

UR: 025, 010 -1/05



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA F BiH
SARAJEVO



IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31. decembra 2004. godine
FEDERALNO MINISTARSTVO RASeljENIH OSOBA I IZBJEGLICA
SARAJEVO

Sarajevo, mart 2005. godine



MENADŽMENTU

FEDERALNOG MINISTARSTVA RASELJENIH OSOBA I IZBJEGLICA

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica na dan 31.12.2004. godine, iskazanih na stranicama od 1-7. Za ove izvještaje odgovoran je menadžment Ministarstva. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na temelju provedene revizije.


2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji («Sl. novine FBiH», br: 48/99), i sa INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruži razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranja i prikupljanje dokaza koji potvrđuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija također obuhvata ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela i vrijednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja. Vjerujemo da je provedena revizija pouzdani osnov za izražavanje našeg mišljenja.

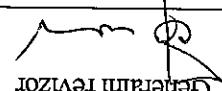
3. Nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja na dan 31.12.2004. godine, skrećemo pažnju na sljedeće:

- sistem internih kontrola nije u potpunosti funkcionisao u svim segmentima rada, što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa u oblasti radnih odnosa, naknada troškova zaposlenih, evidencije izdataka za materijal i usluge i tekućih transfera, kao i iskazivanje stanja imovine i obaveza na kraju godine,
- u okviru Programa raspodjele sredstava transfera za raseljene osobe i izbjeglice, na poziciji «Psiho-socijalni program, edukacija i izrada projekta, troškovi implementacije i regionalnih centara», ostvarenih u iznosu od 637.801,94 KM, vršilo se evidentiranje i isplata dijela redovnih izdataka, koji se odnose na obavljanje osnovne djelatnosti Ministarstva,

- popis imovine i obaveza nije u potpunosti izvršen u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Pravidnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH, na dan 31.12.2004. godine.

4. Po našem mišljenju, finansijski izvještaji, osim za navedeno u prethodnoj tački, daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju i rezultatima poslovanja korisnika budžeta, Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica, za godinu koja se završava sa 31.12.2004. godine.

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobaric, dipl.oec.

Generalni revizor

mr.sc. Ibrahim Okanovic, dipl. oec.

**IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA RASELJENIH OSOBA I IZBJEGLICA
za 2004. godinu**

I UVOD

Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica (u daljem tekstu Ministarstvo), formirano je na osnovu Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave («Sl. novine FBiH» br: 19/03). Ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti Federacije koji se odnose na prikupljanje i obradu podataka o izbjeglicama i raseljenim osobama, koordiniranje aktivnosti rekonstrukcije zajedno sa registranjem 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 ovih aktivnosti i druge poslove utvrdene naprijed navedenim Zakonom.

Unutrašnja organizacija i način rada Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji br. 01-34-32/03 od 17.04.2003, na koje je Vlada FBiH dala saglasnost V. broj: 113/03 od 17.04.2003. Poslovanje Ministarstva se odvija kroz osnovne organizacijske jedinice, i to: Kabinet ministra, Sektor za pravne, ekonomsko-finanjsijske i opće poslove, Sektor za razvoj održivosti povratka, Sektor za raseljene osobe-prognanike, izbjeglice-povratnike, Sektor za humanitarnu djelatnost i Inspektorat.

Sredstva za rad Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica obezbjeđuju se u federalnom budžetu. Broj zaposlenih na dan 31.12.2004. godine je bio 76. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, predviđeno je 86 zaposlenika, a Budžetom odobreno 80. Sjedište Ministarstva je u Sarajevu u ul: Alipašina 41.

2 OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2003. GODINU

Na osnovu izvršene revizije za 2004.godinu, utvrđeno je da Ministarstvo nije postúpilo po preporuci Ureda za reviziju za 2003. godinu, u dijelu koji se odnosi na uspostavu interne računovodstvene kontrole. Također, nismo se uvjertili da je uspostavljena Centralna evidencija o raseljenim osobama-prognanicima i izbjeglicama-povratnicima za teritoriju Federacije BiH, kako je definisano Zakonom o raseljenim osobama-prognanicima i izbjeglicama-povratnicima u Federaciji BiH i Uputstvom o vodenju Centralne evidencije donesene od strane ministra.

Ministarstvo nije postupilo po preporuci Ureda za reviziju koja je vezana za zatvaranje računa u skladu sa Uputstvom o zatvaranju računa i otvaranju podračuna za kredite i grantove federalnim budžetskim korisnicima.

3 CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni u svakom značajnom pogledu, u skladu sa cjelokupnom zakonskom važećom regulativom. Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove da li finansijski izvještaji odražavaju tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi: da li su poduzete sve mjere za osiguranje, ubiranje i čuvanje javnih prihoda i da li se Ministarstvo pridržavalo zakona i instrukcija koje se odnose na Ministarstvo, da li su isplate javnih rashoda ili korištenje javnih prihoda vršene po odgovarajućim ovlaštenjima i za svrhe za koje je dato ovlaštenje.

Cilj revizije je postizanje transparentnosti u radu, kao i javna odgovornost menadžmenta za zakonitost rada, uspješno i etičasno obavljanje odnosno sprovođenje postavljениh ciljeva.

Revizija, također, uključuje davanje preporuka za dalji rad, sa posebnim naglasakom na što etičasnu i ekonomičnu zaštitu imovine i trošenje sredstava, kao i stvaranje podloge za uvođenje, primjenu i što etičasniji rad interne kontrole.

4 NALAZI I PREPORUKE

a) Menadžment i sistem internih kontrolu

Ministarstvo nije uspostavilo sistem internih kontrolu u svim segmentima rada. Interna kontrola je djelimično uspostavljena putem akata i pisanih procedura, donesenih od strane menadžmenta.

Rješenjem ministra formirane su: Komisija za internu kontrolu rada Sektora za pravne, ekonomsko-finanjske poslove, Komisija za kontrolu načina rada Sektora za raseljene osobe-prognanike i izbjeglice-povratnike, Komisija za internu kontrolu rada Sektora za humanitarnu djelatnost i Komisija za internu kontrolu Inšpektorata.

U toku revizije prezentiran je izvještaj Komisije za internu kontrolu rada Sektora za pravne, ekonomsko-finanjske poslove iz koga se nismo mogli uvjeriti da je Komisija vršila kontrolu u skladu sa ovlaštenjima. Izvještaj Komisije za kontrolu načina rada Sektora za raseljene osobe-prognanike i izbjeglice-povratnike, nije nam dat na uvid.

Izvještaj Komisije za internu kontrolu rada Sektora za humanitarnu djelatnost i Komisije za kontrolu rada Inšpektorata, revizijskom timu je dat na uvid. Izvršenim kontrolama nisu kostatovane nepravilnosti u radu Sektora za humanitarnu djelatnost i Inšpektorata.

Potrebno je da se radi efikasnijeg poslovanja, pravovremenog i pouzdanog finansijskog izvještavanja i usklađenosti sa postojećim zakonima i propisima, u potpunosti uspostavi sistem internih kontrolu, kao skup postupaka kojih će se pridržavati svi zaposleni. Prilikom uspostave sistema internih kontrolu pridržavati se Smjernica za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, koje je donijelo Federalno ministarstvo finansija.

Potrebno je da Komisije za internu kontrolu koje su formirane od strane menadžmenta Ministarstva, obavljaju kontrolu u skladu sa datim ovlaštenjima.

b) Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva

Zakonom o ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave, Ministarstvo je bilo u obavezi obavljati upravne, stručne i druge poslove utvrđene zakonom koji se odnose na nadležnosti Federacije u oblasti izbjeglih i raseljenih osoba.

Zakonom o raseljenim osobama-prognaniticima i izbjeglicama povratnicima u Federaciji BiH i Zakonom o izmjenama i dopunama zakona o raseljenim osobama-prognaniticima i izbjeglicama povratnicima u FBiH, Ministarstvo je u obavezi napraviti plan povratka i repatrijacije raseljenih osoba prognanika i izbjeglica-povratnika na teritoriji Federacije. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su svi potrebni dokumenti pripremljeni od strane ovog Ministarstva.

Program utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava utvrdjenih Budžetom Federacije BiH za 2004. godinu objavljen je 03.07.2004. godine. Smatramo da se sredstva tekućih programa za 2004. godinu, nisu u potpunosti trošila efikasno u toku godine iz razloga što je Odluka o transferu za 2004. godinu, nisu u potpunosti trošila efikasno u toku godine iz razloga što je Odluka o Programu utroška sredstava sa kriterijima raspodjele, donesena u drugom polugodištu 2004. godine.

Ministarstvo je bilo dužno voditi evidenciju o raseljenim osobama i izbjeglicama za teritoriju Federacije. Uvidom u dokumentaciju uočili smo da je 30.03.2004. godine popisan Protokol o provedenju procesa revizije brojčanog stanja i statusa raseljenih osoba u BiH. Popisanim protokolom Federalno ministarstvo revizije brojčanog stanja i statusa raseljenih osoba u Bosni i Hercegovini. Nakon provedene re-registracije Ministarstvo će imati potpuniju bazu podataka o evidencijama raseljenih i izbjeglih osoba u FBiH, kao što je definisano zakonskim propisima.

U toku 2004. godine pristupilo se izmjeni postojeće baze DDR (baza UNHCR-evidencija o izbjeglim i raseljenim osobama) podataka, tako što je instalirana operma za direktnu vezu 07.02.2005. godine (opcime, kantoni i Federacija koja još nije u funkciji).

Uvidom u dokumentaciju, ustanovili smo da je Uputstvo o vodenju Centralne i Osnovne evidencije o raseljenim osobama-povratnicima na teritoriji Federacije BiH, doneseno u 2000. godini, nije usklađeno sa izmjenama i dopunama Zakona o raseljenim osobama-prognaniticima i izbjeglicama-povratnicima u FBiH.

Potrebno je da Ministarstvo donese novo Uputstvo o vodenju Centralne i Osnovne evidencije o raseljenim osobama-prognaniticima i izbjeglicama-povratnicima za teritoriju Federacije BiH, u skladu sa Zakonom o raseljenim osobama-prognaniticima i izbjeglicama-povratnicima u FBiH.

c) Izvršenje budžeta za 2004. godinu

Ministarstvu je u Budžetu za 2004. godinu odobreno 30.739.000,00 KM, a na osnovu Izmjena i dopuna Budžeta za 2004., budžet Ministarstva je smanjen na 16.240.136,00 KM, što čini samo 52,83% prvobitnog iznosa. U Godišnjem iskazu o izvršenju budžeta za 2004. godinu, iskazani su ukupni izdaci u iznosu od 16.244.942,00 KM, što je u odnosu na planirane izdatke u iznosu od 16.460.136,00 KM u koji su uključena i sredstva tekuće rezerve od 220.000,00 KM, manje za 215.194,00 ili 1,31%.

Uvidom u dokumentaciju, uočili smo u okviru Izdataka za materijal i usluge, na pozicijama nabavke materijala, izdataka za usluge prevoza i goriva, izdataka za tekuće održavanje, ugovorenih i drugih posebnih usluga, da je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje izdataka, a zatim u istom iznosu isknjižavanje sa naznačenih pozicija. Daljom analizom, utvrdili smo da su računski evidentirani na poziciji tekućih transfera. Iz razgovora sa odgovornim osobama doznali smo da je razlog ovakvog načina rada, što u Budžetu za 2004. godinu na naznačenim pozicijama, nije bilo planirano dovoljno sredstava. U vezi sa naprijed navedenim ne možemo potvrditi da su se sredstva namjenski koristila iz razloga što se dio redovnih izdataka za materijal i usluge evidentirao na poziciji tekućih transfera.

Potrebno je da Ministarstvo realnije planira pojedine pozicije u budžetu i izdatke za materijal i usluge evidentirane na pozicijama kojima pripadaju, kako bi se budžetska sredstva koristila u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta/proračuna FBiH, za namjene koje su određene budžetom i to do visine utvrdene u njegovom Posebnom dijelu.

Bruto plaće i naknade planirane su u iznosu od 929.330,00 KM, a ostvarene u iznosu od 842.544,00 KM, što je za 86.786,00 KM ili 9,34 % manje u odnosu na plan.

U toku 2004. godine, na osnovu rješenja ministra, osam zaposlenika je zasnovalo radni odnos na određeno vrijeme do tri mjeseca, zbog hitnosti posla. Nakon tog perioda, zaposlenicima je bez raspisivanja konkursa/oglasa radni odnos produžavan na period od tri mjeseca, što nije u skladu sa Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika u organizama uprave u FBiH.

Uvidom u dokumentaciju, utvrdili smo da se istovremeno vršio obracun i isplata naknada za odvojeni život i naknada za korištenje privatnog automobila za prevoz na posao i sa posla u periodu od januara do septembra 2004. godine, a što nije u skladu sa Uredbom o izmjenama i dopunama Uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima rukovodilaca izvrsnih organa vlasti FBiH i službenika federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave. Isplate ovih naknada u 2004. godini, vršene su na osnovu Odluke ministra o naknadi za odvojen život od porodice za troškove ishrane iz jula mjeseca 2003. godine i Rješenja o pravu na naknadu za korištenje privatnog automobila za prevoz na posao i sa posla iz decembra 2003. godine.

Pritikom prijema zaposlenika u radni odnos postupiti u skladu sa važećim zakonskim propisima.

Rješnja o pravu na naknadu, obracun i isplatu naknada za odvojen život i naknada za korištenje privatnog automobila za prevoz na posao i sa posla, vršiti u skladu sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće.

Izdaci za materijal i usluge planirani su u iznosu od 322.994,00 KM, a ostvareni u iznosu od 295.093,00KM, a što je 27.901,00 KM ili 8,64% manje od planiranih.

U skladu sa Zaključkom Vlade FBiH o ograničenju troškova korištenja službenih telefona, ministar je donio Naredbu broj 2, kojom se regulišu troškovi korištenja fiksnih telefona, pravo na korištenje službenih mobilnih telefona i nadoknada troškova za korištenje privatnih mobilnih telefona u službene svrhe, koja se primjenjivala od 01.05.2004.g. Uvidom u dokumentaciju, utvrdili smo da u periodu prije donošenja pomenute Naredbe nije bilo ograničenja potrošnje mobilnih telefona, a što nije u skladu sa Zaključkom Vlade.

Na poziciji unajmljivane prostora i zgrada evidentiran je iznos od 106.223,50 KM. Dio ovih izdataka u iznosu od 44.423,50 KM, odnosi se na zakup prostora po osnovu Ugovora sa «Suma-projektom», gdje je smješten jedan sektor Ministarstva. Drugi dio u iznosu od 61.800,00 KM odnosi se na zakup poslovnog prostora Hala-Stup, na osnovu zaključenog Ugovora o zakupu poslovnog prostora sa fizičkim licem, površine od 980 m2. Uvidom u dokumentaciju, uočili smo da je dio iznosa za unajmljivane prostora i zgrada u iznosu od 61.800,00 KM, knjigovodstveno evidentiran i na poziciji tekućih transfera. Ovakav način knjigovodstvenog evidentiranja nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH, jer naznačeni izdatak nije evidentiran na poziciji na koju se i odnosi.

Potrebno je da Ministarstvo Izdatke za materijal i usluge planira i evidentira na poziciji kojoi i pripadaju, u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH, Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

d) Tekući transferi

U skladu sa Budžetom za 2004. godinu, a prema Programu raspodjele sredstava transfera za raseljene osobe i izbjeglice, Ministarstvu je planiran iznos od 28.932.000,00 KM. Izmjenama i dopunama budžeta, pomenuti iznos je smanjen i iznosio je 14.483.897,00 KM, a ostvaren je u iznosu od 14.452.207,25 KM, odnosno 99,78%.

Obzirom da je Program raspodjele sredstava transfera namijenjenih za podršku povratku raseljenih osoba i izbjeglica objavljen tek 03.07.2004. godine, ističemo da se sredstva za prvo polugodište nisu trošila po usvojenom Budžetu za 2004. godinu, osim za izdatke održivog povratka u iznosu od 1.944.046,38 KM. Nismo se uvjertili da je menadžment Ministarstva blagovremeno poduzimao aktivnosti vezane za pripremu i donošenje plana povratka i repatrijacije i program utroška sredstava namijenjenih za podršku povratku raseljenih osoba i izbjeglica, u cilju ravnomyernije i efikasnije potrošnje namjenskih sredstava u toku godine.

Transfer utroška sredstava za raseljene osobe i izbjeglice za 2004. godinu ostvaren je, kako slijedi :

R/b	Naziv projekta	Iznos
1.	Rekonstrukcija stambenih objekata i podrška kolektivnim centrima	7.977.306,36
2.	Zajednički projekti	1.880.000,00
3.	Projekti održivog povratka i humanitarne pomoći povratnicima	3.313.698,95
4.	Psihosocijalni programi, troškovi implementacije, regionalni centri	637.801,94
5.	Transfer sredstava za realizaciju projekta podrške povratku, općini Srebrenica	643.400,00
	Ukupno:	14.452.207,25

Izdaci po osnovu rekonstrukcije stambenih objekata i podrške kolektivnim centrima iskazani su u finansijskim izvještajima u iznosu od 7.977.306,36 KM. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju (dinamika realizacije projekta iz plana povratka i repatrijacije) ishitcemo da je Ministarstvo realizovalo 1.187 ugovora korisnicima stambenih objekata i podrške kolektivnim centrima.

Uvidom u dokumentaciju, uočili smo da je u okviru sredstava transfera vršena i isplata naknada članovima komisija koje su formirane od strane ministra i to: Komisija za provođenje javnog poziva sa prednametanjem i nadmetanjem za nabavku građevinskog materijala i izvođenje građevinskih radova visoko i niskog gradnje, Komisija za izradu zapisa o tehničkom pregledu i prijemu objekata po «Podprojektu rješavanja pojedinačnih slučajeva», Komisija za zajedničke projekte sa Vladim i nevladinim sektorima na nivou BiH, Komisija za provođenje javnog nadmetanja za izbor najpovoljnije ponude za isporuku sitne poljoprivredne mehanizacije i plastenika, Komisija za ocjenu kvaliteta i opravdanosti zahjeva projekata iz oblasti održivog povratka, Komisija za nabavku vozila. Akti o obrazovanju naveđenih komisija nisu objavljeni u «Službenim novinama FBiH», kako je to definisano Odlukom o načinu obrazovanja i visini naknade za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe. Takođe, Izvještaj Ministarstva o visini isplaćenih naknada za članove komisija za protekli period 2004. godine, od 19.11.2004. godine, ne sadrži iznose isplaćenih naknada za članove komisija, već ukupan iznos isplaćenih naknada za sve komisije, što nije u skladu sa navedenom Odlukom. Takođe, evidencija naknada u komisijama predstavlja redovnu aktivnost Ministarstva, koje treba planirati i evidentirati u okviru ugovorenih usluga, u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH, a ne iz sredstava transfera.

Potrebno je da Ministarstvo ubuduće blagovremeno inicira aktivnosti vezane za pripremu i donošenje plana povratka i repatrijacije i programna utroška sredstava namijenjenih za podršku povratku raseljenih osoba i izbjeglica, u cilju ravnopravnije i efikasnije potrošnje namjenskih sredstava u toku godine.

Da se obrazovanje komisija, utvrđivanje visine naknada za rad istih i izvještaj o isplaćenim naknadama, vrši u skladu sa Odlukom o načinu obrazovanja i visini naknade za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe.

Potrebno je da Ministarstvo Izdatke za materijal i usluge planira i evidentira na poziciji kojoj i pripadaju, u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

Ukupno utrošena sredstva transfera za zajedničke projekte iskazana su u iznosu od 1.880.000,00 KM, a odnose se na: BPK-Kantonalno ministarstvo za socijalnu politiku, raseljena lica i izbjeglice u iznosu od 300.000,00 KM, CHURCH WORLD SERVICE (CWS) u iznosu od 250.000,00 KM, Help u iznosu od 200.000,00 KM, Izbjeگیčki servis za povratke-Drvat u iznosu od 10.000,00 KM, JRT TREZOR BiH- Fond za povratke u iznosu od 1.000.000,00 KM, ZE:DO Kantonalno ministarstvo za rad i socijalnu politiku u iznosu od 120.000,00 KM.

Putem jedinstvenog računa Trezora izvršen je transfer sredstava u iznosu 1.000.000,00 KM za implementaciju zajedničkih projekata finansiranih kroz Fond za povratke. Isplata naznačenih sredstava izvršena je na osnovu Odluke o odobravanju sredstava Fondu za povratke Bosne i Hercegovine, na ime

realizacije zajedničkih projekata rekonstrukcije i povratka u okviru Komisije za izbjeglice i raseljene osobe. Prema izjavi odgovorne osobe, do momenta revizije sredstva po osnovu zajedničkih projekata nisu realizovana.

U Programu utroška sredstava tekućeg transfera za podršku povratku raseljenih osoba i izbjeglica za psihosocijalni program, troškove implementacije i regionalnih centara, planiran je iznos od **662.000,00 KM**, a realizovan iznos od **637.801,94 KM**, što čini 96,34 % ostvarenja. U navedenom Programu, nisu posebno iskazani izdaci na koji se isti odnose, tako da je u okviru troškova implementacije vršeno evidentiranje dnevnica, održavanje vozila, ugovora o djelu, gotova, naknada za rad komisija, nabavka kancelarijskog materijala kao i porezi i doprinosi po osnovu obracunatih i plaćenih komisija.

Takođe, na navedenoj poziciji evidentirane su obaveze iz 2003. godine po osnovu naknada za rad Regionalnih centara u iznosu od 64.329,03 KM, tako su isti trebali biti realizovani iz kantonalnih budžeta u omjeru od 30 %. Ovakva evidencija nije u skladu sa Uredbom o računovodstvu i Pravnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH, jer obaveze nisu knjigovodstveno evidentirane u momentu kada su i nastale. Donesena je Uredba o prestanku važenja Uredbe o osnivanju regionalnih centara za pomoć i koordinaciju povratka raseljenih osoba progananih i izbjeglica na području i sa područja Republike Srpske, dana 06.05.2004. godine.

Na osnovu uvida u dokumentaciju, utvrdili smo da je Ministarstvo o utrošku sredstava mjesечно izvještavalo Vladu Federacije BiH, u skladu sa Zaključkom kolegija premijera FBiH od 26.07.2004. godine. Ministarstvo nije tromjesečno izvještavalo Federalno ministarstvo finansija i Vladu FBiH o utrošku sredstava tekućih transfera sa obrazloženjem utroška tih sredstava, kako je to predviđeno Zakonom o izvršavanju budžeta Federacije BiH za 2004. godinu i programom koji donosi Vlada.

Potrebno je u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH, o utrošenim sredstvima tekućih transfera tromjesečno izvještavati Federalno ministarstvo finansija i Vladu Federacije.

e) Popis imovine, obaveza i novčanih sredstava, na dan 31.12.2004. godine

Rješanjem ministra o obrazovanju popisnih komisija, formirane su komisije: za popis stalnih sredstava, za popis sitnog inventara i auto-guma, za popis novčanih sredstava i gotovine u blagajni, kao i Centralna popisna komisija.

Komisija za popis obaveza i potraživanja nije formirana u skladu sa članom 73. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH, odnosno nije izvršen popis obaveza na dan 31.12.2004. godine.

Formirane komisije su izvršile popis, uskladjivanje sa knjigovodstvenim stanjem i sačinile izvještaje.

U finansijskim izvještajima na dan 31.12.2004. godine iskazana vrijednost stalnih sredstava iznosi 1.464.353,28 KM. Međutim, uvidom u dokumentaciju ustanovili smo, da je zgrada u ul. Terezije 56, Diobelim bilansom između Federalnog ministarstva raseljenih lica i izbjeglica i Federalnog ministarstva rada i socijalne politike, pripala ovom Ministarstvu. Pomenuta zgrada se nalazi u evidencijama stalnih sredstava Ministarstva, sadašnje vrijednosti u iznosi 1.220.155,83 KM. Dokaz o vlasništvu revizijskom timu nije dat na uvid.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da se na popisnim listama nalazi 14 vozila od kojih samo 6 koja su registravana na Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica.

Takođe su nam dostavljene saobraćajne dozvole za 3 vozila Opel Corsa, koja su registravana na ime Fondacije za zapošljavanje i obuku-Odjel za demobilizaciju i rekonstrukciju. Pomenuta vozila su u 2003.g. bila na popisu stalnih sredstava Ministarstva, ali su Rješanjem ministra o isknyizavanju iz knjigovodstvene evidencije stalnih sredstava-motornih vozila od 31.12.2004.g. i isknyizena. U istom Rješanju se navodi da će se ova stalna sredstva voditi na posebnoj popisnoj listi, kao «tude» sredstvo u upotrebi, a kad se steknu uslovi, uknyiziti kao stalna sredstva Ministarstva. Revizijskom timu nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje bi se moglo potvrditi pravo konyštenja ovih sredstava od strane Ministarstva.

Komisija za popis novčanih sredstava i gotovine u blagajni popisala je sredstva na aktivnim transakcijskim računima kod poslovnih banaka na dan 31.12.2004.godine i to:

-RaiFFEisen Bank-Federalno ministarstvo socijalne politike i raseljenih-«Malezija IV»-	10.660,34KM
-RaiFFEisen Bank-Fed. min. soc. pol. i raseljenih-«Rovatak u Srebrenicu»-Bank-	51.618,23KM
-ABS Banka-Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica-«Trojekat UNHCR-a»-	13.189,32KM
-HB Central Profit Banka-Fed.min.so.pol.i ras.-«Rovatak u Srebrenicu»-	2.366,65KM
-UPI Banka-FMF Program podsticajnih mjera za zapošljavanje-	2.484.079,30KM

U finansijskim izvještajima Ministarstva na dan 31.12.2004. godine nisu iskazana sredstva donatorskih računa kod banaaka. Od navedenih transakcijskih računa samo je transakcijski račun kod UPI Banke FMF- Program podsticajnih mjera za zapošljavanje u poljoprivredi, otvoren uz saglasnost Federalnog ministarstva finansija. Ostali računski su otvoreni ranijih godina na ime bivšeg Federalnog ministarstva socijalne politike i raseljenih. Od strane ovog Ministarstva nisu poduzete mjere u cilju zatvaranja navedenih računa, tj. Ministarstvo nije postúpilo u skladu sa Uputstvom o zatvaranju pojedinačnih računa i otvaranju podračuna za kredite i grantove federalnim budžetskim korisnicima. Takođe, nemarno saznanja da je Ministarstvo vodilo posebno knjigovodstvo za promjene na ovim računima, da je sastavljalo periodične i godišnje izvještaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i da je te izvještaje dostavljalo Federalnom ministarstvu finansija, kako je trebalo u skladu sa Uputstvom o izmjenama i dopunama Uputstva o zatvaranju pojedinačnih računa i otvaranju podračuna za kredite i grantove federalnim budžetskim korisnicima.

Popis imovine i obaveza vršiti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Pravinikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

Poduzeti aktivnosti oko utvrdivanja vlasništva zgrade u UL Terezije 56 i tri auta koja se vode na Fondaciji za zapošljavanje i obuku, a koja nisu nopšte popisana.

Ministarstvo treba poduzeti aktivnosti kako bi se navedeni računski otvorili u skladu sa Uputstvom o izmjenama i dopunama Uputstva o zatvaranju pojedinačnih računa i otvaranju podračuna za kredite i grantove federalnim budžetskim korisnicima.

5 ZAKLJUČAK

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja Ministarstva za 2004. godinu, uočili smo da je izvršen napredak u cilju postizanja transparentnosti u radu Ministarstva. Transparentnost se posebno ogledala kod nabavki građevinskog materijala za rekonstrukciju stambenih objekata i podrške kolektivnim centrima, odnosno dostjeđnom primjenom Uredbe o postupku nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova. Potrebno je da Ministarstvo u narednom periodu pojača aktivnosti na pravovremenoj izradi Plana povratka i repatrijacije i Programu utroška sredstava namjenjenih za podršku povratku raseljenih osoba i izbjeglica u cilju efikasnije i ravnomjernije potrošnje namjenskih sredstava u toku godine.

Takođe, potrebno je da Ministarstvo u potpunosti vrši nadzor nad utroškom tekućih transfera i o utrošku istih, izvještava Federalno ministarstvo finansija i Vladu Federacije svaka tri mjeseca u skladu sa zakonskim propisima.

KOMENTAR

Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica, u ostavljenom roku, očitovalo se dopisom br. 01-14-998-1/05 od 18.05.2005. godine na Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2004. godine. Preporuke date u Izvještaju su prihvaćene, a Ministarstvo je već poduzelo određene aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti.

Viši revizor: Munit Ovcina. dipl. ecc.

Ovlašteni revizor: Dževida Hodžić, dipl. ecc.