



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

FEDERALNOG MINISTARSTVA RASELJENIH OSOBA I IZBJEGLICA

za 2018. godinu

Broj: 01-02-06-14-1-1855-6/18

Sarajevo, maj 2019. godine



SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU.....	4
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	5
1.	UVOD	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	5
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	6
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ OKVIRA NADLEŽNOSTI MINISTARSTVA	8
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE	9
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	9
7.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	9
7.1.1	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	9
7.1.1.1	Plate i naknade troškova zaposlenih	9
7.1.1.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	10
7.1.1.3	Tekući i kapitalni transferi.....	11
7.2	BILANS STANJA.....	15
7.2.1	Stalna sredstva	15
7.2.2	Kratkoročne obaveze.....	15
8.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	15
9.	JAVNE NABAVKE	15
10.	OSTALI NALAZI	16
10.1	Program realizacije projekata održivosti povratka za 2012. godinu, na prostoru Republike Srpske	16
10.2	Projekti finansirani kreditnim i grant - sredstvima	17
11.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	19
IV	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	20
	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu	21
	Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine	24



I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica (u daljem tekstu Ministarstvo)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2018. godine, račun prihoda i rashoda, izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ministarstva prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine, izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku izvještaja *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu s ISSAI 30 – Etičkim kodeksom kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:



- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Ministarstva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena kao i povezanih objava izvršenih od strane rukovodstva.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja, i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i onima u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica za 2018. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2018. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000-Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku izvještaja *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Ministarstva, u skladu s ISSAI 30- Etičkim kodeksom kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ministarstva je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.



Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ministarstva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 27.05.2019. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Dragan Kolobarić, dipl.oec.

GENERALNI REVIZOR
Dževad Nekić, dipl.oec.



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 finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni 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 izvršavanju Budžeta FBiH za 2018. godinu;
- Budžet FBiH za 2018. godinu;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave;
- 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 FBiH;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o raseljenim licima i povratnicima u FBiH i izbjeglicama iz BiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Ministarstvo je osnovano u skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave¹. 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 31.12.2018. godine u Ministarstvu je bio 61 uposlenik.

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

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu, u ulici Hamdije Čemerlića br.2.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2018. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj finansijske revizije je da na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanci 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 oktobra 2018. godine do marta 2019. godine, sa prekidima.

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. 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 2017. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i pozitivno mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima sa skretanjem pažnje. 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:

¹ „Sl. novine FBiH“ br. 58/02, 19/03, 38/05, 2/06, 08/06, 61/06 i 48/11

Realizovane preporuke

- 1) Pravosnažne sudske presude evidentirane su prema instrukciji Federalnog ministarstva finansija na razgraničenim rashodima i obavezama.

Djelimično realizovane preporuke

- 1) Unaprijeđene su interne kontrole u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka i dosljedne primjene svih internih procedura Ministarstva, ali nisu usvojeni interni propisi u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima;
- 2) Izvršen je monitoring nad namjenskim utroškom sredstava transfera Ministarstva realizovanih iz Budžeta FBiH za period 2016-2017. godine u skladu sa zaključenim ugovorima o namjenskom utrošku, ali nisu u potpunosti ispraćeni svi korisnici koji su djelimično izvršili svoje obaveze.

Nerealizovane preporuke

- 1) Ugovorom regulisati da se isporuka goriva uslijed promjene cijene fakturiše po najpovoljnijoj cijeni na svim benzinskim pumpama;
- 2) Obračun i uplatu poreza i doprinosa na naknade za rad u radnim tijelima vršiti u skladu sa važećim zakonskim i drugim propisima;
- 3) Osigurati transparentnost kod dodjele tekućih transfera kroz javno objavljivanje podataka o dodijeljenim sredstvima;
- 4) Izvršiti detaljnu analizu izvršenja ugovornih obaveza korisnika po osnovu 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 i u slučaju nenamjenskog utroška sredstava i neispunjavanja ugovorene obaveze, poduzeti aktivnosti povrata sredstava u Budžet FBiH;
- 5) Dosljedno poštivati odredbe zakonskih i ostalih propisa vezano za uspostavljanje knjigovodstvene evidencije, sačinjavanja finansijskih izvještaja i godišnjeg obračuna utroška sredstava razvojno-investicijskih projekata.

Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja

- 1) Usklađivanje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji čime bi se osiguralo 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, nije izvršeno jer su u Ministarstvu postupili po mišljenju Federalnog ministarstva pravde u kojem je naglašeno da je Ministarstvo nadležno isključivo za određene projekte koji imaju ograničeni vijek trajanja.

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 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, 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. 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.

Ministarstvo je u februaru 2019. godine sačinilo novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji, na koji je Vlada dala saglasnost 22.02.2019. godine. Novim Pravilnikom su izmijenjeni Sektor za izgradnju i obnovu stambenih objekata raseljenih osoba, povratnika i izbjeglica i Sektor za humanitarnu djelatnost, razvojnu pomoć EU fondova i dijasporu.

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. Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola je obaveza rukovodstva Ministarstva. 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 skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, Standardima unutrašnje kontrole u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima i aktima kojima se reguliše interna kontrola u subjektu revizije Ministarstvo je imenovalo koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu. U toku 2018. godine Ministarstvo nije izvršilo ažuriranje i dopunu internih akata u skladu sa COSO modelom u skladu sa gore navedenim propisima.

Nakon provedenog postupka javne nabavke, Ministarstvo je zaključilo Ugovor o realizaciji projekta uspostavljanja sistema finansijskog upravljanja i kontrole (FUK) sa Agencijom za poslovno savjetovanje i edukaciju „FMC“ Sarajevo 13.12.2018. godine. Prema navedenom ugovoru obaveza je utvrđivanja terminskog plana izvršenja usluga koje su predmet ugovora, s tim da nam do okončanja revizije nije prezentirana dokumentacija o sačinjavanju istog.

Rješenjem o imenovanju Radne grupe za uspostavljanje, provođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole u Federalnom ministarstvu za raseljene osobe i izbjeglice od 23.01.2019. godine, imenovana je radna grupa koja je dužna da u saradnji sa koordinatorom za FUK radi na sačinjavanju popisa i opisa poslovnih procesa, izradi mape poslovnih procesa, upravljanju sistemom informacija i komunikacija, uspostavljanju sistema kontrola i funkcionisanja finansijskog upravljanja i utvrđivanja načina praćenja i procjene adekvatnosti uspostavljanja sistema finansijskog upravljanja. Do obavljanja konačne revizije navedena Radna grupa nije imala aktivnosti.

Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrola dostavljen je Centralnoj harmonizacionoj jedinici 28.02.2019. godine.

U 2018. godini je radni odnos u Ministarstvu zasnovao 8 uposlenika, dok je za 3 uposlenika prestao radni odnos i to: po osnovu odlaska u penziju za dva uposlenika, i sporazumom o preuzimanju službenika za jednog uposlenika. Na 31.12.2018. godine broj uposlenih je 61, što je odnosu na prethodnu godinu porast uposlenika za 5 novih popunjenih radnih mjesta.

Naši nalazi, vezano za sistem internih kontrola ukazuju da je sistem internih kontrola u pojedinim slučajevima nezadovoljavajući u dijelu: aktivnosti u nadzoru i monitoringu nad utroškom dodijeljenih sredstava kroz transfere, transparentne objave korisnika transfera, obračuna naknada za rad u komisijama i razvojno-investicionih projekata.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti je sačinjena i dostavljena Federalnom ministarstvu finansija u skladu sa članom 12. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Preporuka:

- ***Nastaviti 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, u cilju jačanja internih kontrola.***

Interna revizija

Vezano za funkciju interne revizije, utvrdili smo da je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji organizovana Jedinica interne revizije (u daljem tekstu: Jedinica) kao osnovna organizaciona jedinica u kojoj su sistematizovana četiri radna mjesta – pomoćnik ministra i tri stručna savjetnika - interna revizora. U 2018. 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 je sačinio Strateški plan za period 2018.-2020. godina, Godišnji plan rada za 2018. 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. U Godišnjem izvještaju interne revizije koji je dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici pri Federalnom ministarstvu finansija 15.02.2019. godine, navedeno je da su tokom 2018. godine planirane tri revizije (Praćenje realizacije ugovora; Kontrola, kretanje i evidentiranje knjigovodstvenih isprava i likvidacija i plaćanje računa; Tekući i kapitalni transferi) s tim da nije izrađen konačan revizorski izvještaj - Kontrola, kretanje i evidentiranje knjigovodstvenih isprava i likvidacija i plaćanje računa.

Uvidom u Nalaze i mišljenja Jedinice po obavljenoj internoj reviziji poslova u Sektoru za raseljene osobe, povratnike, izbjeglice, readmisiju i dijasporu, Sektoru za razvojne projekte održivosti povratka i koordinatora za strateško planiranje i izvještavanje, konstatovano je da je Jedinica obavljala internu reviziju metodom uzorka i u određenim slučajevima su konstatovane nepravilnosti i davane su preporuke za otklanjanjem istih.

U Godišnjem izvještaju Jedinice za 2018. godinu je navedeno da je sačinjen Izvještaj o tekućim i kapitalnim transferima i da su u istom revidirana postupanja po preporukama datim u ranijim izvještaju interne revizije od 29.12.2017. godine o obavljenoj reviziji Tekući i kapitalni transferi. U navedenom izvještaju konstatovani su najznačajniji nalazi i date su preporuke za donošenje Pravilnika o imenovanju i načinu rada Komisije za kontrolu i praćenje realizacije namjenskog utroška projekata održivosti povratka, kao i da se kod izrade Trogodišnjeg plana rada ministarstva vodi računa o dosljednoj provedbi vremenskog okvira izrade trogodišnjih planova. U navedenom Godišnjem izvještaju, također se navodi da su u Izvještaju o praćenju realizacije ugovora područje revizije bili ugovori za isporuku građevinskog materijala za sanaciju i obnovu individualnih stambenih objekata kao i ugovori za izvođenje radova na sanaciji i izgradnji individualnih stambenih objekata povratnika po sistemu "ključ u ruke" u cilju realizacije projekata Rekonstrukcija i obnova individualnih stambenih objekata i objekata zajedničkog i socijalnog tipa stanovanja, sanacija objekata od elementarnih nepogoda i u istom izvještaju su konstatovane nepravilnosti i date preporuke.

Preporuka:

- **Poduzeti aktivnosti na realizaciji preporuka po izvještajima Jedinice za internu reviziju.**

Prevenција korupcije

U skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije i Akcionim planom za provedbu strategije za borbu protiv korupcije 12.05.2017. godine ministarstvo je 28.11.2017. godine usvojilo Plan integriteta i isti je dostavljen Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije i Timu za monitoring i koordinaciju provođenja.

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ OKVIRA NADLEŽNOSTI MINISTARSTVA

Zakonom o raseljenim osobama i povratnicima u Federaciji Bosne i Hercegovine i izbjeglicama iz Bosne i Hercegovine² utvrđene su nadležnosti ministarstva. U skladu sa odredbama navedenog Zakona, Ministarstvo je u koordinaciji sa Ministarstvom za ljudska prava i izbjeglice Bosne i Hercegovine nadležno za:

- izradu prijedloga godišnjeg plana za povratak i repatrijaciju;
- pripremu osnove za izradu planova povratka;
- praćenje realizacije kantonalnih planova za povratak i repatrijaciju;
- pomaganje u realizovanju kantonalnih planova za povratak i repatrijaciju;
- planiranje i provođenje plana gradnje objekata, rekonstrukcije i obnove naselja za smještaj raseljenih osoba i povratnika;
- pripremanje bilansa potrebnih sredstava;

² „Sl. novine FBiH“ br. 15/05



- saradnju sa nadležnim tijelima kantona i općina, za ostvarenje međuentitetske saradnje i saradnje sa UNHCR-om, drugim međunarodnim organizacijama i drugim tijelima i organizacijama;
- vođenje centralne evidencije o raseljenim osobama i povratnicima na osnovu izvještaja kantona;
- vođenje drugih poslova u vezi s ostvarivanjem prava raseljenih osoba i povratnika u skladu sa Ustavom Federacije Bosne i Hercegovine, Zakonom i drugim propisima.

U vezi obavljanja poslova izrade prijedloga godišnjeg plana za povratak i repatrijaciju i vođenja centralne evidencije o raseljenim osobama i povratnicima na osnovu mjesečnih izvještaja kantona dostavljeni su podaci od strane Ministarstva.

Nije prezentirana dokumentacija da li su doneseni planovi za povratak i repatrijaciju raseljenih osoba na teritoriju Federacije Bosne i Hercegovine i na područje kantona koje je Ministarstvo i druga nadležna tijela Federacije Bosne i Hercegovine trebalo donijeti u saradnji sa Ministarstvom za ljudska prava i izbjeglice Bosne i Hercegovine u skladu sa članom 23. Zakona o raseljenim osobama i povratnicima u Federaciji Bosne i Hercegovine i izbjeglicama iz Bosne i Hercegovine.

6. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Ministarstvo je u zakonskom roku dostavilo Federalnom ministarstvu finansija budžetski zahtjev za 2018. godinu na iznos od 25.719.132 KM.

Budžetom FBiH za 2018. godinu³ Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 25.343.328 KM, što je za 375.804 KM manje u odnosu na budžetski zahtjev. Navedena sredstva odnose na plaće i naknade uposlenicima 1.919.569 KM; doprinose poslodavca 174.770 KM; izdatke za materijal i usluge 598.180 KM; tekuće i druge tekuće rashode 21.130.809 KM; kapitalne transfere 1.500.000 KM i izdatke za nabavku stalnih sredstava 20.000 KM.

Izvještaj o realizaciji Godišnjeg plana i programa rada Ministarstva za 2018. godinu dostavljen je Federalnom zavodu za programiranje razvoja.

Godišnje računovodstvene izvještaje za 2018. godinu Ministarstvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

7.1.1 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2018. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 25.009.030 KM, što u odnosu na operativni budžet 25.337.514 KM predstavlja ostvarenje od 98%. Manje realizovani iznos odobrenih sredstava u najvećem dijelu odnosi se na plate i naknade plata.

Strukturu rashoda i izdataka čine: tekući transferi 21.127.763 KM (84%), plate, naknade i doprinosi 1.846.266 KM (7%), kapitalni transferi 1.499.194 KM (6%) i izdaci za materijal i usluge i nabavku stalnih sredstava 535.807 KM (3%).

Struktura planiranih i ostvarenih rashoda i izdataka sa indeksima ostvarenja, iskazana je u finansijskim izvještajima u prilogu.

7.1.1.1 Plate i naknade troškova zaposlenih

Bruto plate, naknade plata i doprinosi sa 31.12.2018. godine iskazane su u iznosu od 1.640.665 KM, a isti su u odnosu na prethodnu godinu veći za 36.085 KM ili 2%. Navedeno povećanje je uzrokovano porastom broja zaposlenih u odnosu na prethodnu godinu, a što je pojašnjeno u tački 4. Sistem internih kontrola. Obračun plata i naknada vrši se u skladu sa zakonskim i drugim propisima i internim aktima.

³ „Sl. novine FBiH“ br.05/18

Naknade troškova zaposlenih realizovane su u iznosu od 205.601 KM. Iste se odnose na: topli obrok 90.577 KM, prevoz na posao i sa posla 45.764 KM, regres za godišnji odmor 25.990 KM, odvojeni život 18.231 KM, otpremnine 12.957 KM, pomoć u slučaju smrti i pomoć u slučaju bolesti 8.840 KM, troškove smještaja dužnosnika 2.147 KM i troškove prevoza do mjesta prebivališta tokom sedmičnog odmora 1.096 KM. Isplate naknada vršene su u skladu sa podzakonskim aktima koji regulišu pojedine vrste naknada.

7.1.1.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge realizovani su u iznosu od 521.635 KM. Strukturu navedenih izdataka čine izdaci za: komunikaciju i komunalne usluge 91.048 KM, ugovorene i druge posebne usluge 89.989 KM, unajmljivanje imovine 86.662 KM, putne troškove 70.833 KM, usluge prevoza i goriva 68.715 KM, tekuće održavanje 48.859 KM, nabavku materijala i sitnog inventara 28.541 KM, energiju 22.189 KM i osiguranje i bankarske usluge 14.799 KM.

Ugovorene i druge posebne usluge iskazane su u iznosu 89.989 KM, a u strukturi istih najveći dio odnosi se na izdatke za: rad komisija 24.970 KM, zatezne kamate 14.267 KM, reprezentaciju 14.392 KM i ostale nepomenute usluge 12.409 KM.

Izdaci za rad komisija iskazani su u neto iznosu 24.970 KM, a odnose se na rad komisija za: provođenje postupaka javnih nabavki 23.000 KM (nabavke putem mini tenderisanja 8.180 KM, nabavke za realizaciju projekta CEB II 5.020 KM, nabavke za realizaciju projekta RSP 2.300 KM, nabavke za realizaciju projekata OPEC i SDF 1.740 KM i ostale nabavke 5.760 KM); provođenje popisa imovine, obaveza i potraživanja i komisija za rashodovanje 920 KM i komisija za izbor državnih službenika 1.050 KM.

U komisijama su u najvećem dijelu angažovani uposlenici Ministarstva i istima su se isplaćivale naknade 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. Međutim, kao i prethodnih godina, provedenom revizijom utvrdili smo da obračun naknada uposlenicima po osnovu angažmana u komisijama nije imao karakter prihoda od nesamostalne djelatnosti, kako je propisano članom 10. stav (1) i (2) tačka 4) Zakona o porezu na dohodak⁴ i članovima 8. stav (1), 11. stav (1) i (2) i 12. stav (1) Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak⁵, obzirom da nisu obračunati i uplaćeni propisani porez i doprinosi.

Napominjemo da je naprijed navedenim članovima Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak propisano je da naknade uposlenicima po osnovu angažmana po bilo kom osnovu, a u vezi sa nesamostalnom djelatnošću, neovisno o tome da li se ti poslovi obavljaju u toku ili izvan radnog vremena, imaju karakter oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti.

Shodno tome, obaveza poslodavca je da obračuna i uplati porez i pune doprinose, u skladu sa odredbama člana 27. Zakona o porezu na dohodak i članovima 16. i 21. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, kao i odredbama člana 10. i 11. Zakona o doprinosima Federacije BiH⁶ i odredbama članova od 17. do 20. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa⁷.

Izdaci za benzin i dizel iskazani su u iznosu 63.278 KM. U toku godine gorivo se nabavljalo od dobavljača „Hifa-petrol“ d.o.o. Sarajevo na osnovu okvirnog sporazuma zaključenog 01.12.2017. godine na period od dvije godine. Okvirnim sporazumom je definisana isporuka goriva na pet benzinskih pumpi na Kantonu Sarajevo, da cijena važi na dan isporuke i da će se eventualne promjene cijena goriva prihvatiti u skladu sa važećim cjenovnikom, odobrenim od strane nadležnog organa. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da su fakturisane cijene za isporučeno gorivo na isti dan bile različite u zavisnosti od toga na kojoj benzinskoj pumpi je gorivo točeno, te da se gorivo točilo na benzinskim pumpama „Hifa-petrol“ d.o.o. Sarajevo koje nisu predviđene okvirnim sporazumom.

U vezi svega navedenog, konstatovano je da zaključeni okvirni sporazum nije u skladu sa stvarnim potrebama Ministarstva, koji u sklopu svoje nadležnosti obavlja djelatnost i van Kantona Sarajevo, kao i da se nije poštovao potpisani okvirni sporazum u dijelu točenja goriva na utvrđenim benzinskim pumpama.

⁴ „Sl. novine FBiH“ br: 10/08, 9/10, 44/11, 7/13, 65/13

⁵ „Sl. novine FBiH“ br: 67/08, 4/10, 86/10, 10/11, 53/11, 20/12, 27/13, 71/13, 90/13, 45/14, 52/16, 59/16, 38/17, 3/18, 30/18

⁶ „Sl. novine FBiH“ br: 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16

⁷ „Sl. novine FBiH“ br: 64/08, 81/08, 98/15, 6/17, 38/17



Preporuke:

- **Obračun poreza i doprinosa na naknade za rad uposlenika u komisijama vršiti u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima Federacije BiH.**
- **Zaključenim Okvirnim sporazumom za nabavku goriva osigurati isporuku goriva na svim prodajnim mjestima izabranog dobavljača.**

7.1.1.3 Tekući i kapitalni transferi

Tekući i kapitalni transferi iskazani su u iznosu od 22.626.957 KM i čine 90% ukupnih rashoda Ministarstva, od čega se na tekuće transfere odnosi 21.097.207 KM, kapitalne transfere 1.499.194 KM i druge rashode 30.556 KM.

Plan povratka, obnove, gradnje i razvoja održivog povratka za 2018. godinu, je na prijedlog Ministarstva usvojen Zaključkom Vlade FBiH od 21.03.2018. 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 na prijedlog Ministarstva 28.03.2018. godine donijela odluke o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava utvrđenih Budžetom FBiH za 2018. godinu za transfere za raseljena lica i povratnike, transfere za zajedničke međuentitetske i općinske projekte i projekte sa nevladinim organizacijama, transfere za programe podrške razvoja održivosti povratka u RS i kapitalne transfere – „Podrška implementaciji održivom povratku izbjeglih i prognanih osoba sa područja regije Srebrenica“⁸. Navedenim Programima utvrđeni su opći i posebni kriteriji po kojima će se vršiti realizacija sredstava, kao i u procedurama za raspodjelu sredstava za svaki program posebno, donesenim u prethodnim i tekućoj godini. Svrha programa je stvaranje uslova za uspješnu realizaciju različitih vrsta pomoći iz Plana povratka, obnove, gradnje i razvoja održivog povratka za 2018. godinu.

Struktura izvršenja transfera po programima data je u sljedećoj tabeli:

u KM

RB	NAZIV PROGRAMA	Odobrena sredstva za 2018.g.	Realizovano u 2018.g.	Realizovano u 2017.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	4.600.000	4.599.778	4.598.362	99,99
2.	Obnova i izgradnja putne, vodovodne i kanalizacione infrastrukture, objekata vjerskog, sakralnog, obrazovnog, sportskog i kulturnog karaktera, te drugih objekata od značaja za širu društvenu zajednicu, 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	10.000.000	9.999.860	9.999.109	99,99
3.	Humanitarni, zdravstveni, psihosocijalni, informativni i edukativni projekti, stipendiranje studenata - povratnika sa područja Republike Srpske, sufinansiranje troškova prevoza za učenike srednjih škola sa područja Republike Srpske, projekat	1.000.000	999.545	999.516	99,95

⁸ „Sl. novine FBiH“ br: 23/18,



	prikupljanja podataka o bh dijaspori i povratnicima u Republiku Srpsku i drugi projekti održivosti nevladinih organizacija.				
4.	Podrška obilježavanju godišnjica i ukopa nevinih žrtava rata, kao i izgradnja spomen obilježja na prostoru Bosne i Hercegovine	500.000	499.712	499.917	99,94
I.	Transferi za raseljene osobe i povratnike	16.100.000	16.098.896	16.096.905	99,99
5.	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	1.999.113	1.999.861	99,96
II.	Tekući transferi za zajedničke međuentitetske i općinske projekte i projekte sa nevladinim organizacijama	2.000.000	1.999.113	1.999.861	99,96
6.	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	999.653	999.664	99,97
7.	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	1.999.545	1.999.842	99,98
III.	Tekući transferi za programe podrške razvoja održivosti povratka u RS	3.000.000	2.999.198	2.999.506	99,97
8.	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	1.499.194	1.499.433	99,95
IV.	Kapitalni transferi	1.500.000	1.499.194	1.499.433	99,95
	UKUPNO (I+II+III+IV)	22.600.000	22.596.401	22.595.705	99,98

Za Program „Rekonstrukcije i obnove individualnih stambenih objekata i objekata zajedničkog i socijalnog tipa stanovanja, sanacije objekata od elementarnih nepogoda“, javnim pozivom se prijavilo 5.670 aplikacija, od čega je oko 3.000 ispunilo opće i posebne kriterije. Nakon objavljivanja konačne rang liste i utvrđivanja potreba korisnika na osnovu stanja na terenu objavljeni su javni pozivi za izbor izvođača radova i nabavke građevinskog materijala. Realizacija programa u 2018. godini se vršila kroz isporuku građevinskog materijala za izgradnju stambenih objekata za 228 korisnika u iznosu od 3.063.685 KM, rekonstrukciju stambenih objekata po sistemu „ključ u ruke“ za 35 korisnika u iznosu od 1.269.093 KM, finansiranje troškova ugradnje doniranog materijala za 71 korisnika u iznosu od 171.000 KM i pomoć u izgradnji porodičnih kuća za devet korisnika u iznosu 96.000 KM.

Ministarstvo je u 2018. godini za Program „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 i pomoć za zapošljavanje kroz razvoj malih i srednjih preduzeća, poljoprivrednu djelatnost i dr. mjere“ objavilo javne oglase koji su realizovani za:

- Program podrške zapošljavanju/samozapošljavanju povratnika u poljoprivredi realizovan je dodjelom za 468 korisnika u ukupnom iznosu 2.619.109 KM, a odnosi se na dodjelu: poljoprivredne mehanizacije za 308 korisnika u iznosu od 2.021.576 KM, građevinskog materijala za izgradnju stajskih objekata za 57 korisnika u iznosu od 312.048 KM, plastenika za pet korisnika u iznosu od 8.525 KM i finansijskih sredstava za nabavku stoke i ostale nespecifične opreme za 98 korisnika u iznosu od 276.960 KM.
- Program podrške razvoju start-up (početnog biznisa) povratnika realizovan u iznosu 323.841 KM;
- Program podrške investicijskim projektima u cilju zapošljavanja povratnika realizovan u iznosu od 660.000 KM;



- Programu pomoći u obavljanju pripravničkog staža kroz rad bez zasnivanja radnog odnosa povratnika sa VSS na području RS realizovan u iznosu 402.960 KM;
- Po programu zapošljavanja povratnika u maloj privredi realizovano je 292.000 KM.

Za sufinansiranje rekonstrukcije/izgradnje i obnove infrastrukturnih projekata realizovano je 5.284.580 KM (putna infrastruktura za 37 projekata realizovana u iznosu 3.671.853 KM; vodovodna infrastruktura za šest projekata u iznosu 283.719 KM; šest objekata vjerskog i sakralnog karaktera u iznosu od 268.256 KM; šest objekata obrazovnog, sportskog i kulturnog karaktera u iznosu 460.408 KM i osam projekata ostalih objekata od značaja za širu društvenu zajednicu (društveni domovi, objekti mjesnih zajednica...) u iznosu 600.344 KM). Također, za sufinansiranje izgradnje, sanacije, uređenja i opremanja vjerskih objekata i druge namjene, vjerskim ustanovama odobreno je 1.508.503 KM. Sufinansiranje priključka na električnu mrežu realizovano je u iznosu 21.245 KM za 17 povratničkih porodica na području Općina Kalesija i Zvornik. Za prevoz učenika/đačke karte realizovano je 113.724 KM, za izvođenje i organizovanje instruktivne nastave za učenike osnovne škole 158.765 KM, za podršku zapošljavanja povratnika kroz donaciju stoke/pčelinjih društava 272.560 KM, te za ostale namjene utrošeno je 792.560 KM.

Projekti na izgradnji i sanaciji infrastrukture realizovani su iz više transfera, pa pored ovog programa realizacija je bila i iz Tekućih transfera za zajedničke međuentitetske i općinske projekte i projekte sa nevladinim organizacijama (1.864.113 KM) i iz kapitalnog transfera (1.499.194 KM).

Kod dodjele sredstava u programima **Humanitarni, zdravstveni, psihosocijalni, informativni i edukativni projekti, stipendiranje studenata – povratnika sa područja Republike Srpske i Podrška obilježavanju godišnjica i ukopa** (realizovani u ukupnom iznosu 1.499.258 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 korištenju sredstava i dostavljaju izvještaje u skladu sa ugovorom sa 31.12.2018. godine. Podrška udruženjima koja se bave pitanjima povratnika, finansijska podrška obrazovnim, zdravstvenim i vjerskim ustanovama, sportskim klubovima, kulturno – umjetničkim društvima čiji su projekti namijenjeni povratnicima je realizovana u iznosu od 489.045 KM, podjela humanitarnih paketa povratnicima u iznosu od 65.494 KM, jednokratne pomoći za liječenje 20.200 KM za 32 korisnika i troškovi implementacije zajedničkih projekata realizovani su u iznosu 16.119 KM.

Sufinansiranje prevoza - dodjela novčanih sredstava učenicima srednjih škola povratnicima u RS koji pohađaju školu na području RS i rubnim naseljima u FBiH izvršena je putem javnog poziva i odluke o utvrđivanju konačne liste korisnika, utrošeno je 117.186 KM za 812 učenika.

Dodjela studentskih stipendija - povratnicima u RS izvršena je putem javnog poziva, objavljivanja konačnih rang listi i potpisivanja ugovora sa korisnicima. Realizovano je za ukupno 411 studenata/studentica u ukupnom iznosu 291.500 KM.

Podrška obilježavanju godišnjica i ukopa nevinih žrtava, kao i izgradnja spomen obilježja na prostoru Bosne i Hercegovine realizovana za 2018. godinu u iznosu 499.712 KM kroz sufinansiranje kolektivnih dženaza i ukopa u Srebrenici, Brčkom, Vlasenici, Zvorniku, Bratuncu, Višegradu i drugim mjestima u iznosu od 362.912 KM i izgradnje 17 spomen obilježja na području BiH u iznosu 136.800 KM.

U okviru tekućih transfera realizuje se nabavka građevinskog materijala i izvođenje građevinskih radova na osnovu okvirnih sporazuma koji su zaključeni sa više dobavljača i na osnovu kojih se po potrebi provode mini tenderi, zaključuju i realizuju pojedinačni ugovori. Tako je na osnovu Okvirnog sporazuma potpisanog sa više dobavljača u toku 2016. godine na period od 3 godine za izgradnju poljoprivrednih, privrednih, vjerskih i društvenih objekata povratnika (niskogradnja) realizovano putem mini tendera 3.943.593 KM (73 mini tendera). Odabran je uzorak za 11 mini tendera u ukupnoj vrijednosti 565.831 KM. Na osnovu Okvirnog sporazuma, putem mini tendera zaključeni su i realizirani pojedinačni ugovori za izvođenje građevinskih radova (visokogradnja) u iznosu od 818.362 KM (18 mini tendera). Izvršen je uvid u četiri postupka mini tendera u ukupno ugovorenoj vrijednosti od 225.562 KM (odnosi se na rekonstrukciju, izgradnju).

U odabranom uzorku u provedenim programima u 2018. godini i javnim pozivima za odabir korisnika, kao i provedenim javnim nabavkama za dodijeljene robe ili usluge nismo ustanovili nepravilnosti.



Monitoring za namjenski utrošak sredstava za korisnike Programa podrške investicijskim projektima u cilju zapošljavanja povratnika, Programa zapošljavanja povratnika u maloj privredi i Programa podrške razvoju start up (početnog biznisa) povratnika (period 2015.-2017. godina), vršen je u toku 2018. godine, od strane komisije koja je imenovana Rješenjem ministra od 10.01.2018. godine. Komisija je vršila nadzor koji je korisnik ispunio uslove Programa kao i da li su dostavljeni izvještaji o namjenskom utrošku sredstava u skladu sa potpisanim Ugovorima. U vezi navedenog Ministarstvo je slalo urgencije korisnicima da dostave izvještaje o utrošku sredstava i da izvrše povrate neoppravdano utrošenih finansijskih sredstava.

Za jednog korisnika koji je prodao poljoprivrednu mehanizaciju u prvoj godini od isporuke (5 godina se ne smije otuđiti predmet donacije od prijema u skladu sa ugovorom o donaciji), predmet je predat Federalnom pravobranilaštvu 13.06.2018. godine na dalje postupanje/prijedlog za pokretanje sudskog postupka – tužbe, zbog nepoštivanja potpisanog Ugovora sa korisnikom. Dva pravna lica koja su dobila sredstva iz Programa zapošljavanja povratnika u maloj privredi i jedno pravno lice iz Programa podrške investicijskim projektima u cilju zapošljavanja povratnika u BiH, nisu ispunili ugovorne obaveze u vezi zapošljavanja povratnika, stoga je Ministarstvo aktiviralo bankovne garancije po osnovu Ugovora o namjenskom korištenju grant sredstava potpisanih sa korisnicima. Po navedenom osnovu izvršen je povrat sredstava u ukupnom iznosu od 382.500 KM.

Plan monitoringa i kontrole namjenskog utroška sredstava realizovanih na poziciji transfera iz Budžeta FBiH za 2018. godinu (projekata odobrenih 2016., 2017. i 2018. godine), komisija je sačinila i istim je obuhvaćeno 138 klijenata za korisnike Programa podrške investicijskim projektima u cilju zapošljavanja povratnika, Programa zapošljavanja povratnika u maloj privredi i Programa podrške razvoju start up (početnog biznisa) povratnika, koji se redovno prate u skladu sa trajanjem ugovora.

Rješenjem od 10.01.2018. godine su imenovane dvije komisije za izradu zapisnika o monitoringu realizacije projekata održivosti povratka u 2017. godini sa utvrđenim Planom monitoringa za predmete realizovane u 2017. godini. Komisije su 28.02.2019. godine, nakon obavljenih dva do tri monitoringa u toku godine, sačinile Izvještaje u kojima je navedeno da su izvršile nadzor kod 152 korisnika od kojih je 132 opravdalo dobivena sredstava, a kod 20 korisnika sredstva još nisu utrošena. Također, ministar je imenovao dvije komisije za izradu zapisnika o monitoringu realizacije projekata održivosti povratka u 2018. godini, sa zadatkom da pristupe pregledu dokumentacije, traže dostavljanje izvještaja gdje to nije učinjeno, pregledaju dostavljene izvještaje te izvrše monitoring realizacije svih projekata održivosti povratka odobrenih u 2018. godini kao i da kontinuirano prate realizaciju nezavršenih projekata do ukupnog utroška doznačenih sredstava. Komisije su napravile pomoćnu evidenciju prispjelih izvještaja i blagovremeno dostavljaju urgencije korisnicima koji nisu iste dostavili do kraja godine. Aktivnosti će se nastaviti u 2019. godini nakon isteka roka za dostavljanje izvještaja o namjenskom utrošku istih i utvrđenim planom nadzora po regijama.

Evidencija dodijeljenih sredstava i realizacija istih po korisnicima prati se na godišnjem nivou po Sektorima u Ministarstvu na osnovu nadležnosti. Nadzor nad utroškom dodijeljenih sredstava obavljaju Komisije imenovane od strane ministra. U izvještaju o realizaciji koji je dostavljen Federalnom ministarstvu finansija realizacija transfera je iskazana po programima i provedenim mjerama u ukupnim iznosima po programu i broju korisnika. Ministarstvo objavljuje na web stranici, službenim novinama i dnevnoj štampi javne pozive, preliminarne i konačne liste potencijalnih korisnika sredstava po programima. Nisu objavljeni korisnici kojima su sredstva odobrena u toku godine niti iznos doznačenih sredstava.

Nakon donošenja odluke o dodjeli sredstava za finansiranje navedenih projekata nisu objavljeni rezultati javnog poziva na način na koji su objavljene preliminarne i konačne liste potencijalnih korisnika. Obzirom da se radi o javnim sredstvima, rezultati javnog poziva nisu objavljeni na način koji bi osigurao potpunu transparentnost dodjele sredstava u skladu sa članom 4. Zakona o budžetima u Federaciji BiH, kojim se izrada i izvršavanje budžeta između ostalog zasniva na principima jedinstva, tačnosti, efikasnosti, ekonomičnosti i transparentnosti.



Preporuke:

- *Nastaviti monitoring nad namjenskim utroškom sredstava svih korisnika transfera Ministarstva realizovanih iz Budžeta FBiH za period 2017. - 2018. godina u skladu sa zaključenim ugovorima o namjenskom utrošku.*
- *U slučaju nenamjenskog utroška sredstava doznačenih putem transfera, pravovremeno osigurati povrat istih.*
- *Javno objaviti podatke o dodijeljenim sredstvima tekućih transfera.*

7.2 BILANS STANJA

7.2.1 Stalna sredstva

Stalna sredstva su u finansijskim izvještajima Ministarstva na dan 31.12.2018. godine iskazana sadašnje vrijednosti 1.169.423 KM (nabavna vrijednost 2.084.607 KM, ispravka vrijednosti 915.184 KM).

Usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja stalnih sredstava izvršeno je popisom. Ministar je 21.11.2018. godine donio Odluku o provođenju redovnog popisa sredstva, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2018. godine i Rješenje o osnivanju komisije za popis. Izvještaj komisije za provođenje popisa je 05.02.2019. godine predat ministru, dok je Odluka o usvajanju navedenog izvještaja donesena 12.02.2019. godine.

U toku 2018. godine Ministarstvo je izvršilo nabavku stalnih sredstava u vrijednosti 14.172 KM od čega se na kompjutersku opremu odnosi 12.636 KM, na fotografsku opremu 1.101 KM i na elektronsku opremu 435 KM.

7.2.2 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu 7.878.135 KM i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 3.533.648 KM ili 81%.

Najveći dio kratkoročnih obaveza čine obaveze prema dobavljačima u iznosu 7.723.271 KM, dok se na obaveze prema zaposlenim odnosi 150.149 KM za plaće i naknade zaposlenih za decembar 2018. godine.

Povećani iznosi kratkoročnih obaveza prema dobavljačima su iskazani zbog kasne realizacije davanja iz transfera kroz nabavljena sredstva iz postupaka javnih nabavki, koja su najveći dio realizacije imala u posljednjem kvartalu 2018. godine. Navedene obaveze su izmirene u prvom kvartalu 2019. godine.

8. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj evidenciji sa 31.12.2018. godine iskazan je iznos od 508.882 KM. Od iskazanog iznosa 455.822 KM se odnosi na obaveze 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 53.060 KM odnosi na pravosnažne sudske presude po drugim osnovama.

Prema izjavama odgovorne osobe, Instrukcija Federalnog ministarstva finansija od 14.02.2019. godine kojom je naloženo federalnim institucijama da obaveze po pravosnažnim presudama knjiže na razgraničenim rashodima, Ministarstvu nije dostavljena.

U vezi navedenog, Ministarstvo je nakon dobivene instrukcije u mjesecu martu 2019. godine preknjižilo iz vanbilansne evidencije iznos 455.822 KM koji se odnosi na obaveze 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) i iznos 53.060 KM koji se odnosi na pravosnažne sudske presude po drugim osnovama na razgraničene rashode.

9. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo je 27.02.2018. godine donijelo Plan javnih nabavki za 2018. godinu, a u toku godine bile su dvije izmjene i dopune Plana. Konačnim planom su planirane ukupne nabavke u iznosu od 43.237.200 KM



(robe 18.844.000 KM, usluge 376.200 KM, radovi 24.000.000 KM i kapitalni izdaci 17.000 KM). Osam od planiranih 25 nabavki se odnosi na okvirne sporazume sa trajanjem od tri godine.

Prema prezentiranim podacima, u odnosu na planirana 23 postupka, u 2018. godini provedeno je 18 postupaka nabavke, a za svaki postupak zaključen je ugovor o javnim nabavkama, u ukupnoj vrijednosti 18.459.454 KM bez PDV-a.

Uzorkom su obuhvaćeni postupci nabavke putem otvorenih postupaka (Nabavka roba – motokultivatori i priključci 4.601.062 KM, nabavka građevinskog materijala za sanaciju, obnovu i izgradnju stambenih, privrednih, poljoprivrednih, vjerskih i društvenih objekata povratnika 13.500.000 KM i usluge prevoza 200.000 KM); putem konkurentskog zahtjeva (nabavka usluga autoservisa, opravka motornih vozila i zamjena potrošnog materijala 36.671 KM i nabavka kancelarijskog materijala i pribora 22.700 KM) i dva postupka putem direktnog sporazuma (pranje vozila 3.800 KM i usluga uspostave FUK-a 5.900 KM).

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

Uvidom u dokumentaciju vezanu za provođenje postupaka nabavki za odabrani uzorak nismo uočili propuste i nepravilnosti.

10. OSTALI NALAZI

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

Odlukom Vlade FBiH⁹ je usvojen Program realizacije projekata održivosti povratka za 2012. godinu na prostoru Republike Srpske u iznosu od 14.000.000 KM koji su proveli Federalno ministarstvo poljoprivrede vodoprivrede i šumarstva, Federalno ministarstvo razvoja poduzetništva i obrta i Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica. 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 03.09.2013. godine (10.12.2014. godine). U međuvremenu su se mijenjali članovi Komisije, a zadnje Rješenje o izmjeni Rješenja o imenovanju Komisije doneseno je 26.11.2015. godine kada je Komisija formirana u potpunom 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 prezentiranoj dokumentaciji jedan član komisije ispred Federalnog ministarstva poljoprivrede vodoprivrede i šumarstva prestao je sa radom sa 31.12.2018. godine i do obavljanja konačne revizije nije imenovan novi član.

Također, do obavljanja konačne revizije nije nam prezentirano da je komisija u toku 2018. godine sačinila zbirni izvještaj za sva tri ministarstva i isti dostavila Radnoj grupi Vlade FBiH (koju čine ministri navedena tri ministarstva i ministar finansija) radi predlaganja budućih koraka u nastavku monitoringa i praćenja realizacije projekata. Prezentiran nam je pregled realizacije projekata Održivosti povratka na prostoru Republike Srpske za 2012. godinu – Investicije, projekti i obrtna sredstva u maloj privredi i poljoprivredi kroz sufinansiranje putem banke sa 31.12.2018. godine, za 15 korisnika Ministarstva, sačinjen od strane predsjednika komisije. U navedenom pregledu konstatovane su djelimično ispunjene predviđene obaveze iz potpisanih ugovora za pojedine korisnike kao i da će se nastaviti pratiti realizacija po istim Ugovorima.

⁹ 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).



Zaključkom Vlade FBiH od 22.06.2017. godine naloženo je nadležnim ministarstvima, u saradnji sa Federalnom upravom za inspeksijske poslove, da izvrše kontrolu realizacije obaveza po potpisanim ugovorima i poduzmu neophodne aktivnosti prema korisnicima koji su sredstva utrošili nenamjenski, suprotno ciljevima projekta i potpisanom ugovoru i razmotre sve mehanizme naplate istih. Po poduzetim i od strane korisnika sredstava određenim korektivnim mjerama, nadležna ministarstva su dužna izvijestiti Vladu FBiH sa prijedlogom daljih mjera. U vezi istog, s obzirom da je većina korisnika na teritoriji RS, Federalna uprava za inspeksijske poslove nije nadležna za iste. **Nisu nam prezentirane informacije za Vladu FBiH o daljnjim mjerama i poduzetim aktivnostima u skladu sa zakonskim i drugim propisima na povratu nenamjenski utrošenih sredstava.**

Preporuka:

- **U saradnji sa nadležnim institucijama izvršiti detaljnu analizu ugovornih obaveza korisnika po osnovu Programa održivosti povratka na teritoriji Republike Srpske, a u slučaju nenamjenskog utroška sredstava i neispunjavanja ugovorene obaveze, poduzeti aktivnosti na povratu istih.**

10.2 Projekti finansirani kreditnim i grant - sredstvima

Planom razvojno – investicijskih projekata u FBiH, koji čine sastavni dio Budžeta FBiH za 2018. 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 u toku 2018. godine realizovana su sredstva u iznosu od 10.103.223 KM.

RB	Naziv projekta	Izvor finansiranja	Ukupna vrijednost	Realizovano ranijih godina	Plan za 2018	Realizacija 2018	Ukupno realizovano
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Regionalni stambeni program - RSP	CEB - grant	55.319.266	12.748.766	15.500.500	5.063.751	17.812.517
2.	Rekonstrukcija i obnova	Saudijski Fond za razvoj	14.118.706	4.790.260	3.395.250	592.804	5.383.064
3.	Zatvaranje kolektivnih centara i alternativnih smještaja pružanjem javnih stambenih rješenja – CEB II	CEB kredit	78.304.150	125.913	15.832.720	4.245.955	4.371.868
		Budžet FBiH	715.100	281.220	292.180	200.713	481.933
Ukupno			148.457.222	17.946.159	35.020.650	10.103.223	28.049.382

Prema prezentiranoj dokumentaciji utvrdili smo da je u 2018. godini od planiranih sredstava za realizaciju projekta u iznosu od 35.020.650 KM, realizovano 10.103.223 KM što je u odnosu na plan 29% i ukazuje da se planirane aktivnosti ne odvijaju utvrđenom dinamikom. Također, od ukupno odobrenih sredstava realizovano je samo 19% do kraja 2018. godine, a planirani završetak projekata je 2022. godina. Jedan od razloga niske realizacije je što se CEB II projekat 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 realizaciji kreditnih sredstava.

Budžetom FBiH je za 2018. godinu je planirano 290.000 KM budžetskih sredstava za sufinansiranje Projekta CEB II - Zatvaranje kolektivnih centara i alternativnih smještaja pružanjem javnih stambenih rješenja, a sredstva se odobravaju u korist posebnog namjenskog transakcijskog računa¹⁰ otvorenog kod Union banke d.d. Sarajevo. Navedeni iznos odgovara iznosu sa IP obrazaca koje Ministarstvo dostavlja Federalnom ministarstvu finansija, vezano za realizaciju projekata. Međutim, iznos kreditnih sredstava koja se planiraju za realizaciju projekta CEB u 2018. godini se razlikuju i Budžetom su predviđena u iznosu 39,4 miliona KM, dok su na IP obrascima iskazana u iznosu od 15.832.720 KM. Za Regionalni stambeni program Budžetom je planiran iznos finansiranja grant sredstvima CEB banke u iznosu od 7,7 miliona KM za 2018. godinu, dok je na IP obrascima naveden iznos od 15.500.500 KM.

¹⁰ Saglasnost za otvaranje računa od Federalnog ministarstva finansija od 19.01.2016. godine



Iako Ministarstvo redovno dostavlja IP obrasce Federalnom ministarstvu finansija za projekte iz svoje nadležnosti ne možemo potvrditi da se vodi adekvatna evidencija podataka obzirom da dolazi do značajnih odstupanja u planiranim aktivnostima za tekuću godinu.

Uredbom o načinu i kriterijima za pripremu, izradu i praćenje realizacije programa javnih investicija FBiH¹¹ predviđeno je da Ministarstvo putem organizacione jedinice u svom sastavu implementira projekte od značaja za Federaciju BiH, 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 i dalje nije sistematizovan Sektor za upravljanje projektima.

Zaključkom od 29.04.2016. godine Vlada FBiH je 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, a Zaključkom od 30.06.2016. godine i potvrdila da ranije date saglasnosti od strane Vlade FBiH za zaključivanje ugovora o djelu federalnim ministarstvima, za projekte koji nisu realizovani, ostaju na snazi i ne podliježu ponovnom davanju saglasnosti Vlade FBiH.

Shodno navedenom Ministarstvo je nastavilo zaključivati ugovore o djelu za potrebe realizacije projekta CEB II.

Ugovori o djelu za realizaciju Projekta CEB – Zatvaranje kolektivnih centara i alternativnih smještaja pružanjem javnih stambenih rješenja iskazani su u neto iznosu od 99.006 KM i isti su plaćeni iz sredstava sa namjenskog računa otvorenog za implementaciju Projekta. U toku godine angažovano je 13 osoba uz naknadu od 200 KM do 1.800 KM (neto) po ugovoru, a angažovani su za obavljanje poslova vezanih za implementaciju projekta kao što su: Priprema i izrada socijalne karte korisnika projekta, te u saradnji sa općinama osiguravanje pretpostavki za stvaranje uslova za jednak pristup korisnika projekta pravima iz zdravstvene zaštite, obrazovanja, socijalne zaštite, penzijskog osiguranja i saobraćajnoj infrastrukturi, te sastavljanje pregleda i izvještaja o socijalnom statusu korisnika projekta; Administrativno-tehnički i drugi slični poslovi; Izrada informativnog i promotivnog materijala grafičkog i audio vizuelnog sadržaja; Priprema dokumentacije za provođenje postupka javnih nabavki usluga, roba i radova, pripreme nacrtu sporazuma i ugovora o nabavci usluga, roba i radova, priprema nacrtu ugovora za korisnike pomoći u projektima; Davanje tehničkih savjeta kod planiranja, projektovanja i u fazama rekonstrukcije/izgradnje i drugi slični poslovi za potrebe Projekta.

Iz prezentirane dokumentacije vezano za uspostavljanje knjigovodstvenih evidencija i sačinjavanje finansijskih izvještaja o implementaciji i realizaciji razvojno–investicionih projekata utvrdili smo da Ministarstvo u skladu sa Uredbom o načinu i kriterijima za pripremu, izradu i praćenje realizacije programa javnih investicija, vrši redovno kvartalno izvještavanje prema Federalnom ministarstvu finansija na propisanim IP obrascima.

Nisu nam prezentirani dodatni finansijski izvještaji, koji su se trebali sačiniti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu Budžeta u 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, se vodi u pomoćnim evidencijama u vidu tabela utroška sredstava. Detaljnu knjigovodstvenu evidenciju predmetnih projekata vode Ministarstvo finansija i trezora BiH i Fond za povratak BiH koji su zajedno sa Ministarstvom uključeni u projekte koji se finansiraju iz navedenih kreditnih i grant sredstava.

Obzirom na naprijed navedeno, kao i da je isto konstatovano u prethodnim izvještajima, Ministarstvo nije uspostavilo odgovarajuće knjigovodstvene evidencije i sačinilo finansijske izvještaje 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.

Preporuka:

- ***Dosljedno poštivati odredbe zakonskih i ostalih propisa vezano za uspostavljanje knjigovodstvene evidencije, sačinjavanje finansijskih izvještaja i godišnjeg obračuna utroška sredstava razvojno-investicijskih projekata.***

¹¹ „Sl. novine FBiH“ br. 106/14



11. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Ministarstvo je 13.05.2019. godine dostavilo komentar na Nacrt Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2018. godinu, u kojem su navedena obrazloženja za date nalaze revizora, koji se odnose na: uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole i donošenje internih propisa, uspostavu registra o raseljenim osobama povratnicima, nabavku goriva i uspostavu knjigovodstvene evidencije, sačinjavanje finansijskih izvještaja i godišnjeg obračuna utroška sredstava razvojno-investicijskih projekata.

Obrazloženje vezano za uspostavu registra o raseljenim osobama povratnicima uz priloženu relevantnu dokumentaciju smo prihvatili i isto je ugrađeno u konačan tekst Izvještaja.

Ostale komentare i obrazloženja nismo prihvatili jer ista nisu adekvatna, niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju. U vezi navedenog dajemo slijedeća obrazloženja:

- Obrazloženje vezano za uspostavljanje internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u Federaciji BiH nismo prihvatili jer po istom nije bilo aktivnosti u 2018. godini.
- Za nabavku goriva dato je obrazloženje da se tokom obavljanja poslova iz nadležnosti, na terenu dešavaju nepredviđene situacije kada je neophodno sipati gorivo na pumpama koje nisu obuhvaćene okvirnim sporazumom. Navedeno je da će se uložiti dodatni napor, kako bi se takve situacije svele na najmanju moguću mjeru. Navedeno obrazloženje nismo prihvatili jer se prilikom izrade tenderske dokumentacije trebao uvažavati sačinjeni plan rada na terenu.
- Objašnjenja vezana za uspostavu knjigovodstvene evidencije, sačinjavanje finansijskih izvještaja i godišnjeg obračuna utroška sredstava razvojno-investicijskih projekata odnose se na uspostavu zakonske regulative za isto. Opisan je način rada i upravljanja projektima koji su prezentirani tokom obavljanja revizije. Vezano za neslaganja na izvještajnim IP obrascima, Ministarstvo je navelo da će od Federalnog ministarstva finansija tražiti detaljne upute/instrukcije o postupanju po ovom pitanju i uložiti maksimalne napore da se eventualne nepravilnosti otklone.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju

Mirsada Janjoš, dipl. oec.

Tim za reviziju:

Meliha Baručija, dipl.oec. - vođa tima

Azra Bečić, MA menadžmenta - član tima

**IV PRILOG
GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. 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	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	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)	0	0	0	0	
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)	25.323.328	24.994.858	25.012.740	-328.470	98,70%
1.	Plate i naknade troškova zaposlenih	1.919.569	1.686.786	1.665.334	-232.783	87,87%
	Bruto plate i naknade plata	1.662.069	1.481.185	1.449.398	-180.884	89,12%
	Naknade troškova zaposlenih	257.500	205.601	215.936	-51.899	79,85%
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	174.770	159.480	155.182	-76.545	91,25%
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	598.180	521.635	544.622	-76.545	87,20%
	Putni troškovi	72.000	70.833	79.051	-1.167	98,38%
	Izdaci za energiju	35.900	22.189	30.680	-13.711	61,81%
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	98.437	91.048	82.513	-7.389	92,49%
	Nabavka materijala i sitnog inventara	52.000	28.541	21.724	-23.459	54,89%
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	77.000	68.715	58.957	-8.285	89,24%
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	87.600	86.662	84.470	-938	98,93%
	Izdaci za tekuće održavanje	64.260	48.859	53.765	-15.401	76,03%
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	18.740	14.799	13.140	-3.941	78,97%
	Ugovorene i druge posebne usluge	92.243	89.989	120.322	-2.254	97,56%
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	21.130.809	21.127.763	21.148.169	-3.046	99,99%
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti					
	Tekući transferi pojedincima	21.100.000	21.097.207	21.096.272	-2.793	99,99%
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama					
	Subvencije javnim preduzećima					
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inostranstvo					
	Drugi tekući rashodi	30.809	30.556	51.897	-253	99,18%
5.	Kapitalni transferi	1.500.000	1.499.194	1.499.433	-806	99,95%
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	1.500.000	1.499.194	1.499.433	-806	99,95%
	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					
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	-25.323.328	-24.994.858	-25.012.740	328.470	98,70%
	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	14.186	14.172	16.960	-14	99,90%
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada					
	Nabavka građevina					
	Nabavka opreme					
	Nabavka ostalih stalnih sredstava	14.186	14.172	16.960	-14	99,90%
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava					
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje					
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)	14.186	14.172	16.960	-14	99,90%
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	-25.337.514	-25.009.030	-25.029.700	328.484	98,70%
	IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI					
1.	Primici od finansijske imovine	0	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	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	0	
	V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA					
1.	Primici od zaduživanja	0	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	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	0	
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	-25.337.514	-25.009.030	-25.029.700	328.484	98,70%

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu odobrilo dana 20.02.2019. godine.

Ministar
Edin Ramić

Bilans stanja na dan 31.12.2018. 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)	7.878.135	4.344.487	181,34%
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	77	305	25,25%
2.Vrijednosni papiri			
3.Kratkoročna potraživanja	0	12.489	0,00%
4.Kratkoročni plasmani			
5.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	7.878.058	4.331.693	181,87%
6.Zalihe materijala i robe			
7.Zalihe sitnog inventara			
8.Kratkoročna razgraničenja			
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	1.169.423	1.220.997	95,78%
9. Stalna sredstva	2.084.607	2.127.359	97,99%
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	915.184	906.362	100,97%
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	1.169.423	1.220.997	95,78%
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)	9.047.558	5.565.484	162,57%
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	7.878.135	4.344.487	181,34%
19.Kratkoročne tekuće obaveze	7.727.986	4.199.987	184,00%
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21.Kratkoročni krediti i zajmovi			
22.Obaveze prema zaposlenicima	150.149	144.500	103,91%
23.Finansijski 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)	1.169.423	1.220.997	95,78%
28.Izvori stalnih sredstava	1.169.423	1.220.997	95,78%
29.Ostali izvori sredstava			
30.Izvori sredstava rezervi			
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32.Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	9.047.558	5.565.484	162,57%

Na poziciji „Finansijski 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 31.12.2018. godine odobrilo dana 20.02.2019. godine.

Ministar
Edin Ramić