



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

FEDERALNOG MINISTARSTVA RASELJENIH OSOBA I IZBJEGLICA

za 2015. godinu

Broj: 03-22/16

Sarajevo, juni 2016. godine

SADRŽAJ

I.	NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	2
I.	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI	3
1.	Uvod	3
2.	Predmet, cilj i obim revizije	3
3.	Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja	3
4.	Sistem internih kontrola i interna revizija	4
5.	Budžet i izvještavanje	5
6.	Izvršenje budžeta.....	6
6.1	Rashodi i izdaci.....	6
6.2	Tekući transferi	7
6.2.1	<i>Transfer za raseljena lica i povratnike</i>	<i>8</i>
6.2.2	<i>Program realizacije projekata održivosti povratka za 2012. godinu, na prostoru Republike Srpske</i>	<i>10</i>
7.	Popis imovine, obaveze i potraživanja	11
8.	Vanbilasna evidencija.....	11
9.	Javne nabavke	12
10.	Komentar.....	13
III.	REZIME DANIH PREPORUKA	14
IV.	PRILOG FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	15
	Pregled rashoda i izdataka budžeta za 2015. godinu.....	16
	Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine	18

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta) **Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica** na dan 31. decembar 2015. godine i za godinu koja završava na taj dan i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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, tj. Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Ova odgovornost obuhvata kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima.

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica je odgovorno i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa na osnovu kojih su transakcije i iznosi objavljeni u finansijskim izvještajima.

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 ("Službene novine FBiH", broj 22/06) i primjenjivim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima usljed prevare i 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 cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske informacije i transakcije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima. Ova odgovornost uključuje provođenje procedura, kako bi se dobili revizijski dokazi o tome da li se sredstva koriste za namjene utvrđene zakonima i propisima. Procedure uključuju procjenu rizika od značajnog neslaganja sa zakonima.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje.

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica, prikazuju istinito i fer po svim bitnim pitanjima stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2015. godine, rezultate poslovanja za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske informacije i transakcije prikazane u finansijskim izvještajima Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica u toku 2015. godine, bile su u svim materijalno značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Skretanje pažnje

Bez uticaja na naše Mišljenje, skrećemo pažnju na sljedeće:

- Kod realizacije „Transfera za raseljena lica i povratnike“ nije uspostavljen adekvatan nadzor kod primopredaje doniranih grla između dobavljača i korisnika pomoći kako bi se osigurala isporuka grla ugovorenih osobina i sa potrebnom dokumentacijom u momentu isporuke (Tačka 9. Izvještaja).
- Izdaci po osnovu ugovora o dijelu isplaćivani su za poslove koji su utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i predviđeni su kao redovni poslovi, a na naknade članovima komisija koji su uposlenici Ministarstva nije vršen obračun porezna i doprinosa u skladu sa važećim zakonskim i drugim propisima (Tačka 6.1 Izvještaja).

Sarajevo, 28.06.2016.godine

**Zamjenik generalnog revizora
Dragan Kolobarić, dipl. oec.**

**Generalni revizor
Dževad Nekić, dipl. oec.**

I. IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

1. Uvod

Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica (u daljem tekstu: Ministarstvo), osnovano je Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave («Službene novine FBiH», broj 19/03, 38/05, 2/06, 8/06, 61/06 i 48/11).

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 registrovanjem i nadzorom nevladinih organizacija; stvaranje uslova za povratak raseljenih osoba u njihova mjesta stanovanja, uključujući izgradnju, rekonstrukciju, sanaciju i popravku kuća i drugih stambenih objekata za potrebe smještaja izbjeglica i raseljenih osoba; održavanje regionalnih centara za pomoć u obavljanju svojih aktivnosti i druge poslove utvrđene zakonom.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost. Ministarstvom rukovodi ministar. Sredstva za rad Ministarstva osiguravaju se u Budžetu FBiH. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, sistematizovana su radna mjesta za 89 izvršilaca, dok je budžet odobren za 65 uposlenika. Na dan 31.12.2015. godine u Ministarstvu je bilo 65 uposlenika.

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 2015. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Ministarstva na dan 31.12.2015. godine, izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, sa prekidima u periodu od decembra 2015. godine do juna 2016. godine.

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

3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) je izvršio reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva za 2014. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i 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 01.10.2015. godine obavijestilo Ured o poduzetim mjerama i aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju za 2014. godinu.

Ministarstvo je **postupilo** po sljedećim preporukama:

- poduzimanje aktivnosti u skladu sa svojim nadležnostima u dijelu provedbe zaključenog Sporazuma o zajedničkom finansiranju rekonstrukcije i obnove devastiranih stambenih zgrada na području Grada Mostara.

Ministarstvo je **djelimično postupilo** po datim preporukama koje se odnose na:

- poduzete aktivnosti u saradnji sa Federalnim ministarstvom razvoja, poduzetništva i obrta, kao i Federalnim ministarstvom poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva na realizaciji i nadzoru nad plasiranim budžetskim sredstvima za realizaciju Programa održivosti povratka na prostoru Republike Srpske, skupa sa Zirat Bank BiH d.d. Sarajevo;
- aktivnosti na monitoringu nad namjenskim utroškom sredstava transfera Ministarstva realizovanih iz Budžeta FBiH u skladu sa zaključenim ugovorima o namjenskom utrošku;
- sredstava tekuće rezerve se odobravaju na osnovu relevantne dokumentacije i jasno je definisano koje aktivnosti će se finansirati od strane Ministarstva, a kako bi se na adekvatan način mogao pratiti namjenski utrošak sredstava;
- sredstva tekuće rezerve su odobravana i korištena za hitne i nepredviđene izdatke koji se pojave u toku budžetske godine u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Odlukom o procedurama za dodjelu finansijskih sredstava iz tekuće rezerve Budžeta FBiH;
- poboljšanje funkcionisanja sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka i dosljedne primjene svih internih procedura Ministarstva.

Ministarstvo **nije postupilo** po datim preporukama koje se odnosi na:

- u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo evidentiranje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora na odgovarajućim pozicijama u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.

Nije izvršena ocjena postupanja po sljedećim preporukama, iz razloga što u 2015. godini nije bilo aktivnosti, odnosno iz razloga prestanka važenja određenih propisa:

- u okviru svoje nadležnosti poduzeti aktivnosti kako bi svi potpisnici Sporazuma o udruživanju sredstava i načinu realizacije sredstava za podršku procesa povratka za 2009. i 2010. godinu, koji se realizuje putem Fonda za povratak BiH, izvršili preuzete obaveze u cilju okončanja projekata predviđenih istim, a u slučaju neizmirenja preuzetih obaveza od strane potpisnika sporazuma, preispitivanju opravdanosti ulaganja sredstava iz budžeta FBiH, obzirom da se bez obzira na ulaganja, sredstva Fonda za povratak ulažu na cijelom području BiH.

4. Sistem internih kontrola i interna revizija

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 svoje saglasnosti, 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.

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.

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, javne nabavke na što je ukazano u ovom revizorskom izvještaju.

Poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka i dosljedne primjene svih internih procedura Ministarstva.

Interna revizija

Jedinica za internu reviziju je uspostavljena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva kojim je za obavljanje poslova u Jedinici za internu reviziju predviđeno ukupno četiri radna mjesta – pomoćnik ministra i tri stručna savjetnika - interna revizora. Državni službenik postavljen privremeno na radno mjesto pomoćnika ministra u Jedinici obavlja i poslove rukovođenja Jedinicom i poslove interne revizije. Takođe, isti državni službenik obavlja aktivnosti vezane za realizaciju Regionalnog stambenog programa (RSP) koji se finansira iz međunarodnih donatorskih sredstava. Smatramo da interna revizija uspostavljena na ovom nivou ne može ispuniti ciljeve i zadatke definisane Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva. Donesen je Strateški plan rada interne revizije za razdoblje 2015.-2018. godine na osnovu kojeg je ministar odobrio Godišnji plan interne revizije za 2015. godinu. Godišnji izvještaj o radu interne revizije za 2015. godinu dostavljen je ministru i Federalnom ministarstvu finansija - Centralnoj harmonizacijskoj jedinici. Izvršena je revizija upravljanja gotovinom, obračuna i isplate dnevnica, dovršena jedna revizija započeta u 2014. godini (vođenje evidencije o korisnicima donacija) te izvršena i jedna kontrolna revizija. **Jedinica za internu reviziju nije izvršila sve planirane revizije u skladu sa Godišnjim planom interne revizije za 2015. 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.**

Uspostaviti funkciju interne revizije na potrebnom nivou te da se ista obavlja u skladu sa aktivnostima predviđenim Godišnjim planom rada interne revizije.

U toku revizije prezentirana je Izjava o fiskalnoj odgovornosti koja je urađena i dostavljena u skladu sa članom 2. i članom 6. Pravilnika o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti („Službene novine Federacije BiH“ broj 34/14), ali nisu dostavljeni svi prilozi kao što su Plan otklanjanja nepravilnosti za budžetsku 2015. godinu i Izvještaj o otklonjenim nepravilnostima utvrđenim u prethodnoj godini. Također, Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2015. godinu potpisana je od strane ministra 11.03.2016. godine za period od preuzimanja mandata od 01.04.2015. do 31.12.2015. godine. **Za prva tri mjeseca 2015. godine prethodni ministar nije potpisao propisanu izjavu prilikom primopredaje dužnosti. Na osnovu prezentirane dokumentacije ne možemo potvrditi da je izjava o fiskalnoj odgovornosti dostavljena sa svim pratećim priložima i za cjeli budžetski period u skladu sa Zakonom o budžetima i Pravilnikom o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti.**

Osigurati dosljednu primjenu Zakon o budžetima i Pravilnik o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti u dijelu koji se odnosi na priloge.

5. Budžet i izvještavanje

Budžet Ministarstva za 2015. godinu u iznosu od 25.939.764 KM („Službene novine FBiH“ broj 25/15). Izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2015. godinu isti je smanjen na iznos od 25.678.579 KM („Službene novine FBiH“, broj 86/15).

Godišnji finansijski izvještaj o izvršenju Budžeta FBiH za period od 01.01. do 31.12.2015. godine, sačinjen i dostavljen nadležnim institucijama u zakonskom roku.

6. Izvršenje budžeta

U finansijskim izvještajima za 2015. godinu ukupni rashodi i izdaci iskazani su 25.502.183 KM, što u odnosu na zakonski odobrena sredstva za rad Ministarstva (budžet, tekuća rezerva, preraspodjele) u iznosu od 25.678.579 KM predstavlja izvršenje od 99%.

Pregled izvršenja budžeta dat je u Prilogu IV Finansijski izvještaji.

6.1 Rashodi i izdaci

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 529.180 KM i isti se odnose na: ugovorene usluge 100.541 KM, komunikaciju i komunalne usluge 80.223 KM, unajmljivanje imovine i opreme 79.396 KM, putne troškove 72.947 KM, tekuće održavanje 62.757 KM, usluge prevoza i goriva 62.208 KM, izdatke za energiju 33.023 KM, nabavku materijala 22.472 KM, osiguranje i bankarske usluge 15.612 KM.

Naknada za bolovanje preko 42 dana iskazana je u iznosu od 5.613 KM. Ministarstvo nije za sve uposlenike poslalo zahtjeve za refundaciju bolovanja preko 42 dana nadležnom zavodu zdravstvenog osiguranja, niti je izvršilo sva potrebna knjiženja propisana Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor. Rezultat prethodno navedenog jeste ne realno iskazivanje stanja na pozicijama naknada za bolovanje preko 42 dana i potraživanja za bolovanje preko 42 dana od zavoda zdravstvenog osiguranja.

Blagovremeno podnositi zahtjeve kantonalnim zavodima zdravstvenog osiguranja za refundaciju isplaćene naknade plaće za vrijeme privremene spriječenosti za rad preko 42 dana, te vršiti knjiženja u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor, kako bi se iznos sredstava za bruto plaće i naknade i iznos potraživanja realno iskazao.

Naknade za pomoć u slučaju smrti, pomoć u slučaju teže bolesti i pomoć u slučaju ostalih bolesti iskazane su u ukupnom iznosu od 13.207 KM. Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH utvrđeno je pravo državnog službenika i namještenika na naknadu u slučaju smrti ili bolesti člana uže porodice ako žive u zajedničkom domaćinstvu. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je Ministarstvo utvrđivalo navedena prava i izdavalo rješenja o istima a da prethodno nije obezbijedilo svu neophodnu dokumentaciju koja je dokaz za ostvarivanje navedenih prava (dokaz da se radi o članu uže porodice koji je sa uposlenikom živio u zajedničkom domaćinstvu).

Prije izdavanja rješenja o naknadama uposlenika obezbijediti svu relevantnu dokumentaciju kojom se dokazuje postojanje prava na istu.

Izdaci za **usluge reprezentacije** iskazani su u iznosu od 17.740 KM (eksterna reprezentacija 10.358 KM i interna reprezentacija 7.382 KM). Uredbom o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima uprave i federalnim upravnim organizacijama kao i Pravilnikom o reprezentaciji i poklonima u Ministarstvu utvrđeno je da se korištenje reprezentacije vrši putem narudžbenice, kao i da svaki račun mora u prilogu da sadrži kratak pismeni izvještaj o svrsi korištenja sredstava reprezentacije. Navedenim Pravilnikom utvrđeno je pravo federalnog ministra na utrošak interne reprezentacije do 250 KM sedmično i za ostale rukovodeće državne službenike (sekretar Ministarstva, pomoćnici ministra i glavni federalni inspektor) do 80 KM mjesečno. Za račune pojedinih ugostiteljskih objekta nisu nam prezentirane narudžbenice, niti kratak pisani izvještaj o svrsi korištenja sredstava reprezentacije. Takođe, tokom 2015. godine Ministarstvo je stvaralo troškove reprezentacije za koje smatramo da nemaju karakter istih.

Sredstava reprezentacije koristiti samo za namjene predviđene Uredbom o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima uprave i federalnim upravnim organizacijama, putem narudžbenice uz kratak pismeni izvještaj o svrsi korištenja sredstava reprezentacije.

Naknade članovima komisija za rad u radnim tijelima isplaćene su u neto iznosu od 16.790 KM (sa porezom i doprinosima 20.682 KM). Ministar je formirao komisije za obavljanje redovnog godišnjeg popisa,

odabir državnih službenika i namještenika te za provođenje postupka javnih nabavki roba, usluga i radova. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da su članovi komisija bili uposlenici Ministarstva i da su zadatke za koje su imenovani obavljali i u toku radnog vremena. Napominjemo da je Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe utvrđeno da članovi komisije ostvaruju pravo na naknadu za rad samo pod uslovom da su zadatke za koje su zaduženi aktom o osnivanju radnog tijela obavljali izvan redovnog radnog vremena. **Imajući u vidu prethodno navedeno, smatramo da nisu ispunjeni svi potrebni uslovi za isplatu naknade članovima komisija za obavljeni posao.**

Naknade koje poslodavac isplaćuje uposleniku za njegovo angažovanje u raznim komisijama vezanim za radni ciklus (popis, nabavke i sl.) bilo da se radi o izvršavanju u radno vrijeme ili izvan radnog vremena, smatraju oporezivim prihodom po osnovu nesamostalne djelatnosti i oporezivanje se vrši na način propisan članom 27. Zakona o porezu na dohodak tj. kao sastavni dio plaće. Imajući u vidu prethodno navedeno, konstatujemo da je Ministarstvo u toku 2015. godine po navedenom osnovu obračunalo i izvršilo uplatu manjeg iznosa za navedene doprinose nego što je to propisano važećim zakonskim i ostalim propisima.

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.

Izdaci za troškove nastale po osnovu zaključenih **ugovora o djelu** iskazani su u iznosu od 47.624 KM. Ugovori o djelu zaključivani su za poslove, koji su predviđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, vezane za aktivnosti po projektima, obuku uposlenika, prevođenje, ali i za poslove koji po svojoj prirodi spadaju u poslove iz nadležnosti Ministarstva i trebali bi biti sistematizovani, kao što je:

- Sređivanje, obrada, unos u bazu podataka o donacijama, ažuriranje baze podataka o raseljenim osobama, sređivanje i vođenje podataka kod izrade izvještaja i informacija o raseljenim osobama i povratnicima, razmjena podataka o raseljenim osobama sa drugim organima i pravnim osobama...
- 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 i dr.

Za zaključene ugovore o djelu konstatovali smo da se radi o poslovima koji se rade po uputama Ministarstva, koji se obavljaju resursima Ministarstva, da stvarna priroda poslova nije bila stvaranje djela, da se radi o poslovima iz nadležnosti Ministarstva te da zbog toga nije bilo opravdano zaključivanje istih.

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.

6.2 Tekući transferi

Tekući transferi su iskazani u iznosu od **21.445.121 KM**. Transfer neprofitnim organizacijama realizovan je na osnovu Odluke Vlade FBiH od 27.05.2015 o odobravanju sredstava Tekuće rezerve Vlade FBiH u iznosu od 10.000 KM, na ime finansijske pomoći Udruženju „Pokret majke enklava Srebrenica i Žepa“ za održavanje konferencije „Ženski sud“.

Plan povratka, obnove, gradnje i razvoja održivog povratka za 2015. godinu, je sačinjen i dostavljen na usvajanje Vladi FBiH i isti je usvojen Zaključkom 07.05.2015. 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.

Prema prezentiranim podacima Ministarstva na dan 31.12.2015. godine na području FBiH ima evidentiranih 38.408 raseljenih osoba.

Struktura tekućih i kapitalnih transfera Ministarstva za 2015. godinu data je u slijedećoj tabeli:

Red. broj	Naziv transfera	Odobrena sredstva za 2015.g.	Realizovano u 2015.g.	Realizovano u 2014.g.	Izvršenje (%)
1	2	3	4	5	6 (4/3)
1.	Tekući transferi pojedincima	21.479.300	21.435.121	25.346.080	99,79%
1.1.	Tekući transfer pojedincima - Transfer za raseljena lica i povratnike	16.479.300	16.435.963	20.809.592	99,74%
1.2.	Transferi pojedincima - podrška povratku izbjeglica i prognanih osoba sa područja Posavine RS	2.000.000	1.999.971	1.983.476	100,00%
1.3.	Tekući transfer za programe podrške razvoja održivosti povratka u RS	3.000.000	2.999.188	2.553.012	99,97%
2.	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	10.000	10.000	96.000	100,00%
I Tekući transferi (1.+2.)		21.489.300	21.445.121	25.442.080	99,79%
1.	Kapitalni transfer – podrška implementaciji održivog povratka izbjeglih i prognanih osoba sa područja regije Srebrenica	1.485.000	1.484.787	1.481.395	99,99%
II Kapitalni transfer		1.485.000	1.484.787	1.481.395	99,99%
Ukupni transferi (I+II):		22.974.300	22.929.909	26.923.475	99,81%

6.2.1 Transfer za raseljena lica i povratnike

Transfer za raseljena lica i povratnike iskazan je u iznosu od 16.435.963 KM. Na prijedlog Ministarstva Vlada FBiH je 07.05.2015. godine donijela **Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava - Transfer za raseljena lica i povratnike utvrđenih Budžetom FBiH za 2015. godinu** (u daljem tekstu: Program utroška sredstava). Navedenim Programom 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 2015. godini. Svrha programa je stvaranje uslova za uspješnu realizaciju različitih vrsta pomoći iz Plana povratka, obnove, gradnje i razvoja održivog povratka za 2015. godinu.

Struktura izvršenja Transfera za raseljena lica i povratnike data je u slijedećoj tabeli:

RB	NAZIV PROGRAMA	Odobrena sredstva za 2015.g.	Realizovano u 2015.g.	Realizovano u 2014.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	5.100.000	5.079.915	2.999.994	99,61%
2.	Zajednički projekti rekonstrukcije, obnove i održivosti povratka sa vladinim i nevladinim sektorom	1.800.000	1.790.346	1.299.251	99,46%
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 kreditno garantnog fonda.	8.000.000	7.991.152	6.622.572	99,89%
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	1.079.300	1.078.124	1.373.810	99,89%

RB	NAZIV PROGRAMA	Odobrena sredstva za 2015.g.	Realizovano u 2015.g.	Realizovano u 2014.g.	Izvršenje (%)
	povratak, stvaranje međusobnog povjerenja povratnika i domicilnog stanovištva, podrška reintegracije povratnika po osnovu sporazuma o readmisiji, te projekti saradnje sa dijasporom				
5.	Podrška obilježavanju godišnjica i ukopa nevinih žrtava rata, kao i izgradnja spomen obilježja na prostoru Bosne i Hercegovine	500.000	496.426	675.335	99,29%
6.	Fond za povratak i projekti entitetskog povezivanja	0	0	1.200.000	-
7.	Projekti sanacije šteta od poplava	0	0	6.638.630	-
	SVEUKUPNO TRANSFER :	16.479.300	16.435.963	20.809.592	99,74%

Za tačke transfera 1., 2. i 3. (14.861.413 KM) u odabiru korisnika transfera korišteni su javni pozivi iz prethodnih godina i 2015. godine, te izvještaji komisija sa terena prije donošenja odluke o dodjeli sredstava. Kod dodjele sredstava u tačkama 4. i 5. ovog transfera formirana je komisija za ocjenu kvaliteta i opravdanosti prijave-zahitjeva-projekata po programima. Komisija kontinuirano razmatra opravdanost i kvalitet pristiglih zahtjeva i po mogućnosti i po potrebi izvršiti procjenu na licu mjesta, sačini zapisnik sa prijedlogom za prihvatanje zahtjeva i isti dostavlja Ministru na razmatranje i odlučivanje.

U 2015. godini sredstva nisu planirana sredstva za **Fonda za povratak BiH**. Ministarstvo je preuzete obaveze po osnovu Sporazuma o udruživanju sredstava i načinu realizacije sredstava za podršku procesa povratka za 2009. i 2010. godinu, u cjelini izmirilo u 2011. godini. **Sporazumom o udruživanju i načinu realizacije sredstava za ostvarivanje prava iz Anexa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma u 2015. godini** zaključenim između Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH, Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica, Ministarstva za izbjeglice i raseljena lica Republike Srpske, Vlade Brčko Distrikta BiH i Fonda za povratak BiH predviđeno je da će Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH izdvojiti iznos od 2.000.000 KM i Brčko Distrikt iznos od 250.000 KM, a ostali potpisnici udružuju, odnosno stavljaju na raspolaganja ljudske kapacitete i logistiku neophodnu za realizaciju zajedničkih projekata koje odobri Komisija za izbjeglice i raseljene osobe BiH.

U Izvještaju Fonda za povratak BiH o finansijskoj realizaciji programa finansiranja prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma za period 01.01.2015. do 31.12.2015. godine navodi da je u 2015. godini nastavljena finansijska realizacija odobrenih projekata za koja su sredstva osigurana sporazumima o udruživanju sredstava za period od 2008. - 2013. godine.

Vežano za monitoring i kontrolu namjenskog utroška sredstava tekućih transfera za 2014. godinu, utvrđeno je da su komisije vršile nadzor tokom 2015. godine. Prema prezentiranoj dokumentaciji komisije su radile u četiri regije i od pregledanih 125 klijenata 32 nije izvršilo svoje obaveze. Primjedbe se uglavnom odnose na gotovinska plaćanja i kašnjenja u realizaciji zbog kašnjenja uplata, zašto su i izvještaji nepotpuni tj. nisu opravdana sva dodjeljena sredstva, tako da je veći dio sredstava je opravdan. Za dio korisnika je u toku izvještavanje i nadzor, 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. Za dio sredstava za zajedničke projekte rekonstrukcije, obnove i održivog povratka sa vladinim i nevladinim sektorom, rok za realizaciju ističe tokom 2016. godine.

Plan monitoringa i kontrole namjenskog utroška sredstava realizovanih na poziciji transfera iz Budžeta FBiH za 2015. godinu, Ministarstvo je sačinilo početkom 2016. godine istim je obuhvaćeno 111 klijenata. Ministar je imenovao 2 komisije za izradu zapisnika o monitoringu realizacije svih projekata održivosti povratka u 2015. 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 obavile manji dio aktivnosti, obzirom da značajan dio tekućih transfera odobrenih korisnicima za 2015. godinu istim nije doznačen do kraja godine. Aktivnosti će se nastaviti u 2016. godini nakon doznačavanja sredstava i isteka roka za dostavljanje izvještaja o namjenskom utrošku istih.**

U potpunosti izvršiti monitoring nad namjenskim utroškom sredstava transfera Ministarstva realizovanih iz Budžeta FBiH za 2014. i 2015. godinu u skladu sa zaključenim ugovorima o namjenskom utrošku te poduzeti aktivnosti na povratu nenamjenski utrošenih sredstava.

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

U skladu sa Programom realizacije projekata održivosti povratka za 2012. godinu na prostoru Republike Srpske i Odluci o usvajanju istog, donesenim od strane Vlade FBiH¹, Ministarstvo je pripadajući iznos od **5.200.000 KM** evidentiralo u 2012. godini na način da je iznos od **3.000.000 KM** iskazan na poziciji Tekućeg transfera za programe podrške razvoja Regije Srebrenica, iznos od **1.500.000 KM** (1.499.745 KM) na poziciji Transfera za raseljena lica i povratnike za Projekte održivosti povratka i **700.000 KM** na poziciji Transfera pojedincima – potpora povratku izbjeglica i prognanih osoba sa područja Posavine RS.

U 2012. godini za potrebe realizacije Programa održivosti povratka na prostoru RS-a, resorni ministri su sa Turkish Zirat Bank Bosnia d.d. Sarajevo potpisali Sporazum o uslovima i načinu realizacije sredstava od 8.000.000 KM i Ugovor o međusobnim pravima i obavezama za realizaciju 97.791.500 KM kreditnih sredstava Banke. Zaključen je i Ugovor o međusobnim pravima i obavezama za realizaciju 6.000.000 KM.

Ukupna sredstva za realizaciju Programa održivosti na prostoru Republike Srpske predviđena u iznosu od **14.000.000 KM** dajemo u slijedećoj tabeli:

R. br.	Program održivosti povratka za 2012. g. na prostoru Republike Srpske (implementatori)	Ukupno odobrena sredstva za realizaciju programa na teret 2012. g.	Investicije, projekti i obrtna sredstva u maloj privredi i poljoprivredi kroz sufinansiranje putem banke (70 % kredit: 30 % grant)	Izgradnja i opremanje farmi i stajskih objekata, te dodjela poljoprivredne mehanizacije i staklenika (70 % grant: 30 % kredit ili vlastita sredstva)
1	2	3	4	5
1.	Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva	7.800.000	2.000.000	5.800.000
2.	Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica	5.200.000	5.000.000	200.000
3.	Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta	1.000.000	1.000.000	-
	UKUPNO:	14.000.000	8.000.000	6.000.000

Od navedenog iznosa na ovo Ministarstvo se odnosi **4.373.698 KM**, od toga 4.173.698 KM se odnosi na grant sredstva za osamnaest (18) privrednih subjekata, a 200.000 KM, na ime pomoći u vidu dodjele poljoprivredne mehanizacije, koje je realizovano u 2012. godini za 11 korisnika u iznosu od 199.745 KM.

Vlada FBiH je 5.11.2015. godine završila imenovanja novih članova Komisije za kontrolu namjenskog utroška grant sredstava po Programu realizacije projekata za 2012. godinu na prostoru RS-a. Komisija je izvršila primopredaju dokumentacije i pregled svih predmeta i akata u odnosu na korisnike sredstava. Izvršena je kontrola na terenu i uvid na licu mjesta, za korisnike finansirane iz sredstava Ministarstva, kod 6 korisnika (od 15 korisnika), kod kojih prethodna Komisija nije izvršila nadzor zbog kasnije uplate sredstava. Svi korisnici su dostavili izvještaje o utrošku sredstava u toku 2015. godine ili početkom 2016. godine i u istima kod pojedinih korisnika se vide odstupanja od planiranog upošljavanja i realizovanog. Komisija treba da objedini izvještaje za sva tri ministarstva i predoči isti Radnoj grupi Vlade FBiH (koju čine ministri navedena tri ministarstva i ministar finansija) radi predlaganja budućih koraka u nastavku monitoringa i praćenju realizacije projekata. Objedinjeni izvještaj se treba dostaviti Vladi FBiH na razmatranje i usvajanje. **Na osnovu prezentiranog ne može se potvrditi da je obavljen 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, Izvještaj nije prezentiran Radnoj grupi i Vladi FBiH, niti su poduzete aktivnosti u skladu**

¹ 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).

sa zakonskim i drugim propisima prema korisnicima sredstava koji nisu utrošili sredstva za namjene za koje su im odobrena.

Izvršiti nadzoru 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, poduzeti aktivnosti u cilju povrata sredstava u Budžet FBiH.

7. Popis imovine, obaveze i potraživanja

Komisija za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, obaveza i potraživanja za 2015. godinu (imenovana Rješenjem Ministra od 07.12.2015. godine) je u Izvještaju o radu Komisije konstatovala iskazano stanje imovine, potraživanja i obaveza i kao i obaveza u vanbilansnoj evidenciji.

Sadašnja vrijednost **stalnih sredstava** na dan 31.12.2015. godine iznose 1.126.913 KM (nabavna vrijednost 1.952.794 KM i ispravka vrijednosti 825.881 KM), te dat prijedlog za otpis stalnih sredstava i sitnog inventara u ukupnom iznosu sadašnje vrijednosti od 495 KM.

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu 14.915.827 KM sa sljedećom strukturom:

R.br.	Opis	Stanje na 31.12.2015.	Stanje na 31.12.2014.	Index (3/4)
1	2	3	4	5
1.	Krat. obaveze prema dobavljačima, fizičkim licima i ostale kr. ob.	14.750.928	10.064.581	147
1.0.	Kratkoročne tekuće obaveze	14.738.803	10.060.160	147
1.1.	Obaveze prema fizičkim licima	11.640	4.230	275
1.2.	Ostale kratkoročne obaveze	485	191	254
2.	Obaveze prema zaposlenicima	164.899	262.374	63
2.1.	Obaveze za plaće i naknade	71.101	59.851	119
2.2.	Doprinosi	55.097	152.351	36
2.3.	Ostale obaveze	38.701	50.172	77
KRATKOROČNE OBAVEZE (1+2)		14.915.827	10.326.955	144

Kratkoročne tekuće obaveze u iznosu od 14.738.803 KM odnose se na neizmirene obaveze prema dobavljačima od čega se značajan dio odnosi na obaveze po osnovu tekućih transfera iz 2015. godine koje do okončanja revizije nisu izmirene u iznosu od 181.081 KM. Obaveze prema zaposlenicima iskazane su 164.899 KM a odnose se na plaće za decembar 2015. godine i obračunate doprinose na isplaćene razlike plaća iz perioda 2008.-2010. godine po pravosnažnim sudskim presudama.

8. Vanbilasna evidencija

Na dan 31.12.2015. godine na **vanbilansnoj evidenciji** iskazano je 477.525 KM što je u odnosu na prethodnu godinu uvećano za 239.403 KM. Od iskazanog iznosa 435.650 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 41.875 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). Evidentiranje je izvršeno na osnovu Instrukcije Federalnog ministarstva finansija o načinu evidentiranja obaveza po pravosnažnim presudama i sudskim izvršnim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora, a na osnovu uspostavljenih evidencija u Ministarstvu o izvršnim i pravomoćnim sudskim rješenjima.

9. Javne nabavke

Ministarstvo je u maju 2015. godine donijelo Plan javnih nabavki za 2015. godinu kojim su utvrđene robe, usluge i radovi koji će biti predmet nabavke, procijenjena vrijednost, vrsta postupka, okvirni datum pokretanja postupka i zaključenja ugovora. Prema pregledu planiranih i izvršenih postupaka javnih nabavki Ministarstvo je provelo 6 postupaka javnih nabavki putem otvorenog postupka sa zaključivanjem okvirnog sporazuma na 3 godine ukupne vrijednosti 52.000.000 KM¹. Dva postupka u planiranom iznosu od 26.500.000 KM (izgradnja objekata po sistemu „ključ u ruke“ i nabavka sadnica jagodastog voća) do okončanja revizije nisu završena, a postupak nabavke platenika u iznosu od 1.500.000 KM je poništen. Provedeno je i 13 postupaka javnih nabavki za tekuće i kapitalne izdatke ukupne vrijednosti 424.773 KM od kojih 2 otvorena postupka ukupne vrijednosti 316.940 KM, 5 konkurentskih ukupne vrijednosti 91.873 KM i 6 direktnih sporazuma ukupne vrijednosti 15.960 KM. Na osnovu ranije provedenog ograničenog postupka (faze prekvalifikacije) u ovoj godini provedeno je više tenderskih postupaka za izgradnju objekata, sanaciju i asfaltiranje puteva u ukupnoj vrijednosti od 3.461.791 KM. Provedena su 2 pregovaračka postupka u ukupnom iznosu od 60.957 KM.

Programom raspodjele sredstava „Tekući transferi pojedincima – transfer za raseljena lica i povratnike“ Ministarstvo je kao vid pomoći održivog povratka na području određenih općina² predvidjelo dodjelu junadi za tov i visokosteonih junica u cilju stvaranja uslova za uspješnu realizaciju povratka. Dodjela se vršila na način da je Ministarstvo finansiralo 70% vrijednosti a 30% je lično učešće korisnika. Ministarstvo je provelo postupak javne nabavke grla putem otvorenog postupka sa predviđenim zaključivanjem okvirnog sporazuma za LOT1 – Nabavka junadi za tov i LOT2 – Nabavka visokosteonih junica. Zaključeni su okvirni sporazumi na 3 godine sa najpovoljnijim ponuđačem za maksimalnu količinu nabavke 1.300 komada junadi za tov po cijeni 1.395 KM bez PDV-a (maksimalna vrijednost nabavke 1.813.500 KM bez PDV-a) i 640 komada visokosteonih junica po cijeni 3.380 KM bez PDV-a (maksimalna vrijednost nabavke 2.163.200 KM bez PDV-a). Okvirnim sporazumima utvrđeno je da će dobavljač isporučiti krajnjim korisnicima junadi za tov i visokosteone junice shodno zahtjevima i uslovima iz tenderske dokumentacije a po dinamici koju utvrdi Ministarstvo. Istim sporazumima utvrđeno je da će tokom cijelog ugovorenog perioda strane zaključivati ugovore o isporuci sa preciziranom vrstom, kvalitetom, jediničnom cijenom i dinamikom isporuke spomenutih roba.

Ministarstvo je donijelo Procedure za izbor korisnika pomoći održivog povratka kojima su određene aktivnosti izbora i ocjenjivanja korisnika. Objavljen je Javni oglas za odabir korisnika te su isti odabrani i sačinjena je rang lista potencijalnih korisnika. Uvidom u utvrđenu rang listu potencijalnih korisnika pomoći i Odluku o izboru korisnika pomoći, konstatovali smo da su pojedini potencijalni korisnici sa rang liste izostavljeni iz navedene Odluke. Takav način odabira korisnika obrazložen je činjenicom da su izostavljeni korisnici ranije bili korisnici neke vrste donacija ili drugih vidova pomoći Ministarstva te da je to razlog zbog kojeg nisu stavljeni na listu za dodjelu pomoći u ovoj godini. **Izostavljanje potencijalnih korisnika pomoći iz Odluke nismo mogli prihvatiti kao opravdano iz razloga što su aplikanti prilikom bodovanja dobivali manji broj bodova u slučaju ako su bili korisnici donacija i samim tim dobivali niže mjesto na rang listi.**

Sa korisnicima pomoći zaključen je ugovor o donaciji kojim su se korisnici obavezali na potpisivanje otpremnog dokumenta dobavljača o urednom prijemu donacije a Ministarstvo se obavezalo da će, po izvršenoj isporuci, korisniku izdati Potvrdu o prijemu donacije. **Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je Ministarstvo nije vršilo nadzor nad isporukom grla u momentu njihove isporuke već u narednom periodu (i preko mjesec dana nakon isporuke), te zbog toga smatramo da nije uspostavljen adekvatan nadzor nad primopredajom doniranih grla između dobavljača i korisnika pomoći kako bi se osigurala**

¹ Nabavka junadi za tov i visokosteonih junica, nabavka građevinskih materijala, nabavka platenika, nabavka sadnica jagodastog i drvenastog voća, izgradnja infrastrukturnih, poljoprivrednih, privrednih i društvenih objekata povratnika kao i individualnih i zajedničkih stambenih objekata po sistemu „ključ u ruke“, nabavka sadnica jagodastog voća

² Općina Vukosavlje, Modriča, Zvornik, Han Pijesak, Sokolac, Bijeljina, Lopare, Ugljevik, Osmaci, Teslić, Prnjavor, Prijedor, Doboj, Foča, Šipovo, Kotor Varoš, Bosanski Novi, Bosanska Kostajnica, Bosanski Šamac, Bosanski Brod, Šekovići, Vlasenica, Milići, Srebrenica, Višegrad, Rogatica, Gacko, Nevesinje, Berkovići i Bratunac

isporuka grla odgovarajućih osobina, sa svom potrebnom dokumentacijom i adekvatnog zdravstvenog stanja.

Određeni broj korisnika kojima je pomoć dodijeljena, žalio se Ministarstvu na isporuku grla lošeg kvaliteta iz razloga što su se grla razboljela kratko vrijeme nakon isporuke. Ministarstvo je formiralo Komisiju za ispitivanje navoda o neizvršenju ili neodgovarajućem izvršenju u provedbi projekata pomoći (članovi uposlenici Ministarstva i predstavnici Veterinarskog fakulteta u Sarajevu) sa zadatkom da ispita navode iz žalbi. Članovi Komisije obišli su korisnike, ustanovili stvarno stanje te dali preporuke za prevazilaženje nastalog problema. Polazeći od toga da se radi o veoma značajnom projektu za povratničku populaciju te da je predviđeno da će se projekat nastaviti i narednih godina, Komisija je dala slijedeće preporuke:

- korisnicima pokriti troškove liječenja životinja odnosno veterinarske usluge,
- uginule donirane životinje zamijeniti zdravim,
- dogovoriti sa korisnicima namirenje štete za uginule i oboljele domaće životinje,
- od dobavljača tražiti da obezbijedi odgovarajuću prateću dokumentaciju za isporuku životinja (uvjerenje o zdravstvenom stanju životinja, stočni pasoš, obrazac „C“ kao i potvrdu o dezinfekciji prevoznog sredstva) i to usaglasi sa nadležnim inspeksijskim organima na području navedenih općina.

U skladu sa ugovorom o nabavci sa dobavljačem, spor koji je nastao između dobavljača i Ministarstva riješen je sporazumno na način da je sa dobavljačem zaključen dodatni ugovor o nabavci 10 komada (grla) koja će se isporučiti korisnicima shodno nalazima Komisije bez plaćanja naknade Ministarstva i korisnika pomoći. Ostale navedene troškove namirivanja štete korisnicima pomoći snosilo je Ministarstvo iz budžetskih sredstava za 2016. godinu.

Uskladiti kriterije i pravila za odabir korisnika pomoći sa utvrđene konačne rang liste potencijalnih korisnika pomoći na način da ista osiguraju ravnopravan položaj svakog korisnika.

Uspostaviti adekvatnu proceduru nadzora nad isporukom doniranih grla korisnicima pomoći.

10. Komentar

Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica, aktom broj: 02-14-1770-6/16 od 28.06.2016 godine, dostavilo je Izjašnjenje na Nacrt Izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2015. godinu.

Navedenim Izjašnjenjem na Nacrt Izvještaja dati su određeni komentari i obrazloženja koja su razmotrena i obzirom da su ista neosnovana nisu prihvaćena, jer nije dostavljena relevantna dokumentacija. Uz Izjašnjenje dostavljen je Program podrške samozapošljavanja u poljoprivredi kroz dodjelu junadi za tov i visokosteoinih junica - II faza za 2016. godinu, kojim su predviđene mjere nadzora i kontrole prilikom isporuke stoke, a isti nije imao uticaja na date nalaze i mišljenje, jer se odnosi na 2016. godinu.

Rukovodioc Sektora za
financijsku reviziju:
Mirsada Janjoš, dipl. oec

Vođa tima:
Azra Džeko, dipl. oec

Član tima:
Sabina Selesković, dipl. oec

III. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja Ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica za 2015. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

- 1. Izvršiti 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, poduzeti aktivnosti u cilju povrata sredstava u Budžet FBiH;*
- 2. U potpunosti izvršiti monitoring nad namjenskim utroškom sredstava transfera Ministarstva realizovanih iz Budžeta FBiH za 2014. i 2015. godinu u skladu sa zaključenim ugovorima o namjenskom utrošku te poduzeti aktivnosti na povratu nenamjenski utrošenih sredstava;*
- 3. Poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka i dosljedne primjene svih internih procedura Ministarstva, te uspostaviti funkciju interne revizije na potrebnom nivou te da se ista obavlja u skladu sa aktivnostima predviđenim Godišnjim planom rada interne revizije;*
- 4. Osigurati dosljednu primjenu Zakon o budžetima i Pravilnik o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti u dijelu koji se odnosi na priloge;*
- 5. Blagovremeno podnositi zahtjeve kantonalnim zavodima zdravstvenog osiguranja za povrat isplaćene naknade plaće za vrijeme privremene spriječenosti za rad preko 42 dana, te vršiti knjiženja u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor, kako bi se iznos sredstava za bruto plaće i naknade i iznos potraživanja realno iskazao;*
- 6. Prije izdavanja rješenja o naknadama uposlenika obezbijediti svu relevantnu dokumentaciju kojom se dokazuje postojanje prava na istu;*
- 7. Sredstava reprezentacije koristiti samo za namjene predviđene Uredbom o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima uprave i federalnim upravnim organizacijama, putem narudžbenice uz kratak pismeni izvještaj o svrsi korištenja sredstava reprezentacije;*
- 8. 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;*
- 9. 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;*
- 10. Uskladiti kriterije i pravila za odabir korisnika pomoći sa utvrđene konačne rang liste potencijalnih korisnika pomoći na način da ista osiguraju ravnopravan položaj svakog korisnika, te uspostaviti adekvatnu proceduru nadzora nad isporukom doniranih grla korisnicima pomoći.*

IV. PRILOG FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Pregled rashoda i izdataka budžeta za 2015. godinu					
Naziv institucije: Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2)x100
		u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
A. Tekući rashodi (1+2+3+4+5)	24.139.327	23.987.672	28.102.215	-151.655	99%
1. Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.899.084	1.843.228	1.936.904	-55.856	97%
Bruto plaće i naknade	1.649.748	1.618.605	1.728.714	-31.143	98%
Naknade troškova zaposlenih	249.336	224.623	208.190	-24.713	90%
2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	172.863	170.143	198.134	-2.720	98%
3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	588.080	529.180	525.097	-58.900	90%
Putni troškovi	77.000	72.947	67.345	-4.053	95%
Izdaci za energiju	37.200	33.023	28.625	-4.177	89%
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	85.000	80.224	81.543	-4.776	94%
Nabavka materijala i sitnog inventara	36.000	22.472	49.967	-13.528	62%
Izdaci za usluge prevoza i goriva	75.380	62.208	72.166	-13.172	83%
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	79.400	79.396	76.658	-4	100%
Izdaci za tekuće održavanje	65.000	62.757	60.588	-2.243	97%
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	24.000	15.612	18.431	-8.388	65%
Ugovorene i druge posebne usluge	109.100	100.541	69.774	-8.559	92%
4. Tekući transferi i drugi tekući rashodi	21.479.300	21.445.121	25.442.080	-34.179	100%
Tekući transferi drugim nivoima vlasti	-	-	-	-	-
Tekući transferi pojedincima	21.479.300	21.435.121	25.346.080	-44.179	100%
Tekući transferi neprofitnim organizacijama	-	10.000	96.000	-	-
Subvencije javnim preduzećima	-	-	-	-	-
Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	-	-	-	-	-
Subvencije finansijskim institucijama	-	-	-	-	-
Tekući transferi u inostranstvo	-	-	-	-	-
Drugi tekući rashodi	-	-	-	-	-
5. Izdaci za kamate i ostale naknade	-	-	-	-	-
Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	-	-	-	-	-
Izdaci za inostrane kamate	-	-	-	-	-
Kamate na domaće pozajmljivanje	-	-	-	-	-
Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama	-	-	-	-	-
B. Kapitalni izdaci (6+7)	1.655.000	1.504.511	1.531.292	-150.489	91%
6. Izdaci za nabavku stalnih sredstava	170.000	19.724	49.897	-150.276	12%
Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada	-	-	-	-	-
Nabavka građevina	-	-	-	-	-
Nabavka opreme	170.000	19.724	49.897	-150.276	12%
Nabavka ostalih stalnih sredstava	-	-	-	-	-
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	-	-	-	-	-
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	-	-	-	-	-
7. Kapitalni transferi	1.485.000	1.484.787	1.481.395	-213	100%
Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	1.485.000	1.484.787	1.481.395	-213	100%
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	-	-	-	-	-
C. Ostale isplate (8)	-	-	-	-	-
8. Izdaci za finansijsku imovinu	-	-	-	-	-
Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	-	-	-	-	-
Pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	-	-	-	-	-
Pozajmljivanje javnim preduzećima	-	-	-	-	-
Izdaci za kupovinu dionica javnim preduzećima	-	-	-	-	-
Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	-	-	-	-	-
Ostala domaća pozajmljivanja	-	-	-	-	-
Pozajmljivanje u inostranstvo	-	-	-	-	-
D. Tekuća rezerva	-	10.000	-	10.000	-
RASHODI (A+B+C+D):	25.794.327	25.502.183	29.633.507	-292.144	99%

Napomena: sredstva tekuće rezerve realizirana su na poziciji tekućih transfera neprofitnim organizacijama.

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu odobrilo dana 25.02.2016. godine

Ministar
Edin Ramić

Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine			
Naziv institucije: Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica			
Opis	31.12.2015	31.12.2014	Procenat (2/3)
1	2	3	400%
I AKTIVA			
A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	14.915.827	10.326.955	144%
1.Gotovina i plemeniti metali	784	1.343	58%
2.Vrijednosni papiri	-	-	
3.Kratkoročna potraživanja	1.744	0	
4.Kratkoročni plasmani	-	-	
5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	14.913.299	10.325.612	144%
6.Zalihe materijala i robe	-	-	
7.Zalihe sitnog inventara	-	-	
8.Kratkoročna razgraničenja	-	-	
B) Stalna sredstva (11+14+17+18)	1.126.913	1.168.867	96%
9. Stalna sredstva	1.952.794	1.956.552	100%
10.Ispravka vrijednosti	825.881	787.685	105%
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	1.126.913	1.168.867	96%
12.Dugoročni plasmani	-	-	
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	-	-	
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	-	-	
15.Vrijednosni papiri	-	-	
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	-	-	
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	-	-	
18.Dugoročna razgraničenja	-	-	
UKUPNO AKTIVA (A+B):	16.042.740	11.495.822	140%
II PASIVA			
C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	14.915.827	10.326.955	144%
19.Kratkoročne tekuće obaveze	14.750.928	10.064.582	147%
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	-	-	
21.Kratkoročni krediti i zajmovi	-	-	
22.Obaveze prema zaposlenicima	164.899	262.373	63%
23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	-	-	
24.Kratkoročna razgraničenja	-	-	
D) Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	-	-	-
25.Dugoročni krediti i zajmovi	-	-	
26.Ostale dugoročne obaveze	-	-	
27.Dugoročna razgraničenja	-	-	
E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	1.126.913	1.168.867	96%
28.Izvori stalnih sredstava	1.126.913	1.168.867	96%
29.Ostali izvori sredstava	-	-	
30.Izvori sredstava rezervi	-	-	
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	-	-	
32.Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	-	-	
UKUPNO PASIVA:	16.042.740	11.495.822	140%

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2015.godine odobrilo dana 25.02.2016. godine.

Ministar
Edin Ramić

