

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

**URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBiH
SARAJEVO**

71000 Sarajevo, Ložionička 3

Tel/Fax. 033 221-623

**Broj: Naša veza:UR-28/025-04;018-03/02
Sarajevo,22.07.2002.**

**FEDERALNO MINISTARSTVO SOCIJALNE POLITIKE,
RASELJENIH OSOBA I IZBJEGLICA - S A R A J E V O**

n/r Ministra

Predmet: Dostava konačnog Izvještaja/Izvješća o reviziji za 2001.godinu

U prilogu akta dostavljamo Vam konačni Izvještaj/Izvješće o reviziji finansijskih/financijskih Izvještaja/Izvješća za 2001.godinu na Vašu dalju upotrebu.
Primjedbe koje ste dostavili na naš revizijski Izvještaj/Izvješće nisu osnovane i nisu inkorporirane u naš konačni Izvještaj/Izvješće.

S poštovanjem

Prilog: Izvještaj/Izvješće

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**


Branko Kolobarić,dipl.oec.



GENERALNI REVIZOR


mr.sc. Ibrahim Okanović,dipl.oec.



BOSNA I HERCEGOVINA
Federacija Bosne i Hercegovine
Ured za reviziju budžeta-proračuna F BiH
Sarajevo

UR-25/04, 18/03/2002.

IZVJEŠTAJ-IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANSIJSKIH-FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA-IZVJEŠĆA
Na dan 31.decembra-prosinca 2001. Godine

FEDERALNOG MINISTARSTVA SOCIJALNE POLITIKE,
RASELJENIH OSOBA I IZBJEGLICA
SARAJEVO

Sarajevo, Juni/lipanj 2002.godina



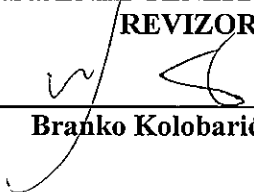
BOSNA I HERCEGOVINA
 Federacija Bosne i Hercegovine
 Ured za reviziju budžeta-proračuna F BiH
 Sarajevo

MENADŽMENTU FEDERALNOG MINISTARSTVA SOCIJALNE POLITIKE, RASELJENIH OSOBA I IZBJEGLICA

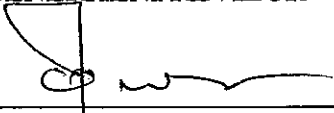
IZVJEŠTAJ-IZVJEŠĆE REVIZORA

1. Obavili smo reviziju finansijskih- finansijskih izvještaja-izvješća Federalnog ministarstva socijalne politike, raseljenih osoba i izbjeglica, na dan 31.12.2001.godine. Za ove izvještaje odgovoran je Ministar Federalnog ministarstva socijalne politike, raseljenih osoba i izbjeglica kao budžetskog korisnika. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim- finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji ("Sl.novine F BiH", br. 48/99) i u skladu sa INTOSAI međunarodnim standardima ("Sl.novine FBIH", broj 6/01), i Standardima u FBIH. Ovi standardi nalažu da planiramo i izvršimo reviziju da bi dobili razumno uvjerenje o tome da u finansijskim-financijskim izvještajima-izvješćima nema značajno pogrešnog iznošenja činjenica. Revizija uključuje ispitivanje na bazi testova i dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim-financijskim izvještajima-izvješćima. Revizija je takođe obuhvatila ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela i vrednovanja sveukupne prezentacije finansijskih-financijskih izvještaja-izvješća. Vjerujemo da je provedena revizija pouzdan osnov za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon obavljene revizije skrećemo pažnju na tačku 4. Nalazi i preporuke:
 - da uspostavi funkciju interne kontrole kao skup postupaka , u svrhu postizanja ciljeva menadžmenta, u obezbjeđivanju što je moguće boljeg i efikasnijeg poslovanja,(tačka. 4.1.)
 - da postupi u skladu sa Računovodstvenim standardom 18 u pogledu priznavanja prihoda i evidentiranja transakcija u određenom vremenskom periodu u skladu sa Uredbom o računodstvu budžeta FBIH, (tačka 4.4.1.)
 - da se isplata za povremene i privremene poslove vrši u skladu sa Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave FBIH, (tačka 4.4.2).
 - da se Ugovor i Aneks ugovora usaglasi i zaključi između stranaka koje su zaključile Ugovor "Most prijateljstva", da se nabavka građevinskog materijala vrši na prostorima BiH i da se isпита ispravnost isporučene robe "Omega"d.o.o. Zivinice, (tačka 4.4.2.3.)
5. Po našem mišljenju, osim za istaknute napomene finansijski izvještaji koji još uključuju pokazatelje uspješnosti, kao što su kvalitet i obim usluga i nivo do kojeg su ciljevi pruženih usluga postignuti, daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju Federalnog ministarstva socijalne politike, raseljenih osoba i izbjeglica na dan 31.12.2001.godine.

ZAMJENIK GENERALNOG
 REVIZORA


 Branko Kolobarić, dipl. oec.

GENERALNI REVIZOR


 Mr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

**IZVJEŠTAJ IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI
FEDERALNOG MINISTARSTVA SOCIJALNE POLITIKE,
RASELJENIH OSOBA I IZBJEGLICA za 2001. godinu**

1. UVOD

Na osnovu ovlaštenja, a u skladu Zakonom o reviziji budžeta/proračuna F BiH ("Sl. novine F BiH", br, 48/99), i INTOSAI međunarodnim standardima obavili smo reviziju finansijskih izvještaja na dan 31.12.2001. Federalnog ministarstva socijalne politike, raseljenih osoba i izbjeglica (u daljem tekstu: Ministarstvo)

Početna stanja 01.01.2001. godine se prihvataju obzirom da je Ured obavio reviziju finansijskih izvještaja za 2000. godinu.

Revizija je obavljena sa prekidima od 25.03. do 31.05.2002. godine.

U skladu sa zakonom o reviziji budžeta-proračuna F BiH, reviziju je izvršio Tim za reviziju:

- Dževida Hodžić, ovlašteni revizor,
- Esma Muslić, mlađi revizor.

Reviziji je ispred Ministarstva prisustvovao:

- Mijat Tuka, zamjenik ministra
- Fehim Bekan, sekretar ministarstva.

2. OPĆI PODACI

Ministarstvo je osnovano prema Zakonu o federalnim ministarstvima i drugim tijelima Federalne uprave, a Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva socijalne politike, raseljenih osoba i izbjeglica, usvojenog 11.12.2000. godine kojim je utvrđen raspored poslova, zadataka, kroz unutrašnje organizacione jedinice.

- kabinet ministra;
- sektor za pravne, ekonomsko-finansijske i opće poslove;
- sektor za rad i zapošljavanje;
- sektor za penzijsko-invalidsko osiguranje i međunarodne ugovore o socijalnom osiguranju;
- sektor za raseljene osobe – prognanike, izbjeglice i humanitarnu djelatnost;
- sektor za socijalnu i dječiju zaštitu i
- inspektorat.

Radom ministarstva do 12.03.2001. godine rukovodio je ministar Sulejman Garib. Odlukom P.D. broj 9/01 2001. godine od 12.03.2001. godine rukovodi ministar Sefer Halilović, a od 25.09.2001. godine rukovodi zamjenik ministra Mijat Tuka (do dana obavljanja revizije).

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu ul. Alipašina broj 41.

3. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvještaja Ministarstva za 2001. godinu je da konstatuje:

- da li su finansijski izvještaji usklađeni sa zakonskim propisima,

- da li su finansijski izvještaji pripremljeni u skladu sa propisanim okvirom odgovarajućeg izvještavanja,
- da li je sistem internih kontrola postavljen za sprečavanje i otkrivanje značajnog pogrešnog prikazivanja, odnosno funkcionise li sistem internih kontrola,
- da li se sprovodi analiza operacija Ministarstva sa aspekta zakonskih odredbi i poštivanje propisanih rokova kao i pokazatelja uspješnosti kao što su kvalitet i obim poslova, te utvrđivanja kriterija i standarda planske raspodjele sredstava,
- revizija, takođe, uključuje davanje preporuka za dalji rad sa posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje sredstava, kao stvaranje podloge za uvođenje procjene i efikasan rad interne kontrole.

4. NALAZI I PREPORUKE

Tim za reviziju je primijenio analitičke procedure na temelju uzoraka (F BiH standard revizije 230, 320, 520 i 530 i dokazne testove na Ministarstvo u različitim procedurama uzoraka ovisno od nivoa značajnosti bilansnih pozicija.

4.1. MENADŽMENT I SISTEM INTERNIH KONTROLA

Menadžment Ministarstva je rezultate svoga poslovanja, organizacije rada i obavljanja poslova iznio u godišnjim finansijskim izvještajima. Menadžment je provodio zakone, smjernice organa izvršne vlasti u vršenju povjerene mu funkcije. Odgovornost za vršenje funkcije te rad Ministarstva definisan je Ustavom, Zakonima i Pravilnikom.

Sagledavanje rada menadžmenta izvršeno je sa aspekta:

- organizacije, efikasnosti poslovanja, osiguranje zakonitog rada i provođenja utvrđene politike Parlamenta, Vlade i donošenje propisa za koje su ovlašteni,
- pouzdanost informacija u finansijskim izvještajima i rezultatima poslovanja i
- sistema internih kontrola.

Menadžment je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji razvio određeni koncept organizacije i poslovanja. Sistem poslovanja i izvršavanja povjerenih ovlaštenja i obaveza proveden je kroz unutrašnje organizacione jedinice sa tačno utvrđenim predmetom rada i izvršiocima posla.

Menadžment je povremeno i ograničeno uveo kontrolne operacije i to u početnoj fazi prijema dokumentacije, likvidacije i u krajnjoj kontroli pri prezentiranju godišnjih izvještaja.

Međutim, i dalje u Ministarstvu ne postoji adekvatna interna kontrola, nema odgovarajućih politika i postupaka u pogledu provođenja poslovnih događaja kojima se postiže i nadzire učinkovitost rada.

Česte promjene Menadžmenta u 2001.godini (ministara i uposlenika na rukovodnim mjestima) je dodatno otežalo organizovanje interne kontrole Ministarstva.

Kontrolne aktivnosti, kao faza interne kontrole, podrazumijeva podjelu dužnosti, dobro razvijene standarde poslovanja, uspostavljanje pravila na davanje ovlaštenja, te uspostava funkcija automatske kontrole operacija.

Preporuka menadžmentu:

- **da uspostavi funkciju interne kontrole kao skup postupaka kojima će se pridržavati svi uposleni u svrhu postizanja ciljeva Menadžmenta u obezbjeđivanju što je moguće boljeg i efikasnijeg poslovanja.**

4.2. MENADŽMENT I PRETHODNA REVIZIJA

Ured za reviziju budžeta/proračuna F BiH je izvršio reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva. Menadžment Ministarstva je postupio po preporukama Ureda za reviziju, osim preporuka vezanih za:

- **uspostava funkcije interne kontrole s ciljem na njeno djelovanje u Ministarstvu;**

- izrada računovodstvenih politika Pravilnika o ličnim i drugim materijalnim pravima, definisanje, način prijema i kretanje knjigovodstvene dokumentacije;
- primjena odredbi Uredbe o postupku nabavke roba, usluga i ustupanju radova.

Tim revizije konstatira da date preporuke prethodne revizije, a koje su imale uticaja na godišnje izvještaje Menadžment je u cjelini primijenio.

4.3. USKLAĐENOST SA ZAKONSKIM PROPISIMA

U svom poslovanju Ministarstvo nije dosljedno provodilo Zakon o budžetima/proračunima, Zakon o izvršenju F BiH, što je imalo za posljedicu odstupanja i prekoračenja na određenim pozicijama ;

Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo saldo novčanih sredstava - transakcijskog računa za izbjegle i raseljene osobe iz 2000. godine oprihodovalo i time povećan finasijski rezultat za 2001. godinu , prihodi se priznaju prema računovodstvenom načelu modificiranog nastanka događaja.

Ministarstvo u poslovnim knjigama nije izvršilo knjiženje obaveza – grant za izbjegle i raseljene osobe i materijalne troškove od obavljanja redovne djelatnosti u momentu nastanka događaja (period 01.12.2001.- 31.12.2001. godine, rashodi nastaju u periodu u kojem je obaveza za plaćanje nastala.

Nedosljedna primjena Uredbe o osnivanju Ureda za rješavanje statusnih pitanja i raseljenih osoba – prognanika i izbjeglica sa područja Republike Srpske o formiranju Ureda i primjeni Zakona o radu;

U postupku nabavke robe, usluga i ustupanju radova Ministarstvo nije u cijelosti postupilo u skladu sa odredbama pomenute Uredbe i to od 01.01. - 12.06. 2001. godine

Odluka o produženju fiskalne godine, na dan 19.01.2002. godine, Tim revizije ukazuje da je izmjena zakonske odredbe izvršena podzakonskim aktom izvršnog organa koja je direktno uticala na finasijski rezultat Ministarstva.

Preporuka menadžmentu:

- primjena Zakona o Budžetu proračuna F BiH, Zakona o izvršenju budžeta, Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna F BiH i Uredbe o osnivanju Ureda za rješavanje statusnih pitanja raseljenih osoba – prognanika i izbjeglica sa područja Republike Srpske;
- da izrada finansijskih godišnjih izvještaja bude u skladu sa članom 3. Zakona o budžetu/proračunu u F BiH, člana 5. i 10. Zakona o izvršenju budžeta/proračuna F BiH, i člana 21. Uredbe o računovodstvu budžeta/proračuna F BiH;
- da se izvrši ocjena službenika u skladu sa članom 49., 50. i 51. Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u F BiH.
- da se postupi u skladu sa Uredbom o nabavci roba i usluga i ustupanju radova.

4.4. IZVRŠENJE BUDŽETA

4.4.1. PRIHODI

Na dan 31.12.2001. godine Ministarstvo je ostvarilo ukupan prihod od **50.696.292,63 KM.**

Struktura ostvarenih prihoda je:

- Prihod budžeta	42.063.537,98 KM
- Prihod donatorske konferencije i Minis. poljoprivrede	3.047.401,39 KM
- Prihod projekata	2.989.807,55 KM
- Prihod od humane televizije	513.984,78 KM

- Ostali prihodi povrat sredstava i zatvaranja računa "Univerzal" banke	2.050.000,00 KM
- Vlastiti prihodi po osnovu kamata na depozit	31.560,93 KM

Plan i ostvarenje prihoda Ministarstva dato je u slijedećoj tabeli:

R/b	Opis	Plan	Ostvarenje	Index	Odstupanje
1.	Bruto plaće	1.427.600,00	1.458.948,23	102,19	31.348,23
2.	Nak.troškova uposlenih	339.700,00	365.853,00	107,00	26.153,00
3.	Doprinosi poslodavca	141.700,00	166.023,37	117,16	24.323,37
4.	Izdaci za mat. i usluge	335.600,00	370.006,00	110,25	34.406,00
5.	Neizmirene obaveze	47.600,00	47.600,00	-	-
	Tekući transferi				
6.	Tran.raselj.i izb. osoba	28.000.000,00	27.852.400,00	99,47	- 147.600,00
7.	Pomoć Srebrenici I i II	2.000.000,00	228.186,68	11,40	- 1.771.813,92
8.	Trans.za mirov. redovne	8.800.000,00	7.500.000,00	85,22	- 1.300.000,00
9.	Trans.za zaos.neisp.miro	84.000.000,00	-	-	- 84.000.000,00
10.	Trans.za naselj.pogođ. elementanim nepogodam	3.957.000,00	3.892.672,00	98,37	- 64.328,00
11.	Pomoć naselju Zlokuće	300.000,00	-	-	- 300.000,00
12.	Trans.za demob.borce	-	71.849,30	-	71.849,30
13.	Konfer.dječije nedjelje	-	10.000,00	-	10.000,00
14.	Sred.granta ras.i izb.osob	-	100.000,00	-	100.000,00
	I sredstva budžeta	129.349.200,00	42.063.537,98	32,51	- 87.238.062,02
15.	Donat.konferen. BiH	-	2.047.401,39	-	2.047.401,39
16.	Minist. poljoprivrede	-	1.000.000,00	-	1.000.000,00
	II potpora budžetu	-	3.047.401,39	-	3.047.401,39
	Sredstva projekata				
17.	Projekat Malezija 100	-	2.094.000,00	-	2.094.000,00
18.	UNHCR	-	866.466,05	-	866.466,05
19.	UNICEF	-	29.341,50	-	29.341,50
	III Sredstva projekata iz inostranstva	-	2.989.807,55	-	2.989.807,55
20.	IV Kam. na depozite	-	31.560,93	-	31.560,93
21.	V Prenos sred. iz pret. god grant za izbji raselj. lica	-	1.700.000,00	-	1.700.000,00
22.	VI Zatv.žiro-rač ban.	-	350.000,00	-	350.000,00
23.	VII Neporezni prih.	-	513.984,78	-	513.984,78
	UKUPNO I – VII	129.349.200,00	50.696.292,63	39,20	- 78.652.907,47

Ostvareni prihodi u 2001.godini u iznosu od **50.696.292,60 KM**, u odnosu na planirani u iznosu od **129.349.200,00 KM** je manji za **60,81%**.

Tim revizije konstatira da planirani iznos transfera za zaostale penzije nije realizovan posredstvom Ministarstva a što je predviđeno Zakonom o izvršenju budžeta ("Sl.novine F BiH br.12/02 u iznosu od **84.000.000,00**). Pozicija transfera za zaostale penzije je značajno uticala na realizovani plan Ministarstva od **39,20%**.

Budžet FBiH je iz Tekuće rezerve na žiro račun Ministarstva doznačio sredstva na ime pomoći, postradalim općinama, za saniranje šteta načinjene poplavom u iznosu od **3.892.672,00 KM**.

Ostali neporezni prihodi su prihodi od Humane televizije (namjenska sredstva korisnicima pomoći) i kamate na depozite.

Sredstva iz Budžeta F BiH dodjeljivana su na osnovu mjesečnih pismenih zahtjeva i raspoloživih sredstava u Budžetu F BiH.

Posredstvom ovog Ministarstva Tim revizije konstatira da su realizovani projekti raseljenim osobama – prognanicima i izbjeglicama – povratnicima u F BiH i to:

- projekat Malezija 100
- projekat UNHCR
- projekat UNICEF

Nadzor nad ovim projektima vrši Ministarstvo.

Revizijom je utvrđeno, da je Ministarstvo ostvarilo prihod od “Prve bosansko-hercegovačke donatorske konferencije” za 2001.godinu u iznosu od **2.047.401,39KM** - ciljana pomoć obnova porušenih kuća vlastitim snagama.

Sredstva od 1.700.000,00 KM su sredstva Budžeta koja se odnose na 2000.godinu i već jednom su oprihodovana. Nemamo saznanja da su sredstva predviđena izvornim godišnjim Budžetom ili njegovim rebalansom za 2001. godinu. Uvidom u analitičku karticu prihoda (transfera za raseljene i izbjegle osobe), Tim revizije konstatira da su prihodi uvećani za povrat sredstava u Budžet FBiH u iznosu **2.050.000.00 KM**, te da pomenuta sredstva se ne odnose na prihod 2001.godine, a što je u suprotnosti sa Računovodstvenim standardom 18.

Preporuka menadžmentu :

- da postupi u skladu sa Računovodstvenim standardom 18. u pogledu priznavanja prihoda i evidentira transakciju u određenom vremenskom periodu i člana 24. Uredbe o računovodstvu budžeta FBiH.

4.4.2. RASHODI

Na dan 31.12.2001.godine ostvareni rashodi iznose **47.966.267,00 KM**, a planirana finansijska sredstva iznose **129.349,20 KM**, što predstavlja ostvarenje od **37,09%**.

Struktura planiranih i ostvarenih rashoda je slijedeća:

R/b	RASHOD	Plan	Ostvarenje	Razlike	Inde	Str.
1	2	3	4	5	6	7
I	Plaće i naknade trošk uposlenih	1.767.300,00	2.336.899,00	+ 569.599,00	132,23	4,6
	- bruto plaće	1.427.600,00	1.462.725,00	+ 35.125,00	102,46	
	-naknade trošk. uposl.	339.700,00	874.174,00	+ 534.474,00	257,34	
II	Dop. Poslodavca	141.700,00	166.423,00	+ 24.723,00	117,45	0,3
III	Izdaci za materijal	335.600,00	1.164.501,00	+ 828.901,00	346,99	2,3
	-putni troškovi	57.200,00	62.121,00	+ 4.921,00	108,61	
	-izdaci za energiju	8.100,00	36.020,00	+ 27.920,00	444,70	
	-izdaci za komu. Usluge	121.400,00	198.626,00	+ 77.226,00	163,62	
	-nabavka materijala	23.300,00	345.608,00	+ 322.308,00	1483,29	
	-izdaci za usl.prev.i goriv	14.200,00	57.727,00	+ 43.527,00	406,53	
	-unajmlj. imovine i op.	60.800,00	226.509,00	+ 165.709,00	372,55	
	-izdaci za tekuće održ.	17.200,00	76.802,00	+ 59.602,00	446,53	
	-izdaci osig. i bank. usl.	6.500,00	31.781,00	+ 25.281,00	488,94	
	-ugovorene usluge	26.900,00	129.307,00	+ 102.407,00	480,70	
IV	Neiz.obav. iz 2000. Godine	47.600,00	-			
V	Tekući transferi (1+2)	127.057.000,00	44.298.443,00	- 82.806.157,00	34,86	88,2
	1. sredstva budžeta	127.057.000,00	41.506.489,00	- 85.680.963,00	32,67	
	-pomoć Srebrenici	2.000.000,00	228.186,00	- 1.771.814,00		
	-transfer za izbjegle i raseljene	28.000.000,00	29.802.779,00	+ 1.755.179,00	106,26	

-transfer za isplatu penzija	8.800.000,00	7.500.000,00	- 1.300.000,00	85,23	
transfer za isplatu neisplaćenih penzija	84.000.000,00	-	-	-	
-transfer za naselja pogođena elem. Nepog. (tekuća rezerva)	3.957.000,00	3.892.672,00	- 64.328,00	98,38	
-pomoć naselju Zlokuće	300.000,00	-	-300.000,00	-	
-grant neprofitnim org.(PELRP)	-	82.852,00	+ 82.852,00	-	
2. sredstva projekata	-	2.791.954,00	+2.791.954,00		
-Projekt Malezije 100	-	1.890.012,00	+ 1.890.012,00		
-UNHCR	-	867.682,00	+867.682,00		
-UNICEF	-	29.252,00	+29252,00		
-Odbor donatora	-	5.008,00	+5.008,00		
UKUPNI RASHODI (1-6)	129.349.200,00	47.966.267,00	- 81.382.933,00	37,09	100

4.4.2.1. Bruto plaće i naknade troškova zaposlenih

Rashodi za plaće i naknade plaća zaposlenih iznose **2.336.899,00 KM**, što u odnosu na Plan predstavlja ostvarenje od 102% i čini 4,6% u ukupnoj strukturi rashoda. Tim revizije izvršio je uvid u platne liste za januar, maj i decembar 2001. godine, te konstatira da su plaće isplaćivane na temelju Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u F BiH i Pravilnika o radnim odnosima Ministarstva broj 01-31-58/01 od 20.08.2001.godine U 2001. godini isplaćene su plaće za 12 mjeseci za prosječan broj zaposlenih 131 na bazi sati rada, a Planom su predviđena sredstva za 133 zaposlena. Prosječna neto plaća uposlenih je 607,00 KM. U 2001. godini donesena je Uredba o osnivanju regionalnih centara za pomoć i koordinaciju povratka raseljenih osoba-prognanika i izbjeglica na područje i sa područja Republike Srpske ("Sl. Novine FBiH" br. 28/01). Iako je djelokrug rada ovog Ministarstva povećan nije došlo do povećanja broja uposlenih radnika (Poslovi i zadaci nisu utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva). Uposleni radnici u Regionalnim centrima rade na temelju Ugovora o djelu (ugovori se ponavljaju) Tim revizije je izvršio uvid u matičnu evidenciju i personalni dosije, te konstatira da dokumentacija za prijem na određena radna mjesta utvrđena sistematizacijom nije kompletna (rješenje o imenovanju rukovodnih uposlenika, uvjerenje o školskoj spremi, i uvjerenje o položenom stručnom ispitu).

Naknade troškova uposlenih

Naknade troškova uposlenih su iznosile **874.174,00 KM** i sastoje se od:

1.	Naknade za prevoz s posla	64.591,00
2.	Naknade za korištenje ličnog vozila	209,00
3.	Naknade troškova smještaja	1.800,00
4.	Naknade za odvojen život	6.168,00
5.	Naknade za topli obrok	258.261,00
6.	Regres za godišnji odmor	56.823,00
7.	Otpremnina za odlazak u penziju	2.013,00
8.	Jubilarnе nagrade	14.936,00
9.	Pomoć u slučaju smrti	18.288,00
10.	Pomoć za ostale slučajeve	6.333,00
11.	Nakanada za privremе i povr.posl.	444.751,00
	UKUPNO	874.173,00

Planom predviđene naknade za troškove uposlenih iznose **339.700, 00 KM**, a realizovane naknade su **874.174,00 KM, odnosno 157,34% više**. U ukupnom iznosu naknada za privremene i povremene poslove uključen je iznos naknada za: implementaciju projekta UNHCR, finansiranje tranzitnih centara i kantonalnih koordinacionih odbora. U naknade za privremene i povremene poslove UNHCR projekta za pomoć povratka raseljenih i izbjeglih osoba iznose **424.470,00 KM, odstupanje od Plana je razlog isplate projekta-UNHCR**. Za implementaciju UNHCR projekta za pomoć povratka raseljenih i izbjeglih osoba angažovani su uposleni radnici Ministarstva, a koji pored redovnih primanja, primaju i nakande od UNHCR. Na isplate ovih naknada nisu plaćene pripadajuće obaveze. Tim revizije ističe da se sa uposlenicima koji obavljaju poslove projekata zaključi Ugovor o djelu i da se sa istim prije isplate postupi u skladu sa Zakonom o porezu građana.

4.4.2.2. Izdaci za materijal i usluge

Ukupno realizovani rashodi za materijal i usluge iznose 1.164.501,00 KM.

	Izdaci	Planirano	Ostvareno	Indeks	Donacije	Ukupno
1.	Putni troškovi	57.200,00	58.404,00	102,10	3.716,00	62.121,00
2.	Izdaci za elek. energiju	8.100,00	19.963,00	242,37	16.388,00	36.020,00
3.	Izdaci za PTT i komun.usluge	121.400,00	130.036,00	107,11	68.590,00	198.626,00
4.	Nabavka materijala	23.300,00	39.471,00	169,40	306.137,00	345.608,00
5.	Izdaci za usluge prev. i goriva	14.200,00	48.184,00	339,32	9.543,00	57.727,00
6.	Unajmljivanje imovine i opreme	60.800,00	226.509,00	372,54	-	226.509,00
7.	Izda. za tek.održava. opreme	17.200,00	41.000,00	238,37	35.802,00	76.802,00
8.	Izdaci za osiguranje i prov.	6.500,00	21.079,00	324,29	10.702,00	31.781,00
9.	Ugovorene usluge	26.900,00	97.262,00	361,56	32.045,00	129.307,00
	UKUPNO	335.600,00	695.950,00	207,37	468.551,00	1.164.501,00

Planom predviđene naknade za materijal i usluge iznose **335.600,00 KM**, realizovane naknade iz budžetskih sredstava su **695.950,00 KM, odnosno 107,37 % više**.

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme odnose se na izdatke za zakupninu-kancelarijskog prostora u zgradi u ul. Vilsonovo šetalište br.10. Sarajevo. Ugovor je sklopljen sa "Šipad-Šumaprojekt"d.d. Sarajevo od 01.04.1999-01.04.2002.godine. Tim revizije konstatira da je pozicija za unajmljivanje imovine i opreme nerealno planirana, te je pozicija transfera nenemjenski trošena, a što je imalo za posljedicu veće izvršenje od planiranih sredstava. Metodom uzorka Tim revizije je izvršio uvid u račune "Šumaprojekt":

račun br. 01-75-2 od 04.05.2001.godine..... 85.155,84 KM

račun br. 01-56-6 od 04.05.2001.godine..... 12.768,00 KM,

te konstatira da su računi plaćeni sa izdvojenog računa – transfer za izbjegla i raseljena lica,

Izdaci za ugovorene usluge odnose se na izdatke za :

-usluge reprezentacije..... 33.146,00 KM

-usluge za informisanje..... 10.420,00 KM

-ostale nespomenute usl. i dadžbine.....52.424,00 KM.

U revidiranoj godini nisu postojala pravila, odnosno nije reguliran internim aktom utrošak sredstava za ove namjene.

4.4.2.3. Tekući transferi

Ukupno realizovana sredstva po osnovu tekućih transfera su **44.298.443,00 KM**, a sastoji se iz sredstava Budžeta i sredstava Projekata.

Struktura tekućih transfera – Budžeta

-transfer za izbjegle i raseljene osobe..... 29.802.779,00 KM

- transfer za isplatu penzija..... 7.500.000,00 KM

- transfer za naselja pogođena elementarnim nepogodama..... 3.892.672,00 KM

- transfer –pomoć Srebrenici Ii II..... 228.186,00 KM

- transfer- neprofitnim organizacijama (PELRP)..... 82.852,00 KM

Izdaci sa transfera za raseljene i izbjegle osobe su: nabavka građevinskog materijala, prevoz građevinskog materijala, troškovi goriva i maziva, naknade za privremene i povremene poslove, putni troškovi i dnevnice, finansiranje Regionalnih centara i nabavka materijala za sjetvu .

Metodom uzorka izvršili smo uvid u račune za nabavku građevinskog materijala (najveći dobavljač "Kuvet") i račune za prevoz građevinskog materijala:

.račun broj: 012/01 - 015/01	01.02.2001.godine za materijal.....	61.654,55 KM,
-račun broj: 011/01- 08/01	01.02.2001. godine za materijal.....	53.661,12 KM
-račun broj: 019/01 - 044/01	23.02.2001. godine za materijal.....	446.231,93 KM

-rač.un broj :031/01 ; 049/01;052 /01I 054/01 za prevoz 19.758,00 KM
(od 08.02.2001.-23.02.2001.godine)

Tim revizije konstatira da nabavka građevinskog materijala i prevoza nije vršena u skladu sa Uredbom o postupku nabavke robe, usluga i ustupanju radova .Timu revizije je pružen dokaz o raspisanom tenderu od **15.05.2001.godine** i Zapisnik o izvršenom postupku određivanja najpovoljnije ponude.Od 12.06.2001. godine se primjenjuje generalni Zapisnik o izvršenom postupku određivanja najpovoljnije ponude, a ne po svakoj nabavci,(utvrđene cijene tendera se prate do kraja godine) zbog specifičnosti i hitnosti poslova.Dokumentacija za nabavku roba nije kompletna. **Timu revizije nije pružen dokaz o evidencijama korisnika doniranog građevinskog materijala, a što ukazuje na netransparentno trošenje budžetskih sredstava.**

Dana 24.04.2001.godine zaključen je ugovor sa "Mostom prijateljstva " Njemačaka , kao izvođač radova na sanaciji devastiranih, porušeni stambeni objekata- povratnika u MZ Seona ,a Ministarstvo se obavezuje nabaviti građevinski materijal. Aneksom ugovora zaključenog dana 26.06.2001.godine se **precizira da će izvođač izvršiti i nabavku potrebnog građevinskog materijala** .Uvidom u otpremnicu od 07.07.2001. godine, br.75/01 . nabavku potrebnog građevinskog materijala je isporučila "Omega"d.o.o. Živinice na iznos od **195.000,00 KM, a ne kako je precizirano Aneksom ugovora od 26.06.2001.godine.**

"Most -prijateljstva " Njemačka, dana 05.07.2001.godine ispostavlja "Račun za isporučeni materijal za naselje Novo Selo"-Seona (račun bez broja i protokola) na isti iznos od **195.000,00 KM.**

Uvidom u " Nalog za izvršenje doznake u inozemstvu ", obrazac 1450, dana 09.11.2001.godine **Ministarstvo je sa deviznog računa izvršilo plaćanje** (zaprimitljene fakture bez broja , ulaza, izlaza i broja protokola) od **195.000,00 KM. Uvidom u analitičku karticu dobavljača nemamo saznanja da postoji dobavljač, "Omega"d.o.o. i "Most-prijateljstva"Njemačka, a obaveze nisu knjižene na temelju izvornog dokumenta-fakture.**

Uvidom u izvod od:

-21.08.2001. godine na iznos.....	122.531,00 KM
-23.08.2001. godine na iznos.....	60.000,00 KM,

Tim revizije je primijetio da je izvršeno plaćanje putem avansa, a na osnovu Ugovora broj: 02-14-3071/oo od 04.12.2000.godine, sa dobavljačem "BMP"d.o.o.nemamo saznanja da je dobavljač "BMP" izabran kao najbolji ponuđač. Uvidom u analitičku karticu Tim revizije konstatira da se uplaćeni iznosi knjiže na rashode na temelju izvoda, a ne na temelju izvorne dokumentacije Ministarstva. **Obaveze Ministarstva su podcijenjene i nerealno iskazan finansijski rezultat.**

Uvidom u račune za nabavku stolarije :

"MAS"Masmarkt d.o.o.Rn. 43/01 od 08.03.2001.godine.....	45.402,00 KM;
"MAS"Masmarkt d.o.o. Rn. 44/01od 08.03.2001.godine.....	43.125,00 KM;
"MAS"Masmarkt d.o.o. Rn. 45/01od 98.03.2001.godine.....	55.200,00 KM;
"MAS"Masmarkt d.o.o. Rn. 46/01od 08.03.2001.godine.....	25.000,00 KM;

Ističemo da za navedene račune za nabavku stolarije nema potpisanih otpremnica i spiskova za isporučenu stolariju krajnjem korisniku.

Zaključkom Vlade FBiH od 22.02.2001.godine Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva obavještava Ministarstvo rada, socijalne politike i raseljenih osoba, da su 08.03.2002.godine odobrena i uplaćena sredstva za nabavku reprodukcijškog materijala-proljetna sjetva 2001. godine. Zaključak Vlade Timu revizije nije predočen. Odlukom broj: 02-14-637/01 od 08.03.2001.godine Ministarstvo je "Poljoopremi" izvršilo plaćanje putem avansa iznos od 1.000.000,00 KM za nabavku reprodukcionog materijala za proljetnu sjetvu 2001.godina. Zbog hitnosti obavljanja sjetve Odlukom je određen dobavljač-"Poljooprema (nije izabran kao najbolji ponuđač). Tim revizije ističe da je nabavka reprodukcijskog materijala za sjetvu 2001.godine evidentirana na temelju "Predračuna broj 601-10/HA", bez kompletne dokumentacije.

Timu revizije nije prezentovan Program o utrošku sredstava transfer-za raseljene i izbjegle osobe, a izvještaj o realizaciji plana povratka i repatrijacije za 2001. godinu broj: 01-36-2302/01 je u nacrtu, koji nije prošao određene procedure. Tim revizije ističe, da Ministarstvo nema jasnu organizacionu strukturu nabave, metode, podjele ovlaštenja i odgovornosti nabavke – granta izbjeglih i raseljenih osoba. Organizirati kontrolu na taj način da svaki uposlenik u svom domenu vrši kontrolu nad nabavkama uz pravilnu podjelu dužnosti. Nijedan događaj, ne može biti evidentiran, bez pravilne podjele dužnosti i kompletiranog dokumenta narudžba, prijem robe i evidencije do krajnjeg korisnika.

4.4.2.4. Tekuća rezerva

Iz Tekuće rezerve Vlada Federacije BiH, posredstvom Ministarstva realizovala je sredstva na ime pomoći postradalim općinama, za saniranje dijela evidentiranih šteta (pomoć kantonu, pomoć građanima i za organizaciju konferencije djeca žrtve rata i mira) u iznosu od 3.892.671,00 KM.

Uvidom u knjigovodstvenu dokumentaciju Tim revizije konstatira da su sredstva namjenski dodijeljena i to:

Tuzlanski kanton izvod broj 95. od 20.06.2001.godine.....	3.000.000,00 KM (nema odluke)
Općina Zenica izvod broj 133 od 20.08.2001. godine.....	40.000,00 KM(odluka br.365/01
Općina Maglaj izvod broj 133 od 20.08.2001. godine.....	620.000,00 KM(odluka br.365/01
Općina Zavidivići izvod broj 133 od 20.08.2001. godine.....	70.000,00 KM(odluka br.365/01
Općina Olovo izvod broj 133 od 20.08.2001. godine.....	60.000,00 KM(odluka br.365/01
Općina Živinice izvod broj 95. od 20.06.2001.godine.....	102.672,00 KM(odluka 514/01

Nemamo saznanja niti povratne informacije o utrošku dodijeljenih sredstava na ime pomoći postradalim općinama i građanima za saniranje dijela evidentiranih šteta .

Transfer Srebrenice je planiran u iznosu od 2.000.000,00 KM , realizovani iznos pomoć Srebrenici I i II u iznosu od 228.186,08 KM. Sredstva vraćena sa računa Ministarstva u iznosu od 1,801.848,91 KM su knjižena kao izdaci –Trezorsaki zapisi , a po Računovodstvenom standardu 18. mogu predstavljati umanjenje prihoda. Tim revizije predlaže da sredstva planirana namjenski Budžetom za 2001. godinu se vrate na izdvojeni račun transfer-Srebrenica I i II u iznosu od 1.771.813,82KM ,sredstva po osnovu uplate Tuzlanski -kanton u inosu od 25.000.00KM i kamata u iznosu od 5.034.99KM.

4.4.2.5. Transfer za zaostale i tekuće penzije

Planirani transfer za isplatu tekućih penzija je 8.800.000,00 KM, a realizovane tekuće penzije Ministarstva su 7.500.000,00 KM, što čini 85% od planiranih sredstava, Budžetom FBiH. Planirane zaostale penzije posredstvom ovog Ministarstva za 2001.godinu nisu realizovane.

Tim revizije predlaže da se donese potrebna zakonska regulativa u pogledu zaostalih i tekućih penzija, da se izrade kriteriji za prenos potrebnih nedostajućih sredstava za penzije posredstvom ovog Ministarstva.

4.4.2.6. Transfer neprofitnim organizacijama - PIU PELRP –radno prezapošljavanje vojnika

Pri Ministarstvu, formirana je Jedinica za implementaciju Projekta "Radno preusmjeravanje demobilisanih vojnika Vojske Federacije BiH" Odlukom broj: 05-4-BM-195/00. Vlada FBiH posredstvom ovog Ministarstva je realizovala dijelom obavezu učešća u sufinansiranju Projekta PELRP u inosu od 72.851.72

KM. Prema riječima nadležnih osoba, Ministarstvo ne vrši nadzor nad radom PIU "radno preusmjeravanje demobilisanih vojnika, iako je regulirano Odlukom. Obaveza Vlade FBiH je 10% od iznosa kredita i granta, što čini iznos od 1.195.000,00 USD.

Tim revizije predlaže da se ispita zaduženje FBiH po osnovu IDA-kredit i opravdanost Norveškog i Holandskog granta u 2001. godini za radno preusmjeravanje demobilisanih boraca, te da se utvrde evidencije korisnika i kriteriji za dodjelu istih.

4.4.2.7. Projekti –pomoć izbjeglim i raseljenim osobama

Projekat MALEZIJA

U okviru Ministarstva –pomoć izbjeglim i raseljenim osobama djeluje Projekat "Malezija 100". Ukupni fond projekta za 2001. godinu je **2102.300,00 KM**.

Realizovana sredstva:

-za obnovu kuća plaćanje izvođačima radova sa kojima su sklopljeni ugovori.....	1.851.177,94 KM
-troškovi realizacije (personalni troškovi, gorivo, mazivo).....	38.834,46 KM
-troškovi bankarske provizije.....	737,20 KM

Ukupno	1.890.749,60 KM
--------	-----------------

Projekat "Malezija 100" realizuju uposlenici Ministarstva po osnovu privremenih i povremenih poslova na temelju odluke broj:01-2530/01 od 27.06.2001. godine. Za obavljanje privremenih i povremenih poslova po ovom Projektu Ministarstvo nije platilo pripadajuće naknade. Tim revizije ističe da je Ministarstvo postupilo suprotno članu 18. i 19. Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa o upravi Federacije BiH u pogledu plaćanja obaveza i uposlenika koji imaju zasnovan radni odnos a rade povremene i privremene poslove. **Dosljedna primjena člana 18. i 19. citiranog Zakona.**

Projekat UNHCR

Timu revizije je dostavljen izvještaj o utrošku donatorskih sredstava UNHCR za 2001. godinu.

Struktura rashoda projekta UNHCR-a:

-ukupno donirana sredstva u 2001 godini.....	872.270,02 KM
-ukupni rashodi za 2001. godinu.....	867.270,02 KM

Razlika	4.587,72 KM
---------	-------------

Tim revizije, uvidom u dokumentaciju i razgovora sa menadžmentom, konstatira da implementaciju Projekta realizuju uposlenici Ministarstva po osnovu privremenih povremenih poslova, bez obračuna i plaćanja obaveza po obavljenom poslu. Po osnovu privremenih i povremenih poslova postupiti u skladu sa članom 18. i 19. Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH i člana 12. Zakona o upravi u FBiH. **Pristup knjigovodstvenoj evidenciji nije dozvoljen uz obrazloženje "da pristup dokumentaciji Projekta treba biti omogućen samo osobama sa odgovarajućim ovlaštenjem izdatim od strane visokog komesarijata".**

Projekat UNICEF

Timu revizije je dostavljen Izvještaj o utrošku sredstava Projekat UNICEF- a za 2001. godinu.

Ostvareni prihodi.....	29.632,06 KM
Ostvareni rashodi.....	29.602,13 KM

Razlika	29,93 KM
---------	----------

Uvidom u blagajničku dokumentaciju:

- blagajnički izvještaj br.26 od 03.07.2001. isplata naknada učesnika Okruglog stola na temu "i nasilje nad djecom"..... 1.500,00 KM,
- blag. izv. Br 15. od 03.09.2001. naknade na ispla. za rad Nacrta državnog plana akcija za djecu 2001-2010..... 7.000,00 KM,
- blab. Izvještaj broj 40 od 01.10.2001.godine izrada Nacrta državnog plana akcije za djecu 2001-2010. godina..... 4.900,00 KM,

Po osnovu ovih isplata nisu obračunate pripadajuće naknade. Tim revizije ističe, da sa učesnicima za isplaćene naknade, obračuna i uplati porez po osnovu primanja izvan redovnog rada.

Odbor donatora

Na prijedlog resornog Ministra Broj: 01-1693/01 od 06.06.2001. godine je sazvana "Bosansko-Hercegovačka donatorska konferencija za 2001.godinu. Timu revizije nije pružen dokaz o registraciji, osnivanju konferencije i o načinu trošenja sredstava. Donatorska konferencija ima otvoren poseban žiro-račun pri Ministarstvu. Administrativne poslove Bosansko-Hercegovačke donatorske konferencije realizuju uposlenici Ministarstva .

Na dan 31.12.2001.godine sredstva donatorskog računa iznose 2.041.566,95 KM, sredstva nisu trošena osim ciljane pomoći donatora od 5.000,00 KM.

Preporuka menadžmentu

- primjena člana 5. i 6. Zakona o izvršenju Budžeta za 2001. godinu, da budžetska sredstva koristi za namjene utvrđene budžetom;
- primjena Uredbe o osnivanju regionalnih centara za pomoć i koordinaciju raseljenih osoba-prognanika i izbjeglica na području i sa područja Republike Srpske u pogledu sistematizacije radnih mjesta uposlenika ;
- primjena člana 18 i 19.Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH i primjena Zakona o porezu na plaću u pogledu privremenih i povremenih poslova i Zakona o upravi u FBiH;
- primjena Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u F BiH ;
- primjena člana 22. Uredbe o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije federalnih organa uprave i federalnih ustanova, a u pogledu prijema radnika na određena rukovodna mjesta;
- da osnovnu djelatnost obavlja u skladu čl. 12. Zakona o upravi F BiH;
- da se donese plan potrošnje sredstava iz trasfera-za izbjegle i raseljene osobe;
- da se donese Pravilnik o plaćama;
- primjena Uredbe o postupku nabavke roba ,usluga i ustupanja radova;
- da se u poslovnim knjigama unose transakcije na temelju izvornih dokumenata;
- da se prilikom unošenja poslovnih transakcija kompletira knjigovodstvena dokumentacija (narudžbenica, otpremnica, ulaz materijala i izlaz po korisniku) uz pravilnu podjelu dužnosti i odgovornost ;
- da se ispita ispravnost isporučene robe od dobavljača "Omega"d.o.o. Živinice;
- da se ispita plaćanje računa (za navedenu ispručenu robu)"Most prijateljstva" uplata izvršena u inostranstvo, te da se Ugovor zaključi u skadu sa odredbama Zakona o obligacionim odnosima, da se Aneks ugovora usaglasi i zaključi između stranaka koje su zaključile Ugovor;
- da se nabavka građevinskog materijala vrši na prostorima F BiH;
- da se kompletira dokumentacija za nabavku reproducionog materijala za proljetnu sjetvu u skladu sa zaključkom Vlade FBiH, a u vezi sa Odlukom Ministarstva;
- da se dostave povratne informacije od kantona i općina o utrošku sredstava za elementarne nepogode-isplaćene iz Tekuće rezerve Budžeta FBiH;
- da se izvrši povrat namjenski planiranih sredstava - Budžetom za SREBRENICU I, II ;
- da se donese potrebna zakonska regulativa u pogledu isplate penzija posredstvom Ministarstva;
- da se ispita valjanost Odluke nad radom PIU PELRP – radno prezapošljavanje demobilisanih vojnika;

- da se ispita zaduženje po osnovu IDA – kredita, opravdanost Holandskog i Norveškog granta i učešće Vlade u F BiH od 10% u iznosu od 1.195.000,00 USD, za implementaciju projekta PIU PELRP;
- da se donese potrebna pravna regulativa u vezi osnivanja “Bosansko hercegovačke donatorske konferencije 2001”;
- da se donese plan o utrošku doniranih sredstava i da se izvještava nadležno Ministarstvo u skladu sa odlukom o osnivanju i registraciji.

4.4.3. Stalna sredstva

Na pozicijama Bilansa stalnih sredstava iskazana vrijednost je **3.548.197,00 KM**

R. br.	OPIS	P.S. Nab. Vrij.	Nabavka u 2001.g	Donacije	Ukupno	Ispravka vrijednos	Sadašnja vrijednost 31.12.01.
1	Zgrade	2.988.625,00	-	-	2.988.625,00	-	2.988.625,00
2	Namještaj	213.931,00	55.211,00	8.740,00	277.882,00	145.327,00	132.555,00
3	Kompj. oprema	137.938,00	1.172,00	18.622,00	157.732,00	98.222,00	59.510,00
4	Opr. za prenos podat. i glasa	77.369,00	20.148,00	9.620,00	107.137,00	58.407,00	48.730,00
5	Ostale kanc. mašin	58.808,00	-	170,00	58.978,00	43.740,00	15.238,00
6	Motorna vozila	511.074,00	5.185,00	144.500,00	660.759,00	361.020,00	299.739,00
7	Djela lik. umjet.	-	3.905,00	-	3.905,00	3.905,00	-
8	Stal. sred. u obliku prava	-	3.800,00	-	3.800,00	-	3.800,00
	UKUPNO	3.987.745,00	89.421,00	181.652,00	4.258.818,00	710.621,00	3.548.197,00

Odlukom broj 02-14-2867-1/01 od 10.01.2002. godine formirana je komisija za popis stalnih sredstava obaveza i potraživanja. Stanje po popisnim listama na dan 31.12.2001. godine slaže se sa stanjem po knjigama .Dokaz o vlasništvu građevinskih objekata, Timu revizije nije pružen.

U toku 2001. godine izvršena je nabavka stalnih sredstava u vrijednosti 89.421,00 KM, a Planom budžeta nisu predviđena sredstva za kapitalne izdatke .Nabavku stalnih sredstava Ministarstvo je vršilo **sa granta za raseljene i izbjegle osobe- nenemjensko trošenje sredstava ,a što je suprotno članu 10.i 11. Zakona o budžetu- proračuna u FBiH.**

Metodom uzorka Tim revizije je izvršio uvid u nabavku stalnih sredstava:

- račun broj 6503-0od19.03.2001..... 2.040,00 KM
- račun broj 4055/01 od 16.05.2001.....1.020,00 KM
- račin broj 499 od 27.09.2001..... 3.385,00 KM
- račun broj 219/01od 18.12.2001..... 1.864,24 KM

Odlukom broj 01-14-1250/02 od 08.03.2002. godine formirana je komisija za procjenu stalnih doniranih sredstava Ministarstva.Komisija je izvršila procjenu stalnih sredstava po fer vrijednosti u iznosu od 181.652,00 KM.

Preporuka menadžmentu:

- da se reguliše pravo vlasništva nad građevinskim objektima Ministarstva;
- da postupi u skladu člana 10. i 11 . Zakona o budžetu- proračuna u FBiH u pogledu nabavke stalnih sredstava;
- da se izvrši povrat granta- za izbjegle i raseljene osobe za nabavku stalne opreme;
- dosljedna primjena Uredbe o nabavci roba, usluga i ustupanja radova.

4.4.4. Novčana sredstva

Ministarstvo je raspolagalo sa devet otvorenih žiro -računa, kod više banaka:

-Post.banka BIH	1870100000006794;
-Post-banaka BIH	1870100000020665;
-Post banaka BIH	187010000005630-50015-20036982;
-Depozitna banka	167000000870765;
-Depozitna banka	1620000100870781;
-PBS	1011010000425769;
-PBS	101010000371352;
-PBS	5337122000000920002;
-Intr. Com. Bank	3/001/001000209/1

U poslovnim knjigama Ministarstva Tim revizije konstatira da nema evidencija po svakom otvorenom računu. Sa 19.01.2002. godine, računi su pražnjeni u korist Budžeta F BiH, osim donatorskih računa.
Uspostaviti evidencije po svim otvorenim računima Ministarstva.

4.4.5. Izdvojena novčana sredstva i akreditivi

Na dan 31.12.2001.godine iskazana potraživanja iznose 23.602,15 KM po osnovu otvorenih akreditiva za finansiranje DLC-distributivni logistički centri iz ranijih godina.Uvidom u bilansu stanja saznajemo da je akreditiv bez odluke isknjižen na rashode za koje nije stvorena obaveza- narušena akrealna osnova.

4.4.6. Obaveze

Prema podacima iz Bilansa stanja u Ministarstvu nema evidentiranih obaveza na dan 31.12.2001. godine. Tim revizije ističe **da ima neevidentiranih obaveza u poslovnim knjigama** (prispjelih faktura sa 31.12.2001. godine) – **transfer za izbjegla i raseljena lica i obaveze za obavljanje redovne djelatnosti Ministarstva u iznosu od:**

-troškovi neisknjiženog građevinskog materijala	7.000.000,00 KM
(faza 3i4 započeto u 2001. godin	
-troškovi neisknjiženog građevinskog materijala	
(faza 2i3)započeto u 2001. godini	3.500.000,00 KM
-neisknjiženi kancelarijski materijal.....	8.870,00 KM

Ukupno: 10.508.870.00 KM

Ministarstvo nije zadovoljilo načelo potpunosti i pravilnosti nastanka događaja, odnosno iskazivanje rashoda u određenom obračunskom periodu.

Preporuka menadžmentu

- **da poslovne događaje evidentira u skladu sa načelom modifikovanog nastanka događaja člana 21. Uredbe o računovodstvu, a u vezi člana 35. Pravilnika o knjigovodstvu, rashodi se priznaju i evidentiraju u onom obračunskom periodu kada je obaveza i nastala.**

5.Računovodstvo

U Ministarstvu knjigovodstveno evidentiranje nastalih promjena u principu se ne koristi modifikovana osnova. Računovodstveni standardi i načela se ne primjenjuju dosljedno i u potpunosti što se direktno odražava na finansijske izvještaje. Finansijske transakcije i knjigovodstvene evidencije se obavljaju na osnovu nepotpune dokumentacije.Nisu donesena pravila kojima bi se utvrdilo kretanje dokumentacije. Knjigovodstvene evidencije u potpunosti ne osiguravaju potrebni nivo informacija o stanju, potraživanjima, obavezama, приходima i rashodima.

Računovodstvene poslove Ministarstva obavlja Služba za zajedničke poslove organa i tijela F BiH.

Preporuka menadžmentu :

-da internim aktom definiše način prijema i kretanje knjigovodstvene dokumentacije vezano za evidentiranje nastalih promjena u skladu sa članom 10. Zakona o računovodstvu .

6.Zaključak

Tim za reviziju tokom obavljanja revizije uočio je nedostatak u sistemu internih kontrola koje nije menadžment uspostavio, uz nalaze je istakao preporuke, pa predlaže:

-da uspostavi funkciju interne kontrole kao skup postupaka kojima će se pridržavati uposleni u svrhu postizanja ciljeva menadžmenta u obezbjeđivanju što je moguće boljeg i efikasnijeg poslovanja.

- dosljednu primjenu Zakona o Budžetu proračuna F BiH, Zakon o izvršenju budžeta, Pravilnik o knjigovodstvu budžeta/proračuna F BiH i Uredbe o osnivanju Ureda za rješavanje statusnih pitanja raseljenih osoba – prognanika i izbjeglica sa područja Republike Srpske;

- da izrada finansijskih godišnjih izvještaja bude u skladu sa članom 3.Zakona budžeta/proračuna F BiH, člana 5. i 10. Zakona o izvršenju budžeta/proračuna F BiH, i člana 21. Uredbe

- računovodstvu
- budžeta/proračuna F BiH;

-- da se izvrši povrat namjenski planiranih sredstava - Budžetom za SREBRENICU I, II ;

- da se izvrši ocjena službenika u skladu sa članom 49., 50. i 51. Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u F BiH.

-dosljedna primjena člana 18. i 19. Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u F BiH i primjena, Zakona o porezu na plaću u pogledu privremenih i povremenih poslova i Zakona o upravi Federacije BiH.

-dosljedna primjena člana 22. Uredbe o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije federalnih organa uprave i federalnih ustanova, a u pogledu prijema radnika na određena rukovodna mjesta;

- da se postupi u skladu sa Računovodstvenim standardom 18. u pogledu priznavanja prihoda i evidentira transakciju u određenom vremenskom periodu i člana 24. Uredbe o računovodstvu budžeta FBiH.

-da osnovnu djelatnost obavlja u skladu čl. 12. Zakona o upravi F BiH;

- dosljedna primjena Uredbe o postupku nabavke roba, usluga i ustupanja radova;

-da se donese plan potrošnje sredstava iz trasfera-za izbjegle i raseljene osobe, odnosno da se utvrde procedure i standardi dodjele sredstava;

-da se u poslovnim knjigama unose transakcije na temelju izvornih dokumenata, da se prilikom unošenja poslovnih transakcija kompletira knjigovodstvena dokumentacija (narudžbenica, otpremnica, ulaz materijala i izlaz po korisniku) ;

-da se ispita ispravnost isporučene robe od dobavljača “Omega”d.o.o. Živinice;

-da se ispita plaćanje računa (za navedenu isporučenu robu), “Most-Prijateljstva”uplata izvršena u inostranstvo, te da se Ugovor zaključi u skladu sa odredbama Zakona o obligacionim odnosima i da se Aneks ugovora usaglasi i zaključi između stranaka koje su zaključile Ugovor;

- da se kompletira dokumentacija za nabavku reprodukcionog materijala za proljetnu sjetvu u skladu sa zaključkom Vlade FBiH, a u vezi sa Odlukom Ministarstva;
- da se dostave povratne informacije od kantona i općina o utrošku sredstava za elementarne nepogode-isplaćene iz Tekuće rezerve Budžeta FBiH;
- da se donese potrebna zakonska regulativa u pogledu isplate penzija posredstvom Ministarstva;
- ispitati valjanost Odluke nad radom PIU PELRP – radno prezapošljavanje demobilisanih vojnika;
- ispitati zaduženje po osnovu IDA – kredita, opravdanost Holandskog i Norveškog granta i učešće Vlade u FBiH od 10% u iznosu od 1.195.000,00 USD, za implementaciju projekta PIU PELRP;
- da se donese potrebna pravna regulativa u vezi osnivanja “Bosansko Hercegovačke donatorske konferencije 2001”;
- da se donese plan o utrošku doniranih sredstava i da se izvještava nadležno Ministarstvo u skladu sa odlukom o osnivanju i registraciji, te da se podnese informacija Vladi FBiH o dodijeljenim donatorskim sredstvima, te Program utroška sa decidno utvrđenim pravilima, standardima i procedurama.

KOMENTAR:

U ostavljenom roku Ministarstvo socijalne politike ,raseljenih osoba i izbjeglica je dostavilo primjedbe, koje Ured za reviziju budžeta-proračuna nije prihvatio.

Revizijski tim:

Dževida Hodžić
Dževida Hodžić, ovlašteni revizor

Esma Muslić
Esma Muslić, mlađi revizor