



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

FEDERALNOG MINISTARSTVA RASELJENIH OSOBA I IZBJEGLICA

2023.

Broj: 01-02-06-11-1-2926-7/23



Sarajevo, maj 2024.





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II.	REZIME DATIH PREPORUKA.....	4
III.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	5
IV.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	6
1.	UVOD	6
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	6
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	9
5.1	Izrada i donošenje budžeta i plana rada.....	9
5.2	Izveštavanje.....	10
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	10
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	10
6.1.1	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	10
6.1.1.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	10
6.1.1.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	11
6.1.1.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	13
6.1.1.4	Kapitalni transferi	18
6.2	BILANS STANJA.....	19
6.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe.....	19
6.2.2	Stalna sredstva	19
6.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	20
6.2.4	Popis imovine i obaveza	20
7.	JAVNE NABAVKE	21
8.	OSTALI NALAZI	24
8.1	Projekti finansirani kreditnim i grant sredstvima	24
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	26
V.	PRILOG.....	28
1.	GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	28
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	28



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica (u daljem tekstu: Ministarstvo)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2023. 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. 2023. 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 standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta za vrhovne revizijske institucije, 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

Ministar je odgovoran 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 2023. 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 2023. 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 standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta za vrhovne revizijske institucije, 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:

- **Vođenje evidencija o radnom vremenu vrši se na način da kod određenog broja zaposlenika nije tačno iskazan početak i kraj radnog vremena, kao ni vrijeme korištenja pauze u toku rada, zbog čega izražavamo sumnju u njihovu vjerodostojnost (tačka 6.1.1.1 Izvještaja);**



- **Obračun poreza i doprinosa na naknade zaposlenicima članovima komisija, isplaćene u neto iznosu od 22.576 KM, 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);**
- **Projekti rekonstrukcije stambenog fonda, zatvaranja kolektivnih centara i alternativnih smještaja pružanjem javnih stambenih rješenja realizovani su 59% u odnosu na planirana sredstva jer općine nisu blagovremeno obezbijedile neophodnu infrastrukturu za realizaciju zaključenih sporazuma sa Ministarstvom. U dostavljenim obrascima „Informacija o projektu“ (IP obrasci) Federalnom ministarstvu finansija za projekte koji se finansiraju iz kreditnih sredstva, donacija i budžeta FBiH utvrđena su značajna odstupanja u ukupnim vrijednostima programa u odnosu na Program javnih investicija Federacije BiH 2023–2025. godine (tačka 8.1 Izvještaja);**
- **Ministarstvo i dalje ima otvorene namjenske račune za realizaciju razvojno-investicijskih projekata izvan Jedinственог računa Trezora. Za ove račune nije uspostavljena knjigovodstvena evidencija i ne sačinjavaju se finansijski izvještaji, već se u skladu sa mišljenjem Federalnog ministarstva finansija, transakcije evidentiraju vanbilansno. Federalno ministarstvo finansija je tek 14. 12. 2023. godine dalo instrukciju da se ovi računi zatvore (tačka 8.1 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, ministar je odgovoran da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijedio 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, 30. 5. 2024. 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 funkciju interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine.	4.
2.*	U evidencije o radnom vremenu unositi podatke o tačnom početku i kraju radnog vremena, te bilježiti prekid rada u toku radnog vremena sa tačno naznačenim intervalom, u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	6.1.1.1
3.	Utvrđivanje prava na isplatu naknada za rad u komisijama vršiti u skladu s Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe, samo u slučaju kada su utvrđeni poslovi obavljani izvan radnog vremena.	6.1.1.2
4.	Popisne liste sačinjavati na način da sadrže sve elemente, stanje po popisu, stanje po knjigama, viškove i manjkove i dr., kako je propisano Pravilnikom o popisu Ministarstva.	6.2.4
5.	Prilikom provođenja postupaka javnih nabavki ocjene ponuda vršiti u skladu sa zahtjevima iz tenderske dokumentacije i općim principima, kako bi se ostvarila pravična i aktivna konkurencija među potencijalnim dobavljačima, uz ostvarivanje jednakog tretmana, nediskriminacije i transparentnosti, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava.	7.
6.*	Usaglasiti vrijednosti kapitalnih projekata čije je finansiranje definisano Programom javnih investicija Federacije BiH 2023-2025. godina sa iskazanim vrijednostima projekata u pomoćnim evidencijama Federalnog ministarstva finansija.	8.1
7.	Pokrenuti aktivnosti na zatvaranju namjenskih računa za realizaciju razvojno-investicijskih projekata, koji su otvoreni izvan Jedinog računa Trezora, u skladu sa Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija.	8.1.

* nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda (tri)

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 2023. godinu;
- Budžet FBiH za 2023. 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 Federacije Bosne i Hercegovine koji se odnose na: prikupljanje i obradu podataka o izbjeglicama i raseljenim osobama; koordiniranje aktivnosti rekonstrukcije zajedno sa registrowanjem 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 utvrđena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva donesenim u martu 2023. godine, na koji je Vlada dala saglasnost 16. 3. 2023. godine,³ sa izmjenama i dopunama iz juna 2023. godine. Pravilnikom je utvrđeno da se poslovi iz nadležnosti Ministarstva obavljaju u devet organizacionih jedinica: Kabinet ministra, Sektor za ekonomsko-finansijske i kancelarijske poslove, Sektor za razvojne projekte održivosti povratka, Sektor za izgradnju i obnovu stambenih objekata raseljenih osoba, povratnika i izbjeglica, Sektor za humanitarne djelatnosti, Jedinica za internu reviziju, Služba za pravne, personalne i poslove javnih nabavki, Služba za saradnju sa iseljeništvom i Služba za implementaciju zajedničkih projekata i razvojne projekte EU fondova.

Sistematizovana su radna mjesta za 95 izvršilaca, a na 31. 12. 2023. godine bilo je zaposleno njih 66. Budžetom FBiH za 2023. godinu planirani broj zaposlenih je 66, a izmjenama i dopunama Budžeta 68.

Ministarstvom rukovodi ministar Nerin Dizdar, imenovan 28. 4. 2023. godine, a do tada Ministarstvom je rukovodio ministar Edin Ramić.

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

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2023. 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 bilansi 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 2023. do aprila 2024. 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 2022. 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.

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

³ Do donošenja ovog Pravilnika bio je na snazi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva iz 2019. godine, sa izmjenama i dopunama u 2020. godini.



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 su djelimično preduzete odgovarajuće mjere, u skladu s planiranim aktivnostima.

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

Realizovane preporuke	
1.	Plan integriteta je ažuriran u skladu s Akcionim planom za borbu protiv korupcije.
2.	Na internet stranici Ministarstva objavljene su liste korisnika po svim programima utroška.
3.	Knjigovodstveno evidentiranje sredstava u obliku prava vrši se u skladu s Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor.
Djelimično realizovane preporuke	
1.	Donesena je odluka o radnom vremenu u skladu s Odlukom o radnom vremenu u federalnim organima državne službe, ali nisu uspostavljene evidencije o radnom vremenu u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.
Nerealizovane preporuke	
1.	Uspostaviti funkcionalnu Jedinicu za internu reviziju, u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima koji regulišu njen rad, u cilju unapređenja poslovanja Ministarstva, jačanja kontrola i upravljanja rizikom.
2.	Usaglasiti vrijednosti kapitalnih projekata čije je finansiranje definisano Programom javnih investicija Federacije BiH 2023–2025. godine sa iskazanim vrijednostima projekata u pomoćnim evidencijama Federalnog ministarstva finansija.
Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja	
1.	Revalorizacija stalnih sredstava za 2022. godinu nije izvršena jer su propisi kojima je bila utvrđena njena obaveza izmijenjeni 30. 8. 2023. godine, odnosno 22. 12. 2023. godine. Ovim izmjenama je prestala obaveza revalorizacije.

Nakon izvršene revizije za 2023. godinu dato je ukupno sedam preporuka, od kojih su četiri nove i tri date u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2022. godinu (dvije nerealizovane i jedna djelimično realizovana).

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 2023. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2023. godinu.

U pismu menadžmentu date su četiri preporuke, od kojih su tri implementirane do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, te jedna djelimično. Implementacijom većeg broja preporuka datih u pismu menadžmentu Ministarstvo je pokazalo 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 FBiH⁴ i Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁵ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu internih kontrola na osnovu COSO modela.⁶

Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH propisano je da rukovodilac korisnika javnih sredstava imenuje koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu iz reda najvišeg rukovodstva u korisniku javnih sredstava. Koordinator, između ostalog, pruža savjete i podršku rukovodstvu i organizacionim jedinicama o načinu uspostavljanja, provođenja i razvoja finansijskog upravljanja i kontrole na nivou Ministarstva, koordinira izradu godišnjeg izvještaja o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole i izradu internih akata, kao i saradnju sa Centralnom harmonizacijskom jedinicom Federalnog ministarstva finansija. Ministarstvo je imenovalo koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu u skladu sa navedenim Pravilnikom.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji utvrđena je unutrašnja organizacija, vrste organizacionih jedinica i njihova nadležnost, sistematizacija radnih mjesta, rukovođenje, ovlaštenja u rukovođenju i odgovornost za obavljanje poslova, stručni kolegij, stručne komisije, saradnja u vršenju poslova i zadataka, 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 Ministarstva.

U 2023. godini radni odnos zasnovala su tri zaposlenika (jedan namještenik putem javnog oglasa i dva savjetnika ministra putem imenovanja), dok je za tri zaposlenika prestao radni odnos.

U toku godine provedene su aktivnosti na mapiranju procesa Ministarstva i procjeni rizika, te je izvršen njihov unos u aplikaciju PIFC Federalnog ministarstva finansija. Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu sačinjen je i dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici. Navedene su sljedeće mjere koje se planiraju poduzeti za daljni razvoj finansijskog upravljanja i kontrole: edukacija zaposlenika o finansijskom upravljanju i kontroli i mapama procesa, upravljanje rizicima, ažuriranje mape rizika, donošenje internih procedura koje se pokažu kao potrebne, poboljšanje interne komunikacije i kontinuirana procjena sistema.

Ministarstvo je u toku 2023. 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 za prethodnog i za novoimenovanog ministra 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.

⁴ „Sl. novine FBiH“ br. 38/16

⁵ „Sl. novine FBiH“ br. 6/17, 3/19

⁶ 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.



Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH⁷ i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH⁸ Ministarstvo je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovalo Jedinicu za internu reviziju sa četiri radna mjesta, od kojih je popunjeno radno mjesto jednog internog revizora.

Za 2023. godinu sačinjeni su i odobreni Strateški plan interne revizije za period 2023-2025. godine i Godišnji plan rada interne revizije za 2023. godinu. Godišnji izvještaj interne revizije sačinjen je i dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici pri Federalnom ministarstvu finansija. U 2023. godini Jedinica za internu reviziju planirala je i izvršila tri revizije (Revizija procedura dodjele novčanih sredstava porodiljama povratnicama, Procedure odabira korisnika i dodjele sredstava kroz podrške zapošljavanju/samozapošljavanju povratnika u poljoprivredi i Proces praćenja realizacije ugovora sa dobavljačima i namjenskog utroška sredstava Programa pomoći održivog povratka povratnicama u poljoprivredi).

Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH utvrđeno je da rukovodilac jedinice za internu reviziju, između ostalog, priprema strateški i godišnji plan interne revizije, osigurava kvalitet interne revizije, implementaciju godišnjih planova i nadzire njihovo izvršenje. **Budući da se ne vrši nadzor s ciljem osiguranja kvaliteta interne revizije, smatramo da Ministarstvo nije uspostavilo odgovarajuću funkciju interne revizije, u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.**

Preporuka:

- **uspostaviti funkciju interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine.**

Prevenција korupcije

U novembru 2021. godine Vlada FBiH usvojila je novi Akcioni plan za borbu protiv korupcije za period od 2021. 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. Ministar je 30. 5. 2023. godine donio Rješenje o imenovanju Radne grupe za izradu plana integriteta Ministarstva. Radna grupa je u toku 2023. godine održala četiri sastanka, nakon čega je okončana izrada Plana integriteta. Ministar je 18. 1. 2024. godine donio Odluku o njegovom usvajanju. Ministarstvo je 31. 1. 2024. godine zatražilo mišljenje od Antikorupcionog tima Vlade Federacije BiH na navedeni plan, koje je dostavljeno 4. 4. 2024. godine.

5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

5.1 Izrada i donošenje budžeta i plana rada

Budžetom FBiH za 2023. godinu⁹ Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 48.310.757 KM, a Izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2023. godinu¹⁰ odobrena su sredstva u iznosu od 48.350.757 KM. Odobrena sredstva odnose se na: tekuće transfere i druge tekuće rashode (40.174.000 KM), kapitalne transfere (5.000.000 KM), plaće i naknade zaposlenicima (2.366.570 KM), doprinose poslodavca i ostale doprinose (214.417 KM), izdatke za materijal i usluge (475.770 KM) i izdatke za nabavku stalnih sredstava (120.000 KM).

Nakon izmjena i dopuna Budžeta za 2023. godinu izvršena je jedna preraspodjela unutar Ministarstva u iznosu od 79.700 KM.

Ministarstvo je, na osnovu Trogodišnjeg plana rada za 2023-2025, sačinilo Godišnji plan rada za 2023. godinu.

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 101/16

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 49/20

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 6/23

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 85/23



5.2 Izvještavanje

Godišnji izvještaj o radu Ministarstva za 2023. godinu dostavljen je Federalnom zavodu za programiranje razvoja.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnje finansijske izvještaje za 2023. i dostavilo ih nadležnim organima i institucijama u utvrđenom roku.

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

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 2023. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 48.087.868 KM. Strukturu rashoda i izdataka čine: tekući transferi i drugi tekući rashodi u iznosu od 40.002.802 KM (83%), kapitalni transferi u iznosu od 4.995.354 KM (10%), plaće, naknade i doprinosi u iznosu od 2.553.796 KM (5%), izdaci za materijal i usluge u iznosu od 402.344 KM (0,8%) i izdaci za nabavku stalnih sredstava u iznosu od 133.572 KM (0,2%).

6.1.1.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade plaća iskazane su u iznosu od 1.967.950 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

Izvršili smo uvid u obračun plaća i naknada plaća zaposlenika za februar, juli, oktobar i decembar 2023. godine.

Pravilnik o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu¹³ propisuje sadržaj i način vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu kod poslodavca. Članom 8. propisani su elementi koje evidencije treba sadržavati, članom 9. da se evidencija mora voditi uredno, razumljivo i ažurno na početku i na kraju radnog dana radnika, odnosno drugog lica angažovanog na radu, a u slučaju da neki od podataka iz člana 8. stav (1) ovog Pravilnika nije poznat na početku radnog dana, poslodavac ga je dužan 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. Odlukom o radnom vremenu Ministarstva definisano je da sedmično radno vrijeme traje 40 sati, u koje se ne računa dnevni odmor (pauza). U Odluci je navedeno da radno vrijeme počinje u 8:00 sati, da se o korištenju pauze mora informisati neposredni rukovodilac, te ukoliko zaposlenik koristi pauzu, obavezan je produžiti vrijeme rada u toku dana za vrijeme trajanja korištenja pauze. Navedeno nije bilo u skladu s Odlukom Vlade FBiH o radnom vremenu u federalnim organima državne službe.¹⁴

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 45/10, 111/12, 20/17, 22/19

¹² Pravilnik o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica, br. : 07-02-1041-4/23 od 5. 9. 2023. godine i Izmjena Pravilnika br. : 07-02-1041-9/23 od 16. 10. 2023. godine

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 92/16

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



Ministarstvo je, postupajući po preporuci iz Pisma menadžmentu, 11. 1. 2024. godine donijelo Odluku o izmjeni Odluke o radnom vremenu, te je njom uređeno da sedmično radno vrijeme traje 40 sati, koje se raspoređuje na pet radnih dana po osam sati. Pored toga, definisano je da radno vrijeme počinje u 8:00 sati, te da zaposlenici tokom radnog vremena imaju pravo na odmor u trajanju od 30 minuta koji se ne uračunava u radno vrijeme. Kraj radnog vremena je u 16:30 sati. **Uvidom u evidencije o radnom vremenu za uzorkovane mjeseci i zaposlenike utvrdili smo da je kod skoro svih zaposlenika iskazan identičan početak i kraj radnog vremena, a većina nema evidentirano korištenje pauze (ukoliko je pauza i zabilježena, nije jasno naznačeno u kojem intervalu, već samo u minutama). Izvršili smo uvid i u elektronske evidencije (ulaz i izlaz iz zgrade) Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH za novembar, koje smo uporedili sa evidencijama koje vodi Ministarstvo. Podaci koji su nam prezentovani iz elektronskih evidencija ne odgovaraju podacima u Ministarstvu.**

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 379.211 KM i odnose se na: topli obrok (141.403 KM), jednokratne pomoći, jubilarne nagrade za stabilnost u radu, darovi djeci i sl. (81.900 KM), prevoz na posao i sa posla (54.263 KM), regres za godišnji odmor (39.715 KM), naknadu za odvojeni život od porodice (27.010 KM), pomoć u slučaju teže invalidnosti (22.164 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (9.640 KM), naknada za zakup stana i naknada troškova smještaja (2.396 KM) i naknada troškova prevoza korisnicima odvojenog života (720 KM).

Uredbom o naknadama koje nemaju karakter plaće¹⁵ utvrđeno je da državnom službeniku i namješteniku kome nije organizovan prevoz na posao i sa posla, a čije je mjesto stanovanja udaljeno od mjesta rada najmanje dva kilometra, pripada naknada ili mjesečna karta za troškove prevoza u visini mjesečne karte gradskog saobraćaja. Uvidom u prezentovanu dokumentaciju utvrdili smo da pojedine adrese korisnika prava nisu udaljene najmanje dva kilometra od mjesta rada. Navedeno je ukazivalo da u Ministarstvu nisu uspostavljene adekvatne interne kontrole, odnosno obračun naknade za prevoz na posao i s posla vršen je zaposlenicima bez vjerodostojne dokumentacije kojom se dokazuje ispunjavanje uslova za ostvarivanje prava. Ministarstvo je poduzelo aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti, na način da je od svih zaposlenika zatraženo dostavljanje dokumentacije na osnovu koje se izvršilo ažuriranje i revidiranje utvrđenih naknada za troškove prevoz na posao i sa posla. Utvrđeno je da je devet zaposlenika ostvarivalo pravo na naknadu za troškove prevoza u visini mjesečne karte gradskog saobraćaja, a da istim mjesto stanovanja nije udaljeno od mjesta rada više od dva kilometra. Ministarstvo je za ove zaposlenike 22. 12. 2023. godine donijelo pojedinačna Rješenja o prestanku prava na naknadu troškova prevoza na posao i sa posla u gradskom saobraćaju.

Nismo se uvjerali u ispravnost vođenja evidencija radnog vremena s obzirom na to da je kod većine uzorkovanih zaposlenika iskazan identičan početak i kraj radnog vremena, a da se vrijeme korištenja pauze ne evidentira (tačan interval). Podaci koji su nam prezentovani iz elektronskih evidencija ne odgovaraju podacima u Ministarstvu, što nije u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.

Preporuka:

- ***u evidencije o radnom vremenu unositi podatke o tačnom početku i kraju radnog vremena, te bilježiti prekid rada u toku radnog vremena sa tačno naznačenim intervalom, u skladu sa 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 402.344 KM. Njihovu strukturu čine izdaci za: ugovorene i druge posebne usluge (104.626 KM), putne troškove (72.656 KM), usluge prevoza i goriva (61.637 KM), tekuće održavanje (51.810 KM), komunikaciju i komunalne usluge (46.095 KM), nabavku materijala i sitnog inventara (42.010 KM), osiguranje i bankarske usluge (14.805 KM) i unajmljivanje imovine i opreme (8.705 KM).

¹⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 63/10, 22/11, 66/11, 51/12, 99/22, 15/23, 68/23



Izdaci za ugovorene i druge posebne usluge iskazani su u iznosu od 104.626 KM, a najvećim dijelom odnose se na: ugovore o djelu (29.500 KM), izdatke za rad komisija (23.976 KM, od čega se na isplate zaposlenicima odnosi 22.576 KM) i troškove reprezentacije (13.465 KM).

Naknade članovima komisija uglavnom se odnose na isplate za rad u komisijama za javne nabavke u iznosu od 17.080 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 u komisijama formiranim po zahtjevu Vlade FBiH (4.000 KM), komisije za redovne aktivnosti kao što su provođenje redovnog popisa imovine, obaveza i potraživanja u 2022. godini, ispitivanje navoda o neizvršavanju ili neodgovarajućem izvršavanju u provođenju projekata pomoći, provođenje prvostepenog disciplinskog postupka protiv namještenika i dr. (2.896 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.

Ministarstvo je u obavezi da prilikom osnivanja radnih tijela, te obračuna i isplate naknada za njihov rad, dosljedno primjenjuje Uredbu o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe¹⁶ (u daljem tekstu: Uredba). Ministarstvo je poduzelo aktivnosti na otklanjanju nepravilnosti u vezi sa rješenjima o imenovanju komisija koja su bila suprotna Uredbi, te u rješenjima o imenovanju navode radna mjesta na koja su državni službenici ili namještenici raspoređeni, a izvještaji radnih tijela sadrže broj i vrijeme održanih sjednica, uključujući i podatke o broju prekovremenih sati ili sati rada u dane vikenda ili praznika, kao i podatke o prisustvu članova radnog tijela sjednicama i lica koja obavljaju stručne, odnosno administrativno-tehničke poslove za potrebe radnog tijela.

U uzorkovanim izvještajima o radu komisija navedeno je da su poslovi i zadaci obavljani van radnog vremena (većinom naznačeno od 16:15 do 19:30 sati). Obračun naknada članovima komisija koji su zaposleni u Ministarstvu nije imao tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti kako je propisano Zakonom o porezu na dohodak,¹⁷ Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak,¹⁸ Zakonom o doprinosima¹⁹ i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.²⁰ S obzirom na to da Federalno ministarstvo finansija nije osiguralo preduslove za obračun poreza i doprinosa u skladu sa ovim propisima zbog ograničenja postojeće aplikacije za obračun plaća i naknada u Trezoru FBiH, nisu obračunati i uplaćeni propisani porezi i doprinosi.

Uvidom u pisane evidencije radnog vremena, kao i elektronske evidencije Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH za novembar za pojedine članove komisija (komisija za nabavku – mini tenderisanje za odabir najpovoljnijih dobavljača za nabavku roba i izvođenje radova za izgradnju i rekonstrukciju stambenih objekata, komisija za nabavku – mini tenderisanje za odabir najpovoljnijih dobavljača za nabavku roba i izvođenje radova za realizaciju programa održivosti povratka), ne možemo potvrditi da su zadatke obavljali van radnog vremena. Navedeno nije u skladu s članom 8. Uredbe, prema kojem članovima radnih tijela pripada naknada samo pod uslovom da su zadatke za koje su zaduženi aktom o osnivanju radnog tijela obavljali izvan redovnog radnog vremena. Shodno navedenom, smatramo neosnovanim isplate naknada za članove komisija za javne nabavke u iznosu od najmanje 2.784 KM.

Preporuka:

- ***utvrđivanje prava na isplatu naknada za rad u komisijama vršiti u skladu s Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe, samo u slučaju kada su utvrđeni poslovi obavljeni izvan radnog vremena.***

¹⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 48/14, 77/14, 97/14, 58/15, 57/23

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

¹⁸ „Sl. novine FBiH“ br. 48/21, 77/21, 20/22, 57/22, 5/23, 85/23, 97/23

¹⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16, 34/18, 99/19, 4/21, 6/23, 28/23

²⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 64/08, 81/08, 98/15, 6/17, 38/17, 39/18, 12/21, 6/22



6.1.1.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 40.002.802 KM i čine 83% ukupnih rashoda Ministarstva, od čega se na tekuće transfere odnosi cjelokupan navedeni iznos.

Plan povratka, obnove, gradnje i razvoja održivog povratka za 2023. godinu, na prijedlog Ministarstva, usvojila je Vlada FBiH Zaključkom od 16. 2. 2023. godine. Ministarstvo je Planom utvrdilo prioritetne pravce povratka i djelovanja na osnovu ostvarenih rezultata i analize realiziranih projekata.

Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH za 2023. godinu utvrđeno je da će se tekući transferi Ministarstva realizovati u skladu sa programima koje donosi Vlada, koja je 16. 2. 2023. godine na prijedlog Ministarstva donijela odluke o usvajanju programa utroška sredstava, sa izmjenama i dopunama od 2. 8. 2023. godine za: raseljena lica i povratnike; zajedničke, međuentitetske i općinske projekte i projekte sa nevladinim organizacijama i programe povratka u RS u ukupnom iznosu od 40.170.000 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 2023. godinu.

Ministarstvo je objavilo javne pozive za dodjele pomoći prema donesenim procedurama. Sredstva za objavljene javne pozive odnose se na više programskih izvora, što znači da se korisnicima sredstava transfera, u skladu sa utvrđenim kriterijima, dodjeljuju iz više programa. Ovo dalje 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 svim Budžetom Federacije BiH odobrenim i dodijeljenim tekućim transferima evidentira se u okviru jedne knjigovodstvene pozicije – tekući transferi pojedincima. Iako su planirani kao posebni transferi, njihova realizacija evidentira se zbirno u okviru tekućih transfera na poziciji transferi pojedincima – Izdaci za raseljene osobe. Na osnovu koda projekta moguće je praćenje realizacije pojedinačnih transfera unutar jedne knjigovodstvene pozicije.

Struktura izvršenja transfera po programima data je u tabeli:

R. br.	NAZIV PROGRAMA	Odobrena sredstva za 2023. godinu	Realizovano u 2023. godini	Realizovano u 2022. 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	4.900.000	4.899.685	4.947.162	99,99
2	Obnova i izgradnja putne, vodovodne i kanalizacione infrastrukture, objekata vjerskog, sakralnog, obrazovnog, sportskog i kulturnog karaktera, te drugih objekata od značaja za širu društvenu zajednicu, kao i pomoć za zapošljavanje kroz razvoj i osnivanje malih, srednjih preduzeća i obrtničkih radnji, poljoprivrednu djelatnost (komercijalnu i nekomercijalnu), pružanje podrške programima obavljanja pripravničkog staža sa ili bez zasnivanja radnog odnosa, diverzifikacija privrednih aktivnosti u ruralnim područjima i ambijentalna privlačnost	10.670.000	10.669.299	16.899.063	99,99
3	Podrška održivosti povratka u regiji koja obuhvata općine Drvar, Glamoč, Bosansko Grahovo i Bosanski Petrovac	1.000.000	995.241	0	99,52



4	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 Vrbanjcima, finansijska pomoć učenicima osnovnih škola, studentima, porodicama, penzionerima - povratnicima sa područja entiteta Republika Srpska i drugi projekti održivosti nevladinih organizacija	6.000.000	5.999.959	2.887.775	99,99
5	Implementacija Strategije saradnje sa iseljeništvom Federacije BiH za period 2020-2024. godine i saradnja sa nevladinim organizacijama i klubovima iz dijaspore	1.000.000	851.145	132.800	85,11
6	Podrška obilježavanju godišnjica i ukopa nevinih žrtava rata, kao i izgradnja spomen obilježja na prostoru Bosne i Hercegovine	0	0	498.453	0,0
7	Memorijalizacija - izgradnja spomen-obilježja i centara, podrška organizaciji kolektivnih dženaza, ukopa i godišnjica, kao i podrška nevladinim organizacijama i vjerskim zajednicama u očuvanju sjećanja na nevine žrtve rata	600.000	598.036	0	99,67
8	Podrška sanaciji šteta na infrastrukturnim objektima i poljoprivrednoj djelatnosti u mjestima povratka pogođenim poplavama	1.000.000	1.000.000	0	100,00
I	UKUPNO – Transfer pojedincima – Transfer za raseljena lica i povratnike	25.170.000	25.013.365	25.365.254	99,38
9	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	5.996.666	5.999.893	99,94
10	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	4.993.110	4.999.769	99,86
II	UKUPNO – Transfer pojedincima – Tekući transfer za programe podrške razvoja održivosti povratka u RS	11.000.000	10.989.776	10.999.662	99,91
11	Zajednički, međuentitetski, općinski projekti i projekti sa nevladinim organizacijama, koji uključuju infrastrukturne projekte i druge projekte od interesa za širu društvenu zajednicu, projekte rekonstrukcije stambenih jedinica, projekte ekonomskog osnaživanja povratnika, lokalno, regionalno i međuentitetsko povezivanje i sufinansiranje troškova implementacije zajedničkih projekata koji se realizuju putem vladinih, nevladinih, međunarodnih i humanitarnih organizacija	4.000.000	3.999.661	3.999.842	99,99
III	UKUPNO – Transfer pojedincima - Tekući transferi za zajedničke međuentitetske i općinske projekte i projekte sa nevladinim organizacijama	4.000.000	3.999.661	3.999.842	99,99
UKUPNO TEKUĆI TRANSFERI		40.170.000	40.002.802	40.364.759	99,58



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. Najveći dio utrošenih sredstava odnosi se na nabavku i isporuku građevinskog materijala za sanaciju/obnovu stambenih jedinica (4.250.866 KM) i na odobrenu finansijsku pomoć - novčana sredstava za ugradnju isporučenog građevinskog materijala (503.500 KM).

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 3.633 aplikanta, od toga za Federaciju BiH 2.049 i za Republiku Srpsku 1.584 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. Uzorkovani su mini tenderi u iznosu od 1.910.506 KM koji su provedeni na osnovu okvirnih sporazuma zaključenih 2021. 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. Izvršen je uvid u procedure dodjele građevinskog materijala za korisnike sa područja Srebrenice, Vlasenice, Zvornika, Lopara, Kozarske Dubice, Bijeljine, Osmaka, Goražda, Novog Goražda i Stoca. U uzorkovanim postupcima nabavke i dodjele građevinskog materijala nisu utvrđene nepravilnosti.

Za Program pod rednim brojem 2. Ministarstvo je objavilo javne oglase koji su realizovani u ukupnom iznosu od 10.669.299 KM. Sredstva po ovom Programu odobrena su u najvećem iznosu za realizaciju projekata iz oblasti putne infrastrukture (3.223.438 KM), za podršku samozapošljavanja povratnika u poljoprivredi dodjelom platenika, poljoprivrednih mašina, mehanizacije i priključaka (1.744.159 KM), obnovu i rekonstrukciju objekata sportskog, odgojno-obrazovnog i kulturnog karaktera (1.563.881 KM), za sufinansiranje izgradnje/sanacije/uređenja vjerskih objekata, kao i za druge namjene vjerskim ustanovama (1.370.043 KM), za realizaciju projekata iz oblasti vodovodne i kanalizacione infrastrukture (783.564 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. Ministarstvo je za prethodni period vršilo monitoring nad utroškom sredstava. Pored toga, pravdanje namjenskog utroška sredstava i nadzor će se vršiti u narednom periodu u skladu sa ugovorima. Uvidom u odabrani uzorak od 40 korisnika ukupne vrijednosti od 2.201.295 KM nisu utvrđene nepravilnosti.

U okviru realizacije Programa 4. utrošena su sredstva u ukupnom iznosu od 5.999.959 KM. Sredstva su dodjeljivana na osnovu ispunjenih uslova javnih poziva (javni pozivi za dodjelu stipendija, sufinansiranje troškova prevoza, dodjela novčane pomoći porodicama), odnosno na osnovu izvještaja komisija koje su formirane s ciljem ocjene kvaliteta i opravdanosti prijave 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.



Najznačajniji iznosi koji su realizovani u okviru ovog transfera odnose se na dodjelu novčane pomoći za sufinansiranje troškova prevoza učenicima srednjih škola na području Bosne i Hercegovine za školsku 2023/2024. godinu (1.743.500 KM), novčanih sredstava učenicima osnovnih škola povratnicima iz Federacije Bosne i Hercegovine u Republiku Srpsku na ime jednokratne novčane pomoći za početak školske godine, za školsku 2023/2024. godinu (1.252.650 KM), dodjelu stipendija studentima povratnicima na području Bosne i Hercegovine za akademsku 2023/2024. godinu (1.053.300 KM), podršku udruženjima koja se bave pitanjima povratka, finansijsku podršku obrazovnim, zdravstvenim i vjerskim ustanovama, sportskim klubovima, kulturno umjetničkim društvima i sl. čiji su projekti namijenjeni povratnicima (729.580 KM), dodjelu novčanih sredstava za 414 porodilja povratnica u Republiku Srpsku (598.700 KM) i pružanje humanitarne pomoći povratničkim porodicama putem podjele paketa hrane i sredstava za higijenu (290.628 KM). Izvršen je uvid u procedure i dokumentaciju koja se odnosi na dodjelu novčanih sredstava za porodilje povratnice, prevoz učenika srednjih škola i podršku radu javnim kuhinjama, u kojima nisu utvrđene nepravilnosti. Pored navedenog, izvršen je uvid i u procedure dodjele novčanih sredstava namijenjenih za sufinansiranje projekata udruženja raseljenih lica, povratnika i izbjeglica iz oblasti kulture i sporta. Sa korisnicima sredstava potpisani su ugovori, u kojima je utvrđena obaveza dostave izvještaja o namjenskom utrošku sredstava. Uvidom u procedure dodjele sredstava nisu utvrđene nepravilnosti, a korisnici su dostavili izvještaje o namjenskom utrošku sredstava.

Program pod rednim brojem 5. odnosi se na implementaciju Strategije saradnje sa iseljeništvom Federacije Bosne i Hercegovine za period 2020-2024. godine, i saradnja sa nevladinim organizacijama i klubovima iz dijaspore, za koji je utrošeno 851.145 KM. Najznačajniji iznosi realizovani u okviru ovog transfera odnose se na sufinansiranje investicijskih projekata iseljeništva u povratničkim sredinama na prostoru Bosne i Hercegovine (505.000 KM) i sufinansiranje projekata nevladinih organizacija i memorijalnih centara iz Bosne i Hercegovine u bosanskohercegovačkom iseljeništvu (340.880 KM). Odabir korisnika za sufinansiranje investicijskih projekata iseljeništva izvršen je u skladu sa javnim pozivom, koji je za cilj imao podržati realizaciju investicijskih projekata pokrenutih od strane poduzetnika iz bosanskohercegovačkog iseljeništva radi ekonomskog osnaživanja povratnika u povratničkim mjestima, te animiranje građana koji imaju boravište van Bosne i Hercegovine da daju doprinos ekonomskom napretku Bosne i Hercegovine. Ukupno je zaprimljeno 11 aplikacija, od čega je šest ispunjavalo propisane uslove. Sa odabranim korisnicima sredstava potpisani su ugovori. Izvršen je uvid u aplikacije tri korisnika kojima je dodijeljeno ukupno 450.000 KM, prilikom čega nisu utvrđene nepravilnosti. Korisnici za sufinansiranje projekata nevladinih organizacija i memorijalnih centara iz Bosne i Hercegovine u bosanskohercegovačkom iseljeništvu birani su u skladu sa javnim pozivom, čiji je cilj pružanje podrške projektima nevladinih organizacija i memorijalnih centara iz Bosne i Hercegovine koji se realizuju u iseljeništvu. Na javni poziv su pristigle 22 prijave, od kojih je 17 ispunjavalo uslove, nakon čega su sa korisnicima sredstava potpisani ugovori. Uvidom u četiri uzorkovane aplikacije ukupne vrijednosti 124.900 KM nisu utvrđene nepravilnosti.

Program pod rednim brojem 7. odnosi se na izgradnju spomen obilježja i centara, podršku organizaciji kolektivnih dženaza, ukopa i godišnjica, kao i podršku nevladinim organizacijama i vjerskim zajednicama u očuvanju sjećanja na nevine žrtve rata. Po ovom programu utrošeno je 598.036 KM. Najznačajniji iznosi odnose se na troškove obilježavanja 28. godišnjice genocida u Srebrenici i kolektivne dženaze (255.781 KM), novčana sredstva za rekonstrukciju i izgradnju spomen obilježja (145.933 KM), sufinansiranje kolektivnih dženaza/dana sjećanja/godišnjice otpora u regiji Podrinje (88.703 KM) i odobrenu finansijsku pomoć na ime organizacije kolektivne dženaze u Kozarcu (30.000 KM). Realizacija sredstava po ovom programu vrši se u skladu sa Procedurama za organizovanje ukopa, obilježavanje godišnjica i izgradnju spomen obilježja na prostoru Bosne i Hercegovine. Navedenim procedurama utvrđeno je da Ministarstvo provodi sve potrebne aktivnosti na organizaciji obilježavanja godišnjica, izgradnji spomen obilježja, te nakon toga vrši transfer sredstava potrebnih za pokrivanje troškova obilježavanja godišnjica i izgradnje spomen obilježja. Također, Procedurama je utvrđeno da Ministarstvo može izvršiti transfer sredstava na zahtjev korisnika. U ovom slučaju ministar imenuje komisiju koja razmatra zahtjev, nakon čega donosi odluku o odobravanju sredstava, a sa korisnicima se potpisuje ugovor. U ugovorima sa korisnicima sredstava utvrđen je rok dostave izvještaja o namjenskom utrošku sredstava do kraja godine. Uvidom u uzorkovanu dokumentaciju ukupne vrijednosti 103.246 KM nisu utvrđene nepravilnosti, a pravdanje sredstava za uzorkovane korisnike izvršeno je u utvrđenim rokovima.



U okviru realizacije Programa 8. odobrena su i utrošena sredstva u ukupnom iznosu od 1.000.000 KM²¹ za sanaciju šteta od poplava u općinama: Bratunac, Rudo, Osmaci, Novo Goražde, Foča, Bosanski Novi/Novi Grad (RS), Šamac, Čelić, Teslić, Ključ, Lopare i gradovima: Bihać i Bosanska Krupa. Ministarstvo je zaprimilo ukupno 20 zahtjeva/projekata/molbi, od čega su se dva zahtjeva odnosila na isti projekat, dostavljena kao preporuke od dvije institucije, a tiču se zahtjeva MZ Luči Palanka iz općine Sanski Most²². Ocijenjeno je da 14 zahtjeva/molbi ispunjava opće kriterije za učešće u postupku, dok je za šest projekata utvrđeno da ne ispunjavaju opće uslove za učešće. Pregledom uzorkovanih zahtjeva/molbi ukupne vrijednosti 500.000 KM za: Grad Bosansku Krupu, Općinu Ključ, Općinu Novi Grad (RS) i Općinu Teslić zaključeno je da su sredstva dobili na osnovu dostavljene dokumentacije koja je uključivala: rješenje o poreznoj registraciji izdato od nadležnog organa, potvrdu o posjedovanju aktivnog transakcijskog računa i dokumentaciju o nastaloj šteti usljed poplava tokom 2023. godine (zapisnici/izvještaji sačinjeni od strane općinskih/gradskih službi, službi civilne zaštite i drugih nadležnih organa sa iznosima nastale štete).

Sredstva dodijeljena kroz **Program pod rednim brojem 10.** odnose se najvećim dijelom na refundiranje troškova poreza i doprinosa za uposlene povratnike na području entiteta Republika Srpska (2.003.720 KM), programe zapošljavanja povratnika u okviru investicijskih projekata (831.000 KM), za podršku projektima održivog povratka – podrška razvoju start-up (početnog biznisa) povratnika (739.750 KM), podršku samozapošljavanja povratnika u poljoprivredi (683.462 KM) i program zapošljavanja povratnika u maloj privredi (372.500 KM). Dodjela sredstava izvršena je u skladu sa javnim pozivima, kojima je propisana dokumentacija koju aplikanti moraju priložiti prilikom prijave. Između ostalog, aplikanti prilažu izjavu o ranijem korištenju sredstava tekućih transfera, koju Ministarstvo provjerava prilikom ocjene aplikacija. Uvidom u 19 aplikacija ukupne vrijednosti 712.533 KM nisu utvrđene nepravilnosti. Nadzor nad utroškom dodijeljenih sredstava vršit će se u narednom periodu u skladu sa potpisanim ugovorima.

Program pod rednim brojem 11. Ministarstvo je realizovalo za: projekte iz oblasti putne infrastrukture (3.184.450 KM), projekat u Gradu Čapljini iz oblasti vodovodne infrastrukture (50.000 KM), sufinansiranje izgradnje/sanacije/uređenja vjerskih objekata, kao i za druge namjene vjerskim ustanovama (190.911 KM), sufinansiranje rekonstrukcije/sanacije/izgradnje objekata obrazovnog, sportskog i kulturnog karaktera i ostalih projekata iz ove oblasti (504.300 KM) i za realizaciju ostalih projekata od značaja za širu društvenu zajednicu (70.000 KM). Uvidom u aplikacije korisnika čiji projekti su odobreni u ukupnom iznosu od 1.221.625 KM za održavanje, sanaciju, asfaltiranje, rekonstrukciju i modernizaciju puteva i rekonstrukciju zgrade dječijeg vrtića, nisu utvrđene nepravilnosti. Ugovorima je definisana obaveza pismene obavijesti o završetku radova i o datumu otvaranja, a pravdanje namjenskog utroška sredstava i nadzor će se vršiti u narednom periodu u skladu sa ugovorima.

Monitoring i nadzor nad utroškom dodijeljenih sredstava vršila je 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. Zadatak komisije je da sačini plan monitoringa, pregleda dokumentaciju, traži dostavljanje izvještaja, izvrši pregled dostavljenih izvještaja i izvrše monitoring realizacije aktuelnih i aktivnih programa održivog povratka. U 2023. godini sačinjeni su izvještaji o izvršenom monitoringu programa u periodu od 2020. do 2022. godine.

U skladu sa odredbama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji iz marta 2023. godine, u sastavu Sektora za ekonomsko-finansijske i kancelarijske poslove, organizovan je **Odsjek za praćenje realizacije projekata**, u kojem se obavljaju poslovi monitoringa i evaluacije svih programa i projekata Ministarstva i monitoring namjenskog utroška sredstava od strane korisnika sredstava tekućih i kapitalnih transfera, te se prati realizacija ugovora i instrumenata osiguranja realizacije ugovora.

²¹ Odlukom o izmjenama i dopunama odluke o usvajanju programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava „Tekući transferi pojedincima – transfer za raseljena lica i povratnike“ utvrđenih Budžetom FBiH za 2023. godinu Federalnom ministarstvu raseljenih osoba i izbjeglica, dodan je transfer za podršku sanacije šteta nastalih na infrastrukturnim objektima i poljoprivrednoj djelatnosti u mjestima povratka pogođenim poplavama, te je utvrđeno da će se isti realizovati na osnovu zahtjeva lokalnih zajednica uz procjenu nastalih šteta sačinjenih od strane općinskih/gradskih službi, civilne zaštite i dr.

²² Aplikacija nije prošla u dalju proceduru dodjele sredstava jer nije dostavljena tražena dokumentacija i preporuka lokalne zajednice. Općina Sanski Most odbila je dostaviti zapisnik o procjeni štete jer isti nije usvojen od strane Kantonalne komisije za procjenu šteta – nepoznat finansijski iznos nastale štete



Odsjek je 31. 1. 2024. godine sačinio izvještaj monitoringa realizacije projekata za 2023, u kojem je navedeno da je vršen monitoring za projekte najvećim dijelom iz 2022. i 2023. godine. Vode se pomoćne evidencije prispjelih izvještaja i blagovremeno dostavljaju urgencije korisnicima koji ih ne dostave.

Uvidom u dokumentaciju koju aplikanti trebaju dostaviti u svrhu dokazivanja namjenskog utroška doznačenih sredstava (izvještaj o namjenskom utrošku sredstava, finansijski izvještaji sa popratnom dokumentacijom, fotografije realizacije projekta), kao i zapisnika o monitoringu namjenskog utroška odobrenih sredstava, utvrdili smo da korisnici ispunjavaju ugovorom definisane obaveze.

U toku 2023. godine podneseno je devet zahtjeva prema Federalnom pravobranilaštvu za pokretanje tužbi u ukupnom iznosu od 73.026 KM zbog nepoštovanja odredbi ugovora o namjenskom korištenju sredstava.

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. Članom 38. stav 5) Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2023. godinu utvrđena je obaveza javne objave korisnika sredstava transfera. Ministarstvo je u 2024. godini na svojoj internet-stranici objavilo konačne liste korisnika transfera kojima su sredstva odobrena u toku 2023. godine.

6.1.1.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi realizovani su u iznosu od 4.995.354 KM i odnose se na projekte iz oblasti putne infrastrukture (3.286.966 KM), vodovodne infrastrukture (211.626 KM), obrazovnog sportskog i kulturnog karaktera (313.824 KM), obnovu dijela fasade i ravnog krova Upravne zgrade MSC Potočari u Srebrenici (647.496 KM), projekte vjerskog/sakralnog karaktera (399.923 KM) i ostale infrastrukturne projekte od značaja za širu društvenu zajednicu (135.519 KM).

Budžetom FBiH za 2023. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 5.000.000 KM na poziciji „Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti i fondovima – Podrška implementaciji održivom povratku izbjeglih i prognanih lica sa područja regije Srebrenica“. Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2023. godinu, utvrđeno je da će se sredstva na ovoj poziciji koristiti na osnovu programa koje donosi Vlada.

Vlada FBiH je 16. 2. 2023. godine donijela Odluku²³ o usvajanju programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava utvrđenih Budžetom FBiH za 2023. godinu za navedeni kapitalni transfer, u ukupnom iznosu od 5.000.000 KM.

Usvojeni program odnosi se na stvaranje uslova za uspješnu realizaciju infrastrukturnih projekata pomoći iz „Plana povratka, obnove, gradnje i razvoja održivog povratka za 2023. godinu“. Usmjeren je na pružanje pomoći raseljenim osobama, povratnicima i izbjeglicama sa područja regije Srebrenica kroz obezbjeđenje uslova za održivost povratka i poboljšanje kvaliteta življenja obnovom i izgradnjom infrastrukture. Programom se žele stvoriti i uslovi za reintegraciju povratnika u lokalnu zajednicu, u cilju ekonomske samoodrživosti povratnika, obnovu i izgradnju infrastrukture za privredni razvoj, te putno povezivanje naselja, opština i privrednih zona sa područja regije Srebrenica i susjednih opština. Još jedna od svrha programa je infrastrukturno jačanje i kapacitiranost Memorijalnog centra Srebrenica - Potočari i kompleksa u Potočarima.

Sredstva su u skladu sa usvojenim Procedurama za izbor korisnika pomoći u održivom povratku odabrana na osnovu javnih poziva objavljenih u 2021. godini za korisnike, koji su ostvarili pravo, a nisu dobili sredstva u ranijem periodu. Nakon provedene procedure za izbor korisnika kapitalnog transfera, formirane su konačne rang liste potencijalnih korisnika za Programe pomoći održivog povratka – izgradnja i sanacija infrastrukturnih i drugih objekata od značaja za širu društvenu zajednicu u mjestima povratka na prostoru Republike Srpske i Brčko distrikta.

²³ Odluka o usvajanju programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava „Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti i fondovima – Podrška implementaciji održivog povratka izbjeglih i prognanih lica sa područja regije Srebrenica“ utvrđenih Budžetom FBiH za 2023. godinu Federalnom ministarstvu raseljenih osoba i izbjeglica



Uzorkovana je dokumentacija koja se odnosi na izradu projektne dokumentacije za izgradnju vodovoda „Zvornik-zapad II faza“ (100.000 KM), asfaltiranje lokalnog puta Sultanovići – Kula Grad (70.000 KM) i asfaltiranje puta u MZ Donja Kamenica (161.627 KM) na području Grada Zvornika, te asfaltiranje lokalnog puta u naselju Slatina (nastavak asfaltiranja) u Općini Srebrenica (200.000 KM) i modernizacija lokalnog puta Kuljančići – Begići u Općini Vlasenica (120.000 KM). Procedura izbora korisnika vršena je u skladu sa općim i posebnim kriterijima utvrđenim Javnim pozivom²⁴. **Opći kriteriji** imaju karakter obavezne dokumentacije, utvrđeni su na način da predstavljaju osnov za ocjenu formalno-pravne ispravnosti prijave, na šta ukazuje potreba za dostavljanjem čitko popunjene, potpisane i ovjerene prijave na javni poziv iz koje se vidi da su predloženi projekti usmjereni ka rješavanju infrastrukturnih i drugih problema značajnih za razvoj održivog povratka i širu društvenu zajednicu na području regije Srebrenica. **Posebni kriteriji** odnose se na: spremnost sufinansiranja projekta od strane podnosioca prijave ili drugih donatora, postojanje odobrenog projekta, građevinske dozvole, urbanističke saglasnosti i ostala odobrenja potrebna za realizaciju projekta izdata od nadležnih organa, broj povratničkih domaćinstava/povratnika kojima će projekat koristiti i zrelost projekta. Uzorkovani su i mini tenderi u iznosu od 582.617 KM koji su provedeni na osnovu okvirnih sporazuma. 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.

Sklopljenim ugovorima ministarstva i korisnika sredstava definisana je obaveza dostavljanja izvještaja o namjenskom utrošku sredstava (narativni i finansijski), odmah po utrošku sredstava.²⁵ Uvidom u dostavljene izvještaje o namjenskom utrošku sredstava utvrdili smo da su dostavljeni u skladu sa odredbama potpisanih ugovora.

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe Ministarstva na 31. 12. 2023. godine iskazani su u iznosu od 243.262 KM, od čega se najveći iznos odnosi na kratkoročna razgraničenja (243.238 KM). Navedena razgraničenja se odnose na razgraničene rashode po osnovu pravosnažnih presuda i sudskih izvršnih rješenja iz radnih sporova (203.353 KM) i razgraničene rashode po osnovu ostalih pravosnažnih presuda, sudskih izvršnih rješenja i upravnih sporova (39.885 KM).

6.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Ministarstva za 2023. godinu iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti od 174.512 KM (nabavna vrijednost: 1.070.097 KM, ispravka vrijednosti: 895.585 KM), koliko su iskazani i izvori sredstava.

U toku 2023. godine Ministarstvo je izvršilo nabavku stalnih sredstava u vrijednosti od 133.572 KM (kompjuterska oprema 116.922 KM, namještaj 9.700 KM i stalna sredstva u obliku prava 6.950 KM). Pored nabavke navedenih stalnih sredstava, Ministarstvo je na osnovu Odluke Vlade Federacije BiH od 9. 3. 2023. godine izvršilo isknjižavanje objekta u ulici Terezije 56 u Sarajevu, sadašnje vrijednosti 923.052 KM (nabavna vrijednost 1.269.673 KM i ispravka vrijednosti 346.621 KM).

²⁴ Javni poziv za podnošenje prijave za programe pomoći održivog povratka „Izgradnja i sanacija infrastrukturnih i drugih objekata od značaja za širu društvenu zajednicu u mjestima povratka na prostorima BiH u periodu 2022. i 2023. godine“, br. 03-32-3-260-1/21 od 15. 11. 2021. godine

²⁵ Korisnik se obvezuje da će Ministarstvu dostaviti izvještaj o namjenskom utrošku sredstava narativni i finansijski (Obrazac 1), odmah po utrošku, a najkasnije u roku od 30 dana od dana implementacije projekta, odnosno u roku od 30 dana od dana isteka roka od 6 mjeseci od dana doznačavanja sredstava na račun korisnika. Izuzetno, ako korisnik iz opravdanih razloga ne izvrši implementaciju projekta u roku od 6 mjeseci od dana doznačavanja sredstava, obavezan je po isteku roka od 6 mjeseci od dana doznačavanja sredstava na račun korisnika dostaviti privremeni izvještaj o namjenskom utrošku sredstava, a konačni izvještaj u krajnjem roku od 12 mjeseci od dana doznačavanja sredstava na račun korisnika.



U skladu s propisima koji su bili na snazi do 31. 8. 2023. godine, odnosno do 23. 12. 2023. godine²⁶ budžetski korisnici bili su obavezni da izvrše revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu, jer je inflacija na godišnjem nivou mjerena rastom cijena, bila viša od 10% ili 10% i više kumulativno od posljednje promjene vrijednosti sredstava.

S obzirom na to da nije izvršena revalorizacija, te da je utvrđeno da Federalno ministarstvo finansija, iako je poduzimalo aktivnosti, nije obezbijedilo tehničke uslove u modulu stalnih sredstava, u Izvještaju o izvršenoj reviziji Ministarstva za 2022. godinu, ovo pitanje je istaknuto i data je preporuka da se izvrši revalorizacija.

Revizijom za 2023. godinu utvrđeno je da, iako je Ministarstvo bilo obavezno izvršiti revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu, nije postupilo po datoj preporuci jer tehnički uslovi nisu bili obezbijeđeni. Da je izvršena revalorizacija, početna stanja stalnih sredstava na 1. 1. 2023. godine bila bi više iskazana za najmanje 179.782 KM, koliko bi iznosilo povećanje stalnih sredstava u visini zvanično objavljene stope rasta cijena u 2022. godini. Izmjenom podzakonskih propisa²⁷ prestala je obaveza revalorizacije.

6.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu od 16.649.776 KM, od čega su kratkoročne tekuće obaveze 16.433.937 KM, obaveze prema zaposlenicima 214.249 KM i kratkoročna razgraničenja 1.590 KM.

Prema prezentovanoj dokumentaciji utvrdili smo da su **u okviru kratkoročnih tekućih obaveza** najznačajnije one za obaveze prema dobavljačima u iznosu od 16.177.249 KM, iskazane najvećim dijelom zbog kasne realizacije transfera – ugovori sa korisnicima transfera potpisani u posljednjem kvartalu 2023. godine.

Obaveze prema radnicima prema obračunu odnose se na plaće za decembar, a isplaćene su u januaru 2024. godine.

6.2.4 Popis imovine i obaveza

Godišnji popis imovine i obaveza izvršen je na osnovu Odluke o godišnjem popisu i osnivanju komisije za popis koja je donesena 5. 12. 2023. godine, kada je doneseno i Rješenje o imenovanju jedne komisije za popis. Planom rada komisije za popis od 7. 12. 2023. godine utvrđeno je da će komisija izvršiti popis u skladu sa važećom zakonskom regulativom i Pravilnikom o popisu,²⁸ te sačiniti izvještaj o izvršenom popisu i popisni elaborat najkasnije do 9. 2. 2024. godine.

Pravilnikom o popisu definisane su faze popisa sredstava koje, između ostalog, obuhvataju utvrđivanje naturalne razlike između stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja, vrijednosno obračunavanje i utvrđivanje neslaganja između popisnog i knjigovodstvenog stanja. Također je propisano da se popisne liste formiraju po analitičkim kontima i da se u njih unose: naziv i vrsta sredstva, jedinica mjere, inventurni broj, nabavna cijena i količina-stvarno stanje utvrđeno materijalnim popisom. **Nakon završetka rada na popisu komisija je bila dužna sačiniti izvještaj o izvršenom popisu, koji je između ostalog, trebao sadržavati predmet popisa i uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza, pregled količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza, kao i obrazloženja neslaganja.**

²⁶ Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH („Službene novine FBiH“, broj 34/14), Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 60/14) i Računovodstvene politike za federalne budžetske korisnike i Trezor („Službene novine FBiH“, br. 58/16)

²⁷ Uredba o izmjenama i dopunama Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 66/23), Pravilnik o izmjenama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 99/23) i Računovodstvene politike za federalne budžetske korisnike i Trezor („Službene novine FBiH“, br. 99/23)

²⁸ Pravilnik o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza Federalnog ministarstva rasejeljenih osoba i izbjeglica, br.:02-2-1961/15 od 13. 11. 2015. godine

Komisija je 29. 12. 2023. godine sačinila zapisnike o izvršenom popisu,²⁹ a 8. 2. 2024. godine dostavila Izvještaj o provedenom popisu.³⁰ U izvještaju o provedenom popisu konstatovano je da nisu utvrđeni viškovi niti manjkovi sredstava u odnosu na knjigovodstveno stanje, a dat je i prijedlog za otpis sredstava zbog nemogućnosti korištenja, neispravnosti, dotrajalosti, neekonomičnosti opravke, te tehnološke prevaziđenosti, za što je donesena Odluka o rashodu. Ministar je 14. 2. 2024. godine donio Odluku o usvajanju Izvještaja Komisije za provođenje redovnog popisa imovine, obaveza i potraživanja i Popisnog elaborata za 2023. godinu.

Revizijom je utvrđeno da po završetku naturalnog popisa stalnih sredstava nisu sačinjene popisne liste koje sadrže sve propisane elemente, jer u njima nisu iskazane količine utvrđene knjigovodstvenim stanjem i stanjem po popisu, kako bi se potvrdilo da stanje po popisu odgovara knjigovodstvenom stanju, niti razlike iz kojih bi se tačno mogli vidjeti eventualni viškovi i manjkovi utvrđeni popisom, kako je uređeno Pravilnikom o popisu Ministarstva.

Preporuka:

- **popisne liste sačinjavati na način da sadrže sve elemente, stanje po popisu, stanje po knjigama, viškove i manjkove i dr., kako je propisano Pravilnikom o popisu Ministarstva.**

7. JAVNE NABAVKE

Plan javnih nabavki (u daljnjem tekstu: Plan) za 2023. godinu donesen je 25. 2. 2023, a u toku godine bilo je 14 izmjena i dopuna. Predviđeno je provođenje 60 postupaka ukupne procijenjene vrijednosti od 44.147.214 KM.

Pregled planiranih i realizovanih postupaka javnih nabavki dat je u tabeli:

Vrsta postupka	Planirano Planom javnih nabavki za 2023. godinu (uključujući sve izmjene i dopune)		Realizovano u 2023. godini	
	Broj postupaka	Ukupna vrijednost (u KM) ³¹	Broj postupaka	Ukupna vrijednost (u KM) ³²
Otvoreni postupak	19	43.876.054	15	13.869.371
Konkurentski zahtjev	6	91.400	5	63.996
Direktni sporazum	35	179.760	28	144.400
UKUPNO	60	44.147.214	48	14.077.767

Od planiranih postupaka javnih nabavki, ukupno ih je provedeno 48 u okviru kojih je Ministarstvo zaključilo sporazume ukupne vrijednosti 14.077.767 KM sa PDV-om. Najveći razlog male realizacije jeste zbog poništenja otvorenog postupka nabavke radova niskogradnje procijenjene vrijednosti 12.000.000 KM bez PDV-a. Također, postupak nabavke građevinskog materijala, procijenjene vrijednosti 15.000.000 KM bez PDV-a, za koji je planirano potpisivanje okvirnog sporazuma na tri godine, pokrenut je u martu 2024. godine, s obzirom da je evaluacija prijava na javni poziv za rekonstrukciju stambenih objekata još uvijek u toku.

Uvažavajući odredbe člana 13a. Zakona o javnim nabavkama³³ kao i kompleksnost nabavki ugovornog organa, Ministarstvo je omogućilo za sedam svojih uposlenika obuku za službenika za javne nabavke od strane Agencije za javne nabavke, te se isti nalaze na listi Agencije kao certificirana lica sa statusom službenika za javne nabavke.

²⁹ Zapisnik o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i auto guma br.: 02-11-3-1987-3/23 od 29. 12. 2023. godine; Zapisnik o izvršenom popisu gotovine, kratkoročnih potraživanja i razgraničenja br.: 02-11-3-1987-6/23 od 29. 12. 2023. godine; Zapisnik o izvršenom popisu obaveza i razgraničenja br.: 02-11-3-1987-5/23 od 29. 12. 2023. godine

³⁰ Izvještaj Komisije za provođenje redovnog popisa imovine, obaveza i potraživanja u 2023. godini br.: 02-11-3-1987-7/23 od 8. 2. 2024. godine

³¹ Planirane vrijednosti javnih nabavki iskazane su bez PDV-a

³² Realizovane vrijednosti javnih nabavki iskazane su sa PDV-om

³³ „Sl. glasnik BiH“, br. 39/14, 59/22



Izvršili smo uvid u deset postupaka ukupne vrijednosti 7.071.200 KM, od čega osam otvorenih postupaka u vrijednosti od 7.034.224 KM i dva konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda u vrijednosti od 36.976 KM, dok su direktni sporazumi revidirani kroz reviziju troškova.

Postupak nabavke plastenika sa konstrukcijom od metalnih cijevi pokrenut je Odlukom od 22. 11. 2022. godine. Predmetna nabavka nije planirana za 2023. godinu jer je ugovor za istu potpisan prije donošenja Plana nabavki za 2023. godinu. Tendersku dokumentaciju je preuzelo osam zainteresovanih ponuđača, a pristigle su tri prihvatljive ponude. Na zakazanoj e-aukciji nije bilo podnošenja ponuda, te je komisija konstatovala da je ponuđač „ITC“ d.o.o. Zenica, ispunio sve kvalifikacione uslove, da je isti najbolje rangiran prema kriteriju za ocjenjivanje ponuda i predložio navedenog dobavljača na izbor ministru. Okvirni sporazum na dvije godine i na vrijednost od 286.710 KM bez PDV-a sklopljen je 23. 2. 2023. godine sa najpovoljnijim dobavljačem „ITC“ d.o.o. Zenica. Nabavka se realizuje kroz sukcesivne isporuke plastenika, a za svaku od njih se sklapa ugovor o nabavci između Ministarstva i dobavljača. Ugovorom se definiše naziv proizvoda i količina nabavke, kao i to da 30% od iznosa plaćaju krajnji korisnici. Uvidom u uzorkovane obrasce za cijenu ponude, ispostavljene narudžbenice, fakture i specifikacije utvrđeno je da se iste provode u skladu sa provedenom predmetnom nabavkom.

Postupak izvođenja građevinskih radova na izgradnji Doma za stara i iznemogla lica u Gradu Goraždu (30 stambenih jedinica) u okviru projekta CEB II-Zatvaranje kolektivnih centara i alternativnog smještaja pružanjem javnih stambenih rješenja pokrenut je Odlukom ministra od 27. 3. 2023. godine. Procijenjena vrijednost postupka iznosila je 3.520.494 KM bez PDV-a. Tendersku dokumentaciju preuzela su 23 zainteresovana ponuđača. Dostavljena je jedna ponuda i to ponuđača „GP Drina“ d.d. Goražde, u iznosu od 3.518.848 KM bez PDV-a. Sa navedenim dobavljačem je 18. 7. 2023. godine sklopljen ugovor kojeg su potpisali Ministarstvo, Ministarstvo za izbjeglice BiH i Fond za povratak BiH. Ugovorom je utvrđen rok izvođenja radova u trajanju od 360 dana od dana potpisivanja zapisnika o uvođenju izvođača radova u posao, a prema dinamičkom planu izvođenja radova koji je izvođač dužan dostaviti ugovornom organu. Zapisnik o izvršenoj primopredaji projektno-tehničke dokumentacije i uvođenju izvođača radova u posao sačinjen je 9. 10. 2023. godine, a rok za izvođenje radova počeo je teći 16. 10. 2023. godine. Do kraja 2023. godine sačinjene su dvije privremene situacije ukupne vrijednosti 284.941 KM, a u 2024. godini još dvije situacije ukupne vrijednosti 184.589 KM. Uvidom u navedeni postupak javne nabavke nisu utvrđene nepravilnosti.

Uzorkovani postupci **izvođenja građevinskih radova u okviru projekta SDF** odnose se na izvođenje građevinskih radova na rekonstrukciji i izgradnji deset stambenih jedinica izbjeglica, raseljenih osoba i povratnika u općinama Kladanj i Vlasenica (po pet stambenih jedinica) i izvođenje građevinskih radova na rekonstrukciji i izgradnji deset stambenih jedinica izbjeglica, raseljenih osoba i povratnika u općinama Olovo i Vareš (po pet stambenih jedinica). Oba postupka rekonstrukcije i izgradnje stambenih jedinica započeta su odlukama o pokretanju postupaka od 13. 1. 2023. godine. Procijenjena vrijednost postupka za rekonstrukciju pet stambenih jedinica u Općini Kladanj i pet stambenih jedinica u Općini Vlasenica iznosila je 420.000 KM, tendersku dokumentaciju je preuzelo 19 zainteresovanih ponuđača, a dostavljene su dvije ponude.

Procijenjena vrijednost postupka za rekonstrukciju pet stambenih jedinica u Općini Olovo i pet stambenih jedinica u Općini Vareš iznosila je 420.000 KM, tendersku dokumentaciju su preuzela 22 zainteresovana ponuđača, a dostavljene su tri ponude. Nakon evaluacije ponuda donesene su odluke o izborima ponuđača po oba postupka, sa kojima su sklopljeni ugovori. Ugovor³⁴ za izvođenje građevinskih radova na rekonstrukciji i izgradnji deset stambenih jedinica u općinama Kladanj i Vlasenica sklopljen je 18. 4. 2023. godine sa dobavljačem „Dinamico“ d.o.o. Kalesija na iznos od 482.798 KM sa PDV-om. Ugovorom je definisan rok za izvođenje radova od 120 kalendarskih dana od dana uvođenja izvođača u posao, odnosno od datuma potpisivanja Zapisnika o uvođenju izvođača u posao. Zapisnici o uvođenju izvođača radova u posao u Općini Kladanj potpisani su 15. 5. 2023. godine, dok oni u Općini Vlasenica 16. 5. 2023. godine.

³⁴ Potpisnici ugovora su: Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH, Fond za povratak BiH, Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica, s jedne strane i izvođač radova „Dinamico“ d.o.o. Kalesija s druge strane



Objekti u navedenim općinama su završeni, izvršen je tehnički pregled izvedenih radova i primopredaja, te je urađen konačni obračun i ispostavljena je okončana situacija 13. 2. 2024. godine. Ugovor³⁵ za Izvođenje građevinskih radova na rekonstrukciji i izgradnji deset stambenih jedinica u općinama Olovo i Vareš sklopljen je 6. 4. 2023. godine sa dobavljačem „Tehno Promet“ d.o.o. Zenica na iznos od 491.400 KM sa PDV-om. Ugovorom je definisan rok za izvođenje radova od 120 kalendarskih dana od dana uvođenja izvođača u posao, odnosno od datuma potpisivanja Zapisnika o uvođenju izvođača u posao. Zapisnici o uvođenju izvođača radova u posao u Općini Vareš potpisani su 3. 5. 2023. godine, dok oni u Općini Olovo 4. 5. 2023. godine. Izvođač je do sada ispostavio četiri privremene situacije (četvrta privremena situacija ispostavljena je 29. 2. 2024. godine), te je postupak u završnoj fazi. **Prilikom realizacije ugovora za rekonstrukciju i izgradnju deset stambenih jedinica u općinama Kladanj i Vlasenica, kao i rekonstrukciju i izgradnju deset stambenih jedinica u općinama Olovo i Vareš, SDF iz sjedišta u Saudijskoj Arabiji nije blagovremeno plaćao privremene situacije, te je stoga poremećena dinamika izgradnje i sanacije objekata i probijen je rok završetka radova od 120 kalendarskih dana od dana uvođenja izvođača u posao, odnosno od datuma potpisivanja Zapisnika o uvođenju izvođača u posao.**

Nabavka motokopačica i motokosačica pokrenuta je Odlukom od 20. 3. 2023. godine. Ukupna procijenjena vrijednost nabavke je 1.130.000 KM, te je podijeljena na dva lota: lot 1 – motokosačice procijenjene vrijednosti 1.000.000 KM i lot 2 – motokopačice procijenjene vrijednosti 130.000 KM. Predviđeno je zaključivanje okvirnog sporazuma na tri godine. Tendersku dokumentaciju je preuzelo osam zainteresovanih ponuđača, a pristiglo je šest ponuda: dvije za lot 1 i četiri za lot 2. Za po jednu ponudu iz oba lota je ocijenjeno da ne ispunjava zahtjeve tražene tenderskom dokumentacijom, te iste nisu uzete u razmatranje. Odluka o izboru najpovoljnijeg dobavljača donesena je 13. 6. 2023. godine za oba lota „Jaffa Komerč“ d.o.o. Mostar. Dana 5. 7. 2023. godine Ministarstvo je donijelo zaključak o obustavi postupka po oba lota, zbog zaprimljenih žalbi. Ponuđač „ITC“ d.o.o. Zenica je podnio žalbu 30. 6. 2023. godine Uredu za razmatranje žalbi (u daljem tekstu: Ured) na Odluku o izboru najpovoljnijeg dobavljača za lot 1, dok je „Ezio Inox“ d.o.o. Ilijaš 29. 6. 2023. godine uputio žalbu Uredu na Odluku o izboru najpovoljnijeg dobavljača za lot 2. **Obje žalbe su izjavljene na pogrešnu ocjenu ponuda jer ne ispunjavanju zahtjeve tražene tenderskom dokumentacijom. Ured je 23. 8. 2023. godine donio Rješenje po žalbi za lot 1 i Rješenje po žalbi za lot 2, kojima su žalbe usvojene i predmeti vraćeni na ponovni postupak.** Nakon usvajanja žalbi na oba lota, Komisija je 8. 9. 2023. godine izvršila ponovni pregled i ocjenu ponuda, te je 19. 9. 2023. godine donesena Odluka o izboru najpovoljnijeg dobavljača za lot 1 „ITC“ d.o.o. Zenica za ponuđenu cijenu od 1.000.000 KM i lot 2 „Ezio Inox“ d.o.o. Ilijaš za ponuđenu cijenu od 129.000 KM. Okvirni sporazumi sa oba dobavljača za lot 1 i lot 2 sklopljeni su 16. 10. 2023. godine na iznose iz Odluke o izboru najpovoljnijeg dobavljača. **S obzirom na to da su se, nakon izjavljenih žalbi, pri ponovnoj ocjeni ponuda u postupku za nabavku motokopačica i motokosačica ponude prvobitno izabranog ponuđača za oba lota odbacile kao neprihvatljive, ocjeni ponuda nije se pristupilo s dužnom pažnjom. Na ovaj način je trajanje postupka javne nabavke produženo vraćanjem na ponovno odlučivanje, što dovodi do neispunjenja rokova za nabavku, budući da je Ministarstvo Plan nabavki usvojilo u februaru 2023. godine, Odluku o pokretanju postupka donijelo u martu, a okvirni sporazumi su sklopljeni u oktobru, što je uticalo na realizaciju nabavke koja nije okončana u skladu s Planom javnih nabavki za 2023. godinu.**

Pored navedenih postupaka, Ministarstvo je 19. 10. 2023. godine pokrenulo **otvoreni postupak nabavke radova niskogradnje, koji se odnose na obnovu i izgradnju infrastrukturnih objekata povratnika** procijenjene vrijednosti 12.000.000 KM bez PDV-a. Tendersku dokumentaciju preuzela su 73 potencijalna ponuđača. Otvaranje ponuda predviđeno je za 7. 12. 2023. godine, kada je sačinjen zapisnik o otvaranju ponuda. Komisija je izvršila uvid u 35 dostavljenih ponuda, nakon čega je sačinila zapisnik i dostavila ga ponuđačima. Prema prezentovanim informacijama, peti dan nakon isteka roka za prijem ponuda, pronađena je jedna ponuda koja je blagovremeno pristigla, a koju komisija nije evidentirala kao pristiglu, zbog čega nije ni razmatrana. Kao razlog propusta naveden je ljudski faktor.

³⁵ Potpisnici ugovora su: Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH, Fond za povratak BiH, Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica, s jedne strane i izvođač radova „Tehno Promet“ d.o.o. Zenica s druge strane



U cilju iznalaženja rješenja za navedenu situaciju Ministarstvo je 13. 12. 2023. godine uputilo hitan dopis Agenciji za javne nabavke BiH, koja je u odgovoru, između ostalog navela da ne postoji Zakonom predviđen način na koji bi se mogla prevazići takva situacija, te da je ugovorni organ počinio grešku koja je dovela do kršenja općih principa javnih nabavki i nemogućnosti daljeg postupanja u skladu sa Zakonom. Ministar je 22. 12. 2023. godine donio Odluku o otkazivanju postupka javne nabavke, čime je postupak poništen. Iz navedenog možemo zaključiti da Ministarstvo, prilikom provođenja navedenog postupka nije osiguralo poštivanje općih principa u skladu sa članom 3. Zakona, kako bi se osigurala pravična i aktivna konkurencija među potencijalnim dobavljačima, uz ostvarivanje jednakog tretmana, nediskriminacije i transparentnosti, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava. Navedeni postupak planiran je ponovo u 2024. godini.

U otvorenom postupku nabavke motokopačica i motokosačica uloženo je više žalbi koje su ocijenjene kao osnovane, s obzirom na to da ugovorni organ ocjenu ponuda nije izvršio u skladu sa specifikacijama utvrđenim u tenderskoj dokumentaciji, što je rezultiralo dužim trajanjem postupka koji je započeo u martu, a okončan je u oktobru 2023. godine. Ugovorni organ je, suprotno odredbama Zakona o javnim nabavkama, prihvatio ponude koje nisu u skladu sa tenderskom dokumentacijom. Osim toga, Ministarstvo prilikom provođenja otvorenog postupka nabavke radova niskogradnje nije osiguralo poštovanje općih principa u skladu sa članom 3. Zakona, kako bi se ostvarila pravična i aktivna konkurencija među potencijalnim dobavljačima, uz ostvarivanje jednakog tretmana, nediskriminacije i transparentnosti, što je imalo za posljedicu poništenje postupka nabavke.

Preporuka:

- ***prilikom provođenja postupaka javnih nabavki ocjene ponuda vršiti u skladu sa zahtjevima iz tenderske dokumentacije i općim principima, kako bi se ostvarila pravična i aktivna konkurencija među potencijalnim dobavljačima, uz ostvarivanje jednakog tretmana, nediskriminacije i transparentnosti, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava.***

8. OSTALI NALAZI

8.1 Projekti finansirani kreditnim i grant sredstvima

Programom javnih investicija FBiH 2023-2025. godine (u daljnjem tekstu: Program) utvrđeni su projekti u nadležnosti Ministarstva, koji se finansiraju iz kreditnih sredstava, donacija i Budžeta FBiH. Ministarstvo je zaduženo za realizaciju projekata „RSP-Rekonstrukcija i obnova stambenih jedinica putem Fonda za povratak BiH“, „Projekat CEB II-Zatvaranje kolektivnih centara alternativnih smještaja pružanjem javnih stambenih rješenja“ i „Rekonstrukcija i obnova stambenih jedinica putem Fonda za povratak BiH - Projekat Saudijskog fonda za Bosnu i Hercegovinu“. Za projekte „RSP-Rekonstrukcija i obnova stambenih jedinica putem Fonda za povratak BiH“ i „CEB II-Zatvaranje kolektivnih centara alternativnih smještaja“ otvoreni su računi izvan jedinstvenog računa trezora. Prema prezentiranim informacijama, dva projekta za koje Ministarstvo ima otvorene račune su okončana, a preostala sredstva na računu po jednom projektu iznose 3.627 KM, dok po drugom nema preostalih sredstava.

U skladu s članom 40. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2023. godinu i Uredbom o načinu i kriterijima za pripremu, izradu i praćenje realizacije programa javnih investicija³⁶ Ministarstvo vrši redovno kvartalno izvještavanje Federalnog ministarstva finansija o utrošku sredstava putem propisanog obrasca „Informacija o projektu“ (u daljnjem tekstu: IP obrazac).

³⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 106/14, 27/19, 104/22



Prema dostavljenim IP obrascima, od planiranog iznosa za projekte u 2023. godini od 24.296.896 KM realizovano je ukupno 14.529.821 KM, odnosno 59%. Međutim, u Pregledu kapitalnih projekata koji je dio budžeta za 2023. godinu, planirani iznos za projekte koje provodi Ministarstvo iznosi 13.705.606 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 prezentovanu dokumentaciju, kao i evidentno kašnjenje u realizaciji projekata (realizacija u 2023. godini 59% u odnosu na plan), utvrdili smo da općine nisu stvorile sve potrebne preduslove za realizaciju projekata.

Iznos kreditnih sredstava koja se Programom planiraju za realizaciju projekta CEB u 2023. godini razlikuje se od iznosa iskazanog na IP obrascima, pa je Programom predviđeno 13.560.606 KM, dok su na IP obrascima ta sredstva iskazana u iznosu od 24.151.896 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. Prema obrazloženju Ministarstva, navedeni planirani iznosi ne mogu biti fiksni, već su promjenjivi i zavise od više faktora i ispunjavanja obaveza svih učesnika (općine/gradovi kao vlasnici budućih objekata, Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH, koje ima ulogu monitora te Fond za povratak BiH, koji je zadužen za finansijsku realizaciju projekta).

Evidencija vezana za utrošak sredstava preko posebnih transakcijskih računa, izvan Jedinственог računa trezora FBiH, vodi se u Službi za implementaciju zajedničkih projekata i razvojne projekte EU fondova u pomoćnim evidencijama u vidu tabela utroška sredstava. Također, u skladu s mišljenjem Federalnog ministarstva finansija o načinu knjigovodstvenog evidentiranja razvojno-investicijskih projekata, Ministarstvo je vanbilansno evidentiralo transakcije koje se odnose na ove projekte. Navedeno nije u skladu sa važećim propisima u FBiH, s obzirom na to da nije uspostavljena knjigovodstvena evidencija i finansijsko izvještavanje.

Vlada FBiH je 18. 11. 2021. godine usvojila Zaključak vezan za implementaciju razvojno-investicijskih projekata, kojim je utvrđeno 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.

Iako je Ministarstvo redovno dostavljalo IP obrasce Federalnom ministarstvu finansija za projekte iz svoje nadležnosti, evidentna su značajna odstupanja u navedenim obrascima u odnosu na iznose iz Programa javnih investicija 2023-2025. godine, koja nisu otklonjena. Iako je Federalno ministarstvo finansija 14. 12. 2023. godine dostavilo instrukciju za provođenje procedure zatvaranja namjenskih računa za realizaciju razvojno-investicijskih projekata, Ministarstvo nije poduzelo aktivnosti, već i dalje ima otvorene namjenske račune za realizaciju razvojno-investicijskih projekata izvan Jedinственог računa Trezora. Za ove račune nije uspostavljena knjigovodstvena evidencija i ne sačinjavaju se finansijski izvještaji. 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 Jedinствени račun Trezora, svi računi se drže i vode u ime Federalnog ministarstva finansija, a transakcije koje se odnose na dugove i programe finansirane iz inostrane ili domaće pomoći evidentiraju se u Glavnoj knjizi Trezora.



Preporuke:

- *usaglasiti vrijednosti kapitalnih projekata čije je finansiranje definisano Programom javnih investicija Federacije BiH 2023-2025. godina sa iskazanim vrijednostima projekata u pomoćnim evidencijama Federalnog ministarstva finansija;*
- *pokrenuti aktivnosti na zatvaranju namjenskih računa za realizaciju razvojno-investicijskih projekata, koji su otvoreni izvan Jedinog računara Trezora, u skladu sa Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija.*

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu Ministarstvo je 28. 5. 2024. dostavilo komentar, uz dodatnu dokumentaciju.

Obrazloženja su data za preporuke u vezi sa: popunjavanjem Jedinice za internu reviziju, vođenjem evidencija o radnom vremenu, utvrđivanjem prava za isplatu naknade za rad u komisijama, objavljivanjem listi korisnika sredstava sa iznosom dodijeljenih sredstava, sačinjavanjem popisnih listi, ocjenama ponuda u postupcima javnih nabavki, usaglašavanjem vrijednosti kapitalnih projekata sa iskazanim vrijednostima projekata u pomoćnim evidencijama Federalnog ministarstva finansija i aktivnostima na zatvaranju namjenskih računa za realizaciju razvojno-investicionih projekata.

Uvaženo je i inkorporirano u konačni Izvještaj obrazloženje koje se odnosi na objavu listi korisnika sredstava transfera, budući da su dostavljeni linkovi na kojima su liste korisnika objavljene.

Za obrazloženje koje nije prihvaćeno, jer nisu prezentovane nove činjenice, niti je dostavljena dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza, dajemo sljedeće pojašnjenje:

- za usaglašavanje vrijednosti kapitalnih projekata čije je finansiranje definisano Programom javnih investicija FBiH 2023–2025. 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. Dostavljena je Inicijativa za imenovanje osobe za finansijsko izvještavanje i održavanje sastanaka vezano za projekte finansirane kreditnim i grant sredstvima, koja je upućena Federalnom ministarstvu finansija 29. 7. 2022. godine. Ministarstvo je stava da je preduzelo aktivnosti na realizaciji preporuke, te da nije u mogućnosti usaglasiti vrijednosti bez učešća Federalnog ministarstva finansija.

Međutim, skrećemo pažnju na to da su iskazana evidentna odstupanja iznosa kreditnih sredstava koja se planiraju Programom u odnosu na iznose iskazane u IP obrascima, zbog čega je neophodno da se izvrši usaglašavanje vrijednosti uz učešće Federalnog ministarstva finansija, što je Ministarstvo konstatovalo u obrazloženju.

Dostavljene su i informacije o preduzetim aktivnostima na zatvaranju namjenskih računa za realizaciju razvojno-investicijskih projekata, gdje je navedeno da su pokrenute aktivnosti na zatvaranju namjenskog računa za realizaciju projekta „Regionalni stambeni program“ i da je zahtjev za saglasnost za zatvaranje računa upućen Federalnom ministarstvu finansija, te da će biti zatvoren nakon njenog dobijanja. Kada je u pitanju drugi račun, koji se odnosi na projekat „Zatvaranje kolektivnih centara i alternativnih smještaja pružanjem javnih stambenih rješenja“, navedeno je da su aktivnosti pokrenute još u 2023. godini tako što su sredstva planirana u Budžetu za 2024. godinu. Osim toga, dostavljena je informacija o preduzetim aktivnostima na provođenju postupaka javnih nabavki.

Također, navedeno je da će se preduzeti aktivnosti na realizaciji preporuka koje se odnose na popunjavanje Jedinice za internu reviziju, obavezu tačnog, dosljednog i nespornog vođenja evidencija o radnom vremenu, provjere ispunjenosti uslova za utvrđivanje prava na isplate naknada

za rad u komisijama, sačinjavanje popisnih listi na način da sadrže sve propisane elemente. Navedene informacije nisu uticale na izmjene nalaza u Izvještaju.

Reviziju Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica obavio je revizorski tim u sastavu: Senad Hasičić – vođa tima, i Lamija Sarač – članica tima.

Vođa tima

Senad Hasičić, s. r.

**Rukovoditeljica Sektora
za razvoj, metodologiju i upravljanje
kvalitetom**

Mia Buljubašić, s. r.

**Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju institucija
u Federaciji BiH**

Kimeta Bihorac, s. r.

V. PRILOG

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

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

OBRAZAC GIB

Identifikacijski broj: 4200750400004

šifra po kvalifikacionoj
djelatnosti: 84.11

Operativni broj: _____

Organizacijski broj: 5301

Fukcionalni kod: 0160

Nadležno ministarstvo: FEDERALNO MINISTARSTVO RASELJENIH OSOBA I IZBJEGLICA

Fond: 10

Potrošačka jedinica-glava: FEDERALNO MINISTARSTVO RASELJENIH OSOBA I IZBJEGLICA

Pojedinačni obrasci: X

Sjedište potrošačke jedinice: SARAJEVO, Hamdije Čemerlića 2

Konsolidovani obrasci: _____

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA
Period izvještavanja : od 01.01.2023. do 31.12.2023.

KM

R.b.	Broj Konta	POZICIJA	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-3)	Procena t 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	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		RASHODI (43+46+47+57+66+74+79)	240	48.230.757	47.954.296	48.051.227	-276.461	99,43%
43	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih (44+45)	241	2.366.570	2.347.161	2.081.736	-19.409	99,18%
44	611100	Bruto plaće i naknade plaća	242	2.042.067	1.967.950	1.720.298	-74.117	96,37%
45	611200	Naknade troškova zaposlenih	243	324.503	379.211	361.438	54.708	116,86%
46	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	244	214.417	206.635	181.455	-7.782	96,37%
47	613000	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (48+.....+56)	245	475.770	402.344	406.295	-73.426	84,57%
48	613100	Putni troškovi	246	70.000	72.656	69.791	2.656	103,79%
49	613200	Izdaci za energiju	247	0	0	7.122	0	#DIV/0!
50	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	248	55.850	46.095	55.687	-9.755	82,53%
51	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	249	44.000	42.010	43.117	-1.990	95,48%
52	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	250	70.000	61.637	70.661	-8.363	88,05%
53	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	251	10.920	8.705	9.314	-2.215	79,72%
54	613700	Izdaci za tekuće održavanje	252	64.000	51.810	65.876	-12.190	80,95%
55	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	253	20.000	14.805	15.654	-5.195	74,03%
56	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	254	141.000	104.626	69.073	-36.374	74,20%
57	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi (58+.....+65)	255	40.174.000	40.002.802	40.382.009	-171.198	99,57%
58	614100	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	256				0	#DIV/0!
59	614200	Tekući transferi pojedincima	257	40.170.000	40.002.802	40.364.759	-167.198	99,58%
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	4.000	0	17.250	-4.000	0,00%

66	615000	Kapitalni transferi (67+.....+73)	264	5.000.000	4.995.354	4.999.732	-4.646	99,91%
67	615100	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	265	5.000.000	4.995.354	4.999.732	-4.646	99,91%
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	-48.230.757	-47.954.296	-48.051.227	276.461	99,43%
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	120.000	133.572	52.048	13.572	111,31%
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	110.000	126.622	46.048	16.622	115,11%
90	821400	Nabavka ostalih stalnih sredstava	288	0	0	0	0	#DIV/0!
91	821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	289	10.000	6.950	6.000	-3.050	69,50%
92	821600	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	290	0	0	0	0	#DIV/0!
93		NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (86 minus 82)	291	120.000	133.572	52.048	13.572	111,31%



94		NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE)= UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (80 minus 93)	292	-48.350.757	-48.087.868	-48.103.275	262.889	99,46%
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	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	-48.350.757	-48.087.868	-48.103.275	262.889	99,46%
132		SINTETIČKA KLASIFIKACIJA FUNKCIJA VLADE (COFOG) (133+142+148+155+165+172+179+186+193+202)	330	48.350.757	48.087.868	48.103.275	-262.889	99,46%
133	01	Opšte javne usluge (134+.....+141)	331	3.180.757	3.089.712	2.738.784	-91.045	97,14%
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	3.180.757	3.089.712	2.738.784	-91.045	97,14%
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	Obrana(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 Obrana	344				0	#DIV/0!
147	025	Obrana n. k.	345				0	#DIV/0!

148	03	Javni red i sigurnost (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	45.170.000	44.998.156	45.364.491	-171.844	99,62%
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	45.170.000	44.998.156	45.364.491	-171.844	99,62%
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: 20.02.2024.

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-Novo 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:

Konsolidovani obrasci:

BILANS STANJA
na dan 31.12.2023. 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	6
1		I AKTIVA				
2	100000+ 200000	A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (3 do 10)	001	16.649.776	13.548.618	122,89
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	002	24	458	5,24
4	120000	Vrijednosni papiri	003	0	0	
5	130000	Kratkoročna potraživanja	004	0	3.063	
6	140000	Kratkoročni plasmani	005	0	0	
7	160000	Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama	006	16.406.514	13.301.859	123,34
8	210000	Zalihe materijala i robe	007	0	0	
9	220000	Zalihe sitnog inventara	008	0	0	
10	190000	Kratkoročna razgraničenja	009	243.238	243.238	100,00
11	000000	B. Stalna sredstva (14+17+20+21)	010	174.512	1.033.235	16,89
12	011000	Stalna sredstva	011	1.070.097	2.206.198	48,50
13	011900	Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	012	895.585	1.172.963	76,35
14	011-0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (12-13)	013	174.512	1.033.235	16,89
15	020000	Dugoročni plasmani	014			
16	029000	Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	015			
17	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (15-16)	016			
18	031000	Vrijednosni papiri	017			
19	031900	Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	018			
20	031-0319	Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (18-19)	019			
21	09	Dugoročna razgraničenja	020			
22		UKUPNA AKTIVA (2+11) = 41	021	16.824.288	14.581.853	115,38

* 1 0 9 8 6 2 4 9 7 3 2 2 7 5 *
str. 1 od 2

Kontrolni broj: 10986249732275



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	16.649.776	13.548.618	122,89
25	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	023	16.433.937	13.355.706	123,05
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	214.249	192.912	111,06
29	360000	Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	027	0	0	
30	390000	Kratkoročna razgraničenja	028	1.590	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	174.512	1.033.235	16,89
36	510000	Izvori stalnih sredstava	034	174.512	1.033.235	16,89
37	520000	Ostali izvori sredstava	035		0	
38	530000	Izvori sredstava rezervi	036		0	
39	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	037		0	
40	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	038		0	
41		UKUPNA PASIVA (24+31+35) = 22	039	16.824.288	14.581.853	115,38

Sarajevo-Novo Sarajevo, 19.02.2024.

Mjesto i datum

HRNJIĆ (MAHMUT) MELISA

Certifikovani računovođa

Nerin Dizdar

Rukovodilac

CR-5457/5

Broj dozvole

M.P.

061/355-293

Kontakt

Kontrolni broj: 10986249732275

str. 2 od 2



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: 01-11-1632-6/24
Sarajevo, 27.05.2024. godine

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FEDERACIJI BiH
Ul. Ložionička br. 3.
71 000 Sarajevo
n/r g-din Dževad Nekić, generalni revizor

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 2023. 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 obezvredivanja 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

Nerin Dizdar



Dostavljeno:

1. Naslovu
2. Arhiva