

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

FEDERALNOG MINISTARSTVA RASELJENIH OSOBA I IZBJEGLICA

2022.

Broj: 01-02-06-11-1-2966-7/22



Sarajevo, maj 2023.





SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
III	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	6
IV	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	7
1.	UVOD	7
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	7
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	7
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	10
5.1	Izrada i donošenje budžeta	10
5.2	Izvještavanje.....	11
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	11
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	11
6.1.1	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	11
6.1.1.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	11
6.1.1.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	12
6.1.1.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	13
6.1.1.4	Kapitalni transferi	17
6.2	BILANS STANJA.....	17
6.2.1	Stalna sredstva	17
6.2.2	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	19
7.	JAVNE NABAVKE	19
8.	OSTALI NALAZI	20
8.1	Projekti finansirani kreditnim i grant sredstvima	20
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	21
V	PRILOZI	23
1.	GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	23
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	23



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 REVIZIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica (u daljnjem tekstu: Ministarstvo)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2022. 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. 2022. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava.¹ Primijenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 200 – Principi finansijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi finansijske revizije. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava 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 revizijski 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 INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, 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.

¹ Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 59/22). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).



Kao dio revizije, u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, 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 2022. 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 2022. 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 INTOSAI Okvirom profesionalnih objava. Primijenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 400 – Principi revizije usklađenosti i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava 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 revizijski 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 2022–2024. 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 52% 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 2022–2024. godine (tačka 8. Izvještaja).**
- **Na osnovu saglasnosti Federalnog ministarstva finansija iz prethodnog perioda, Ministarstvo za realizaciju razvojno-investicijskih 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 šta 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).**
- **Revalorizacija stalnih sredstava nije izvršena jer Federalno ministarstvo finansija kroz modul stalnih sredstava nije obezbijedilo tehničke preduslove. Budžetski korisnici, u skladu s Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor, vrše revalorizaciju ako je inflacija na godišnjem nivou, mjerena rastom cijena, viša od 10% ili 10% i više, kumulativno od posljednje promjene vrijednosti sredstava. Prema podacima Federalnog zavoda za statistiku, rast cijena proizvođača industrijskih proizvoda u 2022. godini iznosio je 17,4% (tačka 6.2.1 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modificirano 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. **Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji.** 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, 24. 5. 2023. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, s. r.

II REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Uspostaviti funkcionalnu Jedinicu za internu reviziju, u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima koji reguliraju njen rad, u cilju unapređenja poslovanja Ministarstva, jačanja kontrola i upravljanja rizikom.	4.
2.	Plan integriteta ažurirati u skladu s Akcionim planom za borbu protiv korupcije.	4.
3.*	Donijeti odluku o radnom vremenu u skladu s Odlukom o radnom vremenu u federalnim organima državne službe i uspostaviti evidencije o radnom vremenu u skladu s Odlukom i Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	6.1.1.1
4.	Listu svih korisnika sredstava, sa iznosom dodijeljenih sredstava po svim programima utroška, objaviti na internet-stranici Ministarstva, u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH, za godinu u kojoj se planira realizacija transfera.	6.1.1.3
5.	Knjigovodstveno evidentiranje sredstava u obliku prava vršiti u skladu s Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor.	6.2.1
6.	Izvršiti revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu u skladu s članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, članom 66. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i tačkom 25. Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i Trezor.	6.2.1
7.*	Usaglasiti vrijednosti kapitalnih projekata čije je finansiranje definisano Programom javnih investicija Federacije BiH 2022–2024. godine 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 2022. godinu;
- Budžet FBiH za 2022. godinu;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Zakon o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave;
- 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.² Vršiti 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 registrom 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.

Sistematizovana su radna mjesta za 95 izvršilaca, a na 31. 12. 2022. godine bilo je 66 zaposlenih. Budžetom FBiH za 2022. godinu planirani broj zaposlenih je 66.

Ministarstvom je rukovodio ministar Edin Ramić, koji je imenovan 31. 5. 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 2022. 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 2022. do aprila 2023. 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 PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2021. 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 o preduzetim radnjama s ciljem prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. Revizijom je konstatovano da nisu preduzete odgovarajuće mjere, u skladu s planiranim aktivnostima.

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



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

Realizovane preporuke	
1.	Ministarstvo je donijelo Strategiju upravljanja rizicima i uspostavilo registar rizika u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.
Nerealizovane preporuke	
1.	Donijeti odluku o radnom vremenu u skladu s Odlukom o radnom vremenu u federalnim organima državne službe.
2.	Usaglasiti vrijednosti kapitalnih projekata čije je finansiranje definisano Programom javnih investicija Federacije BiH 2021–2023. godine sa iskazanim vrijednostima projekata u pomoćnim evidencijama Federalnog ministarstva finansija.

Nakon izvršene revizije za 2022. godinu dato je ukupno sedam preporuka, od kojih je pet novih i dvije date u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2022. godinu (dvije nerealizovane).

Postupanje po Pismu menadžmentu

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 menadžmentu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se preduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2022. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

U pismu rukovodstvu dato je pet preporuka, od kojih su tri implementirane do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji. Implementacijom (većeg broja) preporuka datih u pismu menadžmentu Uprava je pokazala spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i uspostavljanje sistema internih kontrola.

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 s važećom regulativom.

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

³ „Sl. novine FBiH“ br. 38/16

⁴ „Sl. novine FBiH“ br. 6/17 i 3/19

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.

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 2022. godini radni odnos zasnovalo je šest zaposlenika (tri državna službenika javnim konkursom, jedan državni službenik sporazumom o preuzimanju, jedan namještenik javnim oglasom, te imenovan jedan savjetnik ministra), dok je za dva zaposlenika prestao radni odnos. Na 31. 12. 2022. godine broj zaposlenih bio je 66.

U skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH imenovan je koordinator i formirana radna grupa za finansijsko upravljanje i kontrolu koja treba da radi na uspostavljanju i jačanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole. U 2022. godini provedene su aktivnosti na mapiranju procesa Ministarstva i procjeni rizika, te njihovom unosu u aplikaciju PIFC Federalnog ministarstva finansija. Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2022. godinu sačinjen je i dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici. U dijelu daljeg razvoja sistema finansijskog upravljanja i kontrola u narednom periodu planiraju se poduzeti aktivnosti na usaglašavanju strategije rizika sa novim procjenama rizika. **Ministarstvo je u toku 2022. godine poduzimalo aktivnosti u skladu s važećom regulativom, a prema komponentama COSO modela, na uspostavljanju i implementaciji sistema finansijskog upravljanja i kontrole.**

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.

Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH⁶ i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH⁷ 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 je popunjeno radno mjesto jednog internog revizora.

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH funkcionalna nezavisnost interne revizije ostvaruje se njenom nezavisnošću o drugim organizacionim jedinicama u planiranju rada, obavljanju interne revizije i izvještavanju. Revizijom je utvrđeno da je u augustu 2022. godine, nakon penzionisanja rukovodioca Sektora za pravne, finansijske i opće poslove, pomoćnica ministra u Jedinici za internu reviziju, privremeno ovlaštena za vršenje poslova iz nadležnosti Sektora za pravne, finansijske i opće poslove, što nije u skladu sa Zakonom. S tim u vezi, data je preporuka u Pismu menadžmentu na osnovu koje je rukovoditeljica interne revizije, nakon provedene procedure prijema u radni odnos, imenovana za pomoćnicu ministra za pravne, finansijske i opće poslove. Do kraja obavljanja revizije nije imenovan rukovodilac Jedinice za internu reviziju.

Za 2022. godinu sačinjeni su i odobreni Strateški plan interne revizije za period 2022-2024. godine i Godišnji plan rada za 2022. godinu Ministarstva. Godišnji izvještaj interne revizije sačinjen je i dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici pri Federalnom ministarstvu finansija. U 2022. godini Jedinica za internu reviziju planirala je i izvršila tri revizije (Revizija procedura dodjele sredstava na osnovu pojedinačnih zahtjeva korisnika, Finansijsko upravljanje i kontrola – Mape procesa i upravljanje rizicima i Kancelarijsko poslovanje).

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 101/16

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 49/20



Napominjemo da od augusta 2022. godine Jedinica za internu reviziju nema rukovodioca, te sve poslove obavlja jedan interni revizor, čime, između ostalog, nije osiguran nadzor angažmana revizora i kontrola kvaliteta, što nije u skladu s članom 14. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.

S obzirom na to da je godišnji budžet Ministarstva 48.177.289 KM, te oblasti nižeg rizika kojima se interna revizija bavila u 2022. godini, interna revizija uspostavljena na ovaj način, osim što nije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, nedovoljna je da bi njena funkcija bila u potpunosti operativna i dala puni doprinos boljem i efikasnijem radu Ministarstva.

Preporuka:

- *uspostaviti funkcionalnu Jedinicu za internu reviziju, u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima koji reguliraju njen rad, u cilju unapređenja poslovanja Ministarstva, jačanja kontrole i upravljanja rizikom.*

Prevenција korupcije

U novembru 2021. godine Vlada FBiH usvojila je novi Akcioni plan za borbu protiv korupcije za period od 2021. godine do donošenja nove strategije za borbu protiv korupcije u FBiH. U Akcionom planu jedna od aktivnosti federalnih organa uprave je analiziranje i ažuriranje postojećih planova integriteta u roku od šest mjeseci od dana usvajanja Plana. Plan integriteta Ministarstva donesen je 2017. godine, a nije nam prezentirano da je ažuriran u skladu s novim Akcionim planom za borbu protiv korupcije.

Preporuka:

- *Plan integriteta ažurirati u skladu s Akcionim planom za borbu protiv korupcije.*

5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

5.1 Izrada i donošenje budžeta

Budžetom FBiH za 2022. godinu Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 48.177.289 KM. Ta sredstva odnose se na tekuće transfere i druge tekuće rashode (40.404.000 KM), plaće i naknade zaposlenicima i doprinose poslodavca (2.276.889 KM), kapitalne transfere (5.000.000 KM), izdatke za materijal i usluge (450.400 KM) i izdatke za nabavku stalnih sredstava (46.000 KM).

Odlukom Vlade FBiH o preraspodjelama⁸ Ministarstvu su uvećana sredstva na poziciji izdataka za izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju – vansudska nagodba u iznosu od 12.300 KM. Ukupno raspoloživa sredstva za 2022. godinu iznosila su 48.189.589 KM.

Na osnovu Rješenja Federalnog ministarstva finansija, 12. 9. 2022. godine izvršena je preraspodjela sredstava odobrenih budžetom u iznosu od 50.800 KM.⁹

Na osnovu Trogodišnjeg plana Ministarstva za 2022-2024. godinu sačinjen je Godišnji plan rada za 2022. godinu.

⁸ Odluka Vlade FBiH o preraspodjelama od 3. 11. 2022. godine –umanjenje bruto plaća i naknada u iznosu od 68.040 KM i jednako uvećanje naknade troškova zaposlenih, kao i uvećanje drugih tekućih rashoda u iznosu od 12.300 KM

⁹ Preraspodjela se najvećim dijelom odnosila na umanjeње bruto plaća i naknada plaća u korist uvećanja naknada troškova zaposlenih

5.2 Izvještavanje

Godišnji izvještaj o radu Ministarstva za 2022. godinu dostavljen je Federalnom zavodu za programiranje razvoja.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnje finansijske izvještaje za 2022. godinu i dostavilo ih nadležnim organima i institucijama u utvrđenom roku. Napominjemo da je u dijelu obrazaca finansijskih izvještaja u koji se unose planske veličine, Ministarstvo unijelo iznose sa preraspodjelama, a ne zakonski odobreni budžet, što nije u skladu s članom 7. Pravilnika finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.¹⁰

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.

Periodični izvještaji dostavljeni su u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

6.1.1 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2022. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 48.103.275 KM. Strukturu rashoda i izdataka čine: tekući transferi i drugi tekući rashodi u iznosu od 40.382.009 KM (84%), kapitalni transferi od 4.999.732 KM (10%), plaće, naknade i doprinosi od 2.263.191 KM (5%), izdaci za materijal i usluge u iznosu od 406.295 KM (0,8%) i izdaci za kapitalne izdatke u iznosu od 52.048 KM (0,2%).

6.1.1.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade plaća iskazane su u iznosu od 1.720.298 KM. Obračun plaća i naknada regulisan je Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH¹¹ i Pravilnikom o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika Ministarstva.¹² Plaća državnog službenika i namještenika određuje se množenjem osnovice koju utvrđuje Vlada FBiH i koeficijentom platnog razreda definisanim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva.

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

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 361.438 KM i odnose se na: topli obrok u iznosu od 127.422 KM, jednokratne pomoći, jubilarne nagrade i darovi djeci u iznosu od 68.040 KM, prevoz na posao i sa posla od 54.425 KM, regres za godišnji odmor od 35.046 KM, pomoć u slučaju smrti u iznosu od 29.532 KM, naknadu za odvojeni život od 21.469 KM, otpremnine zbog odlaska u penziju 11.223 KM, pomoć u slučaju teže invalidnosti zaposlenika od 8.890 KM i naknade za zakup stana i troškove smještaja u iznosu od 5.391 KM.

Za odabrani uzorak za obračun plaća (mart, septembar i decembar 2022. godine), kao i obračun naknada za topli obrok, prevoz, regres i odvojeni život nismo utvrdili nepravilnosti.

Pravilnik o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažiranim na radu propisuje sadržaj i način vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažiranim na radu kod poslodavca. Članom 8. propisani su elementi koje evidencije treba sadržati, članom 9. da se evidencija mora voditi uredno,

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 69/14, 14/15, 4/16, 19/18 i 3/21

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 45/10 i 111/12 i 20/17

¹² Posljednje izmjene i dopune Pravilnika o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika Ministarstva od 3. 6. 2021. godine

razumljivo i ažurno na početku i na kraju radnog dana radnika, odnosno drugog lica angažiranog na radu, a u slučaju da neki od podataka iz člana 8. stav (1) ovoga Pravilnika nije poznat na početku radnog dana, poslodavac je dužan isti unijeti u evidenciju odmah nakon saznanja tog podatka. Članom 10. je propisano da je poslodavac dužan voditi podatke o radnom vremenu potrebne za ostvarivanje prava iz radnog odnosa. Ministarstvo je donijelo Odluku o radnom vremenu i 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.¹³ Odlukom o radnom vremenu Ministarstva je definisano da sedmično radno vrijeme iznosi 40 sati, u koje se ne računa dnevni odmor (pauza). U Odluci je navedeno da se o korištenju pauze mora informisati neposredni rukovodilac, **što nije u skladu s Odlukom Vlade FBiH o radnom vremenu u federalnim organima državne službe.**¹⁴ Ukoliko zaposlenik koristi pauzu, obavezan je produžiti vrijeme rada u toku dana za vrijeme trajanja korištenja pauze.

Prema dostavljenim evidencijama o radnom vremenu za decembar 2022. godine, od 66 zaposlenika samo za tri zaposlenika evidentirana je pauza, dok za preostala 63 zaposlenika nema navedenih ovih podataka u evidencijama o radnom vremenu, **što znači da je njihovo dnevno radno vrijeme od 8 sati do 16 sati.**

Odluka o radnom vremenu Ministarstva u kojoj je definisano da se o korištenju pauze mora informisati neposredni rukovodilac, te da ukoliko zaposlenik koristi pauzu, obavezan je produžiti vrijeme rada u toku dana za vrijeme trajanja korištenja pauze, nije u skladu s Odlukom Vlade FBiH o radnom vremenu u federalnim organima državne službe, kojom je propisano radno vrijeme u trajanju od 40 sati sedmično sa dnevnim odmorom u trajanju od 30 minuta koji se ne računa u radno vrijeme. S tim u vezi, ni evidencije o radnom vremenu nisu vođene u skladu s Odlukom Vlade FBiH o radnom vremenu u federalnim organima državne službe ni u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu. Napominjemo da su ovi propusti konstatovani u ranijem Izvještaju za 2021. godinu, kao i u Pismu menadžmentu za 2022. godinu, koji nisu ispravljani.

Preporuka:

- **donijeti odluku o radnom vremenu u skladu s Odlukom o radnom vremenu u federalnim organima državne službe i uspostaviti evidencije o radnom vremenu u skladu s Odlukom i Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.**

6.1.1.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 406.295 KM. Njihovu strukturu čine izdaci za: usluge prevoza i goriva od 70.660 KM, putne troškove od 69.790 KM, ugovorene i druge posebne usluge u iznosu od 69.073 KM, tekuće održavanje od 65.876 KM, komunikaciju i komunalne usluge od 55.687 KM, nabavku materijala i sitnog inventara od 43.118 KM, osiguranje i bankarske usluge u iznosu od 15.654 KM, unajmljivanje imovine i opreme u iznosu od 9.314 KM i energiju od 7.123 KM. Uvidom u uzorkovane fakture nisu konstatovane nepravilnosti.

Izdaci za ugovorene i druge posebne usluge iskazani su u iznosu od 69.073 KM, a najvećim dijelom odnose se na izdatke za rad komisija iskazanim u neto iznosu od 31.634 KM (sa obračunatim porezima i doprinosima 38.807 KM), usluge reprezentacije u iznosu od 7.557 KM, ostale usluge (štampanja, javnog informisanja, objavljivanja i dr.) u iznosu od 8.960 KM i usluge stručnog obrazovanja u iznosu od 3.547 KM.

Naknade članovima komisija uglavnom se odnose na isplate za rad u komisijama za javne nabavke u iznosu od 27.244 KM (za potrebe razvojno-investicijskih projekata Ministarstva, odabir najpovoljnijih dobavljača za izvođenje građevinskih radova i dobavljača po zaključenim okvirnim sporazumima mini tenderisanjem, te za nabavke roba i usluga). Osim komisija za javne nabavke vršene su i isplate za rad

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 92/16

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 17/06 i 93/15

u komisijama formiranim po zahtjevu Vlade FBiH (1.960 KM), za redovne aktivnosti kao što su provođenje popisa i rashodovanja imovine, obaveza i potraživanja za 2021. godinu, komisija za izdavanje i popis registraturne građe, za ispitivanje navoda o neadekvatnom provođenju projekata i za komisije za popunjavanje upražnjenih radnih mjesta - provođenja konkursne procedure (680 KM).

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, te da su, prema dostavljenim izvještajima o radu, komisije poslove obavljale van radnog vremena, što je u skladu sa Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.¹⁵ Tromjesečni izvještaji o formiranim komisijama dostavljani su Federalnom ministarstvu finansija.

Obračun naknada članovima komisija koji su zaposleni u Ministarstvu nije imao tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti kako je propisano Zakonom o porezu na dohodak,¹⁶ Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak,¹⁷ Zakonom o doprinosima¹⁸ i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.¹⁹

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 transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 40.382.009 KM i čine 84% ukupnih rashoda Ministarstva, od čega se na tekuće transfere odnosi 40.364.759 KM, i na druge tekuće rashode 17.250 KM.

Plan povratka, obnove, gradnje i razvoja održivog povratka za 2022. godinu, na prijedlog Ministarstva, usvojila je Vlada FBiH Zaključkom od 14. 4. 2022. godine. Ministarstvo je Planom utvrdilo prioritetne pravce povratka i djelovanja na osnovu ostvarenih rezultata i analize realiziranih projekata.

Vlada FBiH je, također na prijedlog Ministarstva, 14. 4. 2022. godine donijela odluke o usvajanju programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava utvrđenih Budžetom FBiH za 2022. godinu 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 u ukupnom iznosu od 40.400.000 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 2022. godinu.

Ministarstvo je objavilo javne pozive za dodjele pomoći prema donesenim procedurama. Sredstva za objavljene javne pozive odnose se na više programskih izvora. Dakle, korisnicima sredstava transfera, u skladu sa utvrđenim kriterijima, sredstva se dodjeljuju iz više programa. Ovo znači da se jedan javni poziv može odnositi na jedan, dva ili tri odobrena programa za tekuće transfere, čime je otežano praćenje realizacije javnih poziva i utroška sredstava koji su odobreni programima.

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.

Utrošak sredstava po dodijeljenim tekućim transferima evidentira se u okviru jedne

¹⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 48/14, 77/14, 97/14 i 58/15

¹⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13, 65/13

¹⁷ „Sl. novine FBiH“ br. 48/21, 77/21, 20/22

¹⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16

¹⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 64/08, 81/08, 98/15, 6/17, 38/17



knjigovodstvene pozicije – transferi pojedincima. Naime, transferi za raseljene osobe planirani su kroz četiri posebno odobrena programa, od kojih se tri odnose na tekuće transfere. 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. Pored ovih transfera, kao kapitalni transfer evidentiraju se izdaci za regiju Srebrenice.

Struktura izvršenja transfera po programima data je u tabeli:

R. br.	NAZIV PROGRAMA	Odobrena sredstva za 2022. godinu	Realizovano u 2022. godini	Realizovano u 2021. 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, te sanacija stambenih objekata usljed elementarnih nepogoda	4.950.000	4.947.162	3.099.996	99,94
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 pripravničkog staža sa ili bez zasnivanja radnog odnosa, diverzifikacija privrednih aktivnosti u ruralnim područjima i ambijentalna privlačnost	16.900.000	16.899.063	9.799.427	99,99
3	Humanitarni, zdravstveni, psihosocijalni, informativni i obrazovno-edukativni projekti, projekti vezani za poboljšanje ekonomsko-socijalnog stanja povratnika, sufinansiranje troškova prevoza za učenike srednjih škola - povratnika sa područja entiteta Republika Srpska i učenika osnovnih škola u centrima za instruktivnu nastavu u Novoj Kasabi i Vrbancima, finansijska pomoć učenicima osnovnih škola, studentima, porodicama, penzionerima - povratnicima sa područja entiteta Republika Srpska i drugi projekti održivosti nevladinih organizacija	2.890.000	2.887.775	1.499.991	99,92
4	Podrška obilježavanju godišnjica i ukopa nevinih žrtava rata, kao i izgradnja spomen obilježja na prostoru Bosne i Hercegovine	500.000	498.453	499.995	99,69
5.	Implementacija Strategije saradnje sa iseljeništvo Federacije BiH za period 2020-2024 g., mapiranje uništenih/obnovljenih stambenih objekata u povratničkim zonama	160.000	132.800	-	83,00
I	UKUPNO – Transfer pojedincima - Transfer za raseljene osobe i povratnike	25.400.000	25.365.254	14.899.409	99,86
6	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	4.000.000	3.999.842	2.499.475	99,99



II	UKUPNO – Transfer pojedincima - Tekući transferi za zajedničke međuentitetske i općinske projekte i projekte sa nevladinim organizacijama	4.000.000	3.999.842	2.499.475	99,99
7	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	6.000.000	5.999.893	1.999.902	99,99
8	Pomoć za zapošljavanje povratnika kroz razvoj poduzetništva, obrta, malih i srednjih preduzeća, podrška u očuvanju postojećih radnih mjesta u povratničkim sredinama kao i refundacija doprinosa za uposlenike u privrednim društvima i jednokratne novčane pomoći službenicima vjerskih zajednica, podrška razvoju poljoprivrede, proljetnoj i jesenjoj sjetvi, pružanje podrške programima stručnog osposobljavanja, ostvarivanje saradnje sa dijasporom kroz finansiranje projekata nevladinih organizacija, fizičkih lica i privrednika, pružanje besplatne pravne pomoći povratnicima, kao i diverzifikacije privrednih aktivnosti u ruralnim područjima	5.000.000	4.999.769	2.999.987	99,99
III	UKUPNO – Transfer pojedincima – Tekući transfer za programe podrške razvoja održivosti povratka u RS	11.000.000	10.999.662	4.999.889	99,99
UKUPNO TEKUĆI TRANSFERI		40.400.000	40.364.759	22.598.247	99,91

Program naveden u tabeli pod rednim brojem 1. 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. Sredstva su u skladu sa usvojenim Programom o utrošku odobrena korisnicima koji su odabrani na osnovu javnih poziva objavljenih u 2021. godini, koji su ostvarili pravo, a nisu dobili sredstva u ranijem periodu.

Nakon provedene procedure za izbor korisnika pomoći za obnovu i rekonstrukciju stambenih jedinica, formirane su konačne rang liste korisnika po općinama povratka. Na Javne pozive se prijavilo 3633 aplikanata, od toga za Federaciju BiH 2049 i za Republiku Srpsku 1584 aplikanta.

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 2022. godini vršila se najvećim dijelom kroz isporuku građevinskog materijala za izgradnju stambenih objekata. Uzorkovani su mini tenderi u iznosu od 1.077.005 KM koji su provedeni na osnovu okvirnog sporazuma zaključenog 2021. godine u iznosu od 7.000.000 KM sa 12 dobavljača na period od tri godine. U fazi nabavke kada se zaključuje okvirni sporazum, provjeravaju se opći i posebni kriteriji o profesionalnoj sposobnosti i garancijama koje dobavljač može dati na izvedene radove. U okviru mini-tenderisanja za posebne projekte se definiše tehnička specifikacija, te se dobavljačima sa kojima je zaključen okvirni sporazum dostavljaju zahtjevi za ponude. U uzorkovanim postupcima nisu utvrđene nepravilnosti.

Za Program pod rednim brojem 2. Ministarstvo je objavilo javne oglase koji su realizovani u ukupnom iznosu od 16.899.063 KM. U toku 2021. i 2022. 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 ovim slučajevima Ministarstvo provodi procedure javne nabavke i angažuje dobavljače materijala i izvođače radova. Naime, 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. Također, značajna sredstva su dodijeljena krajnjim korisnicima (Općine,

udruženja, vjerske zajednice), bez provođenja procedure nabavke. Naime, sa korisnicima se potpisuju ugovori o namjenskom utrošku sredstva uz obavezu pravdanja realizacije projekata za koje su sredstva dodijeljena. Sredstva su dodijeljena u skladu sa programima koje je usvojila Vlada FBiH i pravilnicima o visini ulaganja kao i pratećim procedurama. U uzetom uzorku od 50 projekata ukupne vrijednosti 7.964.466 KM nisu utvrđene nepravilnosti u dodjeli sredstava. Pravdanje namjenskog utroška sredstava i nadzor će se vršiti u narednom periodu u skladu sa ugovorima.

U okviru realizacije Programa 3. utrošena su sredstva u ukupnom iznosu od 2.887.775 KM. Sredstva su dodijeljivana 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 prijava po programima. Naime, komisije kontinuirano razmatraju opravdanost pristiglih zahtjeva i priložene dokumentacije za jednokratne pomoći za liječenje, pomoći udruženjima i druge, 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 o utrošku sredstava u skladu sa ugovorom.

U okviru ovog transfera realizovana je dodjela novčane pomoći za 340 porodilja povratnica u Republiku Srpsku u iznosu od 428.000 KM. Radi pružanja humanitarne pomoći povratničkim porodicama u Republiku Srpsku, putem humanitarne pomoći za fizička lica (podjele paketa hrane i sredstava za higijenu i sl.) utrošeno je 91.065 KM, dok je za podršku udruženjima koja se bave pitanjima povratnika, finansijske podrške obrazovnim, zdravstvenim i vjerskim ustanovama, sportskim klubovima i kulturno-umjetničkim društvima i sl. čiji su projekti namijenjeni povratnicima utrošeno 688.640 KM. U okviru ovog programa utrošena su značajna sredstva za obrazovanje i to: za dodjelu stipendija studentima-povratnicima na području Republike Srpske 691.700 KM, za nabavku udžbenika za učenike povratnike u Republiku Srpsku 265.958 KM, a za obavljanje pripravničkog staža bez zasnivanja radnog odnosa 205.334 KM. Za dodjelu novčanih sredstava učenicima srednjih škola povratnicima iz entiteta Federacija BiH u entitet Republika Srpska na ime sufinansiranja troškova prevoza do škole utrošeno je 439.762 KM.

Programom broj 5. utrošeno je 132.800 KM i to za dodjelu novčanih sredstava za podršku projektu mapiranja porušenih stambenih objekata u povratničkim naseljima 14.529 KM i za angažovanje saradnika/popisivača i tehničkih koordinatora za prikupljanje i unos podataka u informacioni sistem na projektu mapiranja uništenih/obnovljenih stambenih objekata 118.271 KM.

Sredstva dodijeljena kroz Program pod rednim brojem 8. odnose se najvećim dijelom na refundiranje troškova poreza i doprinosa za uposlene radnike privrednim subjektima (1.581.284 KM), novčana sredstva za podršku investicijskim projektima u cilju zapošljavanja povratnika (412.500 KM), podršku projektima održivog povratka – Podrška razvoju start-up (početnog biznisa) povratnika u 2022. godini (669.218 KM), podršku samozapošljavanja povratnika u poljoprivredi – dodjela plastenika, poljoprivrednih mašina, mehanizacije i priključaka (1.660.462 KM), podršku samozapošljavanja povratnika u poljoprivredi – dodjela građevinskog materijala za obnovu i izgradnju gospodarskih objekata u poljoprivrednoj djelatnosti (446.993 KM), podršku samozapošljavanja povratnika u poljoprivredi – novčana sredstva (18.990 KM), Program pomoći u obavljanju pripravničkog staža kroz rad sa ili bez zasnivanja radnog odnosa povratnika sa VSS (57.821 KM), te na Program zapošljavanja povratnika u maloj privredi (152.500 KM).

Vezano za uzorkovane transfere nisu konstatovani značajniji nalazi, a nadzor nad utroškom dodijeljenih sredstava vršit će se u narednom periodu u skladu sa planom monitoringa i potpisanim ugovorima.

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. 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 2022. godini sačinjeni su izvještaji o izvršenom monitoringu programa koji su realizaciju imali najvećim dijelom u 2020. godini. U toku 2022. godine podneseno je 20 zahtjeva prema Federalnom pravobranilaštvu za pokretanje tužbi u ukupnom iznosu od 323.395 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 2022. godinu članom 37. stav 5) propisuje obavezu javne objave korisnika sredstava transfera. S tim u vezi, Ministarstvo je u 2022. godini na svojoj internet-stranici objavilo konačne liste većeg dijela korisnika transfera kojima su sredstva odobrena po javnim pozivima u toku godine sa iznosom doznačenih sredstava. Za korisnike transfera kojima se dodjeljuju sredstva i koji samostalno provode proceduru nabavke za ulaganja po osnovu projektnih prijedloga koji su bili osnov za dodjelu sredstava, nisu objavljeni korisnici i iznosi dodijeljenih sredstava. **S tim u vezi liste korisnika sredstava nisu objavljene u skladu s članom 37. stav 5) Zakona o izvršavanju budžeta u FBiH za 2022. godinu.**

Preporuka:

- *listu svih korisnika sredstava sa iznosom dodijeljenih sredstava po svim programima utroška sredstava objaviti na internet stranici Ministarstva u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH za godinu u kojoj se planira realizacija transfera.*

6.1.1.4 Kapitalni transferi

U finansijskim izvještajima na 31. 12. 2022. godine iskazani su kapitalni transferi u iznosu 4.999.732 KM. Vlada FBiH je 14. 4. 2022. godine donijela odluku o usvajanju programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava utvrđenih Budžetom FBiH za 2022. godinu za kapitalni transfer – podrška implementaciji, održivom povratku izbjeglih i prognanih lica sa područja regije Srebrenica, u ukupnom iznosu od 5.000.000 KM. Usvojeni program odnosi se na obnovu i izgradnju putne, vodovodne i kanalizacione infrastrukture, objekata vjerskog, sakralnog, obrazovnog, sportskog i kulturnog karaktera, kao i drugih objekata od značaja za širu društvenu zajednicu, izgradnju infrastrukture za privredni razvoj regije Srebrenica, te projekte Memorijalnog centra Srebrenica - Potočari i samog kompleksa u Potočarima. Ministarstvo je objavilo javne pozive za dodjelu sredstava po osnovu usvojenog Programa, te se sredstva iz Programa dodjeljuju po više objavljenih javnih poziva primjenjujući princip regije kojoj odabrani projekt pripada.

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Ministarstva za 2022. godinu stalna sredstva iskazana su sa sadašnjom vrijednošću od 1.033.235 KM (nabavna vrijednost: 2.206.198 KM, ispravka vrijednosti: 1.172.963 KM), koliko su iskazani i izvori sredstava.

U toku 2022. godine Ministarstvo je izvršilo nabavku stalnih sredstava u vrijednosti od 52.048 KM (kompiuterska oprema 22.338 KM, namještaj 19.949 KM, oprema za prenos podataka i glasa 3.761 KM i stalna sredstva u obliku prava 6.000 KM).

U skladu s članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, članom 66. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i tačkom 25. Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i Trezor, budžetski vrše revalorizaciju imovine, obaveza i izvora sredstava. Knjigovodstveni iznos stalnih sredstava treba korigovati ako je opći indeks cijena proizvođača industrijskih proizvoda porastao za više od 10% tokom tekuće godine, odnosno od datuma nabavke sredstava ili datuma posljednjeg korigovanja vrijednosti. Revalorizacija se obavlja primjenom indeksa promjene cijene, koje objavljuje Federalni zavod za statistiku. Efekti revalorizacije povećavaju izvore stalnih sredstava za razliku između rezultata revalorizacije nabavne vrijednosti i rezultata revalorizacije otpisane vrijednosti.

Prema podacima Federalnog zavoda za statistiku rast cijena industrijskih proizvoda od januara do decembra 2022. godine porastao je za 17,4%. Uzimajući u obzir sadašnju vrijednost stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava na 31. 12. 2022. godine, efekt revalorizacije bi bio povećanje knjigovodstvene vrijednosti stalnih sredstava od 179.782 KM. Sredstva u pripremi se ne revalorizuju.

Prema izjavi odgovornih osoba Ministarstva, vođenje pomoćne evidencije stalnih sredstava povjereno je Službi za zajedničke poslove organa i tijela Federacije BiH (u daljnjem tekstu: Služba). Prethodnih godina Služba je odvojeno vodila pomoćnu evidenciju, dok je Ministarstvo vršilo finansijsko evidentiranje nabavke stalnog sredstva kroz glavnu knjigu.

S tim u vezi, Ministarstvo je od Službe dobilo informaciju da je Federalnom ministarstvu finansija upućena inicijativa kako bi se revalorizacija izvršila kroz modul stalnih sredstava ISFU sistema. S obzirom na to da nije dato uputstvo za primjenu i nije obezbijeđena tehnička podrška za vršenje revalorizacije putem modula stalnih sredstava, nije izvršena revalorizacija.

Revalorizacija se vrši primjenom kumulativnog iznosa rasta cijena proizvođača industrijskih proizvoda, koji objavljuje Federalni zavod za statistiku na način da povećava vrijednost izvora stalnih sredstava za razliku između rezultata revalorizacije nabavne i ispravke vrijednosti, kako bi se u periodu inflacije njihova vrijednost uskladila. Prema podacima Federalnog zavoda za statistiku, rast cijena industrijskih proizvoda od januara do decembra 2022. godine porastao za 17,4%, što je iziskivalo revalorizaciju. S obzirom na to da nisu stvoreni tehnički uslovi, Ministarstvo nije izvršilo revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu u skladu sa propisima za budžetske korisnike.

Vezano za Odluku Vlade FBiH o odobravanju prenosa i isknjižavanju dijela stalnih nematerijalnih sredstava Generalnog sekretarijata Vlade FBiH²⁰ koja se tiče prenosa vlasništva nematerijalnih sredstava (licenci) na korisnike, Ministarstvo je u saradnji sa Službom za zajedničke poslove organa i tijela FBiH uknjižilo licence u vrijednosti od 32.606 KM. Odlukom ministra uknjiženo je 15 licenci Pro Dktp Listed Lic/SA Pack MVL jedinične nabavne vrijednosti 1.492 KM i 15 licenci Pro Dsktp Listed Lic/SA Pack MVL jedinične nabavne vrijednosti 681 KM.

Prema prezentiranoj dokumentaciji, licence nisu ranije amortizovane, niti je za 2022. godinu obračunata amortizacija. Također, licence pojedinačne vrijednosti od 681 KM nisu 100% amortizovane stavljanjem u upotrebu, što nije u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor.

Preporuke:

- ***knjigovodstveno evidentiranje sredstava u obliku prava vršiti u skladu s Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor;***
- ***izvršiti revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu u skladu s članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, članom 66. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i tačkom 25. Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i Trezor.***

²⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 85/22

6.2.2 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 13.548.618 KM i najveći dio odnosi se na obaveze prema dobavljačima (13.107.123 KM), obaveze po osnovu pravosnažnih presuda i sudskih izvršnih rješenja iz radnih sporova (243.238 KM) i obaveze prema zaposlenima (192.912 KM). Kratkoročne obaveze prema dobavljačima iskazane su najvećim dijelom zbog kasne realizacije transfera – u posljednjem kvartalu 2022. godine, i najveći dio je izmiren u prvom kvartalu 2023. godine.

7. JAVNE NABAVKE

Plan javnih nabavki (u daljnjem tekstu: Plan) za 2022. godinu donesen je 4. 4. 2022, a u toku godine izvršene su njegove četiri izmjene i dopune. Prvobitnim Planom su planirane javne nabavke u iznosu od 10.524.000 KM (bez PDV-a), a nakon izvršenih izmjena povećana je vrijednost planiranih postupaka za 1.113.100 KM, tako da je konačnim Planom planirano provođenje postupaka javnih nabavki u ukupnom iznosu od 11.637.100 KM (osam otvorenih postupaka u iznosu od 11.400.000 KM, sedam konkurentskih zahtjeva u iznosu od 172.100 KM i 13 direktnih sporazuma u iznosu od 65.000 KM).

U toku godine, izvršenim izmjenama Plana dodana su dva otvorena postupka (okvirni sporazum - nabavka udžbenika procijenjene vrijednosti bez PDV-a 900.000 KM i okvirni sporazum - usluge tehničkog ispitivanja procijenjene vrijednosti bez PDV-a 200.000 KM), izmijenjene su vrijednosti razreda nabavke i smanjene planirane vrijednosti nabavke.

Od planiranih postupaka javnih nabavki, ukupno ih je provedeno 28 u okviru kojih je Ministarstvo zaključilo sporazume ukupne vrijednosti 13.398.911 KM sa PDV-om, što predstavlja 98,4% realizacije Plana za 2022. godinu (8 otvorenih postupaka u vrijednosti od 13.168.944 KM ili 98,3% realizacije, 7 konkurentskih zahtjeva u iznosu od 177.350 KM ili 1,3% realizacije i 13 direktnih sporazuma u iznosu od 52.617 KM ili 0,4% realizacije). Od provedenih 28 postupaka javnih nabavki na zaključene pojedinačne ugovore odnosi se 129.338 KM sa PDV-om, a 13.269.573 KM sa PDV-om na zaključene okvirne sporazume sa više različitih dobavljača (od jedne do tri godine).

Struktura provedenih nabavki po predmetu nabavke iznosi: robe 10.967.382 KM, radovi u iznosu 1.755.000 KM, usluge 625.857 KM i kapitalni izdaci u iznosu 50.672 sa PDV-om.

Pored navedenog, vezano za obavljanje poslova iz nadležnosti, Ministarstvo je sačinilo planove nabavki koje se finansiraju iz kreditnih sredstava Razvojne banke vijeća Evrope (CEB), projekta CEB II za „Zatvaranje kolektivnih centara i alternativnih smještaja kroz omogućavanje javnih stambenih rješenja“, kao i planove za Projekat rekonstrukcije stambenog fonda – koje se finansiraju iz kreditnih sredstava Saudijskog razvojnog fonda - SDF i Projekat obnove stambenog fonda – koje se finansiraju iz kreditnih sredstava OPEC fonda za razvoj, i plan javnih nabavki za Regionalni stambeni projekat koje se finansiraju iz grant sredstava.

Uzorkovani su otvoreni postupci: Izvođenje radova na izgradnji stambenog objekta u Općini Drvar, izabrani dobavljač „Dola“ d.o.o. Cazin (2.572.000 KM); Izvođenje građevinskih radova na rekonstrukciji i izgradnji 10 stambenih jedinica izbjeglica, raseljenih osoba i povratnika u općinama/opštinama: Kladanj 5 stambenih jedinica i Vlasenica 5 stambenih jedinica, izabrani dobavljač „Seta inženjering“ d.o.o. Zavidovići (374.393 KM) i Izvođenje građevinskih radova na rekonstrukciji i izgradnji 10 stambenih jedinica izbjeglica, raseljenih osoba i povratnika u općinama/opštinama: Olovo 5 stambenih jedinica i Vareš 5 stambenih jedinica, izabrani dobavljač „Seta inženjering“ d.o.o. Zavidovići (412.799 KM). Također, uzorkovana je nabavka udžbenika za učenike povratnike u RS za nacionalnu grupu predmeta u iznosu od 900.000 KM, zaključen okvirni sporazum sa 5 dobavljača; nabavka traktora i traktorskih priključaka – okvirni sporazum sa „ITC“ d.o.o. Zenica (8.000.000 KM), nabavka hrane i sredstava za higijenu – okvirni sporazum sa „Max trgovine“ d.o.o. Zenica (160.000 KM), te prevozne usluge – okvirni sporazum sa 12 dobavljača (240.000 KM). Vezano za dodjelu transfera, uzorkovana su dva postupka nabavke usluga za niskogradnju (16.000.000 KM) - zaključen okvirni sporazum sa 40 dobavljača i za visokogradnju (6.000.000 KM) - zaključen okvirni sporazum sa 26 dobavljača.

U postupku nabavke roba – nabavka udžbenika za učenike povratnike u RS za nacionalnu grupu predmeta u iznosu od 900.000 KM, zaključen je okvirni sporazum sa pet dobavljača. Proveden je otvoreni postupak u kojem je tendersku dokumentaciju preuzelo 12 zainteresiranih ponuđača, a pet je dostavilo ponudu. Uvidom u Zapisnik o ocjeni ponuda utvrdili smo da su sve ispunjavale uslove iz tenderske dokumentacije.

U postupku nabavke traktora i traktorskih priključaka zaključen je okvirni sporazum sa „ITC“ d.o.o. Zenica (8.000.000 KM). Tendersku dokumentaciju preuzelo je sedam zainteresiranih ponuđača, a samo jedan je poslao ponudu. Uvidom u tehničke specifikacije utvrdili smo da su navedene u generalnim opisima uz definisane zahtjeve minimalnih dimenzija koji trebaju biti zadovoljeni, te nismo utvrdili nepravilnosti u provedenom postupku.

Kod nabavke usluga niskogradnje u iznosu od 16.000.000 KM, zaključen je okvirni sporazum sa 40 dobavljača. Radi se o postupku koji za rezultat ima zaključivanje okvirnog sporazuma sa svim ponuđačima čije su ponude prihvatljive, te se sa njima naknadno planira provoditi postupak tzv. mini tenderisanja. Tendersku dokumentaciju su preuzela 73 ponuđača, a 40 ih je poslalo ponude u skladu sa zahtjevima tenderske dokumentacije. Na isti način zaključen je ugovor i za usluge visokogradnje sa 26 dobavljača.

U postupku Izvođenja građevinskih radova na rekonstrukciji i izgradnji 10 stambenih jedinica izbjeglica, raseljenih osoba i povratnika u općinama/opštinama: Kladanj 5 stambenih jedinica i Vlasenica 5 stambenih jedinica i Izvođenje građevinskih radova na rekonstrukciji i izgradnji 10 stambenih jedinica izbjeglica, raseljenih osoba i povratnika u općinama/opštinama: Olovo 5 stambenih jedinica i Vareš 5 stambenih jedinica, gdje je izabrani dobavljač „Seta inžinjeri“ d.o.o. Zavidovići, dobavljač nije otpočeo aktivnosti na izvođenju radova u ugovorenom roku te je pokrenuta procedura naplate štete putem bankarske garancije.

U uzorkovanim postupcima javnih nabavki nisu konstatovani značajniji nalazi.

8. OSTALI NALAZI

8.1 Projekti finansirani kreditnim i grant sredstvima

Programom javnih investicija FBiH 2022-2024. 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 2022. 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 projekte u 2022. godini od 51.255.000 KM realizovano je ukupno 26.633.369 KM, odnosno 52%. Međutim, u pregledu kapitalnih projekata koji je dio budžeta za 2022. godinu, planirani iznos za projekte koje provodi Ministarstvo iznosi 53.046.245 KM. S obzirom na to da je u ranijem periodu bilo kašnjenja u realizaciji, planirani iznosi se nisu utrošili 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. 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.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, kao i evidentno kašnjenje u realizaciji projekata (realizacija u 2022. godini 52% u odnosu na plan), nismo stekli uvjerenje da su općine stvorile sve potrebne preduslove za realizaciju projekata.

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

Iznos kreditnih sredstava koja se Programom planiraju za realizaciju projekta CEB u 2022. godini razlikuje se od iznosa iskazanog na IP obrascima, pa je Programom predviđeno 46.340.760 KM, dok su na IP obrascima ta sredstva iskazana u iznosu od 33.470.000 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 između Ministarstva i Federalnog ministarstva finansija u prezentiranim iznosima.

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. Također, u skladu s mišljenjem Federalnog ministarstva finansija o načinu knjigovodstvenog evidentiranja razvojno-investicijskih projekata, Ministarstvo je u 2022. godini vanbilansno evidentiralo za njih vezane transakcije.

Vlada FBiH je 18. 11. 2021. godine usvojila Zaključak vezan za implementaciju razvojno-investicijskih projekata, 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 Jedinstvenog 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 Jedinstveni 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 2022.-2024. godina sa iskazanim vrijednostima projekata u pomoćnim evidencijama Federalnog ministarstva finansija.*

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Ministarstvo je 19. 5. 2023. godine dostavilo komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

Obrazloženja su data za preporuke vezane za: uspostavu funkcionalne Jedinice za internu reviziju, ažuriranje Plana integriteta, donošenje Odluke o radnom vremenu, javnu objavu svih korisnika sredstava transfera, knjigovodstveno evidentiranje sredstava u obliku prava, revalorizaciju stalnih sredstava i usaglašavanje vrijednosti kapitalnih projekata sa iskazanim vrijednostima projekata u pomoćnim evidencijama Federalnog ministarstva finansija.

Djelimično je uvaženo i inkorporirano u konačan Izvještaj obrazloženje koje se odnosi na objavu korisnika sredstava transfera. Naime, za objavu korisnika transfera koji se dodjeljuju u vidu isporuke građevinskog materijala dostavljene su liste korisnika i objavljeni iznosi po korisniku, kao i objavljene ranije liste po dobavljaču koji je vršio isporuku. Za korisnike transfera kojima se dodjeljuju sredstva i koji samostalno provode proceduru nabavke nisu dostavljeni dokazi o objavljenim listama korisnika i iznosima dodijeljenih sredstava.

U vezi s ostalim komentarima nisu prezentovane nove činjenice, niti je dostavljena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju, a što se odnosi na sljedeće:

- u komentaru koji se odnosi na uspostavu funkcionalne Jedinice za internu reviziju u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima navedeno je da je Ministarstvo u Budžetskom zahtjevu za 2023. godinu tražilo da se odobre sredstva za zapošljavanje pomoćnika ministra – rukovodioca Jedinice za internu reviziju, međutim ovaj zahtjev Federalno ministarstvo finansija nije usvojilo;
- u vezi ažuriranja Plana integriteta u skladu s Akcionim planom borbe protiv korupcije, navedeno je da su u toku aktivnosti na ažuriranju;
- vezano za radno vrijeme navedeno je da je Odluka Vlade FBiH o radnom vremenu u federalnim organima državne službe inkorporirana u odredbe Odluke o radnom vremenu Ministarstva. Odlukom o radnom vremenu Ministarstva definisano je da se o korištenju pauze mora informisati neposredni rukovodilac, te da 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 kojom je propisano radno vrijeme u trajanju od 40 sati sedmično sa dnevnim odmorom u trajanju od 30 minuta koji se ne računa u radno vrijeme. S tim u vezi ne možemo potvrditi da je Odluka Ministarstva o radnom vremenu u skladu sa Odlukom Vlade FBiH, niti da su radno vrijeme i evidencije o radnom vremenu u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima;
- vezano za obračun amortizacije sredstava u obliku prava (licenci) navedeno je da će se obračun izvršiti u narednom periodu;
- u komentaru u vezi revalorizacije, Ministarstvo je, između ostalog, navelo da će se u narednom periodu angažovati da uputi dodatnu urgenciju Federalnom ministarstvu finansija i Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH kako bi se izvršila revalorizacija stalnih sredstava;
- vezano za usaglašavanje vrijednosti kapitalnih projekata čije je finansiranje definisano Programom javnih investicija FBiH 2022–2024. godina sa iskazanim vrijednostima projekata u pomoćnim evidencijama Federalnog ministarstva finansija, Ministarstvo je, između ostalog, navelo da je u procesu implementacije ono samo jedan od učesnika te da navedeni planirani iznosi ne mogu biti fiksni jer zavise od više faktora i ispunjavanja obaveza svih učesnika na projektu.

Reviziju Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica obavio je revizorski tim u sastavu: Azra Milak – voditeljica tima, i Armen Skejić – član tima.

Voditeljica tima

Azra Milak, s. r.

Rukovoditeljica Sektora
za razvoj, metodologiju i upravljanje
kvalitetom

Mia Buljubašić, s. r.

Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju

Kimeta Bihorac, s. r.



V PRILOZI

- 1. GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**
- 2. IZJAVA RUKOVODSTVA**



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Identifikacijski broj: 4200750400004

Operativni
broj: _____

Nadležno ministarstvo: FEDERALNO MINISTARSTVO RASELJENIH OSOBA I
IZBJEGLICA

Potrošačka jedinica-glava: FEDERALNO MINISTARSTVO RASELJENIH OSOBA
I IZBJEGLICA

Sjedište potrošačke jedinice: SARAJEVO, Hamdije
Čemerlića 2

OBRAZAC
GIB

šifra po
kvalifikacionoj
djelatnosti: 84.11

Organizacijski
broj: 5301

Fukcionalni
kod: 0160.

Fond: 10

Pojedinačni
obraci: X

Konsolidovani
obraci: _____

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA
Period izvještavanja: od 01.01.2022. do 31.12.2022.

KM

R.b.	Broj Konta	POZICIJA	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-3)	Procenat 4/3 x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
	1	2		3	4	5	6	7
1		PRIHODI (2+17+35)	200	0	0	0	0	#DIV/0!
2	710000	PRIHODI OD POREZA (3+7+9+11+13+14+15+16)	201	0	0	0	0	#DIV/0!
3	711000	Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća (4+5+6)	202	0	0	0	0	#DIV/0!
4	711100	Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	203				0	#DIV/0!
5	711200	Porezi na dobit preduzeća	204				0	#DIV/0!
6	711900	Porez na dobit banaka i dr.fin.organizacija, 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	205				0	#DIV/0!
7	712000	Doprinosi za socijalnu zaštitu (7=8)	206	0	0	0	0	#DIV/0!
8	712100	Doprinosi za socijalnu zaštitu	207				0	#DIV/0!
9	713000	Porezi na plaću i radnu snagu (13=14)	208	0	0	0	0	#DIV/0!
10	713100	Porezi na plaću (zaostale uplate poreza)	209				0	#DIV/0!
11	714000	Porez na imovinu (15=16)	210	0	0	0	0	#DIV/0!
12	714100	Porez na imovinu	211				0	#DIV/0!
13	715000	Domaći porezi na dobra i usluge	212				0	#DIV/0!
14	716000	Porezi na dohodak	213				0	#DIV/0!
15	717000	Prihodi od indirektnih poreza	214				0	#DIV/0!
16	719000	Ostali porezi	215				0	#DIV/0!
17	720000	NEPOREZNI PRIHODI (18+26+34)	216	0	0	0	0	#DIV/0!
18	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (19+.....+25)	217	0	0	0	0	#DIV/0!
19	721100	Prihodi od nefin.javnih preduzeća i fin. Institucija	218				0	#DIV/0!



20	721200	Ostali prihodi od imovine	219				0	#DIV/0!
21	721300	Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	220				0	#DIV/0!
22	721400	Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	221				0	#DIV/0!
23	721500	Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	222				0	#DIV/0!
24	721600	Prihodi od privatizacije	223				0	#DIV/0!
25	721700	Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	224				0	#DIV/0!
26	722000	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga (27+.....33)	225	0	0	0	0	#DIV/0!
27	722100	Administrativne takse	226				0	#DIV/0!
28	722200	Sudske takse	227				0	#DIV/0!
29	722300	Komunalne naknade i takse	228				0	#DIV/0!
30	722400	Ostale budžetske naknade i takse	229				0	#DIV/0!
31	722500	Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	230				0	#DIV/0!
32	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	231				0	#DIV/0!
33	722700	Neplanirane uplate-prihodi	232				0	#DIV/0!
34	777000	Drugi tekući prihodi	233				0	#DIV/0!
35		PRIMLJENI TRANSFERI (Transferi i donacije) (36+37+38+39+40)	234	0	0	0	0	#DIV/0!
36	731100	Primljeni tekući transferi od inostranih Vlada i međunarodnih organizacija	235				0	#DIV/0!
37	732100	Primljeni transferi od ostalih nivoa vlasti	236				0	#DIV/0!
38	741100	Primljeni kapitalni transferi od inostranih Vlada	237				0	#DIV/0!
39	742200	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	238				0	#DIV/0!
40	733100	Donacije	239				0	#DIV/0!
41		R A S H O D I (43+46+47+57+66+74+79)	240	48.130.789	48.051.227	26.867.265	-79.562	99,83%
43	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih (44+45)	241	2.086.171	2.081.736	1.780.439	-4.435	99,79%
44	611100	Bruto plaće i naknade plaća	242	1.722.330	1.720.298	1.537.768	-2.032	99,88%
45	611200	Naknade troškova zaposlenih	243	363.841	361.438	242.671	-2.403	99,34%
46	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	244	190.718	181.455	162.028	-9.263	95,14%
47	613000	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (48+.....+56)	245	436.600	406.295	372.098	-30.305	93,06%
48	613100	Putni troškovi	246	74.000	69.791	74.667	-4.209	94,31%



49	613200	Izdaci za energiju	247	7.200	7.122	14.294	-78	98,92%
50	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	248	61.000	55.687	54.849	-5.313	91,29%
51	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	249	44.000	43.117	30.183	-883	97,99%
52	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	250	74.000	70.661	51.150	-3.339	95,49%
53	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	251	14.400	9.314	9.348	-5.086	64,68%
54	613700	Izdaci za tekuće održavanje	252	66.000	65.876	36.150	-124	99,81%
55	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	253	16.000	15.654	17.463	-346	97,84%
56	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	254	80.000	69.073	83.994	-10.927	86,34%
57	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi (58+.....+65)	255	40.417.300	40.382.009	22.552.708	-35.291	99,91%
58	614100	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	256				0	#DIV/0!
59	614200	Tekući transferi pojedincima	257	40.400.000	40.364.759	22.398.774	-35.241	99,91%
60	614300	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	258				0	#DIV/0!
61	614400	Subvencije javnim preduzećima	259				0	#DIV/0!
62	614500	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	260				0	#DIV/0!
63	614600	Subvencije finansijskim institucijama	261				0	#DIV/0!
64	614700	Tekući transferi u inostranstvo	262				0	#DIV/0!
65	614800	Drugi tekući rashodi	263	17.300	17.250	153.934	-50	99,71%
66	615000	Kapitalni transferi (67+.....+73)	264	5.000.000	4.999.732	1.999.992	-268	99,99%
67	615100	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	265	5.000.000	4.999.732	1.999.992	-268	99,99%
68	615200	Kapitalni transferi pojedincima	266				0	#DIV/0!
69	615300	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	267				0	#DIV/0!
70	615400	Kapitalni transferi javnim preduzećima	268				0	#DIV/0!
71	615500	Kapitalni transferi privatnim preduzećima i poduzetnicima	269				0	#DIV/0!
72	615600	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	270				0	#DIV/0!
73	615700	Kapitalni transferi u inostranstvo	271				0	#DIV/0!
74	616000	Izdaci za kamate (75+.....+78)	272	0	0	0	0	#DIV/0!
75	616100	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	273				0	#DIV/0!
76	616200	Izdaci za inostrane kamate	274				0	#DIV/0!
77	616300	Kamate na domaće pozajmljivanje	275				0	#DIV/0!
78	616500	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama	276				0	#DIV/0!
79	600000	Tekuća budžetska rezerva	277					#DIV/0!
80		TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (1 minus 41)	278	-	-	-26.867.265	79.562	99,83%



81		TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	279				0	#DIV/0!
82		PRIMICI OD PRODAJE STALNIH SREDSTAVA (83+84+85)	280	0	0	0	0	#DIV/0!
83	811100 (osim 811122 i 811123)	Primici od prodaje stalnih sredstava	281				0	#DIV/0!
84	811200	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	282				0	#DIV/0!
85	811900	Ostali kapitalni primici	283				0	#DIV/0!
86	821000	IZDACI ZA NABAVKU STALNIH SREDSTAVA (87+.....+92)	284	58.800	52.048	23.358	-6.752	88,52%
87	821100	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	285	0			0	#DIV/0!
88	821200	Nabavka građevina	286	0	0	0	0	#DIV/0!
89	821300	Nabavka opreme	287	52.800	46.048	23.358	-6.752	87,21%
90	821400	Nabavka ostalih stalnih sredstava	288	0	0	0	0	#DIV/0!
91	821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	289	6.000	6.000	0	0	100,00%
92	821600	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	290	0	0	0	0	#DIV/0!
93		NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (86 minus 82)	291	58.800	52.048	23.358	-6.752	88,52%
94		NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE)= UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (80 minus 93)	292	- 48.189.589	- 48.103.275	-26.890.623	86.314	99,82%
95		TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI	293				0	#DIV/0!
96		PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE (97+.....+103)	294	0	0	0	0	#DIV/0!
97	813100	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	295				0	#DIV/0!
98	813200	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	296				0	#DIV/0!
99	813300	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	297				0	#DIV/0!
100	813400	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	298				0	#DIV/0!
101	813500	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i zajedničkim ulaganjima	299				0	#DIV/0!
102	813600	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	300				0	#DIV/0!



103	813700	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	301				0	#DIV/0!
104	822000	IZDACI ZA FINANSIJSKU IMOVINU (105+.....+111)	302	0	0	0	0	#DIV/0!
105	822100	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	303				0	#DIV/0!
106	822200	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	304				0	#DIV/0!
107	822300	Pozajmljivanje javnim preduzećima	305				0	#DIV/0!
108	822400	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	306				0	#DIV/0!
109	822500	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	307				0	#DIV/0!
110	822600	Ostala domaća pozajmljivanja	308				0	#DIV/0!
111	822700	Pozajmljivanje u inostranstvo	309				0	#DIV/0!
112		NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (96 minus 104)	310	0	0	0	0	#DIV/0!
113		TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA	311				0	#DIV/0!
114		PRIMICI OD ZADUŽIVANJA (115+119)	312	0	0	0	0	#DIV/0!
115	815000	Primici od dugoročnog zaduživanja (116+117+118)	313	0	0	0	0	#DIV/0!
116	815100	Zajmovi primljeni kroz državu	314				0	#DIV/0!
117	815200	Primici od inostranog zaduživanja	315				0	#DIV/0!
118	815300	Primici od domaćeg zaduživanja	316				0	#DIV/0!
119	814000	Primici od kratkoročnog zaduživanja (120+121+122)	317	0	0	0	0	#DIV/0!
120	814100	Zajmovi primljeni kroz državu	318				0	#DIV/0!
121	814200	Primici od inostranog zaduživanja	319				0	#DIV/0!
122	814300	Primici od domaćeg zaduživanja	320				0	#DIV/0!
123	823000	IZDACI ZA OTPLATE DUGOVA (124+.....+129)	321	0	0	0	0	#DIV/0!
124	823100	Otplate dugova primljenih kroz državu	322				0	#DIV/0!
125	823200	Vanjske otplate	323				0	#DIV/0!
126	823300	Otplate domaćeg pozajmljivanja	324				0	#DIV/0!
127	823400	Otplata unutrašnjeg duga	325				0	#DIV/0!
128	823500	Otplata duga po izdanim garancijama	326				0	#DIV/0!
129	823600	Otkup duga	327				0	#DIV/0!



130		NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (114 minus 123)	328	0	0	0	0	#DIV/0!
131		UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (94+112+130)	329	48.189.589	48.103.275	-26.890.623	86.314	99,82%
132		SINTETIČKA KLASIFIKACIJA FUNKCIJA VLADE (COFOG) (133+142+148+155+165+172+179+186+193+202)	330	48.189.589	48.103.275	26.890.623	-86.314	99,82%
133	01	Opšte javne usluge (134+.....+141)	331	2.789.589	2.738.784	2.491.857	-50.805	98,18%
134	011	Izvršni i zakonodavni organi, finansijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi	332				0	#DIV/0!
135	012	Strana ekonomska pomoć	333				0	#DIV/0!
136	013	Opće usluge	334				0	#DIV/0!
137	014	Osnovno istraživanje	335				0	#DIV/0!
138	015	liR Opće javne usluge	336				0	#DIV/0!
139	016	Opće javne usluge n. k.	337	2.789.589	2.738.784	2.491.857	-50.805	98,18%
140	017	Transakcije vezane za javni dug	338				0	#DIV/0!
141	018	Transferi općeg karaktera između različitih nivoa vlasti	339				0	#DIV/0!
142	02	Odbrana(143+.....+147)	340	0	0	0	0	#DIV/0!
143	021	Vojna odbrana	341				0	#DIV/0!
144	022	Civilna odbrana	342				0	#DIV/0!
145	023	Inostrana vojna pomoć	343				0	#DIV/0!
146	024	liR Odbrana	344				0	#DIV/0!
147	025	Odbrana n. k.	345				0	#DIV/0!
148	03	Javni red i sigurnost t(149+.....+154)	346	0	0	0	0	#DIV/0!
149	031	Policijske usluge	347				0	#DIV/0!
150	032	Usluge protivpožarne zaštite	348				0	#DIV/0!
151	033	Sudovi	349				0	#DIV/0!
152	034	Zatvori	350				0	#DIV/0!
153	035	liR Javni red i sigurnost	351				0	#DIV/0!
154	036	Javni red i sigurnost n. k.	352				0	#DIV/0!
155	04	Ekonomski poslovi (156+.....+164)	353	0	0	0	0	#DIV/0!
156	041	Opći ekonomski, komercijalni i poslovi po pitanju rada	354				0	#DIV/0!
157	042	Poljoprivreda, šumarstvo, lov i ribolov	355				0	#DIV/0!
158	043	Gorivo i energija	356				0	#DIV/0!
159	044	Rudarstvo, proizvodnja i izgradnja	357				0	#DIV/0!



160	045	Transport	358				0	#DIV/0!
161	046	Komunikacije	359				0	#DIV/0!
162	047	Ostale industrije	360				0	#DIV/0!
163	048	liR Ekonomski poslovi	361				0	#DIV/0!
164	049	Ekonomski poslovi n. k.	362				0	#DIV/0!
165	05	Zaštita životne sredine (166+.....+171)	363	0	0	0	0	#DIV/0!
166	051	Upravljanje otpadom	364				0	#DIV/0!
167	052	Upravljanje otpadnim vodama	365				0	#DIV/0!
168	053	Smanjenje zagađenosti	366				0	#DIV/0!
169	054	Zaštita raznovrsnosti flore i faune i zaštita krajolika	367				0	#DIV/0!
170	055	liR Zaštita životne sredine	368				0	#DIV/0!
171	056	Zaštita životne sredine n. k.	369				0	#DIV/0!
172	06	Stambeni i zajednički poslovi (173+.....+178)	370	0	0	0	0	#DIV/0!
173	061	Stambeni razvoj	371				0	#DIV/0!
174	062	Razvoj zajednice	372				0	#DIV/0!
175	063	Vodosnabdijevanje	373				0	#DIV/0!
176	064	Ulična rasvjeta	374				0	#DIV/0!
177	065	liR Stambeni i zajednički poslovi	375				0	#DIV/0!
178	066	Stambeni i zajednički poslovi n. k.	376				0	#DIV/0!
179	07	Zdravstvo (180+.....+185)	377	0	0	0	0	#DIV/0!
180	071	Medicinski proizvodi, uređaji i oprema	378				0	#DIV/0!
181	072	Vanbolničke usluge	379				0	#DIV/0!
182	073	Bolničke usluge	380				0	#DIV/0!
183	074	Usluge zdravstvene zaštite	381				0	#DIV/0!
184	075	liR Zdravstvo	382				0	#DIV/0!
185	076	Zdravstvo n. k.	383				0	#DIV/0!
186	08	Rekreacija, kultura i religija (187+.....+192)	384	0	0	0	0	#DIV/0!
187	081	Usluge sporta i rekreacije	385				0	#DIV/0!
188	082	Usluge kulture	386				0	#DIV/0!
189	083	Usluge emitiranja i izdavaštva	387				0	#DIV/0!
190	084	Religijske i druge zajedničke usluge	388				0	#DIV/0!
191	085	liR Rekreacija, kultura i religija	389				0	#DIV/0!
192	086	Rekreacija, kultura i religija n. k.	390				0	#DIV/0!
193	09	Obrazovanje (194+.....+201)	391	0	0	0	0	#DIV/0!
194	091	Predškolsko i osnovno obrazovanje	392				0	#DIV/0!



195	092	Srednje obrazovanje	393				0	#DIV/0!
196	093	Obrazovanje poslije srednje škole koje nije visoko obrazovanje	394				0	#DIV/0!
197	094	Visoko obrazovanje	395				0	#DIV/0!
198	095	Obrazovanje koje nije definirano nivoom	396				0	#DIV/0!
199	096	Pomoćne usluge obrazovanju	397				0	#DIV/0!
200	097	liR Obrazovanje	398				0	#DIV/0!
201	098	Obrazovanje n. k.	399				0	#DIV/0!
202	10	Socijalna zaštita (203+.....+211)	400	45.400.000	45.364.491	24.398.766	-35.509	99,92%
203	101	Bolest i hendikepiranost	401				0	#DIV/0!
204	102	Starost	402				0	#DIV/0!
205	103	Nasljednici	403				0	#DIV/0!
206	104	Porodica i djeca	404				0	#DIV/0!
207	105	Nezaposlenost	405				0	#DIV/0!
208	106	Stanovanje	406				0	#DIV/0!
209	107	Socijalno isključenje n. k.	407	45.400.000	45.364.491	24.398.766	-35.509	99,92%
210	108	liR Socijalna zaštita	408				0	#DIV/0!
211	109	Socijalna zaštita n. k.	409				0	#DIV/0!

U Sarajevu

Certificirani računovođa: Melisa Hrnjić

Rukovodilac

Dana: 22.02.2023 Broj dozvole: 5457/5

M.P. _____



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica
Nadležno ministarstvo

Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica Sarajevo
Potrošačka jedinica - glava

Sarajevo-Novoo Sarajevo
Sjedište potrošačke jedinice

Obrazac BS

4200750400004

Identifikacioni broj

84.11

Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti

5301

Organizacioni broj

71000

Operativni broj

0160

Funkcionalni kod

10

Fond

Pojedinačni obrasci: x

Konsolidovani obrasci:

BILANS STANJA

na dan 31.12.2022. godine

- u KM -

R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (4/5) × 100
	1	2	3	4	5	6
1		I AKTIVA				
2	100000+ 200000	A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (3 do 10)	001	13.548.618	5.770.275	234,80
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	002	458	201	227,86
4	120000	Vrijednosni papiri	003	0	0	
5	130000	Kratkoročna potraživanja	004	3.063	0	
6	140000	Kratkoročni plasmani	005	0	0	
7	160000	Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama	006	13.301.859	5.482.341	242,63
8	210000	Zalihe materijala i robe	007	0	0	
9	220000	Zalihe sitnog inventara	008	0	0	
10	190000	Kratkoročna razgraničenja	009	243.238	287.733	84,54
11	000000	B. Stalna sredstva (14+17+20+21)	010	1.033.235	1.027.300	100,58
12	011000	Stalna sredstva	011	2.206.198	2.071.228	106,52
13	011900	Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	012	1.172.963	1.043.928	112,36
14	011-0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (12-13)	013	1.033.235	1.027.300	100,58
15	020000	Dugoročni plasmani	014		0	
16	029000	Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	015		0	
17	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (15-16)	016		0	
18	031000	Vrijednosni papiri	017		0	
19	031900	Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	018		0	
20	031-0319	Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (18-19)	019		0	
21	09	Dugoročna razgraničenja	020		0	
22		UKUPNA AKTIVA (2+11) = 41	021	14.581.853	6.797.575	214,52

10039721068276

Kontrolni broj: 10039721068276

str. 1 od 2



R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (4/5) × 100
	1	2	3	4	5	6
23		II PASIVA				
24	300000	A. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (25 do 30)	022	13.548.618	5.770.275	234,80
25	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	023	13.355.706	5.608.745	238,12
26	320000	Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	024	0	0	
27	330000	Kratkoročni krediti i zajmovi	025	0	0	
28	340000	Obaveze prema zaposlenicima	026	192.912	161.530	119,43
29	360000	Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	027	0	0	
30	390000	Kratkoročna razgraničenja	028	0	0	
31	400000	B. Dugoročne obaveze i razgraničenja (32+33+34)	029	0	0	
32	410000	Dugoročni krediti i zajmovi	030	0	0	
33	420000	Ostale dugoročne obaveze	031	0	0	
34	490000	Dugoročna razgraničenja	032	0	0	
35	500000	C. Izvori stalnih sredstava (36+37+38+39-40)	033	1.033.235	1.027.300	100,58
36	510000	Izvori stalnih sredstava	034	1.033.235	1.027.300	100,58
37	520000	Ostali izvori sredstava	035	0	0	
38	530000	Izvori sredstava rezervi	036	0	0	
39	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	037	0	0	
40	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	038	0	0	
41		UKUPNA PASIVA (24+31+35) = 22	039	14.581.853	6.797.575	214,52

Sarajevo-Novo Sarajevo, 14.02.2023.

Mjesto i datum

HRNJIĆ (MAHMUT) MELISA

Certifikovani računovođa

dr. sci. Edin Ramić

Rukovodilac

CR-5457/5

Broj dozvole

M.P.

061/355-293

Kontakt



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
FEDERALNO MINISTARSTVO
RASELJENIH OSOBA I IZBJEGLICA

БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА
ФЕДЕРАЦИЈА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ФЕДЕРАЛНО МИНИСТАРСТВО
РАСЕЉЕНИХ ОСОБА И ИЗБЈЕГЛИЦА

BOSNIA AND HERZEGOVINA
FEDERATION OF BOSNIA AND HERZEGOVINA
MINISTRY OF DISPLACED PERSONS AND REFUGEES
OF THE FEDERATION OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

Broj: 01-11-1653-5/22

Datum: 28.02.2023.

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

IZJAVA RUKOVODSTVA

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI-ja 1580) daje se u vezi s vašom finansijskom revizijom **Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica** za 2022. godinu, u svrhu izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu s posebnim propisima Federacije BiH za budžetske korisnike o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Izjava se daje i u svrhu potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, prikazane u finansijskim izvještajima **Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica**, u svim značajnim aspektima usklađene s nadležnom zakonskom i drugom pravnom regulativom.

Potvrđujemo sljedeće (po našem najboljem znanju i uvjerenju, nakon ispitivanja koje smo smatrali neophodnim kako bismo se odgovarajuće informisali):

Finansijski izvještaji

- Ispunili smo svoju odgovornost za pripremu finansijskih izvještaja u skladu s posebnim propisima Federacije BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procjena, uključujući i one mjerene po fer vrijednosti, razumne su i osnovane.
- Odnosi i transakcije između povezanih strana adekvatno su računovodstveno obuhvaćene i objavljene u skladu s posebnim propisima Federacije BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.
- Pravilno smo procijenili, evidentirali i objavili sve gubitke po osnovu nenaplativih potraživanja, preuzetih obaveza i obezvređivanja imovine.
- Preduzeli smo neophodne aktivnosti da spriječimo prevare i zloupotrebe javnih sredstava za slučajeve koji su nam bili poznati.
- Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima nadležne zakonske i druge pravne regulative, koje bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Nabavke roba, usluga i radova proveli smo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH, rukovodeći se principima racionalnog trošenja javnih sredstava i obezbjeđivanja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.



- Postupili smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane u finansijskim izvještajima.

Omogućili smo vam:

- pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji, za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja;
- pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku, pokrenutim protiv **Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica** i koje je pokrenulo **Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica** i procjenu ishoda tih sporova;
- pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnjenja i isplate po tim osnovama;
- dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije;
- neograničen pristup osobama u **Federalnom ministarstvu raseljenih osoba i izbjeglica** za koje ste utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

Pružene informacije

- Otkrili smo vam sve poznate slučajeve neusklađenosti sa zakonskom i drugom pravnom regulativom ili sumnjama da one postoje.
- Otkrili smo vam identitet povezanih stranaka subjekta i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.
- Dali smo sve informacije u vezi s prevarom ili sumnjom da ona postoji, za koje imamo saznanja i koje mogu uticati na subjekt, a uključuju:
 - rukovodstvo;
 - zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli ili
 - ostale, gdje prevara može imati značajan učinak na finansijske izvještaje.

Odgovorno lice
MINISTAR
dr. sci. Edin Ramić



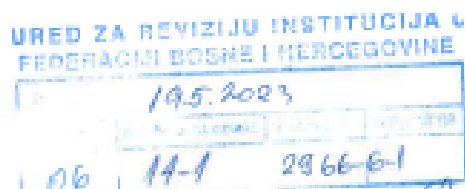
BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
FEDERALNO MINISTARSTVO
RASELJENIH OSOBA I IZBJEGLICA

БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА
ФЕДЕРАЦИЈА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ФЕДЕРАЛНО МИНИСТАРСТВО
РАСЕЉЕНИХ ОСОБА И ИЗБЈЕГЛИЦА

BOSNIA AND HERZEGOVINA
FEDERATION OF BOSNIA AND HERZEGOVINA
MINISTRY OF DISPLACED PERSONS AND REFUGEES
OF THE FEDERATION OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

Broj: 01-11-1653-9/22
Sarajevo, 16.05.2023. godine

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH



IZJAVA RUKOVODSTVA

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI-ja 2580) daje se u vezi s vašom finansijskom revizijom **Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica** za 2022. godinu, u svrhu izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu s posebnim propisima Federacije BiH za budžetske korisnike, o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Izjava se daje i u svrhu potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, prikazane u finansijskim izvještajima **Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica**, u svim značajnim aspektima usklađene s nadležnom zakonskom i drugom pravnom regulativom.

Potvrđujemo sljedeće (po našem najboljem znanju i uvjerenju, nakon ispitivanja koje smo smatrali neophodnim kako bismo se odgovarajuće informisali):

Finansijski izvještaji

- Ispunili smo svoju odgovornost za pripremu finansijskih izvještaja u skladu s posebnim propisima Federacije BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procjena, uključujući i one mjerene po fer vrijednosti, razumne su i osnovane.
- Odnosi i transakcije između povezanih strana adekvatno su računovodstveno obuhvaćene i objavljene u skladu s posebnim propisima Federacije BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.
- Pravilno smo procijenili, evidentirali i objavili sve gubitke po osnovu nenaplativih potraživanja, preuzetih obaveza i obezvređivanja imovine.
- Preduzeli smo neophodne aktivnosti da spriječimo prevare i zloupotrebe javnih sredstava za slučajeve koji su nam bili poznati.
- Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima nadležne zakonske i druge pravne regulative, koje bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Nabavke roba, usluga i radova proveli smo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH, rukovodeći se principima racionalnog trošenja javnih sredstava i obezbjeđivanja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.
- Postupili smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane u finansijskim izvještajima.

Omogućili smo vam:

- o pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji, za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja;
- o pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku, pokrenutim protiv **Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica** i koje je pokrenulo **Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica** i procjenu ishoda tih sporova;
- o pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnanja i isplate po tim osnovama;
- o dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije;
- o neograničen pristup osobama u **Federalnom ministarstvu raseljenih osoba i izbjeglica** za koje ste utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

Pružene informacije

- Otkrili smo vam sve poznate slučajeve neusklađenosti sa zakonskom i drugom pravnom regulativom ili sumnjama da one postoje.
- Otkrili smo vam identitet povezanih stranaka subjekta i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.
- Dali smo sve informacije u vezi s prevarom ili sumnjom da ona postoji, za koje imamo saznanja i koje mogu uticati na subjekt, a uključuju:
 - rukovodstvo;
 - zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli ili
 - ostale, gdje prevara može imati značajan učinak na finansijske izvještaje.



Odgovorno lice
Ministar:
Nermin Dizdarević