



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

FEDERALNOG MINISTARSTVA RASELJENIH OSOBA I IZBJEGLICA

2021.

Broj: 01-02-06-11-1-2891-7/21



Sarajevo, maj 2022.



SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
III	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	5
IV	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	6
1.	UVOD.....	6
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	6
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE	9
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	10
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	10
6.1.1	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	10
6.1.1.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih.....	10
6.1.1.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	10
6.1.1.3	Tekući i kapitalni transferi i drugi tekući rashodi	11
6.2	BILANS STANJA.....	15
6.2.1	Stalna sredstva	15
6.2.2	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	15
7.	JAVNE NABAVKE	15
8.	Projekti finansirani kreditnim i grant sredstvima	16
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	18
V	PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	20
	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2021. godinu.....	21
	Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine	24

I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvještaj nezavisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije, koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica (u daljem tekstu: Ministarstvo)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Ministarstva na 31. 12. 2021. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, te u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Ministarstva odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog usljed prevare, veći je od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Ministarstva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja, i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom revizije.

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica za 2021. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2021. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI-jem 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema ISSAI standardima detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- **Razvojno-investicijski projekti utvrđeni Programom javnih investicija FBiH 2021–2023. godine ostvareni su zaključivanjem sporazuma između Ministarstva i općina o realizaciji projekata rekonstrukcije stambenog fonda i zatvaranja kolektivnih centara i alternativnih smještaja pružanjem javnih stambenih rješenja. Sporazumima kojima su definisane obaveze i odgovornosti između Ministarstva i općina, općine su se obavezale da će obezbijediti svu neophodnu infrastrukturu koja je u njihovoj nadležnosti s ciljem realizacije sporazuma.**



Općine nisu blagovremeno obezbijedile neophodnu infrastrukturu za realizaciju zaključenih sporazuma, što je imalo za posljedicu realizaciju od samo 68% u odnosu na planirana sredstva. Također, u dostavljenim propisanim obrascima „Informacija o projektu“ (IP obrasci) Federalnom ministarstvu finansija za projekte iz nadležnosti Ministarstva koji se finansiraju iz kreditnih sredstva, donacija i budžeta FBiH, utvrđena su značajna odstupanja u ukupnim vrijednostima programa, planiranim vrijednostima i vrijednostima realizacije iz prethodnih perioda u odnosu na Program javnih investicija Federacije BiH 2021–2023. godine (tačka 8. Izvještaja).

- Na osnovu saglasnosti Federalnog ministarstva finansija iz prethodnog perioda, Ministarstvo za realizaciju razvojno-investicionih projekata ima otvorene namjenske račune izvan Jedinstvenog računa Trezora, što nije u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH. Za ove račune nije uspostavilo knjigovodstvenu evidenciju i ne sačinjava finansijske izvještaje, na što je i do sada ukazivano u izvještajima o finansijskoj reviziji (tačka 8. Izvještaja).
- Obračun poreza i doprinosa na isplaćene naknade članovima komisija nije imao tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima, zbog mišljenja Federalnog ministarstva finansija i ograničenja postojeće aplikacije za obračun plaća i naknada u Trezoru FBiH (tačka 6.1.1.2 Izvještaja).

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ministarstva odgovorno je da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ministarstva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 26. 5. 2022. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić

II REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.*	Okončati aktivnosti na uspostavi registra rizika i donošenju strategije upravljanja rizicima u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	4.
2.	Donijeti odluku o radnom vremenu u skladu s Odlukom o radnom vremenu u federalnim organima državne službe.	4.
3.*	Usaglasiti vrijednosti kapitalnih projekata čije je finansiranje definisano Programom javnih investicija Federacije BiH 2021.-2023. godina sa iskazanim vrijednostima projekata u pomoćnim evidencijama Federalnog ministarstva finansija.	8.

* nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda (dvije)

III KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
 - Zakon o izvršavanju Budžeta FBiH za 2021. godinu;
 - Budžet FBiH za 2021. godinu;
 - Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Zakon o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave;
 - Zakon o raseljenim licima i povratnicima u FBiH i izbjeglicama iz BiH;
 - Zakon o trezoru u FBiH;
 - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o državnoj službi u FBiH;
 - Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
 - Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
 - Zakon o porezu na dohodak;
 - Zakon o doprinosima;
 - Zakon o javnim nabavkama;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

IV IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Ministarstvo je osnovano u skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave.¹ Ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti FBiH koji se odnose na: prikupljanje i obradu podataka o izbjeglicama i raseljenim osobama; koordiniranje aktivnosti rekonstrukcije zajedno sa registrovanjem i nadzorom nevladinih organizacija; stvaranje uslova za povratak raseljenih osoba u njihova mjesta stanovanja, uključujući izgradnju, rekonstrukciju, sanaciju i popravku kuća i drugih stambenih objekata za potrebe smještaja izbjeglica i raseljenih osoba; održavanje regionalnih centara za pomoć u obavljanju svojih aktivnosti i druge poslove utvrđene zakonom.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji iz 2019. godine, sa izmjenama iz 2020. godine, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva uređen je način rada i rukovođenja, te opis radnih mjesta službenika i namještenika. Sistemizovano je 95 radnih mjesta, dok je budžet odobren za 65 uposlenika. Na 31. 12. 2021. godine u Ministarstvu je bio 61 zaposlenik. Sredstva za rad Ministarstva osiguravaju se u Budžetu FBiH.

Ministarstvom rukovodi ministar Edin Ramić, koji je imenovan 31. 3. 2015. godine.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu, u Ulici Hamdije Čemerlića broj 2.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2021. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanci u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, u periodu od novembra 2021. do maja 2022. godine, sa prekidima.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2020. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i pozitivno mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka. Ministarstvo je postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo je o preduzetim radnjama u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. Revizijom je konstatovano da su preduzimane aktivnosti na realizaciji datih preporuka.

Uvidom u preduzete aktivnosti i analizom realizacije datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke

- 1) Poduzete su aktivnosti na popunjavanju Jedinice za internu reviziju, okončan je javni konkurs za prijem internog revizora.
- 2) Nastavljena je implementacija internet-stranice na bazi geografsko-informacionog sistema za analizu i vizualizaciju prostornih podataka.

¹ „Sl. novine FBiH“, br. 58/02, 19/03, 38/05, 2/06, 08/06, 61/06 i 48/11



- 3) Provodi se monitoring nad namjenskim utroškom sredstava korisnika transfera Ministarstva realizovanih iz Budžeta FBiH.
- 4) U slučaju nenamjenskog utroška sredstava doznačenih putem transfera, osiguran je njihov povrat.
- 5) Ministarstvo je u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH objavilo podatke o dodijeljenim sredstvima tekućih transfera za javne pozive objavljene u toku godine.
- 6) Ministarstvo je poduzimalo aktivnosti na utvrđivanju namjenskog utroška sredstva u dijelu ispunjavanja ugovorene obaveze korisnika po osnovu Programa održivosti povratka na teritoriji Republike Srpske iz 2012. godine.
- 7) Nastavljene su aktivnosti na izvršenju obaveza partnera u provođenju projekata, kako bi se na vrijeme osigurali uslovi za početak izgradnje.

Djelimično realizovane preporuke

- 1) Poduzete su aktivnosti na uspostavi sistema internih kontrola u dijelu procjene rizika i donošenja mape procesa Ministarstva, ali nije sačinjen registar rizika i strategija upravljanja rizicima.

Nerealizovane preporuke

- 1) Usaglasiti vrijednosti kapitalnih projekata čije je finansiranje definisano Programom javnih investicija Federacije BiH 2020–2022. godine sa iskazanim vrijednostima projekata u pomoćnim evidencijama Federalnog ministarstva finansija.

Preporuke za koje nije vršena ocjena postupanja

- 1) Poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u komisijama obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu s važećim propisima. Obračun poreza i doprinosa na naknade nastale po osnovu nesamostalne djelatnosti nije vršen na način propisan Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima zbog ograničenja postojeće aplikacije za obračun plaća i naknada u okviru Trezora FBiH.
- 2) Uspostaviti knjigovodstvene evidencije i finansijsko izvještavanje za razvojno-investicijske projekte u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, s obzirom na to da Federalno ministarstvo finansija nije definisalo knjigovodstveno evidentiranje, finansijsko izvještavanje i godišnji obračun za razvojno-investicijske projekte koji se realizuju putem posebnih namjenskih transakcijskih računa.

Nakon izvršene revizije za 2021. godinu date su ukupno tri preporuke, od čega je jedna nova, a dvije preporuke su date u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2020. godinu (jedna djelimično realizovana i jedna nerealizovana).

Postupanje po Pismu rukovodstvu

U toku obavljene prethodne revizije konstatovali smo da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje i pravilnost poslovanja. Putem pisma rukovodstvu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije, obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se poduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2021. godinu, i kako se one ne bi ponovile u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

U pismu rukovodstvu date su dvije preporuke, od kojih je jedna implementirana do dana sačinjavanja Izvještaja o finansijskoj reviziji.

S obzirom na to da jedna od datih preporuka nije implementirana, ponovit će se u Izvještaju.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Ministarstvo u poslovanju upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcionišu u skladu s važećom regulativom.

Finansijsko upravljanje i kontrola

Finansijsko upravljanje i kontrola je sveobuhvatan sistem internih kontrola koji uspostavljaju i za koji su odgovorni rukovodioci korisnika javnih sredstava, a kojim se upravljajući rizicima osigurava razumno uvjerenje da će se u ostvarivanju ciljeva budžetska i druga sredstva koristiti pravilno, ekonomično, efikasno i efektivno. Sistem internih kontrola uspostavlja se donošenjem internih propisa i akata, u skladu sa važećom regulativom.

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,² Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH³ i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH⁴ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.⁵

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva utvrđena je unutrašnja organizacija, vrste organizacionih jedinica i njihov djelokrug, sistematizacija radnih mjesta, rukovođenje Ministarstvom i organizacionim jedinicama, ovlaštenja u rukovođenju i odgovornost za obavljanje poslova, stručni kolegij, stručne komisije i saradnja u vršenju poslova i zadataka iz nadležnosti, programiranje i planiranje rada, radni odnosi i disciplinska odgovornost, službenici sa posebnim ovlaštenjima, ostvarivanje javnosti rada, kao i druga pitanja od značaja za organizaciju i rad. Pravilnikom su poslovi i zadaci iz nadležnosti Ministarstva raspoređeni u šest organizacionih jedinica: Kabinet ministra; Sektor za pravne, finansijske i opće poslove; Sektor za razvojne projekte održivosti povratka; Sektor za izgradnju i obnovu stambenih objekata raseljenih osoba, povratnika i izbjeglica; Sektor za humanitarnu djelatnost, razvojnu pomoć EU fondova i dijasporu i Jedinica za internu reviziju. U 2021. godini radni odnos u Ministarstvu zasnovalo je pet zaposlenika, dok je za dva zaposlenika prestao radni odnos. Na 31. 12. 2021. godine broj zaposlenih je 61.

Ministarstvo je usvojilo značajan broj internih akata i procedura s ciljem uspostavljanja sistema internih kontrola. Postupajući po preporukama datim u Pismu rukovodstvu, krajem 2021. godine, izmijenjena je Odluka o radnom vremenu Ministarstva.⁶ Odlukom je definisano da sedmično radno vrijeme iznosi 40 sati, u koje se ne računa dnevni odmor (pauza), s tim da se o korištenju pauze mora informisati neposredni rukovodilac. Ukoliko zaposlenik koristi pauzu, obavezan je produžiti vrijeme rada u toku dana za vrijeme trajanja korištenja pauze, **što nije u skladu s Odlukom Vlade FBiH o radnom vremenu u federalnim organima državne službe.**⁷ Ministarstvo je u okviru Odluke o radnom vremenu propisalo nove obrasce za vođenje evidencija o radnom vremenu u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.⁸

Ministarstvo je u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH imenovalo koordinatora i formiralo radnu grupu za finansijsko upravljanje i kontrolu koja treba da radi na uspostavljanju i jačanju sistema FUK-a. U 2021. godini provedene su aktivnosti na mapiranju procesa Ministarstva i procjeni rizika. Ministarstvo nije poduzimalo aktivnosti u dijelu sačinjavanja registra rizika i strategije upravljanja rizicima.

² „Sl. novine FBiH“ br. 38/16

³ „Sl. novine FBiH“ br. 6/17 i 3/19

⁴ „Sl. novine FBiH“ br. 75/16

⁵ COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena. Ovaj model definiše internu kontrolu kao postupke koje poduzima rukovodstvo zajedno sa zaposlenicima institucije koja je osmišljena da osigura razumno uvjerenje da se postizanje ciljeva poslovanja odvija putem efikasnih i efektivnih procesa, da je osigurana pouzdanost finansijskog izvještavanja, kao i usklađenost sa važećom regulativom.

⁶ Odluka od 27. 12. 2021. godine

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 17/06 i 93/15

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 92/16

Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu sačinjen je i dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici. U izvještaju su navedene aktivnosti koje se planiraju poduzeti za dalji razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama (obuka članova Radne grupe, evidentiranje svih potencijalnih rizika u mapi procesa, donošenje internih pisanih procedura koje se pokazuju kao potrebne na osnovu nalaza iz samoprocjene sistema finansijskog upravljanja i kontrole i izvještaja interne i eksterne revizije, implementacija softvera za spremanje svih internih pravilnika (intranet) i sl.).

Ministarstvo je u toku 2021. godine poduzimalo aktivnosti u skladu s važećom regulativom, a prema komponentama COSO modela, na uspostavljanju i implementaciji sistema finansijskog upravljanja i kontrole, izuzev u dijelu sačinjavanja registra rizika i strategije upravljanja rizicima.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti sačinjena je i dostavljena Federalnom ministarstvu finansija u skladu s članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Preporuke:

- **okončati aktivnosti na uspostavi registra rizika i donošenju strategije upravljanja rizicima u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;**
- **donijeti odluku o radnom vremenu u skladu s Odlukom o radnom vremenu u federalnim organima državne službe.**

Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH⁹ i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH¹⁰ Ministarstvo je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji utvrdilo internu reviziju kao osnovnu organizacionu jedinicu. U Jedinici za internu reviziju sistematizovana su četiri radna mjesta, od kojih su popunjena mjesta rukovodioca Jedinice za internu reviziju i jednog internog revizora. Naime, u 2021. godini objavljen je javni konkurs za jednog izvršioca, i u 2022. godini popunjeno radno mjesto državnog službenika – internog revizora.

Sačinjeni su i odobreni Strateški plan interne revizije za period 2021-2023. godine i Godišnji plan rada za 2021. godinu Ministarstva. Ministarstvo implementira preporuke interne revizije.

U 2021. godini Jedinica za internu reviziju planirala je tri revizije (Revizija procedura izrade planskih dokumenata, Finansijsko upravljanje i kontrola – Mape procesa i Finansijsko upravljanje i kontrola – proces upravljanja rizikom), za koje su sačinjeni i izvještaji, kao i Godišnji izvještaj o radu interne revizije.

Prevenција korupcije

Ministarstvo je 28. 11. 2017. godine usvojilo Plan integriteta i dostavilo ga Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije i Timu za monitoring i koordinaciju provođenja. Osim upućivanja dopisa zaposlenicima s ciljem ukazivanja na obavezu postupanja po Planu integriteta, Ministarstvo tokom 2021. godine nije imalo značajnijih aktivnosti na prevenciji korupcije.

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Budžetom FBiH za 2021. godinu Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 27.053.791 KM. Ta sredstva odnose se na tekuće transfere i druge tekuće rashode (22.448.400 KM), plaće i naknade zaposlenicima i doprinose poslodavca (2.135.000 KM), kapitalne transfere (2.000.000 KM), izdatke za materijal i usluge (450.391 KM) i izdatke za nabavku stalnih sredstava (20.000 KM).

Odlukama Vlade FBiH o preraspodjelama¹¹ Ministarstvu su uvećana sredstva na poziciji izdataka za izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju – vansudska nagodba u iznosu od 99.243 KM. Ukupno raspoloživa sredstva Ministarstva za 2021. godinu iznosila su 27.153.034 KM.

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 101/16

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 49/20

¹¹ Odluka Vlade FBiH o preraspodjelama od 25. 6. 2021. godine u iznosu od 19.194 KM i Odluka od 27. 12. 2021. godine u iznosu od 80.049 KM

Ministarstvo je 21. 12. 2021. godine izvršilo preraspodjele sredstava odobrenih budžetom u iznosu od 31.530 KM, koje je odobrilo Federalno ministarstvo finansija.

Na osnovu Strateškog plana Ministarstva 2019-2021. godinu sačinjen je Godišnji plan rada za 2021. godinu. Godišnji izvještaj o radu Ministarstva za 2021. godinu dostavljen je Federalnom zavodu za programiranje razvoja.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnje finansijske izvještaje za 2021. godinu i dostavilo ih nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

U Analizi iskaza, sačinjenoj uz godišnje računovodstvene izvještaje, obrazloženo je izvršenje budžeta u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.¹²

6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

6.1.1 Rashodi, izdaci i finansiranje

U finansijskim izvještajima iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 26.890.623 KM. Strukturu rashoda i izdataka čine: tekući transferi u iznosu od 22.552.708 KM (83,8%), kapitalni transferi od 1.999.992 KM (7,4%), plaće, naknade i doprinosi od 1.942.467 KM (7,2%) i izdaci za materijal i usluge u iznosu od 372.098 KM (1,4%) i izdaci za nabavku stalnih sredstava u iznosu od 23.358 KM (0,2%).

6.1.1.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće, naknade plaća i doprinosi iskazani su u iznosu od 1.942.467 KM. Obračun plaća i naknada regulisan je Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH¹³ i Pravilnikom o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika Ministarstva.¹⁴ Plaća državnog službenika i namještenika određuje se množenjem osnovice koju utvrđuje Vlada FBiH i koeficijentom platnog razreda definisanim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva.¹⁵

Izvršena je ocjena zaposlenika u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH, Pravilnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe Federacije BiH i Zakonom o namještenicima FBiH u organima državne službe u FBiH.

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 242.671 KM i odnose se na: topli obrok u iznosu od 114.857 KM, prevoz na posao i sa posla od 55.589 KM, regres za godišnji odmor od 30.165 KM, odvojeni život od 19.000 KM, troškove u slučaju teže invalidnosti zaposlenika od 7.916 KM, pomoć u slučaju smrti u iznosu od 7.864 KM, otpremnine od 5.175 KM i naknade za zakup stana i troškove smještaja u iznosu od 2.105 KM.

Za odabrani uzorak za obračun plaća (mart, septembar i decembar 2021. godine), kao i obračun naknada za topli obrok, prevoz, regres i odvojeni život nismo utvrdili nepravilnosti, izuzev onih konstatovanih u dijelu funkcionisanja internih kontrola (tačka 4. Izvještaja).

6.1.1.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 372.098 KM. Njihovu strukturu čine izdaci za: ugovorene i druge posebne usluge u iznosu od 83.994 KM, putne troškove od 74.667 KM, komunikaciju i komunalne usluge od 54.849 KM, usluge prevoza i goriva od 51.150 KM, tekuće održavanje od 36.150 KM, nabavku materijala i sitnog inventara od 30.183 KM, osiguranje i bankarske usluge u iznosu od 17.463 KM, energiju od 14.294 KM i unajmljivanje imovine u iznosu od 9.348 KM.

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 69/14, 14/15, 4/16, 19/18 i 3/21

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 45/10 i 111/12 i 20/17

¹⁴ Posljednje izmjene i dopune Pravilnika o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika Ministarstva od 10. 10. 2018. godine

¹⁵ Posljednje izmjene i dopune Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji od 17. 11. 2020. godine

Ugovorene i druge posebne usluge iskazane su u iznosu od 83.994 KM, a najvećim dijelom odnose se na: izdatke za rad komisija u iznosu od 32.650 KM, zatezne kamate od 11.361 KM, izdatke za reprezentaciju u iznosu od 10.112 KM i ostale izdatke za druge samostalne djelatnosti i povremeni samostalni rad u iznosu od 6.200 KM.

Naknade članovima komisija iskazane su u iznosu od 32.650 KM i odnose se na isplate za rad u komisijama za javne nabavke za: potrebe razvojno-investicijskih projekata Ministarstva¹⁶ (16.260 KM), odabir najpovoljnijih dobavljača po zaključenim okvirnim sporazumima mini tenderisanjem (6.832 KM) i robe i usluge za potrebe Ministarstva (4.778 KM). Pored komisija za javne nabavke vršene su i isplate za rad u komisijama za: rješavanje pitanja kadrovske politike i provođenja konkursne procedure (2.300 KM), provođenje popisa i rashodovanja imovine, obaveza i potraživanja (960 KM) i druge.

U uzorku odabranih komisija izvršili smo uvid u rješenja o imenovanju, zapisnike o radu komisija, te obračun i isplate imenovanim članovima i utvrdili da su u komisijama najvećim dijelom angažovani zaposlenici Ministarstva. Obračun naknada članovima komisija koji su zaposleni u Ministarstvu nije imao tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti kako je propisano Zakonom o porezu na dohodak,¹⁷ Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak,¹⁸ Zakonom o doprinosima¹⁹ i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.²⁰ **S obzirom na to da Federalno ministarstvo finansija nije osiguralo preduslove za obračun poreza i doprinosa u skladu sa ovim propisima zbog ograničenja postojeće aplikacije za obračun plaća i naknada u Trezoru FBiH, nisu obračunati i uplaćeni propisani porez i doprinosi.**

6.1.1.3 Tekući i kapitalni transferi i drugi tekući rashodi

Tekući i kapitalni transferi i drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 24.552.700 KM i čine 91% ukupnih rashoda Ministarstva, od čega se na tekuće transfere odnosi 22.398.774, na kapitalne transfere 1.999.992 KM i na druge tekuće rashode 153.934 KM.

Plan povratka, obnove, gradnje i razvoja održivog povratka za 2021. godinu, na prijedlog Ministarstva, usvojen je Zaključkom Vlade FBiH od 25. 2. 2021. godine. Ministarstvo je Planom utvrdilo prioritete pravce povratka i djelovanja na osnovu dosad ostvarenih rezultata i analize realiziranih projekata.

Vlada FBiH je, također na prijedlog Ministarstva, 25. 2. 2021. godine donijela odluke o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava utvrđenih Budžetom FBiH za 2021. godinu, i to za tekuće transfere pojedincima: za raseljena lica i povratnike; za zajedničke, međuentitetske i općinske projekte i projekte sa nevladinim organizacijama; za programe povratka u RS i za kapitalni transfer – podrška implementaciji, održivom povratku izbjeglih i prognanih lica sa područja regije Srebrenica, u ukupnom iznosu od 24.400.000 KM.

Programima i donesenim procedurama utvrđeni su opći i posebni kriteriji po kojima će se vršiti realizacija i raspodjela sredstava za svaki program posebno. Svrha programa je stvaranje uslova za uspješnu realizaciju različitih vrsta pomoći iz Plana povratka, obnove, gradnje i razvoja održivog povratka za 2021. godinu.

Ministarstvo objavljuje javne pozive za dodjele pomoći prema donesenim procedurama. Objavljeni javni poziv za dodjelu sredstava ne odnosi se na jedan program, već se pojedinačni projekti po korisnicima (dodjela unutar javnog poziva) regionalno, ili primjenom drugog relevantnog kriterija svrstavaju pod određeni program. Evidentiranjem na ovaj način realizacija programa ne može se pratiti po realizaciji javnih poziva.

Realizaciju programa prati nadležni Sektor tako što se pojedinačni projekti unose u pomoćne evidencije po odobrenima Programima utroška Vlade FBiH. Ministarstvo u svrhu praćenja realizacije transfera vodi evidenciju utroška sredstava po stavkama budžeta u koju se unose fakture po dobavljačima, a razvrstavaju se po vrsti programa.

¹⁶ CEB II – Zatvaranje kolektivnih centara i alternativnih smještaja putem javnih stambenih rješenja, RSP – Regionalni stambeni projekat, SDF – Projekat obnove stambenih jedinica za raseljena lica u BiH iz sredstava Saudijskog fonda za razvoj, OPEC – Projekat obnove stambenih jedinica za raseljena lica Bosne i Hercegovine iz sredstava zajma od OPEC Fonda za međunarodni razvoj

¹⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13, 65/13

¹⁸ „Sl. novine FBiH“ br. 48/21, 77/21, 20/22

¹⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16

²⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 64/08, 81/08, 98/15, 6/17, 38/17

Utrošak sredstava po dodijeljenim tekućim transferima evidentira se u okviru jedne knjigovodstvene pozicije – transferi pojedincima. Pored ovih transfera, kao kapitalni transfer evidentiraju se izdaci za regiju Srebrenice. Naime, transferi za raseljene osobe planirani su kroz četiri posebno odobrena programa, od kojih se tri odnose na tekuće transfere, i to na Transfer za raseljene osobe i povratnike (14.900.000 KM), na Tekuće transfere za zajedničke međuentitetske i općinske projekte i projekte sa nevladinim organizacijama (2.500.000 KM) i na Tekući transfer za programe podrške razvoja održivosti povratka u RS (5.000.000 KM). Iako su planirani kao posebni transferi, njihova realizacija evidentira se zbirno u okviru tekućih transfera na poziciji transferi pojedincima – izdaci za raseljene osobe. Na osnovu koda projekta moguće je praćenje realizacije pojedinačnih transfera unutar jedne knjigovodstvene pozicije.

Struktura izvršenja transfera po programima data je u tabeli:

R. br.	NAZIV PROGRAMA	Odobrena sredstva za 2021. godinu	Realizovano u 2021. godini	Realizovano u 2020. godini	Izvršenje (%)
1	2	3	4	5	6 (4/3)
1	Rekonstrukcija i obnova individualnih stambenih objekata i objekata zajedničkog i socijalnog tipa stanovanja, stambeno zbrinjavanje mlađih povratničkih porodica, sanacija stambenih objekata usljed elementarnih nepogoda, mapiranje uništenih /obnovljenih stambenih objekata u povratničkim zonama i uspostavljanje virtualne mape uništenih/obnovljenih stambenih objekata u povratničkim zonama	3.100.000	3.099.996	2.999.961	99,99
2	Obnova i izgradnja putne, vodovodne i kanalizacione infrastrukture, objekata vjerskog, sakralnog, obrazovnog, sportskog i kulturnog karaktera, te drugih objekata od značaja za širu društvenu zajednicu, kao i pomoć za zapošljavanje kroz razvoj i osnivanje malih, srednjih preduzeća i obrtničkih radnji, poljoprivrednu djelatnost (komercijalnu i nekomercijalnu), pružanje podrške programima obavljanja pripravnčkog staža sa ili bez zasnivanja radnog odnosa, diverzifikacija privrednih aktivnosti u ruralnim područjima i ambijentalna privlačnost	9.800.000	9.799.427	9.799.745	99,99
3	Humanitarni, zdravstveni, psihosocijalni, informativni i obrazovno-edukativni projekti, projekti vezani za poboljšanje ekonomsko-socijalnog stanja povratnika, stipendiranje studenata-povratnika sa područja RS, sufinansiranje troškova prevoza za učenike srednjih škola sa područja RS i učenika osnovnih škola u centrima za instruktivnu nastavu u Novoj Kasabi i Vrbancima, pronatalitetna politika i drugi projekti održivosti nevladinih organizacija	1.500.000	1.499.991	1.799.972	99,99
4	Podrška obilježavanju godišnjica i ukopa nevinih žrtava rata, kao i izgradnja spomen obilježja na prostoru Bosne i Hercegovine	500.000	499.995	499.993	99,99
I	UKUPNO – Transfer za raseljene osobe i povratnike	14.900.000	14.899.409	15.099.672	99,99
5	Infrastrukturni projekti i drugi projekti od interesa za širu društvenu zajednicu, projekti rekonstrukcije stambenih jedinica, projekti ekonomskog osnaživanja povratnika, lokalno, regionalno i međuentitetsko povezivanje, sufinansiranje troškova implementacije zajedničkih projekata, projekata koji se realizuju putem Fonda za povratak i stvaranje međusobnog povjerenja povratnika i domicilnog stanovništva	2.500.000	2.499.475	2.499.604	99,97



II	UKUPNO – Tekući transferi za zajedničke međuentitetske i općinske projekte i projekte sa nevladinim organizacijama	2.500.000	2.499.475	2.499.604	99,97
6	Obnova i izgradnja putne, vodovodne i kanalizacione infrastrukture, objekata vjerskog, sakralnog, obrazovnog, sportskog i kulturnog karaktera, kao i drugih objekata od značaja za širu društvenu zajednicu sportskog i kulturnog karaktera, te ostalih objekata od značaja za širu društvenu zajednicu	2.000.000	1.999.902	1.999.403	99,99
7	Pomoć za zapošljavanje povratnika kroz razvoj poduzetništva, obrta, malih i srednjih preduzeća, poljoprivrednu djelatnost, pružanje podrške programima stručnog osposobljavanja, ekonomske saradnje sa dijasporom, kao i diverzifikacije privrednih aktivnosti u ruralnim područjima	3.000.000	2.999.987	2.999.736	99,99
III	UKUPNO – Tekući transfer za programe podrške razvoja održivosti povratka u RS	5.000.000	4.999.889	4.999.139	99,99
8	Obnova i izgradnja putne, vodovodne i kanalizacione infrastrukture, objekata vjerskog, sakralnog, obrazovnog, sportskog i kulturnog karaktera, kao i drugih objekata od značaja za širu društvenu zajednicu, te izgradnju infrastrukture za privredni razvoj regije Srebrenica	2.000.000	1.999.992	1.999.822	99,99
IV	UKUPNO – Kapitalni transfer Podrška implementaciji održivom povratku, izbjeglih i prognanih lica sa područja regije Srebrenica	2.000.000	1.999.992	1.999.822	99,99
UKUPNO TRANSFERI		24.400.000	24.598.239	24.598.239	38,81

Za Program „**Rekonstrukcija i obnova individualnih stambenih objekata i objekata zajedničkog i socijalnog tipa stanovanja, stambeno zbrinjavanje mlađih povratničkih porodica, sanacija stambenih objekata usljed elementarnih nepogoda, mapiranje uništenih/obnovljenih stambenih objekata u povratničkim zonama i uspostavljanje virtualne mape uništenih/obnovljenih stambenih objekata u povratničkim zonama**“ planirana su sredstva u iznosu od 3.100.000 KM, a utrošeno je 3.099.996 KM. Program ima za cilj dovršavanje procesa rekonstrukcije stambenih jedinica za potrebe zatvaranja kolektivnih centara i alternativnog smještaja povratnika, izgradnje socijalnih stanova i stambenog zbrinjavanja mlađih povratničkih porodica. Ova realizacija odnosi se na javne pozive iz 2019. godine.

Nakon objavljivanja konačne rang-liste i utvrđivanja potreba korisnika na osnovu stanja na terenu, objavljeni su javni pozivi za izbor izvođača radova i nabavku građevinskog materijala. Realizacija programa u 2021. godini vršila se najvećim dijelom kroz isporuku građevinskog materijala za izgradnju stambenih objekata. Uzorkovani su mini tenderi u iznosu od 1.045.157 KM koji su provedeni na osnovu okvirnog sporazuma zaključenog 13. 3. 2019. godine na period od tri godine. U uzorkovanim postupcima nisu utvrđene nepravilnosti.

Za Program „**Obnova i izgradnja putne, vodovodne i kanalizacione infrastrukture, objekata vjerskog, sakralnog, obrazovnog, sportskog i kulturnog karaktera, te drugih objekata od značaja za širu društvenu zajednicu, kao i pomoć za zapošljavanje kroz razvoj i osnivanje malih, srednjih preduzeća i obrtničkih radnji, poljoprivrednu djelatnost, pružanje podrške programima obavljanja pripravnčkog staža sa ili bez zasnivanja radnog odnosa, diverzifikacija privrednih aktivnosti u ruralnim područjima i ambijentalna privlačnost**“ Ministarstvo je objavilo javne oglase koji su realizovani u ukupnom iznosu od 9.799.427 KM.

Značajna sredstva su utrošena za nabavku i isporuku poljoprivredne mehanizacije/priključaka povratnicima i isporuku građevinskog materijala za stajske objekte po javnom pozivu iz 2019. godine u iznosu od 5.908.352 KM, kao i za implementaciju projekta proljetna sjetva u iznosu od 763.419 KM.

U okviru tekućih transfera realizuje se nabavka građevinskog materijala i izvođenje građevinskih radova na osnovu okvirnih sporazuma koji su zaključeni sa više dobavljača i na osnovu kojih se po potrebi provode pojedinačni postupci za ove nabavke, te zaključuju i realizuju pojedinačni ugovori.

U toku 2019. godine na period od tri godine zaključeni su ugovori za obnovu i izgradnju infrastrukturnih objekata povratnika (putna infrastruktura, sportski tereni, vodovod i kanalizacija, elektrosistemi, javna rasvjeta i sl. – niskogradnja) i za izvođenje građevinskih radova (visokogradnja). Putem pojedinačnih postupaka javnih nabavki u 2021. godini realizovano je 9.835.776 KM. Odabran je uzorak od 33 postupka u ukupnoj vrijednosti od 4.596.808 KM, gdje nisu utvrđene nepravilnosti. U toku 2021. godine provedeni su postupci nabavke za zaključenje okvirnih sporazuma za niskogradnju i visokogradnju za period 2022-2024. godine u iznosu od 22.000.000 KM.

U okviru realizacije programa „**Humanitarni, zdravstveni, psihosocijalni, informativni i obrazovno-edukativni projekti, projekti vezani za poboljšanje ekonomsko-socijalnog stanja povratnika, stipendiranje studenata-povratnika sa područja RS, sufinansiranje troškova prevoza za učenike srednjih škola sa područja RS i učenika osnovnih škola u centrima za instruktivnu nastavu u Novoj Kasabi i Vrbanjcima, pronatalitetna politika i drugi projekti održivosti nevladinih organizacija**“ utrošena su sredstva u ukupnom iznosu od 1.499.991 KM. Sredstva su dodjeljivana na osnovu ispunjenih uslova javnih poziva (javni pozivi za dodjelu stipendija, sufinansiranje troškova prevoza, dodjela novčane pomoći porodiljama), odnosno na osnovu izvještaja komisija koje su formirane s ciljem ocjene kvaliteta i opravdanosti prijave po programima. Naime, komisije kontinuirano razmatraju opravdanost i kvalitet pristiglih zahtjeva za jednokratne pomoći za liječenje, pomoći udruženjima i druge, i priložene dokumentacije, na osnovu čega sačinjavaju zapisnik sa prijedlogom za prihvatanje zahtjeva i dostavljaju ga ministru na razmatranje i odlučivanje. Korisnici potpisuju ugovore o namjenskom korištenju dodijeljenih sredstava i dostavljaju izvještaje u skladu sa ugovorom.

U okviru ovog transfera realizovana je dodjela novčane pomoći za 286 porodilja povratnica u RS u iznosu od 298.800 KM. Radi pružanja humanitarne pomoći povratničkim porodicama u RS, putem podjele paketa hrane i sredstava za higijenu utrošeno je 96.575 KM, dok je za podršku udruženjima koja se bave pitanjima povratnika, finansijske podrške obrazovnim, zdravstvenim i vjerskim ustanovama, sportskim klubovima i kulturno-umjetničkim društvima čiji su projekti namijenjeni povratnicima utrošeno 191.192 KM.

Programom „**Pomoći za zapošljavanje povratnika kroz razvoj poduzetništva, obrta, malih i srednjih preduzeća, poljoprivrednu djelatnost, pružanje podrške programima stručnog osposobljavanja, ekonomske saradnje sa dijasporom, kao i diverzifikacije privrednih aktivnosti u ruralnim područjima**“ utrošeno je ukupno 2.999.987 KM, od čega se najveći dio odnosi na nabavku i isporuku poljoprivredne mehanizacije (1.178.385 KM), programe zapošljavanja povratnika u maloj privredi (408.000 KM), proljetnu sjetvu (396.180 KM) i na projekat refundiranja troškova poreza i doprinosa za uposlene povratnike na području RS-a (344.637 KM).

Monitoring i evidencija dodijeljenih sredstava i njihova realizacija po korisnicima prati se kontinuirano po sektorima u Ministarstvu na osnovu nadležnosti. Nadzor nad utroškom dodijeljenih sredstava vrši Komisija koju na godišnjem nivou imenuje ministar. Komisija je vršila monitoring realizacije aktuelnih i aktiviranih programa kako bi odredila koji je korisnik ispunio uslove Programa, kao i da li su dostavljeni izvještaji o namjenskom utrošku sredstava u skladu s potpisanim ugovorima. Za monitoring za korisnike sredstava po programima održivosti povratka sa pozicija plaćanja – tekući transferi za programe povratka u RS; tekući transferi za zajedničke, međuentitetske i općinske projekte i projekte sa nevladinim organizacijama i kapitalni transferi drugim nivoima vlasti i fondovima – podrška implementaciji održivom povratku izbjeglih i prognanih lica sa područja regije Srebrenica imenovane su dvije komisije po regionalnim centrima (RC Tuzla, RC Sarajevo, RC Mostar, RC Banja Luka).

Imenovane komisije imaju zadatak da: sačine plan monitoringa, pregledaju dokumentaciju, traže dostavljanje izvještaja gdje to nije učinjeno, pregledaju izvještaje i izvrše monitoring realizacije svih projekata održivosti povratka odobrenih u ranijem periodu.

Vode se i pomoćne evidencije prispjelih izvještaja i blagovremeno dostavljaju urgencije korisnicima koji ih ne dostave. U 2021. godini sačinjeni su izvještaji o izvršenom monitoringu programa koji su realizaciju imali najvećim dijelom u 2019. godini.

Početak 2022. godine sačinjen je izvještaj o obavljenom monitoringu objekata za korisnike donacija kojima je izvršena dodjela građevinskog materijala za rekonstrukciju i izgradnju stambenih objekata i dodjela sredstava za ugradnju u funkciji povratka u BiH za 2020. godinu.

U toku 2021. godine podneseno je šest zahtjeva prema Federalnom pravobranilaštvu za pokretanje tužbi u ukupnom iznosu od 116.298 KM. Po jednom zahtjevu je zaključen ugovor o vansudskoj nagodbi, te je izvršen povrat sredstava u ukupnom iznosu od 12.000 KM, dok je za jedan zahtjev potpisan sporazum o izmirenju obaveza u iznosu od 60.000 KM.

Objava podataka o dodjeli sredstava u Ministarstvu se provodi na način da se na internet-stranici, službenim novinama i dnevnoj štampi objavljuju javni pozivi, preliminarne i konačne liste potencijalnih korisnika sredstava. Zakon o izvršavanju Budžeta FBiH za 2021. godinu članom 37. stav 5) propisuje obavezu javne objave korisnika sredstava transfera. S tim u vezi, Ministarstvo je u 2021. godini na svojoj internet-stranici objavilo konačne liste korisnika transfera kojima su sredstva odobrena po javnim pozivima u toku godine sa iznosom doznačenih sredstava.

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Ministarstva za 2021. godinu stalna sredstva iskazana su sa sadašnjom vrijednošću od 1.027.300 KM (nabavna vrijednost: 2.071.228 KM, ispravka vrijednosti: 1.043.928 KM).

U toku 2021. godine Ministarstvo je izvršilo nabavku stalnih sredstava u vrijednosti od 23.358 KM (kompjuterska oprema 13.955 KM, namještaj 5.436 KM i oprema za prenos podataka i glasa 3.966 KM).

6.2.2 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 5.770.275 KM i najveći dio odnosi se na obaveze prema dobavljačima (5.235.058 KM), obaveze po osnovu pravosnažnih presuda i sudskih izvršnih rješenja iz radnih sporova (220.603 KM) i obaveze prema zaposlenima (161.530 KM). Kratkoročne obaveze prema dobavljačima iskazane su najvećim dijelom zbog kasne realizacije transfera – u posljednjem kvartalu 2021. godine, i najveći dio je izmiren u prvom kvartalu 2022. godine.

7. JAVNE NABAVKE

Plan javnih nabavki (u daljem tekstu: Plan) za 2021. godinu donesen je 2. 2. 2021. godine, a u toku godine izvršene su njegove tri izmjene i dopune. Prvobitnim su planirane javne nabavke u iznosu od 39.795.000 KM, a nakon izvršenih izmjena povećana je vrijednost planiranih postupaka za 3.973.500 KM, tako da je konačnim Planom planirano provođenje postupaka javnih nabavki u ukupnom iznosu od 43.768.500 KM (robe 20.601.000 KM, radovi 22.900.000 KM, usluge 255.500 KM i kapitalni izdaci 12.000 KM). U toku godine vršenim izmjenama dodat je jedan postupak (direktni sporazum), ali je više puta mijenjana procijenjena vrijednost nabavke. Najveći uticaj na povećanje ukupno planirane vrijednosti postupaka imala je Odluka o izmjeni Plana kojom se mijenja procijenjena vrijednost kod dva otvorena postupka nabavke radova: nabavka radova niskogradnje, gdje se procijenjena vrijednost povećala sa 13.000.000 KM na 16.000.000 KM i nabavka radova visokogradnje, gdje se procijenjena vrijednost nabavke povećala sa 5.000.000 KM na 6.000.000 KM.

Prema prezentiranim podacima, u odnosu na planiranih 29 postupaka, u 2021. godini provedena su 22 postupka nabavke (šest otvorenih postupaka, jedan konkurentski zahtjev za dostavu ponuda i 15 direktnih sporazuma), u ukupnoj vrijednosti od 34.375.415 KM (od čega se na zaključene pojedinačne ugovore odnosi 5.175.415 KM, a 29.200.000 KM na zaključene okvirne sporazume sa više različitih dobavljača).

Uzorkovana su četiri otvorena postupka: nabavka roba – građevinski materijal, obnova i izgradnja privrednih, poljoprivrednih, vjerskih i društvenih objekata povratnika – okvirni sporazum sa više dobavljača (7.000.000 KM); nabavka roba: motokultivatori – okvirni sporazum sa „ITC“ d.o.o. Zenica (4.999.849 KM), prevozne usluge – okvirni sporazum sa 16 dobavljača (200.000 KM) i gorivo (100.391 KM). Također, uzorkovan je jedan konkurentski zahtjev za dostavu ponuda za nabavku obaveznog i kasko osiguranja motornih vozila Ministarstva (11.284 KM) i dva direktna sporazuma za nabavku usluga servisiranja računarske opreme i fotokopirnog aparata (4.264 KM).

- U postupku nabavke roba – građevinski materijal, obnova i izgradnja privrednih, poljoprivrednih, vjerskih i društvenih objekata povratnika proveden je otvoreni postupak u kojem je tendersku dokumentaciju preuzelo 37 zainteresiranih ponuđača, a 12 je poslalo ponudu. Uvidom u Zapisnik o ocjeni ponuda utvrdili smo da su sve ispunjavale uslove iz tenderske dokumentacije, te je sa svih 12 zaključen okvirni sporazum.
- U postupku nabavke motokultivatora procijenjena je vrijednost nabavke u iznosu od 5.000.000 KM, te se proveo otvoreni postupak. Tendersku dokumentaciju preuzelo je 17 zainteresiranih ponuđača, a samo jedan je poslao ponudu. Uvidom u tehničke specifikacije traženih motokultivatora utvrdili smo da su navedene u generalnim opisima, te nismo utvrdili nepravilnosti u provedenom postupku. Okvirni sporazum na tri godine zaključen je sa dobavljačem „ITC“ d.o.o. Zenica u vrijednosti od 4.999.849 KM.
- Kod nabavke prevoznih usluga radi se o postupku koji će za rezultat imati zaključivanje okvirnog sporazuma sa svim ponuđačima čije ponude budu prihvatljive, s tim da broj ponuđača ne smije biti manji od tri, te da se sa njima naknadno planira provoditi postupak tzv. mini tenderisanja. Tendersku dokumentaciju preuzelo je 29 ponuđača, a 16 ih je poslalo ponude u skladu sa zahtjevima tenderske dokumentacije, te je sa svih 16 zaključen okvirni sporazum.
- U postupku nabavke goriva proveden je otvoreni postupak koji je rezultirao zaključivanjem okvirnog sporazuma na period od dvije godine. Tendersku dokumentaciju preuzelo je osam zainteresiranih ponuđača, od kojih su četiri dostavila ponudu. Nakon provedene e-aukcije zaključen je okvirni sporazum sa ponuđačem „Hifa“ d.o.o. Tešanj koji je ponudio najnižu cijenu od 100.391 KM (što predstavlja smanjenje inicijalne ponude za 7%).

8. PROJEKTI FINANSIRANI KREDITNIM I GRANT SREDSTVIMA

Programom javnih investicija FBiH 2021-2023. godine (u daljnjem tekstu: Program) utvrđeni su projekti u nadležnosti Ministarstva, koji se finansiraju iz kreditnih sredstava, donacija i Budžeta FBiH. U skladu s članom 39. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2021. godinu i Uredbom o načinu i kriterijima za pripremu, izradu i praćenje realizacije programa javnih investicija²¹ Ministarstvo vrši redovno kvartalno izvještavanje Federalnog ministarstva finansija o utrošku sredstava putem propisanog obrasca „Informacija o projektu“ (u daljnjem tekstu: IP obrazac).

Prema dostavljenim IP obrascima, od planiranog iznosa za realizaciju projekata u 2021. godini od 34.333.652 KM realizovano je ukupno 23.180.113 KM, što čini realizaciju od 68%. Međutim, u pregledu kapitalnih projekata koji je dio budžeta za 2021. godinu, planirani iznos za realizaciju projekata koje provodi Ministarstvo iznosi 23.265.096 KM. S obzirom na to da je u ranijem periodu bilo kašnjenja u realizaciji, planirani iznosi se nisu realizovali u odgovarajućem periodu, te se njihova realizacija prenosila u naredni period. Naime, realizacija razvojnih projekata provodi se uz značajno učešće drugih sudionika projekta, od kojih u velikoj mjeri zavisi dinamika realizacije, a pandemija COVID-19 dodatno je usporila i usložnila sam proces pripreme i izvođenja radova.

Ministarstvo je potpisalo i pojedinačne sporazume s općinama, kojima se definišu obostrane obaveze i odgovornosti. Potpisivanjem sporazuma općine se obavezuju da će obezbijediti svu neophodnu infrastrukturu koja je u njihovoj nadležnosti kako bi se sporazumi realizovali.

²¹ „Sl. novine FBiH“, br.106/14, 27/19

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, kao i evidentno kašnjenje u realizaciji projekata (realizacija u 2021. godini 68% u odnosu na plan), nismo stekli uvjerenje da su općine stvorile sve potrebne preduslove za realizaciju projekata.

Iznos kreditnih sredstava koja se Programom planiraju za realizaciju projekta CEB u 2021. godini razlikuje se od iznosa iskazanog na IP obrascima, pa je Programom predviđeno 11.785.699 KM, dok su na IP obrascima ta sredstva iskazana u iznosu od 14.299.360 KM. Značajne razlike javljaju se i na iskazanoj ukupnoj vrijednosti programa, te vrijednosti ranije realizacije, kao i plana za naredne dvije godine. I za preostala dva projekta evidentna su odstupanja.

Iako Ministarstvo redovno dostavlja IP obrasce Federalnom ministarstvu finansija za projekte iz svoje nadležnosti, ne možemo potvrditi da se vodi adekvatna evidencija podataka s obzirom na to da dolazi do značajnih odstupanja u prezentiranim iznosima.

Ugovori o djelu za realizaciju projekta CEB II iskazani su u neto iznosu od 25.300 KM i plaćeni su iz sredstava s namjenskog računa otvorenog za implementaciju Projekta. U toku godine kontinuirano je angažovano pet osoba, uz naknadu od 700 KM do 1.000 KM (neto) po ugovoru, za obavljanje poslova vezanih za implementaciju projekta, kao što su: priprema i izrada finansijskih planova, praćenje i ispunjavanje ugovorenih obaveza u vezi s plaćanjem iz Fonda za povratak BiH, provjera faktura i zahtjeva za plaćanje, priprema zahtjeva za plaćanje kod Fonda za povratak, pregledanje, komentiranje i ovjera zahtjeva za plaćanje po grant ugovorima, praćenje ispunjavanja ugovorenih obaveza vezanih za plaćanje Fonda za povratak BiH, praćenje poštivanja finansijskih procedura iz grant ugovora sa općinama, zaštita ljudskih prava korisnika projekta, priprema i izrada socijalne karte korisnika projekta, sačinjavanje pregleda i izvještaja o socijalnom statusu svih korisnika projekta te druge slične poslove za potrebe Projekta CEB – „Zatvaranje kolektivnih centara i alternativnih smještaja pružanjem javnih stambenih rješenja“.

Ugovori o djelu za realizaciju projekta RSP iskazani su u neto iznosu od 99.050 KM. U toku godine kontinuirano je angažovano devet osoba uz naknadu od 1.100 KM do 1.500 KM (neto) po mjesecu, a angažovani su za obavljanje poslova vezanih za realizaciju projekta, kao što su: učešće u izradi strategije za realizaciju Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma, Strategije reintegracije povratnika po osnovu sporazuma o readmisiji i dijaspori BiH i drugih strategija koje tretiraju ovu oblast te učešće u pružanju pomoći povratnicima po ovom osnovu, učešće u izradi nacrtu zakona i podzakonskih akata koji regulišu oblast prava raseljenih osoba i izbjeglica, učešće u pripremi tehničkih specifikacija i uslova za projektovanje, pregledu i kontroli projektne dokumentacije, priprema tehničke dokumentacije za provođenje postupaka nabavki materijala, usluga i radova kao i praćenje izvođenja svih radova na terenu, planiranje troškova i izvještavanje o realizaciji i drugi slični poslovi za potrebe Projekta.

Knjigovodstvena evidencija vezana za utrošak sredstava preko posebnih transakcijskih računa, izvan Jedinstvenog računa trezora FBiH, vodi se u Sektoru za realizaciju projekata u pomoćnim evidencijama u vidu tabela utroška sredstava. Knjigovodstvenu evidenciju predmetnih projekata vode Ministarstvo finansija i trezora BiH i Fond za povratak BiH, koji su sa Ministarstvom uključeni u projekte koji se finansiraju iz navedenih kreditnih i grant sredstava.

Ministarstvo se aktom od 22. 6. 2021. godine obratilo Federalnom ministarstvu finansija sa zahtjevom za davanje mišljenja o načinu knjigovodstvenog evidentiranja razvojno-investicijskih projekata. Federalno ministarstvo finansija je u svom odgovoru navelo, s obzirom na to da se radi o projektima koji se nalaze na posebnim transakcijskim računima izvan Jedinstvenog računa trezora (u daljem tekstu: JRT), kao i da se knjiženje transakcija primitaka i izdataka po ovom osnovu ne vrši u Glavnoj knjizi Trezora, da može voditi samo vanbilansnu evidenciju po pitanju knjigovodstvenog evidentiranja razvojno-investicijskih projekata. Ministarstvo je u 2021. godini vanbilansno evidentiralo transakcije vezane za projekte.

U odgovoru Federalnog ministarstva finansija također se navodi da, imajući u vidu odredbe Zakona o trezoru, smatraju kako nije opravdano držati javna sredstva na računima koji se vode izvan JRT-a. Sve prihode i primitke, rashode i izdatke potrebno je planirati kroz Budžet, sve promjene voditi u Glavnoj knjizi trezora, a poslovanje obavljati preko JRT-a ili, po potrebi, preko posebnih podračuna u okviru JRT-a.

S tim u vezi, Vlada FBiH donijela je Zaključak²² kojim su zadužena ministarstva koja implementiraju projekte da sredstva za troškove upravljanja projektima planiraju u Budžetu FBiH, te da u roku od 30 dana od dana usvajanja Budžeta FBiH za 2022. godinu zatvore projektne račune i izvrše prenos raspoloživih sredstava u JRT. Ovaj zaključak dopunjen je 29. 7. 2021. godine, u kojem je imenovana interresorna radna grupa čiji zadatak je da predloži moguća rješenja za implementaciju projekata.

Radna grupa je u izvještaju koji je dostavljen Vladi FBiH predložila usvajanje dva zaključka:

- da se zaključak od 15. 7. 2021. godine stavi van snage i da se donese zaključak u kojem se navodi da će se postojeći razvojno-investicijski projekti finansirani iz ino kreditnih i donatorskih sredstava nastaviti implementirati po do sada utvrđenim procedurama i shodno potpisanim međunarodnim sporazumima do kraja njihove realizacije i
- da se zaduži Federalno ministarstvo finansija da poduzme aktivnosti na donošenju instrukcije o načinu vođenja knjigovodstva, finansijskog izvještavanja i godišnjeg obračuna za sve buduće razvojno-investicijske projekte Vlade FBiH.

Zaključci su predloženi uzimajući u obzir sporazume koji su zaključeni za finansiranje projekata, u kojima se navodi da će potpisnici osigurati da sredstva operativnog granta u svako vrijeme budu pravno nepodobna za izvršenje time da ne mijenjaju svoju pravnu prirodu na način da postanu budžetska ili druga sredstva koja mogu biti predmet izvršenja zapljenom.

Vlada FBiH je zaključkom od 18. 11. 2021. godine raniji zaključak vezan za implementaciju razvojno-investicijskih projekata stavila van snage, te usvojila zaključak kojim se definiše da će se postojeći razvojno-investicijski projekti finansirani iz ino kreditnih i donatorskih sredstava nastaviti implementirati po do sada utvrđenim procedurama i u skladu sa potpisanim međunarodnim sporazumima, do kraja realizacije ovih projekata.

Ministarstvo nije uspostavilo odgovarajuću knjigovodstvenu evidenciju i nije sačinilo finansijske izvještaje za razvojno-investicijske projekte koji se realizuju putem posebnih transakcijskih namjenskih računa otvorenih u ime Ministarstva izvan Jedinog računa Trezora, s obzirom na to da Federalno ministarstvo finansija nije poduzelo aktivnosti da se ispoštuju zakonske odredbe utvrđene Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i drugim propisima u dijelu knjigovodstvenog evidentiranja, finansijskog izvještavanja i godišnjeg obračuna za ove projekte.

Navedeno je suprotno odredbama Zakona o trezoru u FBiH, kojim je propisano da se sva javna novčana sredstva, uključujući i primitke od kredita i zajmova, obavezno uplaćuju na Jedinog račun Trezora, svi računi se drže i vode u ime Federalnog ministarstva finansija, a transakcije koje se odnose na dugove i programe finansirane iz inozemne ili domaće pomoći evidentiraju se u Glavnoj knjizi trezora.

Preporuka:

- *usaglasiti vrijednosti kapitalnih projekata čije je finansiranje definisano Programom javnih investicija Federacije BiH 2021.-2023. godina sa iskazanim vrijednostima projekata u pomoćnim evidencijama Federalnog ministarstva finansija.*

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Ministarstvo je 13. 5. 2022. godine dostavilo komentar na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2021. godinu. U komentaru su data obrazloženja i dostavljena je dodatna dokumentacija u vezi preporuka koje se odnose na: uspostavu registra rizika i donošenje strategije upravljanja rizicima, donošenje odluke o radnom vremenu u skladu s Odlukom o radnom vremenu u federalnim organima državne službe, knjigovodstveno evidentiranje odobrenih transfera, javno objavljivanje podataka o dodijeljenim sredstvima tekućih transfera i usaglašavanje vrijednosti kapitalnih projekata definisanih Programom javnih investicija FBiH 2021-2023. godine sa iskazanim vrijednostima u pomoćnim evidencijama i IP obrascima.

²² Zaključak V. broj 1136/2021 od 15. 7. 2021. godine

U komentaru je dostavljena informacija vezana za javno objavljivanje podataka o dodijeljenim sredstvima tekućih transfera korisnicima. Naime, nakon dostave Nacrta izvještaja Ministarstvo je na svojoj internet-stranici objavilo konačne liste korisnika sredstava transfera po objavljenim javnim pozivima u 2021. godini, što smo prihvatili i inkorporirali u Izvještaj.

Vezano za knjigovodstveno evidentiranje odobrenih transfera, Ministarstvo je dostavilo izvještaje iz Glavne knjige trezora u kojima su transferi razdvojeni po kodu projekta, te je omogućen uvid u pojedinačnu realizaciju transfera, što je uticalo na datu preporuku u Izvještaju, te su nalaz i preporuka korigovani.

Vezano za obrazloženja data za uspostavu registra rizika i donošenje strategije upravljanja rizicima, za donošenje odluke o radnom vremenu u skladu s Odlukom o radnom vremenu u federalnim organima državne službe i za usaglašavanje vrijednosti kapitalnih projekata definisanih Programom javnih investicija FBiH i IP obrazaca, nisu prezentirane nove činjenice, niti je dostavljena dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju, za šta dajemo sljedeća pojašnjenja:

- u komentaru vezanom za uspostavu registra rizika i donošenje strategije upravljanja rizicima navedeno je da će se nastaviti raditi na unapređenju mapa poslovnih procesa i registru rizika, te donošenju strategije upravljanja rizika, što u praksi i intenciji sistema finansijskog upravljanja i kontrole predstavlja kontinuirane procese praćenja i unapređenja efikasnosti javne uprave;
- obrazloženje za donošenje odluke o radnom vremenu u skladu s Odlukom o radnom vremenu u federalnim organima državne službe nismo prihvatili s obzirom na to da nije donesena u skladu s odredbama člana 44. Zakona o radu u dijelu utvrđivanja prava na odmor u toku radnog vremena;
- u obrazloženju za usaglašavanje vrijednosti kapitalnih projekata definisanih Programom javnih investicija FBiH i IP obrazaca Ministarstvo je navelo da ne može uticati na metodu i način na koji Federalno ministarstvo finansija povlači podatke iz IP obrazaca i vodi evidencije u pomoćnim tabelama. Također, navedeno je da se planovi stalno mijenjaju usljed raznih nepredviđenih okolnosti u toku realizacije projekata.

Koordinatorica rada u Sektoru
za finansijsku reviziju institucija FBiH

Kimeta Bihorac

Tim za reviziju

Azra Milak – voditeljica tima

Alma Kajtazović Ibradžić – članica tima

V PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI



Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2021. godinu					
Naziv institucije: Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x 100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I PRIHODI (od 1 do 16)					
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	0	0	0	0	0
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	0	0	0	0	0
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	0	0	0	0	0
Porezi na dobit preduzeća	0	0	0	0	0
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća	0	0	0	0	0
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	0	0	0	0	0
3. Porezi na plaću i radnu snagu	0	0	0	0	0
4. Porez na imovinu	0	0	0	0	0
5. Domaći porezi na dobra i usluge	0	0	0	0	0
6. Porez na dohodak	0	0	0	0	0
7. Prihodi od indirektnih poreza	0	0	0	0	0
8. Ostali porezi	0	0	0	0	0
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	0	0	0	0	0
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	0
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	0	0	0	0	0
Ostali prihodi od imovine	0	0	0	0	0
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	0
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	0
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	0
Prihodi od privatizacije	0	0	0	0	0
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	0	0	0	0	0
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	0	0	0	0	0
Administrativne takse	0	0	0	0	0
Sudske takse	0	0	0	0	0
Komunalne naknade i takse	0	0	0	0	0
Ostale budžetske naknade i takse	0	0	0	0	0
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	0	0	0	0	0
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	0	0	0	0	0
Neplanirane uplate – prihodi	0	0	0	0	0
Novčane kazne	0	0	0	0	0
Drugi tekući prihodi	0	0	0	0	0
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	0	0	0	0	0
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	0	0	0	0	0
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	0
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada	0	0	0	0	0
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	0	0	0	0	0
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	0	0	0	0	0
16. Donacije	0	0	0	0	0
II RASHODI (od 1 do 7)	27.128.004	26.867.265	26.934.222	-260.739	99

1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.955.000	1.780.439	1.700.042	-174.561	91,1
	Bruto plaće i naknade plaća	1.710.000	1.537.768	1.494.095	-172.232	89,9
	Naknade troškova zaposlenih	245.000	242.671	205.947	-2.329	99
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	180.000	162.028	161.493	-17.972	90
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	439.020	372.098	358.043	-66.922	84,8
	Putni troškovi	75.000	74.667	30.624	-333	99,6
	Izdaci za energiju	21.000	14.294	14.870	-6.706	68,1
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	67.000	54.849	60.901	-12.151	81,9
	Nabavka materijala i sitnog inventara	44.000	30.183	34.667	-13.817	68,6
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	53.470	51.150	42.422	-2.320	95,7
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	13.000	9.348	5.172	-3.652	71,9
	Izdaci za tekuće održavanje	64.000	36.150	42.923	-27.850	56,5
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	17.500	17.463	15.704	-37	99,8
	Ugovorene i druge posebne usluge	84.050	83.994	110.760	-56	99,9
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	22.553.984	22.552.708	22.714.821	-1.276	100
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0
	Tekući transferi pojedincima	22.400.000	22.398.774	22.598.415	-1.226	100
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0
	Subvencije javnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	0	0	0	0	0
	Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0	0	0
	Tekući transferi u inostranstvo	0	0	0	0	0
	Drugi tekući rashodi	153.984	153.934	116.406	-50	100
5.	Kapitalni transferi	2.000.000	1.999.992	1.999.823	-8	1
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	2.000.000	1.999.992	1.999.823	-8	100
	Kapitalni transferi pojedincima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi javnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi u inostranstvo	0	0	0	0	0
6.	Izdaci za kamate	0	0	0	0	0
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	0	0	0	0	0
	Izdaci za inostrane kamate	0	0	0	0	0
	Kamate na domaće pozajmljivanje	0	0	0	0	0
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama	0	0	0	0	0
7.	Tekuća budžetska rezerva	0	0	0		0
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	-27.128.004	-26.867.265	-26.934.222	260.739	99
	III TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	0	0	0	0	0
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	0	0	0	0	0
	Ostali kapitalni primici	0	0	0	0	0
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	25.030	23.358	19.950	-1.762	93,3
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	0	0	0	0	0
	Nabavka građevina	0	0	0	0	0
	Nabavka opreme	25.030	23.358	19.950	-1.762	93,3
	Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	0	0	0	0	0
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	0
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2-1)	25.030	23.358	19.950	-1.672	93,3
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	-27.153.034	-26.890.623	-26.954.172	262.411	99
	IV TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI	0	0	0	0	0
1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	0



	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	0	0	0	0	0
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	0	0	0	0	0
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	0		0	0	0
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	0		0	0	0
	Pozajmljivanje javnim preduzećima	0		0	0	0
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	0		0	0	0
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	0		0	0	0
	Ostala domaća pozajmljivanja	0		0	0	0
	Pozajmljivanje u inostranstvo	0		0	0	0
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1-2)	0		0	0	0
	V TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA	0		0	0	0
1.	Primici od zaduživanja	0		0	0	0
	Primici od dugoročnog zaduživanja	0		0	0	0
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0		0	0	0
	Primici od inostranog zaduživanja	0		0	0	0
	Primici od domaćeg zaduživanja	0		0	0	0
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0		0	0	0
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0		0	0	0
	Primici od inostranog zaduživanja	0		0	0	0
	Primici od domaćeg zaduživanja	0		0	0	0
2.	Izdaci za otplate dugova	0		0	0	0
	Otplate dugova primljenih kroz Državu	0		0	0	0
	Vanjske otplate	0		0	0	0
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	0		0	0	0
	Otplate unutarnjeg duga	0		0	0	0
	Otplate duga po izdatim garancijama	0		0	0	0
	Otkup duga	0		0	0	0
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1-2)	0		0		0
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	-27.153.034	-26.890.623	-26.954.172	262.411	99

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2021. godinu odobrilo 15. 2. 2022. godine.

Ministar
Edin Ramić



Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine			
Naziv institucije: Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica			
Opis	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	5.770.275	9.404.390	61,35
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	201	421	48,00
2. Vrijednosni papiri	0	0	0
3. Kratkoročna potraživanja	0	2.635	0
4. Kratkoročni plasmani	0	0	0
5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	5.482.341	8.978.035	61,00
6. Zalihe materijala i robe	0	0	0
7. Zalihe sitnog inventara	0	0	0
8. Kratkoročna razgraničenja	287.733	423.299	68,00
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	1.027.300	1.070.183	95,99
9. Stalna sredstva	2.071.228	2.088.986	99,14
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	1.043.928	1.018.803	102,46
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	1.027.300	1.070.183	95,99
12. Dugoročni plasmani	0	0	0
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	0
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	0	0	0
15. Vrijednosni papiri	0	0	0
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	0
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	0
18. Dugoročna razgraničenja	0	0	0
UKUPNO AKTIVA (A+B)	6.797.575	10.474.573	64,89
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	5.770.275	9.404.390	61,35
19. Kratkoročne tekuće obaveze	5.608.745	9.238.900	60,70
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	0
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
22. Obaveze prema zaposlenicima	161.530	165.490	97,60
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	0
24. Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	0
25. Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0
26. Ostale dugoročne obaveze	0	0	0
27. Dugoročna razgraničenja	0	0	0
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	1.027.300	1.070.183	95,99
28. Izvori stalnih sredstava	1.027.300	1.070.183	95,99
29. Ostali izvori sredstava	0	0	0
30. Izvori sredstava rezervi	0	0	0
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	0	0	0
32. Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	0	0	0
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	6.797.575	10.474.573	64,89

Na poziciji „Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama“, u skladu s propisima za budžetske korisnike koji nemaju transakcijske račune, iskazuje se razlika Aktive i Pasive.

Rukovodstvo je Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine odobrilo 15. 2. 2022. godine.

Ministar
Edin Ramić