



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

FEDERALNOG MINISTARSTVA RASELJENIH OSOBA I IZBJEGLICA

za 2016. godinu

Broj: 03-18/17

Sarajevo, juni 2017. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU.....	5
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	6
1.	UVOD	6
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	6
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	7
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE	9
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	9
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	9
6.1.1	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	9
6.1.1.1	Plate i naknade troškova zaposlenih.....	9
6.1.1.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	10
6.1.1.3	Tekući i kapitalni transferi.....	11
6.2	BILANS STANJA.....	15
6.2.1	Stalna sredstva	15
6.2.2	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	15
7.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	16
8.	JAVNE NABAVKE	16
9.	OSTALI NALAZI	17
9.1	Program realizacije projekata održivosti povratka za 2012. godinu, na prostoru Republike Srpske	17
9.2	Projekti finansirani kreditnim i grant - sredstvima	18
10.	KOMENTAR	19
IV	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	20
	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. godinu.....	21
	Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine.....	24



I MIŠLJENJE REVIZORA

Mišljenje revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa zakonskim i ostalim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica za 2016. godinu** koji obuhvataju: Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta i Analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, koji je definisan Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI 1000-1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji **Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica** ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare i greške. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor takođe ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

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

Pozitivno mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica** prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na dan 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.



2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Uvod

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima **Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica za 2016. godinu**, sa značajnim zakonima i drugim propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica** je takođe odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i ISSAI 4000-Standard za reviziju usklađenosti¹. Pored gore navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje **Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica** za 2016. godinu prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

Pozitivno mišljenje

Prema našem mišljenju aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica** za 2016. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Skretanje pažnje

Bez kvalifikacije na dato mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na sljedeće:

- Nije izvršen nadzor nad plasiranim sredstvima za realizaciju Programa održivosti povratka na prostoru Republike Srpske u saradnji sa Federalnim ministarstvom razvoja, poduzetništva i obrta i Federalnim ministarstvom poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva. U slučajevima nenamjenskog utroška sredstava i neispunjavanja obaveze upošljavanja ugovorenog broja povratnika, nisu poduzete aktivnosti u cilju povrata sredstava u Budžet FBiH kako je regulisano ugovorima (tačka 9.1. Izvještaja).

Sarajevo, 05.06.2017. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Dragan Kolobarić, dipl.oec.

GENERALNI REVIZOR
Dževad Nekić, dipl.oec.

¹ Novi ISSAI 4000 je usvojen u decembru 2016. godine i zamjenjuje ISSAI 4000, 4100 i 4200.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine, u okviru finansijske revizije provodi i reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija usklađenosti, u okviru finansijske revizije, podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li je dati predmet revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima, usklađen sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju finansijskih izvještaja su sljedeći:

- 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 računovodstvu i reviziji u FBiH.

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
- Zakon o izvršenju Budžeta FBiH za 2016. godinu;
- Budžet FBiH za 2016. godinu;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o platama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o raseljenim licima i povratnicima u FBiH i izbjeglicama iz BiH.



III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica (u daljem tekstu Ministarstvo) osnovano je u skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave². Ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti FBiH koji se odnose na: prikupljanje i obradu podataka o izbjeglicama i raseljenim osobama; koordiniranje aktivnosti rekonstrukcije zajedno sa 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 i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost. Ministarstvom rukovodi ministar. Sredstva za rad Ministarstva osiguravaju se u Budžetu FBiH. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih mjesta službenika i namještenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za 89 izvršilaca, dok je budžet odobren za 65 uposlenika. Na dan 31.12.2016. godine u Ministarstvu je bilo 60 uposlenika.

Ministarstvom rukovodi Ministar Edin Ramić, koji je imenovan 31.03.2015. godine.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu, u ulici Alipašina 41.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica za 2016. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od novembra 2016. godine do maja 2017. godine, sa prekidima.

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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) je izvršio finansijsku reviziju Ministarstva za 2015. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje o finansijskim izvještajima i pozitivno mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka. Ministarstvo je postupilo u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o preduzetim radnjama u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. Revizijom je konstatovano da su se preduzele odgovarajuće mjere u skladu sa planiranim aktivnostima.

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

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

Realizovane preporuke

- 1) Dosljedno primjenjen Zakon o budžetima i Pravilnik o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti u dijelu koji se odnosi na priloge;
- 2) Blagovremeno su podnešeni zahtjevi kantonalnim zavodima zdravstvenog osiguranja za povrat isplaćene naknade plaće za vrijeme privremene spriječenosti za rad preko 42 dana i izvršeno knjiženje u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor;
- 3) Prilikom izdavanja rješenja o naknadama uposlenika obezbijeđena je relevantna dokumentacija kojom se dokazuje postojanje prava na istu;
- 4) Sredstava reprezentacije korištena su samo za namjene predviđene Uredbom o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima uprave i federalnim upravnim organizacijama;
- 5) Usklađeni su kriteriji i pravila za odabir korisnika pomoći sa utvrđenim konačnim rang listama potencijalnih korisnika pomoći na način da ista osiguraju ravnopravan položaj svakog korisnika i uspostavljena je adekvatna procedura nadzora nad isporukom doniranih grla korisnicima pomoći.

Djelimično realizovane preporuke

- 1) Izvršen je nadzor nad plasiranim budžetskim sredstvima za realizaciju Programa održivosti povratka na prostoru Republike Srpske, skupa sa Zirat Bank BiH d.d. Sarajevo u saradnji sa Federalnim ministarstvom razvoja, poduzetništva i obrta, kao i Federalnim ministarstvom poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva. U slučaju nenamjenskog utroška sredstava i neispunjavanja obaveze upošljavanja ugovorenog broja radnika povratnika nisu poduzete aktivnosti u cilju povrata sredstava u Budžet FBiH;
- 2) Izvršen monitoring nad namjenskim utroškom sredstava transfera Ministarstva realizovanih iz Budžeta FBiH za 2014. i 2015. godinu u skladu sa zaključenim ugovorima o namjenskom utrošku, nisu poduzete aktivnosti na povratu nenamjenski utrošenih sredstava, niti su ispraćeni korisnici koji nisu u prvom nadzoru u potpunosti izvršili svoje obaveze i dostavili potpune izvještaje;
- 3) Poboljšanje funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka i dosljedne primjene svih internih procedura Ministarstva se provodi kontinuirano. Uspostaviti funkciju interne revizije na potrebnom nivou da se ista obavlja u skladu sa aktivnostima predviđenim Godišnjim planom rada interne revizije nije obezbijeđeno.

Nerealizovane preporuke

- 1) Obračun i isplatu naknada za rad radnih tijela vršiti samo ukoliko se ispune uslovi propisani Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodioca federalnih organa državne službe, a pripadajuće poreze i doprinose na naknadu istih obračunavati i plaćati u skladu sa važećim zakonskim propisima;
- 2) Ugovore o djelu zaključivati za one poslove za koje je zakonskim i ostalim propisima uređena mogućnost zaključivanja istih a poslove iz nadležnosti Ministarstva obavljati sa raspoloživim ljudskim resursima.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA**Sistem internih kontrola**

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih

zakonskih propisa. Ministarstvo je usvojilo značajan broj internih akata i procedura u cilju uspostavljanja sistema internih kontrola.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva i njegovim izmjenama i dopunama na koje je Vlada FBiH dala svoju saglasnost, utvrđena je unutrašnja organizacija, vrste organizacionih jedinica i njihov djelokrug, sistematizacija radnih mjesta, rukovođenje Ministarstvom i organizacionim jedinicama, ovlaštenja u rukovođenju i odgovornost za obavljanje poslova, stručni kolegij, stručne komisije i saradnja u vršenju poslova i zadataka iz nadležnosti Ministarstva, 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. Istim je predviđeno sedam organizacionih jedinica: Kabinet ministra; Sektor za pravne, finansijske i opće poslove; Sektor za razvojne projekte održivosti povratka; Sektor za raseljene osobe, povratnike, izbjeglice, readmisiju i dijasporu; Sektor za humanitarnu djelatnost i razvojnu pomoć EU fondova; Inspektorat i Jedinica za internu reviziju.

Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola je obaveza rukovodstva Ministarstva. Pravilnikom o internim kontrolama – internim kontrolnim postupcima rukovodstvo je normativno definisalo kontrolne postupke, postupke informisanja i komunikacija, kao i procjenu stepena rizika za sve poslovne aktivnosti koje se odvijaju u Ministarstvu. Izvršena je procjena funkcionisanja sistema internih kontrola kako bi se uvjerali da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju tačnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima, pouzdanost finansijskog izvještavanja, ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca.

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u Federaciji BiH³, donesen je 18.05.2016.godine, a Pravilnik o provođenju istog u januaru 2017.godine. U skladu sa navedenim Pravilnikom u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu istog, budžetski korisnici trebaju imenovati koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu.

U pojedinim procesima utvrđeni propusti i nedostaci u funkcionisanju sistema internih kontrola u pogledu primjene zakonskih i podzakonskih propisa, kao što su: nadzor i monitoring nad utroškom dodijeljenih sredstva kroz transfere, naknada za rad u komisijama, ugovori o djelu, razvojno-investicioni projekti na što je ukazano u ovom revizorskom izvještaju.

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

Interna revizija

Vezano za funkciju interne revizije, utvrdili smo da je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji organizovana Jedinica interne revizije kao osnovna organizaciona jedinica u kojoj su sistematizovana četiri radna mjesta – pomoćnik ministra i tri stručna savjetnika - interna revizora. U 2016. godini popunjeno je jedno radno mjesto. Državni službenik postavljen privremeno na radno mjesto pomoćnika ministra u Jedinici obavlja i poslove rukovođenja Jedinicom i poslove interne revizije. Obavljanje navedenih poslova je u okviru poslova i zadataka navedenog radnog mjesta propisanih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.

Interni revizor sačinio strateški plan za period od 3 godine, godišnji plan rada za 2016. godinu, kao i godišnji izvještaj o radu interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH. Isti su dostavljeni rukovodiocu organizacije i Centralnoj Harmonizacijskoj Jedinici.

Jedinica za internu reviziju nije izvršila sve planirane revizije u skladu sa Godišnjim planom interne revizije za 2016. godinu. Nisu izvršene revizije praćenja realizacije ugovora, te revizije dodjele, realizacije i nadzora nad utroškom sredstava tekućih transfera. Imajući u vidu da realizovani transferi čine oko 90% ukupnih troškova Ministarstva, smatramo da interna revizija nije radila na potrebnom nivou iz razloga što nije obavljena revizija najznačajnijih procesa.

³ „Sl. novine FBiH“ br.38/16



Preporuke:

- *U cilju jačanja internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, poduzeti aktivnosti na uspostavljanju odgovarajućeg sistema finansijskog upravljanja i kontrole i donošenja internih propisa u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima.*
- *Uspostaviti funkciju interne revizije te da se ista obavlja u skladu sa aktivnostima predviđenim Godišnjim planom rada interne revizije.*

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Ministarstvo je u zakonskom roku dostavilo Federalnom ministarstvu finansija budžetski zahtjev za 2016. godinu na iznos od 26.751.281 KM.

Budžetom FBiH za 2016. godinu⁴ Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 26.051.197 KM, što je za 700.084 KM manje u odnosu na budžetski zahtjev. Izmjenama i dopunama budžeta FBiH⁵ od 07.12.2016. godine isti je umanjen na 25.984.895 KM.

Odlukama Vlade FBiH odobrena su sredstva tekuće rezerve u iznosu od 100.000 KM za finansijsku podršku obnove Saborne crkve Svete Trojice u Mostaru.

Izveštaj o realizaciji Godišnjeg plana i programa rada Ministarstva za 2016. godinu dostavljen je Vladi FBiH.

Godišnje računovodstvene izvještaje za 2016. Ministarstvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

6.1.1 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2016. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 25.757.493 KM, što u odnosu na operativni budžet 25.964.895 KM predstavlja ostvarenje od 99,20 %. Manje realizovani iznos odobrenih sredstava u najvećim dijelu odnosi se na nabavku materijala i sitnog inventara.

Strukturu rashoda i izdataka čine: tekući transferi 21.723.343 (84,3%), plate, naknade i doprinosi 1.935.813 KM (7,5%) i izdaci za materijal i usluge 600.198 KM (2,3%).

6.1.1.1 Plate i naknade troškova zaposlenih

Bruto plate i naknade plata sa 31.12.2016. godine iskazani su u iznosu od 1.528.674 KM, a isti su u odnosu na prethodnu godinu manji za 89.931 KM zbog manjeg broj zaposlenih.

Obračun plata i naknada vrši se u skladu sa Zakonskim i drugim propisima i internim aktima.

Naknade troškova zaposlenih iskazane u iznosu od 245.293 KM. Naknade se odnose na topli obrok 90.346 KM, prevoz s posla i na posao 46.952 KM, regres za godišnji odmor 25.110 KM, pomoć u slučaju smrti 23.424 KM, jubilarne nagrade 15.832 KM, otpremnine zbog odlaska u penziju 12.367 KM, odvojeni život 11.031 KM i pomoć u slučaju bolesti 9.233 KM.

Isplate naknada vršene su u skladu sa podzakonskim aktima koji regulišu pojedine vrste naknada.

⁴ „Sl. novine FBiH“ br.102/15

⁵ „Sl. novine FBiH“ br.96/16

6.1.1.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 600.198 KM, što predstavlja 2,3 % ukupnih rashoda i izdataka Ministarstva. Strukturu navedenih izdataka čine: ugovorene i druge posebne usluge 149.415 KM, izdaci za komunikaciju i komunalne usluge 98.463 KM, putni troškovi 71.478 KM, izdaci za tekuće održavanje 62.998 KM, izdaci za usluge prevoza i goriva 54.293 KM i nabavka materijala i sitnog inventara 26.131 KM i dr.

Ugovorene i druge posebne usluge iskazane su u iznosu 149.415 KM, a strukturi istih najveći dio odnosi se na: zatezne kamate 47.879 KM, izdaci za rad komisija 28.550 KM, troškovi spora 19.706 KM, ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti i povremeni samostalni rad 13.900 KM i dr.

Iskazane zatezne kamate 47.879 KM odnose se na isplate potraživanja iz radnog odnosa zaposlenicima ministarstva, nakon okončanja sudskih sporova.

Naknade članovima komisija za rad isplaćene su u neto iznosu 28.550 KM u slijedećim radnim tijelima: Komisija za provođenje postupaka javnih nabavki 25.840 KM, Komisija za provođenje redovnog popisa imovine, obaveza i potraživanja u 2015. godini 900 KM, Komisija za uništenje rashodovanih stalnih sredstava i sitnog inventara 300 KM, Komisija za izbor državnih službenika u ministarstvu 750 KM, Komisija za ispitivanje navoda o neizvršavanju ili neodgovarajućem izvršavanju u provođenju projekata pomoći 760 KM. Visina naknade je utvrđena u pojedinačnom iznosu od 200 KM, u skladu sa Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.

Obzirom da su članovi komisija uposlenici ministarstva i da su naknade istim isplaćivane u skladu naprijed navedenom Uredbom, obračun i isplata naknada nije imala tretman plaće, kako je propisano Zakonom o porezu na dohodak i ostalim važećim propisima. Naknade koje poslodavac isplaćuje uposleniku za njegovo angažovanje na poslovima koji imaju karakteristike nesamostalne djelatnosti bilo da se izvršavaju u radno vrijeme ili izvan radnog vremena, smatraju se oporezivim prihodom.

Iz prezentirane dokumentacije za isplaćene komisije konstatovano je da je obračun poreza i doprinosa vršen kao i prethodnih godina. Imajući u vidu da su po osnovu angažmana u pojedinim komisijama imenovani uposlenici ministarstva, obaveza je poslodavca da obračuna i uplati porez i pune doprinose, obzirom da sve naknade imaju karakter oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti iz člana 10. stav (2) tačka 4. Zakona o porezu na dohodak i kao takvi se oporezuju na način propisan članom 27. istog zakona.

Ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti i povremenog rada - ugovori o djelu iskazani su u neto iznosu 13.900 KM (od čega se 11.300 KM odnosi na uposlenike na projektu CEB II koji su plaćani iz budžetskih sredstava do odobravanja namjenskih sredstava). Zaključeni su ugovori sa osobama koje su angažovane po CEB- projektu „Zatvaranje kolektivnih centara i alternativnih smještaja pružanjem javnih stambenih rješenja“ u neto iznosu 46.200 KM koji su plaćeni sa namjenskog računa.

Ugovori o djelu zaključivani su za poslove, koji su predviđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, vezane za aktivnosti po projektima i za poslove koji po svojoj prirodi spadaju u poslove iz nadležnosti Ministarstva i trebali bi biti sistematizovani, kao što je: upravljanje putničkim vozilom, staranje o tehničkoj ispravnosti vozila, poslovi prikupljanja i pripreme podataka o stanju i potrebama povratnika i raseljenih osoba na području pojedinih kantona, pripreme i izrade planova i izvještavanje o trošenju sredstava po projektu CEB-a, priprema i izrada nacрта odluka i ugovora o nabavci roba i usluga po projektu CEB-a, ažuriranje baze podataka za vođenje analitike utroška sredstava po budžetskim transferima ministarstva, poslovi planiranja sredstava i njihovo trošenje po projektu „Podrška sanacije stambenih objekata od posljedica poplava 2014. godine“.

Za zaključene ugovore o djelu konstatovali smo da se radi o poslovima iz nadležnosti Ministarstva te da zbog toga nije bilo opravdano zaključivanje istih.

Preporuke:



- Ugovore o djelu zaključivati za one poslove za koje je zakonskim i ostalim propisima uređena mogućnost zaključivanja istih a poslove iz nadležnosti Ministarstva obavljati sa raspoloživim ljudskim resursima;
- Obračun i uplatu poreza i doprinosa na naknade za rad u radnim tijelima vršiti u skladu sa važećim zakonskim i drugim propisima.

6.1.1.3 Tekući i kapitalni transferi

Tekući i kapitalni transferi su iskazani u iznosu od 23.081.070 KM, što predstavlja 90,15% ukupnih rashoda. Pregled planiranja i realizacije tekućih transfera daje se u slijedećoj tabeli:

KM					
R. br.	Naziv transfera	Odobrena sredstva za 2016.god.	Realizovana sredstva za 2016. god. (iskazani rashodi)	Iznos odobrenih, a nedoznačenih sredstava iz 2016. god.	Iznos doznačenih sredstava u 2016. godini, odobrenih u 2015. godini
1	2	3	4	5	6
1.	Tekući transferi pojedincima	21.500.000	21.482.931	5.302.395	13.888.010
2.	Tekući transferi neprofitnim organizacijama – Tekuća rezerva Vlade FBiH	100.000	100.000	100.000	0
I Tekući transferi (1.+2.)		21.600.000	21.582.931	5.402.395	13.888.010
II Kapitalni transferi		1.500.000	1.498.139	629.499	811.307
UKUPNO		23.100.000	23.081.070	6.031.894	14.699.318

Plan povratka, obnove, gradnje i razvoja održivog povratka za 2016. godinu, je sačinjen i dostavljen na usvajanje Vladi FBiH i isti je usvojen Zaključkom 02.02.2016. godine. Kao i u prethodnom periodu, Planom je navedeno da je u cilju realizacije Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma za BiH i Revidirane strategije za provedbu Aneksa VII, neophodno nastaviti aktivnosti na obezbjeđivanju pretpostavki za povratak i njegovu održivost. Osnovne pretpostavke u realizaciji navedenog cilja su obnova devastiranog stambenog fonda, ekonomska održivost, ruralni razvoj, obnova infrastrukture u povratničkim naseljima i reintegracija povratnika u lokalnu zajednicu.

Vlada FBiH je 02.02.2016. godine donijela Odluke o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava utvrđenih Budžetom FBiH za 2016. godinu za transfer za raseljena lica i povratnike, transferi za zajedničke međuentitetske i općinske projekte i projekte sa nevladinim organizacijama, transfer za programe podrške razvoja održivosti povratka u RS i kapitalni transfer – „Podrška implementaciji održivom povratku izbjeglih i progranih osoba sa područja regije Srebrenica“ na prijedlog Ministarstva. Navedenim Programima utvrđeni su opći i posebni kriteriji po kojima će se vršiti realizacija sredstava, kao i procedurama za raspodjelu sredstava za svaki program posebno, donesenim u prethodnim i 2016. godini. Svrha programa je stvaranje uslova za uspješnu realizaciju različitih vrsta pomoći iz Plana povratka, obnove, gradnje i razvoja održivog povratka za 2016. godinu.

Struktura izvršenja transfera po programima data je u slijedećoj tabeli:

KM					
RB	NAZIV PROGRAMA	Odobrena sredstva za 2016.g.	Realizovano u 2016.g.	Realizovano u 2015.g.	Izvršenje (%)
1	2	3	4	5	6 (4/3)
1.	Rekonstrukcija i obnova individualnih stambenih objekata i objekata zajedničkog i socijalnog tipa stanovanja, sanacija objekata od elementarnih nepogoda	5.000.000	4.986.867	5.079.915	99,74%
2.	Zajednički projekti rekonstrukcije, obnove i održivosti povratka sa vladinim i nevladinim sektorom	0	0	1.790.346	-



3.	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, te obnova objekata koji su pretrpjeli štetu od elementarnih nepogoda, kao i pomoć za zapošljavanje kroz razvoj malih i srednjih preduzeća, poljoprivrednu djelatnost (komercijalnu i nekomercijalnu), pružanje podrške programima volontiranja pripravnika, diverzifikacija privrednih aktivnosti u ruralnim područjima, dodjela stoke za osnovna stada, rekultivacija poljoprivrednog zemljišta i ambijentalna privlačnost, te učešće u osnivanju kreditnog garantnog fonda.	10.000.000	9.999.546	7.991.152	100,00%
4.	Humanitarni, zdravstveni, psihosocijalni, informativni i edukativni projekti, stipendiranje studenata - povratnika sa područja Republike Srpske, troškovi implementacije zajedničkih projekata koji se realizuju putem Fonda za povratak, stvaranje međusobnog povjerenja povratnika i domicilnog stanovništva, podrška reintegracije povratnika po osnovu sporazuma o readmisiji, te projekti saradnje sa dijasporom	1.000.000	999.422	1.078.124	99,94%
5.	Podrška obilježavanju godišnjica i ukopa nevinih žrtava rata, kao i izgradnja spomen obilježja na prostoru Bosne i Hercegovine	500.000	499.902	496.426	99,98%
I.	Transfer za raseljene osobe i povratnike	16.500.000	16.485.736	16.435.963	99,91%
6.	Projekti rekonstrukcije stambenih jedinica, infrastrukturni projekti, projekti ekonomskog osnaživanja povratnika u RS, lokalno, regionalno i međuentitetsko povezivanje, troškovi implementacije zajedničkih projekata koji se realiziraju putem Fonda za povratak, stvaranje međusobnog povjerenja povratnika i domicilnog stanovništva, podrška reintegracije povratnika na temelju sporazuma o readmisiji, te projekti suradnje sa dijasporom	2.000.000	1.999.382	0	99,97%
II.	Tekući transferi za zajedničke međuentitetske i općinske projekte i projekte sa nevladinim organizacijama	2.000.000	1.999.382	0	99,97%
7.	Obnova i izgradnja putne, vodovodne i kanalizacione infrastrukture, objekata vjerskog, sakralnog, obrazovnog, sportskog i kulturnog karaktera, kao i drugih objekata od značaja za širu društvenu zajednicu	1.000.000	999.312	999.826	99,93%
8.	Pomoć za zapošljavanje povratnika kroz razvoj malih i srednjih preduzeća, poljoprivrednu djelatnost, pružanje podrške programima prekvalifikacije ili obuke, volontiranja pripravnika, rekultivacije poljoprivrednih površina, kao i diverzifikacije privrednih aktivnosti u ruralnim područjima	2.000.000	1.998.501	1.999.361	99,93%
III.	Tekući transfer za programe podrške razvoja održivosti povratka u RS	3.000.000	2.997.813	2.999.188	99,93%
9.	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti i fondovima - Obnova i izgradnja putne, vodovodne i kanalizacione infrastrukture, objekata vjerskog, sakralnog, obrazovnog, sportskog i kulturnog karaktera, kao i drugih objekata od značaja za širu društvenu zajednicu, te izgradnju infrastrukture za privredni razvoj	1.500.000	1.498.139	1.484.787	99,88%
IV.	Kapitalni transfer	1.500.000	1.498.139	1.484.787	99,88%
	UKUPNO (I+II+III+IV)	23.000.000	22.981.070	20.919.938	99,92%

Za Program „Rekonstrukciju i obnovu individualnih stambenih objekata i objekata zajedničkog i socijalnog tipa stanovanja, sanaciju objekata od elementarnih nepogoda“ javnim pozivom se prijavilo 7.000 aplikanata,

od čega je 3.500 ispunilo opće i posebne kriterije. Nakon objavljivanja konačne rang liste i utvrđivanje stanja na terenu za potrebama korisnika objavljeni su javni poziv za izbor izvođača radova i nabavke građevinskog materijala. Realizacija programa u 2016. godinu kroz isporuku građevinskog materijala za 220 korisnika u iznosu od 3.755.021 KM, finansiranje troškova ugradnje doniranog materijala za 94 korisnika u iznosu od 232.000 KM i rekonstrukcija stambenih objekata po sistemu „ključ u ruke“ za 35 korisnika u iznosu od 999.845 KM.

Programom Obnove i izgradnje putne, vodovodne i kanalizacione infrastrukture, objekata vjerskog, sakralnog, obrazovnog, sportskog i kulturnog karaktera, te drugih objekata od značaja za širu društvenu zajednicu i pomoć za zapošljavanje kroz razvoj malih i srednjih preduzeća, poljoprivrednu djelatnost i dr. mjere Ministarstvo je u 2016. godini objavilo javne oglase za:

- Programme pružanja pomoći u realizaciji projekata izgradnje i sanacije infrastrukturnih i drugih objekata od značaja za širu društvenu zajednicu u mjestima povratka u BiH;
- Program pomoći održivog povratka – proljetna/jesenja sadnja voća na prostoru BiH;
- Program pomoći održivog povratka u cilju podrške zapošljavanju/samozapošljavanju povratnika u poljoprivredi na prostoru BiH;
- Program zapošljavanja u maloj privredi;
- Program pomoći u obavljanju pripravnčkog staža kroz volonterski rad povratnika sa VSS.

Također u 2015. godini je objavljen i javni poziv za program „Izgradnja i opremanje farmi brojlera, te dodjela junadi za tov i visokosteonih junica“ čija realizacija je nastavljena i tokom 2016. godine.

Za projekat izgradnje i sanacije infrastrukture realizovano je 215 projekata u 2016. godini u 84 povratničke lokalne zajednice (49 u FBiH i 35 u RS) od čega se najviše ulagalo u sljedeće namjene: putna infrastruktura 5.482.333 KM, objekti vjerskog i sakralnog karaktera 1.578.210 KM, objekti obrazovnog, sportskog i kulturnog karaktera 1.394.863 KM, vodovodna i kanalizaciona infrastruktura 361.212 KM i elektrifikacija i ulična rasvjeta 106.022 KM. Projekti na izgradnji i sanaciji infrastrukture realizovani su iz više transfera, pa pored ovog programa realizacija je bila i iz Tekućih transferi za zajedničke međuentitetske i općinske projekte i projekte sa nevladinim organizacijama i Kapitalnog transfera.

Realizovana sredstva po ostalim programima ovoga transferu iskazana su u iznosu: poljoprivredna mehanizacija 2.162.394 KM; investicijski projekti i mala privreda 1.552.000 KM; sadnja voća 1.121.505 KM; ostali zajednički i drugi projekti 853.576 KM; dodjela junadi za tov i visokosteonih junica 752.361 KM; izgradnja i opremanje farmi brojlera 488.027 KM; volonteri – pripravnici 474.700 KM; građevinski materijal za stajske objekat 83.485 KM i metalni platenici 55.534 KM.

Kod dodjele sredstava u programima Humanitarni, zdravstveni, psihosocijalni, informativni i edukativni projekti, stipendiranje studenata i Podrška obilježavanju godišnjica i ukopa (realizovani u ukupnom iznosu 1.499.324 KM) formirane su komisije za ocjenu kvaliteta i opravdanosti prijava-zahitjeva-projekata po programima. Komisije kontinuirano razmatraju opravdanost i kvalitet pristiglih zahtjeva i po mogućnosti i potrebi vrše procjenu na licu mjesta, sačinjavaju zapisnik sa prijedlogom za prihvatanje zahtjeva i isti dostavljaju Ministru na razmatranje i odlučivanje. Korisnici potpisuju ugovore o namjenskom utrošku i dostavljaju izvještaje u skladu sa ugovorom nakon 31.12.2016. godine. Dodjela stipendija vrši se putem javnog poziva te objavljivanja konačnih rang listi i potpisivanja ugovora sa korisnicima.

U odabranom uzorku u provedenim programima u 2016. godini i javnim pozivima za odabir korisnika, kao i provedenim javnim nabavkama za dodijeljenim robama ili uslugama nismo ustanovili nepravilnosti.

Ministarstvo je u 2016. godini Programom podrške samozapošljavanju u poljoprivredi kroz dodjelu junadi za tov i visokosteonih junica osigurao obaveznu edukaciju korisnika, policu osiguranja za stoku i obaveznu kontrolu zdravstvenog stanja dodijeljene stoke koje vrše lokalne veterinarske stanice. Potpisan je i ugovor o poslovnoj saradnji sa Veterinarskim fakultetom Sarajevo koji je vršio edukaciju korisnika, kontrolu zdravstvenog stanja stoke, obdukciju uginulih životinja i prisustvovali na terenu prilikom isporuke stoke. Ukupni trošak pruženih usluga za 2016. godinu iznosio je 34.047 KM.

Kod građevinskih radova i materijala potpisani su ugovori sa DTQ d.o.o. Sarajevo za usluge tehničkog ispitivanja (iskazan trošak 42.379 KM) i Divanx d.o.o. Sarajevo za usluge nadzora građevinskih radova (iskazan trošak 41.841 KM), a dobavljači za izvođenje radova i dostavljanje građevinskog materijala su bili obavezni da dostave i bankarsku garanciju za ugovorene usluge. U toku 2016. godine na osnovu obavljenih

laboratorijskih ispitivanja i nalaza nadzornog organa umanjene su fakture dobavljača na osnovu ugovorenih kvaliteta i dogovorenih radova u ukupnom iznosu od 54.794 KM.

Vezano za monitoring i kontrolu namjenskog utroška sredstava tekućih transfera za 2014. godinu, utvrđeno je da su komisije vršile nadzor tokom 2015. i 2016. godine. Prema prezentiranoj dokumentaciji komisije su radile u četiri regije i od pregledanih 125 klijenata 22 nije izvršilo svoje obaveze. Primjedbe se uglavnom odnose na gotovinska plaćanja i kašnjenja u realizaciji zbog kašnjenja uplata, obzirom da su i izvještaji nepotpuni tj. nisu opravdana sva dodijeljena sredstva, tako da je veći dio sredstava je opravdan. Za dio korisnika je u toku prikupljanje izvještaja i provođenje nadzora, a za korisnike koji nisu dostavili izvještaje o utrošku sredstava (12 klijenata), odnosno izvršili svoje obaveze, Ministarstvo je 07.06.2016. godine donijelo zaključak za postupanje prema istim da se pošalju urgencije za dostavu izvještaja i ponoviti monitoring. Komisije su u 2016. godini izvršili ponovni monitoring kod 5 klijenta i samo 1 je opravdao u potpunosti utrošak sredstava. Preostali korisnici još uvijek nisu u potpunosti utrošili sredstva ili su u ponovljenom postupku javnih nabavki. Nismo se uvjerali da je nadzor izvršen u potpunosti zbog nedovršenog nadzora nad preostalim 11 klijentima i nisu poduzete mjere u slučaju ne namjenskog utroška da se izvršiti povrat sredstava u budžet.

Monitoring za namjenski utrošak 2015. godine planom monitoringa obuhvaćeno je 111 klijenta. Komisije su u 2016. godini izvršili nadzor kod 101 klijenta od kojih je 64 opravdalo utrošak sredstva, dok 37 nije dostavilo izvještaj o utrošku sredstava. Ministarstvo je slalo urgencije klijentima da dostave izvještaje i izvršilo dodatni monitoring kod 4 klijenta od kojih su 2 opravdala u potpunosti utrošak sredstva. Nadzor nije u potpunosti izvršen nad preostalim 35 klijentima i niti su poduzete mjere u slučaju ne namjenskog utroška da se izvršiti povrat sredstava u budžet.

Plan monitoringa i kontrole namjenskog utroška sredstava realizovanih na poziciji transfera iz Budžeta FBiH za 2016. godinu, Ministarstvo je sačinilo početkom 2017. godine kojim je obuhvaćeno 172 klijenata. Ministar je imenovao 2 komisije za izradu zapisnika o monitoringu realizacije svih projekata održivosti povratka u 2016. godini, sa zadatkom da pristupe pregledu dokumentacije, vrše obilazak na terenu, traže dostavljanje izvještaja gdje to nije učinjeno, kao i da kontinuirano prate realizaciju nezavršenih projekata do ukupnog utroška doznačenih sredstava. **Komisije su napravile pomoćnu evidenciju prispjelih izvještaja, obzirom da značajan dio tekućih transfera odobrenih korisnicima za 2016. godinu istim nije doznačen do kraja godine. Aktivnosti će se nastaviti u 2017. godini nakon doznačavanja sredstava i isteka roka za dostavljanje izvještaja o namjenskom utrošku istih.**

Dodjela sredstava se evidentira i prati realizacija po Sektorima u Ministarstvu po nadležnostima, a nadzor po Komisijama imenovanim od strane Ministra. U izvještaju o realizaciji koji je dostavljen Vladi FBiH 13.03.2017. godine realizacija je iskazana na osnovu strateških ciljeva, dok u izvještaju prema Federalnom ministarstvu finansija realizacija transfera je iskazana po programima i provedenim mjerama. Nije prezentirana baza podataka o dodijeljenim transferima po krajnjim korisnicima. Zbog navedenog se ne može potvrditi da se prilikom dodjeljivanja transfera iz budžeta provodi odgovarajuća kontrola i nadzor nad namjenskim utroškom sredstava, kao i da se podaci o dodijeljenim sredstvima klijentima iskazuju na transparentan način.

Preporuke:

- *U potpunosti izvršiti monitoring nad namjenskim utroškom sredstava transfera Ministarstva realizovanih iz Budžeta FBiH za period od 2014. - 2016. godinu u skladu sa zaključenim ugovorima o namjenskom utrošku te poduzeti aktivnosti na povratu nenamjenski utrošenih sredstava;*
- *Uspostaviti centralnu bazu korisnika transfera po programima radi praćenja realizacije, provođenja nadzora, vođenja evidencije o ispunjenim uslovima iz zaključenih ugovora o*



namjenskom utrošku koja će služiti za transparentno objavljivanje realizacije odobrenih programa.

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Stalna sredstva

U financijskim izvještajima Ministarstva na dan 31.12.2016. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti 1.278.379 KM (nabavna vrijednost 2.171.194 KM, ispravka vrijednosti 892.815 KM). Na dan 31.12.2016. godine izvršeno je usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja stalnih sredstava izvršenim popisom sredstva, obaveza i potraživanja. Po okončanju popisa Komisija je sačinila Izvještaj o radu od 31.01.2017. godine koji je ministar usvojio Odlukom od 03.02.2017. godine i odobrio otpis i isknjižavanje stalnih sredstava sitnog inventara i auto guma ukupne sadašnje vrijednosti 0 KM (nabavna vrijednost 17.595 KM).

U toku 2016. godine Ministarstvo je izvršilo nabavku stalnih sredstava u vrijednosti 119.572 KM od čega se na sredstva u pripremi (motorna vozila, dostavljena vozila ali nije izvršena registracija) odnosi 111.030 KM, namještaj 5.982 KM, opremu za prenos podataka i glasa 1.700 KM i računarsku opremu 860 KM.

Ministarstvo je evidentiralo i opremu koju je nabavilo u iznosu od 60.750 KM za potrebe projekta CEB II – Zatvaranje kolektivnih centara i alternativnih smještaja pružanjem javnih stambenih rješenja, navedena oprema je plaćena sa namjenskog računa. Najznačajniji dio opreme se odnosi na dva automobila u iznosu od 49.140 KM.

Odlukom Vlade FBiH od 18.03.2016. godine izvršen je prenos motornog vozila Ford Focus ugovorom o donaciji od strane Federalne uprave za inspeksijske poslove u iznosu od 28.125 KM.

6.2.2 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu 6.353.377 KM, u odnosu na prethodnu godinu manje su za 8.562.450 KM ili 57,41%.

Struktura iskazanih kratkoročnih obaveza je slijedeća:

u KM

R.br.	Opis	31.12.2016.	31.12.2015.	Procenat (3/4)x100
1	2	3	4	5
1.	Kratkoročne obaveze prema dobavljačima, fizičkim licima i ostale kratkoročne obaveze	6.194.001	14.750.928	41,99%
1.0.	Kratkoročne tekuće obaveze	6.191.128	14.738.803	42,01%
1.1.	Obaveze prema fizičkim licima	2.640	11.640	22,68%
1.2.	Ostale kratkoročne obaveze	233	485	48,11%
2.	Obaveze prema zaposlenim	159.376	164.899	96,65%
2.1.	Obaveze za plaće i naknade	80.301	71.101	112,94%
2.2.	Doprinosi	58.049	55.097	105,36%
2.3.	Ostale obaveze	21.026	38.701	54,33%
	KRATKOROČNE OBAVEZE (1+2)	6.353.377	14.915.827	42,59%

Kratkoročne tekuće obaveze se odnose na obaveze po odobrenim transferima u iznosu od 6.031.894 KM i obaveze prema ostalim dobavljačima u iznosu od 159.233 KM. Navedene obaveze su izmirene u prvom kvartalu 2017. godine.

Obaveze prema zaposlenim odnose se na obaveze za zaposlene iz decembra 2016. godine i izmirene su u januaru 2017. godine.

7. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj evidenciji sa 31.12.2016. godine iskazan je iznos od 486.022 KM. Od iskazanog iznosa 446.666 KM se odnosi na potraživanja iz pravosnažnih sudskih presuda po osnovu prava zaposlenika iz radnog odnosa (razlike plaća, naknade za ishranu u toku rada i za korištenje godišnjeg odmora/regresa), dok se 39.355 KM odnosi na pravosnažne sudske presude po drugim osnovama (tužbe protiv nekadašnjeg Federalnog ministarstva socijalne politike, raseljenih osoba i izbjeglica za neplaćanje zakupnine iz ranijeg perioda).

Iskazivanje obaveza u Glavnoj knjizi Trezora izvršeno je na osnovu uspostavljenih evidencija u Ministarstvu o izvršnim sudskim rješenjima i pravomoćnim sudskim presudama umanjenih za iznos isplaćenih presuda, po pregledima koji se dostavljaju od strane Federalnog ministarstva finansija.

Ovakav način evidentiranja u vanbilansnoj evidenciji nije u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, obzirom da pravosnažne sudske presude predstavljaju dospjele obveze, koje treba evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda i obaveza u izvještajnom periodu na koji se odnose, neovisno od plaćanja.

Preporuka:

- ***Pravosnažne sudske presude evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda i obaveza, u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH.***

8. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo je 18.02.2016.godine donijelo Plan javnih nabavki za 2016. godinu. Odlukom Ministra za svaki postupak imenovana je Komisija za provođenje postupaka javnih nabavki roba, usluga i radova.

Prema prezentovanim podacima, u 2016. godini nakon devet provedenih postupaka za robe i usluge iz tekućih izdataka, zaključen je za svaki postupak ugovor o javnim nabavkama, u iznosu od 71.205 KM. Po osnovu provedenih konkurentskih zahtjeva zaključena su tri ugovora i putem direktnog postupka šest ugovora.

Planirana je i izvršena nabavka iz kapitalnih izdataka ukupne vrijednosti 102.445 KM: jedan otvoreni postupak za nabavku tri motorna vozila u iznosu od 94.898 KM (bez PDV-a) i tri direktna sporazuma za nabavku kompjuterske opreme i namještaja u vrijednosti 7.548 KM.

U revidiranoj godini od strane Ureda za razmatranje žalbi nije poništen niti jedan postupak javnih nabavki, u istom periodu od strane ponuđača nije podnesen niti jedan prigovor.

Izvještaji o svim provedenim postupcima javnih nabavki dostavljeni Agenciji za javne nabavke.

Uzeti uzorci postupaka javnih nabavki odnose se na: kancelarijski materijal i pribor, (konkurentski zahtjev, iznos zaključenog ugovora 17.095 KM), autoservis i opravka motornih vozila i zamjena potrošnog materijala (konkurentski zahtjev, iznos zaključenog ugovora 30.101 KM), osiguranje vozila (obavezno osiguranje i full kasko osiguranje sa uključenim rizikom od krađe), direktni sporazum, iznos zaključenog ugovora 7.403 KM, auto gume (direktni sporazum, iznos zaključenog ugovora 3.811 KM), servisiranje računarske opreme (direktni sporazum, iznos zaključenog ugovora 2.265 KM), servisiranje fotokopir aparata (direktni sporazum, iznos zaključenog ugovora 2.000 KM).

Revidiranjem postupaka nabavki u odabranom uzorku nismo utvrdili propuste i nepravilnosti.

9. OSTALI NALAZI

9.1 Program realizacije projekata održivosti povratka za 2012. godinu, na prostoru Republike Srpske

Odlukom Vlade FBiH⁶ usvojenim Programom realizacije projekata održivosti povratka za 2012. godinu na prostoru Republike Srpske koji su proveli Federalno ministarstvo poljoprivrede vodoprivrede i šumarstva, Federalno ministarstvo razvoja poduzetništva i obrta i Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica kroz sredstva za realizaciju utvrđena budžetom FBiH za 2012. godinu u iznosu od 14.000.000 KM. Od navedenog iznosa na ovo Ministarstvo se odnosi 4.373.698 KM, od toga 4.173.698 KM na grant sredstva za osamnaest (18) privrednih subjekata, a 200.000 KM, na ime pomoći u vidu dodjele poljoprivredne mehanizacije, što je realizovano u 2012. godini (11 korisnika u iznosu od 199.745 KM).

Komisija za kontrolu namjenskog utroška grant sredstava po Programu Realizacija projekata održivosti povratka za 2012. godinu na prostoru Republike Srpske je imenovana Rješenjem Vlade FBiH od 10.12.2014. godine. U međuvremenu se mijenjali članovi Komisije, a zadnje Rješenje o izmjeni Rješenja o imenovanju Komisije doneseno je 26.11.2015. godine kada je Komisija formirana u kompletnom sazivu (Predsjednik predstavnik Ministarstva, članovi predstavnici Federalnog ministarstva poljoprivrede vodoprivrede i šumarstva, Federalnog ministarstva razvoja poduzetništva i obrta i član ispred Ureda premijera Vlade FBiH).

Prema Izvještaju Komisije u 2016. godini izvršena je kontrolu na terenu i uvid na licu mjesta kod 6 korisnika, kod kojih prethodna Komisija nije izvršila nadzor. Broj novouposlenih realizacijom ovog programa je 349 (povratnika 312 i ostalih 37). Također, u izvještaju nije navedeno koliko je broj uposlenih povratnika ugovoren. Od 22 korisnika izvještaje o utrošku sredstava u toku 2016. godine dostavilo je 9 korisnika, dok 6 korisnika nije dostavilo izvještaje ni pored usmenih i pismenih opomena. Kod pojedinih korisnika se vide odstupanja od planiranog upošljavanja i realizovanog, uz razna obrazloženja i probleme u implementaciji. Komisija je konstatovala završetak projekata u tri korisnika, a za ostale korisnike Komisija će nastaviti pratiti pregled realizacije istih sve do isteka roka od 3 godine po Ugovoru koji je resorno ministarstvo potpisalo sa korisnicima. Iako je Komisija konstatovala za 3 korisnika da direktno krše potpisane Ugovore o namjenskom korištenju sredstava samo je za poduzeće ZDI Produkt d.o.o. pokrenut sudski postupak povrata sredstava.

Komisija je sačinila zbirni izvještaj za sva tri ministarstva i isti dostavila 09.03.2017. godine Radnoj grupi Vlade FBiH (koju čine ministri navedena tri ministarstva i ministar finansija) radi predlaganja budućih koraka u nastavku monitoringa i praćenju realizacije projekata. Nakon što dobije instrukcije i prijedloge od Radne grupe izvještaj se treba dostaviti Vladi FBiH na razmatranje i usvajanje.

Na osnovu prezentiranog ne može se potvrditi da je obavljen kompletan nadzor nad utrošenim sredstvima po Programu Realizacija projekata održivosti povratka za 2012. godinu na prostoru Republike Srpske, kao i da su svi korisnici odobrena finansijska sredstva koristili namjenski u skladu sa zaključenim ugovorima o namjenskom korištenju grant sredstava. Također, nisu poduzete aktivnosti u skladu sa zakonskim i drugim propisima prema korisnicima sredstava koji nisu utrošili sredstva za namjene za koje su im odobrena.

Preporuka:

- ***Izvršiti kompletan nadzor nad plasiranim budžetskim sredstvima za realizaciju Programa održivosti povratka na prostoru Republike Srpske, sa nadležnim institucijama u saradnji sa Federalnim ministarstvom razvoja, poduzetništva i obrta, kao i Federalnim ministarstvom poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva. U slučaju nenamjenskog utroška sredstava i***

⁶ Vlada FBiH je 14.05.2012. godine donijela poseban Program održivosti povratka za 2012. godinu na prostoru Republike Srpske (V broj 750/2012) i Odluku o usvajanju Programa realizacije „Projekata održivosti povratka za 2012. godinu na prostoru Republike Srpske“ (V broj 886/2012 od 04.06.2012. godine i V broj 261/13 od 05.04.2013. godine).



neispunjavanja obaveze upošljavanja ugovorenog broja povratnika, poduzeti aktivnosti u cilju povrata sredstava u Budžet FBiH.

9.2 Projekti finansirani kreditnim i grant - sredstvima

Planom razvojno – investicijskih projekata u FBiH, koji čine sastavni dio Budžeta FBiH za 2016. godinu, utvrđeni su projekti u nadležnosti Ministarstva, a isti su se finansirali iz kreditnih sredstava, donacija i Budžeta FBiH. Prema prezentiranim podacima od strane Ministarstva utrošena su sredstva u iznosu od 6.944.628 KM.

u KM

Red. Br.	Naziv projekta	Izvor finansiranja	Ukupna vrijednost	Realizovano ranijih godina	Plan za 2016	Realizacija 2016	Ukupno realizovano
1.	Regionalni stambeni program - RSP	CEB - grant	69.444.639	61.610	8.271.747	2.964.307	3.025.917
2.	Rekonstrukcija i obnova	Saudijski Fond za razvoj	11.659.761	60.505	7.359.343	3.854.514	3.915.019
3.	Zatvaranje kolektivnih centara i alternativnih smještaja pružanjem javnih stambenih rješenja – CEB II	CEB kredit	79.060.913		7.906.091	0	0
		Budžet FBiH	572.800		141.700	125.807	125.807
	Ukupno		160.738.113	122.115	23.678.881	6.944.628	7.066.743

Na osnovu podataka navedenih u pregledu, utvrdili smo da je realizacija projekata u 2016. godini od planiranih 23.678.881 KM izvršeno 6.944.628 KM što je u odnosu na plan 29% i ukazuje da se planirane aktivnosti u 2016. godini ne odvijaju utvrđenom dinamikom. Jedan od razloga niske realizacije je zastoj oko potpisivanja Supsidijarnog ugovora za CEB II između BiH i FBiH koji je potpisan tek 01.08.2016. godine. Također, CEB II projekat se provodi uz znatno učešće općina, koje trebaju da obezbijede zemljište za izgradnju stambenih jedinica sa infrastrukturom, da bi se mogli započeti radovi na izgradnji i realizacija kreditnih sredstava. U 2017. godini su ugovoreni prvi podprojektni radovi u Maglaju i otvaranje novih podprojekata i ugovaranje radova sa izvođačima. Kod projekta Rekonstrukcija i obnova na realizaciju je uticao ugovoreni način plaćanja, zbog duge procedure kod ovjere situacija. Regionalni stambeni program se provodi kroz više faza (BiH 1, BiH 2, BiH 3 i BiH 4) i većina poslova je ugovorena i u fazi izgradnje sa planiranim završetkom radova u 2017. i 2018. godini.

Jedinica za implementaciju projekata dostavila je tabelarni pregled sa podacima o izvorima finansiranja, planovima realizacije i izvršenju planova razvojno – investicijskih projekata, koji nisu usklađeni sa podacima iskazanim u Aneksu Budžeta FBiH za 2016. godinu gdje je navedeni plan realizacije za 2016. godinu iznosio 20.091.072 KM, a prema podacima Jedinice za implementaciju projekata isti je iznosio 23.678.881 KM.

Ministarstvo je otvorilo poseban namjenski transakcijski račun⁷ kod Union banke d.d. Sarajevo za sufinansiranje Projekta CEB II - Zatvaranje kolektivnih centara i alternativnih smještaja pružanjem javnih stambenih rješenja⁸ iz Budžeta FBiH za 2016. godinu odobrena su sredstava u iznosu od 141.700 KM.

Uredbom o načinu i kriterijima za pripremu, izradu i praćenje realizacije programa javnih investicija FBiH⁹ predviđeno je da Ministarstvo putem organizacione jedinice u svom sastavu implementira projekte od značaja za Federaciju, koje odobri Vlada FBiH, i upravlja domaćim i stranim sredstvima namijenjenim za realizaciju projekata. Za obavljanje navedenih poslova, u okviru Ministarstva, Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva nije sistematizovan Sektor za upravljanje projektima. Ministarstvo je odobravanjem projekata u 2014. godini Vladi FBiH dostavilo informaciju o pripremi i realizaciji projekata: OPEC Fond za međunarodni razvoj, Saudijski fond za razvoj i CEB – Zatvaranje kolektivnih centara i alternativnih smještaja pružanjem javnih stambenih rješenja i Regionalni stambeni program. Zaključkom Vlade FBiH od 24.04.2014. godine odobreno je Ministarstvu

⁷ Saglasnost za otvaranje računa od Federalnog ministarstva finansija od 19.01.2016. godine

⁸ „Sl. Novine FBiH“ br. 60/15

⁹ „Sl. novine FBiH“ br. 106/14

u skladu sa potrebama i ulogom implementatora (PIU) angažuje po osnovu privremenih i povremenih poslova nove uposlenike do konačne implementacije navedenih projekata.

Zaključkom od 29.04.2016. godine Vlada FBiH je opet Ministarstvu dala saglasnost za zaključivanje više ugovora o djelu u cilju realizacije projekata, bez roka na koji se isti potpisuju niti koliko osoba se upošljava. S obzirom da se radi o značajnim sredstvima i projektima koji su planirani da se implementiraju do 2019. godine, ako uzmemo u obzir da kasne sa početkom implementacije i od dvije godine, što znači da će se rokovi završetka rokova projekta pomijerati ne možemo potvrditi opravdanost rješavanja potreba za uposlenim putem ugovora o djelu ili ugovora o privremenim i povremenim poslovima.

Ne možemo potvrditi da Ministarstvo, projekte od značaja za Federaciju implementira putem organizacione jedinice u svom sastavu, odnosno da upravlja domaćim i stranim sredstvima namijenjenim za realizaciju projekata, u skladu sa Uredbom o načinu i kriterijima za pripremu, izradu i praćenje realizacije programa javnih investicija FBiH.

Iz prezentirane dokumentacije vezano za uspostavljanje knjigovodstvenih evidencija i sačinjavanje finansijskih izvještaja o implementaciji i realizaciji razvojno-investicionih projekata, ne može se potvrditi da su isti uspostavljeni i sačinjeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, kao i ostalim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju donesenim od strane Vlade FBiH. Postojeća knjigovodstvena evidencija koja se vodi u Sektoru za realizaciju projekata, vezano za utrošak sredstava preko posebnih transakcijskih računa, izvan Jedinstvenog računa Trezora FBiH, ne daje realnu sliku o utrošku kako budžetskih, tako i kreditnih sredstava, obzirom da se nije vodila u skladu sa naprijed navedenim zakonskim i ostalim propisima. Ministarstvo je samo stalna sredstava nabavljenih iz sredstava kredita za potrebe projekta, uknjižilo kao stalno sredstvo ministarstva.

Obzirom na naprijed navedeno, Ministarstvo nije uspostavilo odgovarajuće knjigovodstvene evidencije i sačinilo finansijski izvještaj za razvojno-investicione projekte, za koje su nadležni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, kao i ostalim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju donesenim od strane Vlade FBiH.

Preporuke:

- *Uskladiti Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji i osigurati da se poslovi i zadaci vezani za implementaciju projekata u nadležnosti Ministarstva, obavljaju u okviru Sektora za upravljanje projektima u skladu sa Uredbom o načinu i kriterijima za pripremu, izradu i praćenje realizacije programa javnih investicija FBiH;*
- *Dosljedno poštivati odredbe zakonskih i ostalih propisa vezano za uspostavljanje knjigovodstvene evidencije, sačinjavanje finansijskih izvještaja i godišnjeg obračuna utroška sredstava razvojno-investicijskih projekata.*

10. KOMENTAR

Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica se u ostavljenom roku očitovalo dopisom broj 01-14-1630-7/16 od 05.06.2017. godine na dostavljeni Nacrt Izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica za 2016. godinu. U očitovanju su za veći broj preporuka prezentirane informacije o preduzetim aktivnostima na rješavanju istih u 2017. godini. Za dio nalaza data su obrazloženja i komentari koje nismo mogli prihvatiti, jer obrazloženja nisu adekvatna i nije priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju

Mirsada Janjoš, dipl. oec.

Tim za reviziju:

Azra Džeko, dipl.oec. - vođa tima

Adija Babić, dipl.oec. - član tima



IV PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI



Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. godinu					
Naziv institucije: Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI (od 1 do 16)					
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	0	0	0		
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća					
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)					
Porezi na dobit preduzeća					
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća					
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu					
3. Porezi na platu i radnu snagu					
4. Porez na imovinu					
5. Domaći porezi na dobra i usluge					
6. Porez na dohodak					
7. Prihodi od indirektnih poreza					
8. Ostali porezi					
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	0	0	0		
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika					
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija					
Ostali prihodi od imovine					
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika					
Prihodi od privatizacije					
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju					
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi					
Administrativne takse					
Sudske takse					
Komunalne naknade i takse					
Ostale budžetske naknade i takse					
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima					
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)					
Neplanirane uplate –prihodi					
Novčane kazne					
Drugi tekući prihodi					
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)					
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija					
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti					
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada					
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova					
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora					
16. Donacije					



	II. RASHODI (od 1 do 7)	25.964.895	25.757.493	25.472.459	-250.995	99,20%
1.	Plate i naknade troškova zaposlenih	1.902.418	1.773.967	1.843.228	-128.451	93,25%
	Bruto plate i naknade plata	1.651.218	1.528.674	1.618.605	-122.544	92,58%
	Naknade troškova zaposlenih	251.200	245.293	224.623	-5.907	97,65%
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	173.377	161.846	170.143	-11.531	93,35%
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	648.687	600.198	529.180	-48.489	92,53%
	Putni troškovi	76.000	71.478	72.947	-4.522	94,05%
	Izdaci za energiju	37.000	33.987	33.023	-3.013	91,86%
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	106.425	98.463	80.224	-7.962	92,52%
	Nabavka materijala i sitnog inventara	37.400	26.131	22.472	-11.269	69,87%
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	64.800	54.293	62.208	-10.507	83,79%
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	91.875	90.747	79.396	-1.128	98,77%
	Izdaci za tekuće održavanje	63.000	62.998	62.757	-2	100,00%
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	15.500	12.686	15.612	-2.814	81,85%
	Ugovorene i druge posebne usluge	156.687	149.415	100.541	-7.272	95,36%
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	21.640.413	21.723.343	21.445.121	82.930	100,38%
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti					
	Tekući transferi pojedincima	21.500.000	21.582.931	21.435.121	82.931	100,39%
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama			10.000	0	
	Subvencije javnim preduzećima					
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inostranstvo					
	Drugi tekući rashodi	140.413	140.412	0	-1	100,00%
5.	Kapitalni transferi	1.500.000	1.498.139	1.484.787	-1.861	99,88%
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	1.500.000	1.498.139	1.484.787	-1.861	99,88%
	Kapitalni transferi pojedincima					
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
	Kapitalni transferi javnim preduzećima					
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
	Kapitalni transferi u inostranstvo					
6.	Izdaci za kamate	0	0	0	0	
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inostrane kamate					
	Kamate na domaće pozajmljivanje					
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
7.	Tekuća budžetska rezerva	100.000			-100.000	0,00%
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	-25.964.895	-25.757.493	-25.472.459	207.402	99,20%
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA					
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	120.000	119.572	19.724	-428	99,64%
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada					
	Nabavka građevina					
	Nabavka opreme	120.000	119.572	19.724	-428	99,64%
	Nabavka ostalih stalnih sredstava					
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava					
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje					
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)	120.000	119.572	19.724	-428	99,64%
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	-26.084.895	-25.877.065	-25.492.183	207.830	99,20%
	IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI					
1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0		



	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti					
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama					
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima					
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja					
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo					
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0		
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti					
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
	Pozajmljivanje javnim preduzećima					
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća					
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima					
	Ostala domaća pozajmljivanja					
	Pozajmljivanje u inostranstvo					
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)	0	0	0		
	V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA					
1.	Primici od zaduživanja	0	0	0		
	Primici od dugoročnog zaduživanja					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
	Primici od kratkoročnog zaduživanja					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
2.	Izdaci za otplate dugova	0	0	0		
	Otplate dugova primljenih kroz Državu					
	Vanjske otplate					
	Otplate domaćeg pozajmljivanja					
	Otplate unutarnjeg duga					
	Otplate duga po izdatim garancijama					
	Otkup duga					
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)	0	0	0		
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	-26.084.895	-25.877.065	-25.492.183	207.830	99,20%

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. godinu odobrilo dana 28.02.2017. godine

Edin Ramić, Ministar



Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine			
Naziv institucije: Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica			
Opis	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	6.353.377	14.915.827	42,59%
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	1.733	784	221,05%
2.Vrijednosni papiri			
3.Kratkoročna potraživanja	3.911	1.744	224,25%
4.Kratkoročni plasmani			
5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	6.347.733	14.913.299	42,56%
6.Zalihe materijala i robe			
7.Zalihe sitnog inventara			
8.Kratkoročna razgraničenja			
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	1.278.379	1.126.913	113,44%
9. Stalna sredstva	2.171.194	1.952.794	111,18%
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	892.815	825.881	108,10%
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	1.278.379	1.126.913	113,44%
12.Dugoročni plasmani			
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	0	0	
15.Vrijednosni papiri			
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	
18.Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (A+B)	7.631.756	16.042.740	47,57%
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	6.353.377	14.915.827	42,59%
19.Kratkoročne tekuće obaveze	6.194.001	14.750.928	41,99%
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21.Kratkoročni krediti i zajmovi			
22.Obaveze prema zaposlenicima	159.376	164.899	96,65%
23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24.Kratkoročna razgraničenja			#DIV/0!
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	
25.Dugoročni krediti i zajmovi			
26.Ostale dugoročne obaveze			
27.Dugoročna razgraničenja			
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	1.278.379	1.126.913	113,44%
28.Izvori stalnih sredstava	1.278.379	1.126.913	113,44%
29.Ostali izvori sredstava			
30.Izvori sredstava rezervi			
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32.Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima			
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	7.631.756	16.042.740	47,57%

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

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine odobrilo dana 28.02.2017. godine

Edin Ramić, Ministar