenih vozila i pravilno popunjavanje obrazac putnog naloga PN4, putem kojeg će se pratiti vrijeme korištenja vozila, relacija kretanja, pređena kilometraža u skladu sa internim aktom i da se izvrše izmjene i dopune Odluke o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila i kontroli utroška goriva u dijelu utvrđivanja normativa potrošnje goriva po pređenom kilometru, kontroli i izvještavanju o utrošku goriva, parkiranju vozila nakon radnog vremena kao i da se dosljedno primjenjuju navedeni akti u cilju uspostavljanja adekvatne kontrole nad namjenskim korištenjem službenih vozila i utrošku goriva;
- 3.26. Da se izvrši uvid u dokumentaciju vezanu za isplatu troškova goriva zaposlenicima u iznosu od 1.204 KM i utvrdi osnovanost isplate, istih te u skladu sa konstatovanim da se poduzmu odgovarajuće mjere i aktivnosti;
- 3.27. Da se preispita opravdanost isplate troškova službenih putovanja u Mostar i u skladu sa tim poduzmu adekvatne aktivnosti;
- 3.28. Da se Odlukom o načinu i kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera, utvrdi način raspodjele kojim se obezbjeđuje transparentnost u dodjeli sredstava, kao i jasni, primjenjivi kriteriji za vrednovanje pristiglih zahtjeva i obaveza izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava;
- 3.29. Da se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, dopuni postojeći Pravilnik o internim kontrolama u sadržajnom dijelu (sa uređenim upravljačkim kontrolnim postupcima, administrativnim kontrolnim postupcima, računovodstvenim internim kontrolnim postupcima, postupcima procjene rizika, postupcima informisanja i komunikacije i postupcima nadgledanja);
- 3.30. Da se poduzmu aktivnosti na donošenju izmjena i dopuna dijela internih akata Ureda Potpredsjednika 1103 u skladu sa zakonskim propisima i da se

dosljedno primjene isti, a u cilju uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola;

- 3.31. Da se izvrši uvid u ispunjenost uslova prijema savjetnika u skladu sa zakonskim propisima i uslovima predviđenim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ureda Potpredsjednika FBiH.

SVA TRI UREDA

- 3.32. Da se postupci javnih nabavki provode u skladu sa propisanim procedurama iz Zakona o javnim nabavkama BiH, podzakonskim aktima i vlastitim aktima;
- 3.33. Da se u skladu sa izvršenom registracijom Ureda Predsjednika i dva Potpredsjednika Federacije BiH kao jednog organa izvršne vlasti, uredi unutrašnja organizacija i po osnovu iste sačinjavaju finansijski izvještaji koji moraju biti ovjereni od strane certificiranog računovođe.

PARLAMENT FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Parlamenta FBiH za 2012. godinu, Komisija je utvrdila sljedeće zaključke:

1. Komisija traži od Parlamenta FBiH da se izvrši detaljna analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2012. godinu, te da se pristupi realizaciji svih preporuka revizije.
2. Komisija zahtijeva od Parlamenta FBiH da posebnu pažnju posveti jačanju sistema internih kontrola i time smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju.
3. Traži se od Parlamenta FBiH da prema svojoj nadležnosti i sadržaju narednih 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 vrši popis stalnih sredstava i vrši usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom;
- 3.2. Da se nabavke roba vrše samo na osnovu potpisanih ugovora zaključenih nakon provođenja procedura propisanih Zakonom o javnim nabavkama BiH;
- 3.3. Da se obaveze, odnosno rashodi stvaraju na teret budžetske tekuće godine, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršenju Budžeta FBiH za 2012. godinu, samo za namjene i do visine utvrđene u posebnom dijelu budžeta;
- 3.4. Da se preispita opravdanost sklapanja Ugovora o djelu, a da se isplate naknada spoljnim saradnicima vrše na osnovu prethodno izvršenog nadzora nad obavljenim poslovima od strane izvršioca posla;
- 3.5. Da se rashodi priznaju i iskazuju u godini u kojoj je obaveza i nastala u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH;
- 3.6. Da se obračun i isplata naknada članovima Vijeća nacionalnih manjina vrši na osnovu prethodno sačinjenog Ugovora o djelu, kao i da se preispita opravdanost isplate naknade bez obzira na prisutnost sjednicama;
- 3.7. Da se vodi adekvatna evidencija prisustva na radu profesionalizovanih zastupnika i po osnovu iste vrši obračun i isplata naknada koje nemaju karakter plaće, u skladu sa zakonskim i ostalim propisima;
- 3.8. Da se ocjenjivanje državnih službenika i namještenika vrši u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH i Pravilnika o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH i Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- 3.9. Da se postojeći Pravilnik o internim kontrolama u sadržajnom dijelu dopuni u dijelu obuhvatanja svih bitnih procesa iz nadležnosti Parlamenta FBiH kao i da se doneseni interni akti dosljedno provode, te da se vrši monitoring nad implementacijom istih kako bi se osigurala dosljedna primjena zakonskih i drugih propisa u izvršavanju poslova iz nadležnosti Predstavničkog doma;
- 3.10. Da se doradi Pravilnik o uvjetima i načinu korištenja putničkih automobila u Predstavničkom domu u dijelu utvrđivanja normativa potrošnje goriva po pređenom kilometru, kao i u dijelu utvrđivanja kontrole parkiranja vozila nakon radnog vremena. Također je potrebno da se vrši suštinska

kontrola korištenja vozila, kao i obezbijedi pravilno popunjavanje putnog naloga.

DOM NARODA

- 3.11. Da se u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH vrši popis stalnih sredstava i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom;
- 3.12. Da se prilikom provođenja postupka nabavki dosljedno primjenjuje Zakon o javnim nabavkama BiH u dijelu koji se odnosi na izbor vrste postupka, a nabavke roba i usluga vrše samo na osnovu potpisanih ugovora zaključenih nakon provođenja procedura propisanih Zakonom o javnim nabavkama BiH;
- 3.13. Da se preispita opravdanost sklapanja Ugovora o djelu, a isplate naknada spoljnim saradnicima vršiti na osnovu prethodno izvršenog nadzora nad obavljenim poslovima od strane izvršioca posla;
- 3.14. Da se poduzmu aktivnosti kako bi se u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH izvršilo knjigovodstveno evidentiranje nabavljenih laptopa u Glavnoj knjizi;
- 3.15. Da se obračun i isplata naknada članovima Vijeća nacionalnih manjina, vrši na osnovu prethodno sačinjenog Ugovora o djelu, kao i da se preispita opravdanost isplate naknade bez obzira na prisutnost sjednicama;
- 3.16. 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;
- 3.17. Da se u skladu sa Pravilnikom o internim kontrolama vrši nadzor u cilju identifikacije slabosti u uspostavljenom sistemu internih kontrola kao i da se doneseni interni akti dosljedno provode, te da se vrši monitoring nad implementacijom istih kako bi se osigurala dosljedna primjena zakonskih i drugih propisa u izvršavanju poslova iz nadležnosti Doma naroda;
- 3.18. Da se ocjenjivanje državnih službenika i namještenika vrši u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH i Pravilnika o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH i Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- 3.19. Da se doradi Odluka o uvjetima i načinu korištenja putničkih automobila u Domu naroda u dijelu utvrđivanja normativa potrošnje goriva po pređenom kilometru, kao i u dijelu utvrđivanja kontrole parkiranja vozila nakon radnog vremena. Također je potrebno da se vrši suštinska kontrola korištenja vozila, kao i pravilnog popunjavanja putnog naloga.

ZAJEDNIČKA SLUŽBA

- 3.20. Da se u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH vrši popis stalnih sredstava i vrši usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom;
- 3.21. Da se u skladu sa Pravilnikom o internim kontrolama vrši nadzor u cilju identifikacije slabosti u uspostavljenom sistemu internih kontrola, kao i da se doneseni interni akti dosljedno provode, te da se vrši monitoring nad implementacijom istih kako bi se osigurala dosljedna primjena zakonskih i drugih propisa u izvršavanju poslova iz nadležnosti Zajedničke službe;

- 3.22. 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;

PARLAMENT FBiH (sve službe)

- 3.23. Da Parlament FBiH u saradnji sa nadležnim institucijama i organima nastavi aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zatezних kamata i troškova osnovnog duga;
- 3.24. Da se poduzmu aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo knjigovodstveno evidentiranje obaveza po pravosnažnim - izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora u cilju istinitog i tačnog prikazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izmirenja.

POREZNA UPRAVA FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Porezne uprave FBiH za 2012. godinu, Komisija je utvrdila sljedeće zaključke:

1. Komisija traži od Porezne uprave FBiH da se izvrši detaljna analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2012. godinu, te da se pristupi realizaciji svih preporuka revizije.
2. Komisija zahtijeva od Porezne uprave FBiH 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 FBiH da prema svojoj nadležnosti i sadržaju narednih zaključaka, izvrši sljedeće:
 - 3.1. Da se prilikom provođenja postupka nabavki dosljedno primjenjuje Zakon o javnim nabavkama BiH u dijelu koji se odnosi na izbor odgovarajuće vrste postupka, a da se nabavke roba vrše samo na osnovu potpisanih ugovora zaključenih nakon provođenja procedura propisanih Zakonom o javnim nabavkama BiH;
 - 3.2. Da se dosljedno poštuju sklopljeni ugovori za nabavku kancelarijskog materijala i usluga investicionog održavanja;
 - 3.3. Da se izvrši uvid u dokumentaciju, u vezi evidentiranih stanova i sredstava u pripremi u knjigovodstvenim evidencijama Porezne uprave, te u skladu sa konstatovanim poduzeti aktivnosti u cilju utvrđivanja prava raspolaganja nad stanovima, kao i pravilnog iskazivanja stalnih sredstava, u skladu sa zakonskim i ostalim propisima;
 - 3.4. Da se nastavi sa aktivnostima vezanim za ulaganja u izgradnju poslovne zgrade u Livnu, i da se poduzmu adekvatne mjere u cilju zaštite utrošenih budžetskih sredstava;
 - 3.5. Da Porezna uprava izvrši uvid u stanje neizmirenih obaveza poreznih obveznika na dan 31.12.2012. godine, kao i da izvrši analizu nerasknjiženih uplata koje nisu evidentirane na karticama poreznih obveznika, te u skladu sa konstatovanim poduzme adekvatne aktivnosti u cilju iskazivanja istinitog i tačnog stanja neizmirenih obaveza po osnovu neuplaćenih javnih prihoda;
 - 3.6. Da u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija, nastavi aktivnosti 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;
 - 3.7. Da se poduzmu aktivnosti prema Federalnom ministarstvu finansija u dijelu različitog iskazivanja podataka u izvještajima o prikupljenim porezima i doprinosima, a u cilju istinitog i tačnog informisanja poreznih obveznika i korisnika navedenih izvještaja;
 - 3.8. Da se u skladu sa članom 24. Zakona o jedinstvenom sistemu registracije, kontrole i naplate doprinosa poduzmu aktivnosti prema poreznim obveznicima u cilju obavještanja istih o konstatovanim propustima prilikom uplate doprinosa;
 - 3.9. Da se poduzmu aktivnosti za stavljanje u funkciju programa za prinudnu naplatu (III faze nPIS-a) u cilju omogućavanja procesuiranja praćenja svih aktivnosti u postupku prinudne naplate na nivou Porezne uprave kao i efikasnije naplate javnih prihoda;

- 3.10. Da se u saradnji sa nadležnim organima i institucijama nastave aktivnosti vezane za mogućnost korištenja bežičnog SDH sistema za prenos podataka u cilju poboljšavanja komunikacije između poreznih ispostava i centralne baze podataka koja je neophodna za obavljanje redovnih poslova i zadataka iz nadležnosti Porezne uprave;
- 3.11. Da se osigura dosljedna primjena Uredbe o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 33/09) u dijelu popunjavanja Obrasca PN4;
- 3.12. Da se izvrši uvid u specifikacije o sipanju goriva vezano za sipanje goriva bez navođenja registarske tablice kao i opravdanost nabavke hrane i pića, te da se u skladu sa konstatovanim poduzmu odgovarajuće aktivnosti;
- 3.13. Da se izvrši uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezanu za pravdanje putnih troškova za lice za koje nije izdat putni nalog, te u skladu sa konstatovanim da se poduzmu adekvatne aktivnosti i mjere;
- 3.14. Da se obračun i isplata putnih troškova u zemlji i inostranstvu vrši samo za troškove koji su nastali u svrhu obavljanja službenog puta, a na osnovu relevantne dokumentacije (zvaničnih poziva i programa), u cilju pravilnog obračuna dnevnica u zemlji i inozemstvu, saglasno sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja
- 3.15. Da se u saradnji sa resornim Ministarstvom finansija i Službom za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, i dalje poduzimaju aktivnosti u cilju iznalaženja trajnog rješenja za smještaj organizacionih jedinica Porezne uprave, odnosno smanjenja izdataka za unajmljivanje imovine i opreme;
- 3.16. Da se poduzmu aktivnosti na unapređenju sistema internih kontrola u smislu da Služba za unutrašnju kontrolu obavlja sve poslove utvrđene Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Porezne uprave FBiH i Pravilnikom o internim kontrolama, 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 Porezne uprave;
- 3.17. Da se uspostavi funkcija interne revizije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- 3.18. Da se u saradnji sa nadležnim institucijama i organima nastave aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga;
- 3.19. Da se poduzmu aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo knjigovodstveno evidentiranje obaveza po pravosnažnim - izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora u cilju istinitog i tačnog prikazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izmirenja.

SLUŽBA ZA ZAJEDNIČKE POSLOVE ORGANA I TIJELA FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH za 2012. godinu, Komisija je utvrdila sljedeće zaključke:

1. Komisija traži od Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH da se izvrši detaljna analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2012. godinu, te da se pristupi realizaciji svih preporuka revizije.
2. Komisija 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 narednih zaključaka, izvrši sljedeće:

3.1.

3.2.

3.3. 4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2010. GODINUSLUŽBE ZA ZAJEDNIČKE POSLOVE ORGANA I TIJELA FBIH 2.1 Rezime datih preporukaIzvršenom revizijom poslovanja Službe za 2012. godinu konstatirani su određeni propusti i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih date su sljedeće preporuke:

3.4. Da se izvrši uvid u dokumentaciju vezanu za opravdanost izvršenog ulaganja u adaptaciju objekata („Velika sala i prateći objekti u zgradi Parlamenta FBiH“, „JP Geodetski zavod BiH“ i „Dom odmora Trpanj“), te u skladu sa konstatovanim, da se poduzmu adekvatne mjere. U saradnji sa Vladom FBiH i Vijećem ministara BiH, do rješenja konačnog statusa objekta „Dom odmora Trpanj“, dogovoriti način zaštite do sada izvršenih ulaganja u isti. 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 pravo po osnovu izvršenog ulaganja;

3.5. Da se u finansijskim izvještajima i Glavnoj knjizi trezora 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;

3.6. Da se u skladu sa nadležnostima i u saradnji sa Vladom FBiH i Federalnim ministarstvom prostornog uređenja, poduzmu aktivnosti na usklađivanju zakonske regulative i rješavanju pitanja vlasništva nad preuzetim stanovima od Prijašnjeg FMO-a, a u cilju smanjenja troškova koji nastaju po navedenom osnovu i plaćanja na teret Budžeta FBiH;

3.7. Da se utvrdi ukupan broj osoba koje „imaju pravo upisa vlasništva“ na osnovu pravno obavezujućih kupoprodajnih ugovora i stanarskog prava nad stanovima Prijašnjeg FMO-a, u smislu realizacije donesenih sudskih presuda, te u skladu sa utvrđenim, da se Vladi FBiH predloži Plan rješavanja istih;

3.8. Da se formira jedinstvena baza podataka (registar) u kojoj bi se nalazili podaci o svim poslovnim prostorima, stanovima, kao i pokretnoj i nepokretnoj imovini Prijašnjeg FMO-a, u cilju njihovog redovnog i sigurnog ažuriranja, zaštite imovine, kao i povećanja koristi FBiH od njenog korištenja;

- 3.9. 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 da se na osnovu konstatovanog predlože Vladi FBiH sistemske mjere u cilju konačnog iseljenja spornih korisnika, naplate dugovanja u Budžet FBiH i ulaska u posjed istih od strane Službe;
- 3.10. Da Služba putem formirane Komisije za kontrolu korištenja poslovnih prostora u vlasništvu Prijašnjeg FMO-a vrši odgovarajuću kontrolu korištenja i redovno predlaže poduzimanje mjera za rješavanje konstatovanih problema;
- 3.11. Da se preispita zaključeni Ugovor o zakupu poslovnog prostora, u ulici Maršala Tita broj 11, firmi „Monex“ d.o.o. Sarajevo, a posebno u djelu utvrđene cijene zakupa, perioda zakupa, definisanja obima i vrijednosti ulaganja u infrastrukturu i građevinske radove i u djelu odredbi ugovora vezanih za eventualnu promjenu titulara prava vlasništva na prostoru koji je predmet zakupa. U skladu sa konstatovanim treba poduzeti adekvatne aktivnosti;
- 3.12. Da se nastave aktivnosti 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;
- 3.13. Da se uspostavi Registar preuzetih nekretnina Prijašnjeg FMO-a sa općim podacima o nekretnini (adresa, kvadratura, namjena, uslovnost), datum preuzimanja, ime korisnika, stanje, osnov i ugovoreni period korištenosti, ugovorena zakupnina, stanje potraživanja, trenutni status). Ovaj registar bi se trebao zaštititi od neovlaštenog korištenja i redovno ažurirati, kako bi se u svakom trenutku mogla dobiti potpuna informacija o stanju određene nekretnine;
- 3.14. Da Služba, putem nadležnih organizacijskih jedinica i komisije vrši odgovarajuću kontrolu korištenja neperspektivnih lokacija Prijašnjeg FMO-a i predlaže sistematično poduzimanje mjera za rješavanje konstatovanih problema;
- 3.15. Da Služba, u saradnji sa Vladom FBiH, poduzme aktivnosti kako bi „Komisija za izradu informacije sa prijedlogom raspodjele pokretne imovine Prijašnjeg FMO-a i načinom rješavanja viškova neraspoređene imovine“ okončala aktivnosti, kao i da se uspostavi evidencija preuzete pokretne imovine, njene raspodjele i način rješavanja eventualno utvrđenih manjkova iste;
- 3.16. Da se izvijesti Vlada FBiH o poduzetim aktivnostima vezanim za pokretnu imovinu Prijašnjeg FMO-a, u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH broj 598/2012 od 23.04.2012.g., u cilju daljeg rješavanja pitanja ove imovine;
- 3.17. Da se najmanje jednom godišnje utvrdi stanje nepokretne i pokretne imovine Prijašnjeg FMO-a koja je preuzeta u skladu sa Odlukom Vlade FBiH V broj 738/05 i Zaključkom Vlade FBiH Vbroj 396/06 i o istom izvijesti Vlada FBiH i ostale nadležne institucije;
- 3.18. Da se poduzmu aktivnosti na obezbjeđenju 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 uknjižavanje istih u poslovne knjige;

- 3.19. Da Služba, u skladu sa utvrđenim nadležnostima, vrši kontrolu dosljedne provedbe ugovora o korištenju poslovnih prostora Zavoda za platni promet FBiH u likvidaciji od strane korisnika, te da najmanje jednom godišnje izvještava Vladu FBiH i ostale nadležne institucije, sa prijedlogom mjera za rješavanje konstatovanih problema;
- 3.20. Da se poduzmu aktivnosti prema nadležnim organima i institucija na rješavanju konstatovanih problema od strane Komisije za kontrolu korištenja nekretnina Zavoda za platni promet FBiH u likvidaciji u vlasništvu FBiH, a naročito u dijelu korištenja i eventualne preraspodjele poslovnih prostora datih na korištenje Finansijsko - informatičkoj agenciji;
- 3.21. Da se izvrši uvid u dokumentaciju vezanu za opravdanost zaključivanja ugovora o zakupu poslovnog prostora sa preduzećem Unipromet d.d. Sarajevo, te na osnovu konstatovanog da se poduzmu adekvatne aktivnosti i mjere. Naročito je potrebno utvrditi normative potrebnog korisnog prostora po uposleniku, te na osnovu utvrđenog da se izvrši preraspodjela zakupljene površine;
- 3.22. Da Služba, u saradnji sa Vladom FBiH, poduzme mjere za trajno i cjelovito rješavanje smještaja federalnih organa i institucija, a u cilju racionalizacije troškova unajmljivanja imovine, kao i efikasnijeg i funkcionalnijeg rada organa i institucija;
- 3.23. 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;
- 3.24. Da se prilikom pružanja ugostiteljskih usluga drugim federalnim tijelima, prethodno osigura saglasnost Vlade FBiH i sa korisnicima usluga zaključiti ugovor, a 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;
- 3.25. Da se u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija preispita osnovanost otvaranja posebnog namjenskog računa u okviru JRT za obavljanje ugostiteljske djelatnosti, u skladu sa Zakonom o trezoru i ostalim propisima, obzirom da namjenom istog nisu obuhvaćeni svi prihodi i primici, kao i rashodi i izdaci Servisa za pružanje ugostiteljskih usluga;
- 3.26. Da se za obavljanje ugostiteljske djelatnosti uspostavi knjigovodstvo propisano zakonskim propisima. Također je potrebno da se izvrši analiza rada Servisa za ugostiteljstvo, te da se u skladu sa konstatovanim predlože adekvatne mjere i aktivnosti potrebne za poboljšanje rada, u smislu povećanja ostvarenja prihoda, a time i smanjenja opterećenja po Budžet FBiH;
- 3.27. Da se izvrši analiza svih potraživanja, kao i izvjesnosti njihove naplate (zastarjelost, podnesene i prihvaćene tužbe, donesene presude), te u skladu sa konstatovanim, da se poduzmu aktivnosti na naplati istih i druge aktivnosti i mjere, u skladu sa zakonskim propisima;
- 3.28. Da se usvoji interna procedura kojom će se regulisati pitanje odgovornosti i pokretanje tužbenog zahtjeva po osnovu potraživanja, kao i njihovo

- adekvatno praćenje zastare i naplate, usaglašavanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem i eventualni otpis;
- 3.29. Da se otpis i iskazivanje sumnjivih i spornih potraživanja vrši na način propisan Zakonom o trezoru i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike;
 - 3.30. Da se izvrši uvid u realizaciju Ugovora o sufinansiranju adaptacije stambene jedinice od 20.08.2003.g. po kojoj su ostala neizmirena potraživanja u iznosu od 38.476 KM, te razloga za nepoduzimanje aktivnosti na naplati istih i u skladu sa konstatovanim, da se poduzmu adekvatne mjere i aktivnosti;
 - 3.31. Da se prilikom vršenja popisa imovine, potraživanja, zaliha i obaveza dosljedno primjenjuje Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH i Računovodstvene politike za federalne budžetske korisnike, u cilju usaglašavanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem;
 - 3.32. Da Služba u okviru svoje nadležnosti nastavi provoditi aktivnosti, u saradnji sa Vladom FBiH, 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;
 - 3.33. Da se sa vlasnicima poslovnih prostora, koji su nastavili koristiti sistem grijanja u Zgradi Vlade FBiH, ugovorima reguliše plaćanje troškova grijanja u narednom periodu i u skladu sa zaključenim ugovorima poduzmu aktivnosti u pogledu plaćanja obaveza i naplate potraživanja;
 - 3.34. Da se sa pravnim subjektima, koji su nastavili koristiti sistem grijanja u Zgradi stranaka, ugovorno reguliše plaćanje troškova grijanja u narednom periodu i na taj način da se obezbijedi da svi korisnici uredno izmiruju obaveze;
 - 3.35. Da se poduzmu aktivnosti kako bi, u skladu sa zaključenim ugovorima, korisnici zakupa poslovnih prostora u Zgradi stranaka izmirili obaveze prema dobavljačima energenata nastalih u prethodnom periodu, u iznosu od 123.550 KM, čime bi se izbjeglo utuženje od strane istih i plaćanje na teret Budžeta FBiH;
 - 3.36. Da se ugovori o djelu zaključuju samo za poslove koji nisu utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, a da se popuna upražnjenih radnih mjesta vrši na način propisan Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
 - 3.37. Da se uspostavi funkciju interne revizije, u skladu sa Zakonom o internoj reviziji i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika;
 - 3.38. Da se osigura dosljedna primjena svih pisanih procedura i pravila, kao i praćenje sistema internih kontrola, radi prilagođavanja i unapređenja samog sistema internih kontrola poslovanja, a u cilju efikasnog trošenja javnih sredstava i dosljedne primjene zakonskih propisa. Naročito je potrebno, zbog značajnosti i ukupne vrijednosti nekretnina koje se daju Službi na upravljanje, da se donesu posebne procedure kojima će se definisati preuzimanje, evidencija, upravljanje i izvještavanje o tim nekretninama;

VLADA FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Vlade FBiH za 2012. godinu, Komisija je utvrdila sljedeće zaključke:

1. Komisija traži od Vlade FBiH da se izvrši detaljna analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2012. godinu, te da se pristupi realizaciji svih preporuka revizije.
2. Komisija zahtijeva od Vlade FBiH da posebnu pažnju posveti jačanju sistema internih kontrola i time smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju.
3. Traži se od Vlade FBiH da prema svojoj nadležnosti i sadržaju narednih zaključaka, izvrši sljedeće:
 - 3.1. Da se poduzmu aktivnosti na donošenju izmjena i dopuna internih akata Generalnog sekretarijata i usklađivanja istih sa zakonskim i podzakonskim propisima. Također, potrebno je osigurati dosljednu primjenu istih, kao i praćenje njihove primjene radi prilagođavanja i unapređenja samog sistema internih kontrola;
 - 3.2. Da Sekretar Vlade FBiH, Vladi dostavlja informaciju o izvršenju programa rada za tekuću godinu uključivši i informaciju o izvršenju zaključaka, stavova, odluka i drugih akata Vlade FBiH, u skladu sa Poslovníkom o radu Vlade FBiH, kako bi se osigurala blagovremena i potpuna realizacija donesenih akata;
 - 3.3. Da se finansijski izvještaji sačinjavaju u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta FBiH, a na osnovu podataka iskazanih u Glavnoj knjizi;
 - 3.4. Da se osigura dosljedna primjena Poslovníka o radu Vlade FBiH u pogledu pribavljanja mišljenja nadležnih institucija i usklađivanja tekstova prijedloge propisa i drugih općih akata od strane obrađivača, a prije dostavljanja istih Vladi;
 - 3.5. Da se kontinuirano i u potpunosti osigura praćenje izvršavanja zaključaka Vlade FBiH i sačinjavaju izvještaji o realiziranim i ne realiziranim zaključcima za Vladu FBiH u skladu sa Poslovníkom o radu Vlade FBiH, u smislu utvrđivanja rokova i praćenja izvršenja zadataka, kako bi se osigurala dosljedna primjena važećih zakonskih i ostalih propisa, te osigurala racionalnija potrošnja budžetskih sredstava;
 - 3.6. Da Vlada FBiH, skupa sa nadležnim ministarstvima, poduzme aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi od strane uposlenika po osnovu umanjenja plaća i naknada koje nemaju karakter plaće, kao i korisnika prava na naknade po osnovu vojnog invaliditeta i porodičnih invalidnina, a u cilju smanjenja troškova kamata i troškova sudskih postupaka;
 - 3.7. Da Vlada FBiH, skupa sa nadležnim ministarstvima i institucijama poduzme aktivnosti na utvrđivanju ukupnog iznosa obaveza po izvršnim sudskim rješenjima i evidentiranju istih u Glavnoj knjizi trezora u skladu sa zakonskim propisima;
 - 3.8. Da Vlada FBiH, skupa sa Federalnim ministarstvom finansija poduzme aktivnosti na utvrđivanju obaveza po izvršnim sudskim rješenjima, uspostavi centralnu evidenciju potraživanja svih povjerilaca sačinjenu prema datumu njihovog izvršnog naslova s evidentiranim isplatama (ukoliko ih je bilo), te redosljedom daljne isplate koja bi bila transparentna u odnosu na povjerioce;

- 3.9. 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;
- 3.10. Da Vlada FBiH u okviru svoje nadležnosti, blagovremeno poduzme aktivnosti u cilju rješavanja problema vezanog za kupovinu zgrade hotela „Hercegovina“, i okončanja postupka dobivanja urbanističke saglasnosti i građevinske dozvole za izgradnju objekta za smještaj federalnih ministarstava u Mostaru;
- 3.11. 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 Geodetski zavod BiH;
- 3.12. Da Vlada FBiH poduzme potrebne aktivnosti za trajno i cjelovito rješenje smještaja federalnih organa i institucija, a u cilju racionalizacije troškova unajmljivanja imovine, kao i efikasnijeg i funkcionalnijeg rada organa i institucija;
- 3.13. Da Vlada FBiH poduzme aktivnosti kako bi Komisija za izradu informacija sa prijedlogom raspodjele imovine prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i načina rješavanja viškova neraspoređene imovine okončala aktivnosti, kao i da se od strane Službe uspostavi evidencija preuzete pokretne imovine i njene raspodjele i o istom izvještava Vlada FBiH;
- 3.14. Da Vlada FBiH, u cilju zaštite imovine Federacije BiH, usmjeri svoje aktivnosti na sistemsko rješavanje poslova vezano za okončanje raspolaganja svim pravima i obavezama nad pokretnom i nepokretnom imovinom prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane, kao i utvrđivanje tačnog iznos dugova, zaduženja i ostalih obaveza prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i Vojske Federacije BiH, za koje je ista odgovorna, u skladu sa zakonskim propisima;
- 3.15. Da Vlada FBiH poduzme sve aktivnosti na zakonskom regulisanju nadležnosti vezano za poslove evidencija iz oblasti vojnih obaveze preuzete od prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane;
- 3.16. Da Vlada FBiH 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 Vlada FBiH poduzme adekvatne aktivnosti kako bi svi federalni organi uprave i druga tijela implementirali mjere i aktivnosti iz Revidiranog akcionog plana 1. (RAP1) Strategije reforme javne uprave usvojenog od strane Vlade FBiH;
- 3.19. Da se osigura da se korištenje i izvještavanje o korištenju sredstava Tekuće rezerve Budžeta FBiH u cijelosti vrši u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH i Odlukom o kriterijima raspodjele finansijskih sredstava iz Tekuće rezerve Budžeta FBiH;
- 3.20. Da se preciznije definiraju utvrđeni kriteriji za raspodjelu sredstava Tekuće rezerve Premijera i zamjenika premijera, u smislu njihovog

- konkretiziranja i korištenja odobrenih sredstava za hitne i nepredviđene izdatke, te namjene za koje nisu nadležna federalna ministarstva;
- 3.21. Da Generalni sekretarijat za budžetske korisnike sačini detaljnu proceduru u kojoj će navesti tačne nazive, šifre i cijene licenci koje su otkupljene ili za koje se plaća softversko osiguranje u skladu sa potpisanim Ugovorom o licenciranju sa Microsoftom BiH u cilju njegovog optimalnog iskorištenja i spriječavanja dodatnih troškova koji bi nastali kupovinom tih istih proizvoda van ugovora;
 - 3.22. Da se preispita opravdanost zaključivanja Ugovora o uslugama Microsoftove glavne podrške u dijelu definisanja plaćanja izvršenih usluga u fiksnom godišnjem iznosu, kao i osigura praćenje i kontrolu izvršenja ugovorenih usluga;
 - 3.23. Da se osigura suštinska kontrola korištenja službenih vozila i pravilno popunjavanje obrazca putnog naloga PN4, putem kojeg će se pratiti vrijeme korištenja vozila, pređena kilometraža kao i relacija kretanja u skladu sa odredbama Uredbe o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH i Pravilnika o korištenju službenih putničkih automobila Generalnog sekretarijata Vlade;
 - 3.24. Da se osigura suštinska kontrola korištenja službenih putničkih automobila uz dosljednu primjenu Pravilnika o upotrebi i načinu korištenja službenih putničkih automobila u dijelu koji se odnosi na parkiranje istih na predviđena mjesta;
 - 3.25. 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 zakonska obaveza, s tim da je potrebno da se uzme u obzir stanje likvidnosti Budžeta FBiH i uvažavaju ograničenja ukupne javne potrošnje;
 - 3.26. Da Generalni sekretarijat poduzme aktivnost kako bi se u skladu sa odlukama Vlade FBiH od strane krajnjeg korisnika vršilo izvještavanje o namjenskom utrošku sredstva doznačenih putem tekućih transfera;
 - 3.27. Da se sa krajnjim korisnicima tekućih transfera zaključuju ugovori o izvršenju dodijeljenih sredstava, u kojima će se decidno navoditi međusobna prava i obaveze u cilju njihovog namjenskog korištenja, kao i obaveza o izvještavanju o izvršenju dodijeljenih sredstava;
 - 3.28. Da se blagovremeno poduzmu aktivnosti kako bi se provele odredbe Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2012. godinu u dijelu donošenja i realizacije programa o utrošku sredstava na pozicijama kapitalnih transfera;
 - 3.29. Da se poduzmu aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima FBiH i Uredbom o računovodstvu izvršilo evidentiranje obaveza po osnovu izvršnih sudskih rješenja i pravosnažnih sudskih presuda u Glavnoj knjizi trezora, u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja;
 - 3.30. Da Generalni sekretarijat, u saradnji sa nadležnim institucijama i organima, poduzme aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi od strane uposlenika po osnovu umanjenja plaća i naknada koje nemaju karakter plaće, a u cilju smanjenja troškova kamata, troškova sudskih postupaka i osnovnog duga;

- 3.31. Da se nabavka roba i usluga, te postupci nabavke provode u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH, i Uputstvom o primjeni Zakona o javnim nabavkama BiH;
- 3.32. Da se nabavka roba i usluga vrši u skladu sa potpisanim ugovorima i ponudom na osnovu koje je ugovor zaključen;