



**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA RASELJENIH OSOBA I IZBJEGLICA**

na dan 31.12.2014. godine

Broj: 03-23/15

Sarajevo, juli 2015. godine

SADRŽAJ

I. NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	1
II. IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	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.....	5
6.1 Rashodi, izdaci i finansiranje	5
6.1.1 Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge.....	5
6.1.2 Tekući transferi i drugi tekući rashodi.....	6
6.1.2.1 Transfer za raseljena lica i povratnike.....	7
6.1.3 Tekuća rezerva	11
7. Imovina, obaveze i izvori sredstava	11
7.1 Kratkoročne obaveze i razgraničenja	11
8. Vanbilansna evidencija.....	12
9. Ostali nalazi	12
9.1 Realizacija Projekta Rekonstrukcija I obnova devastiranih stambenih zgrada na području Grada Mostara .	12
10. Komentar	13
III. REZIME DANIH PREPORUKA	14
IV. PRILOG FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	1
1. PREGLED RASHODA I IZDATAKA BUDŽETA ZA 2014. GODINU.....	1
2. BILANS STANJA NA DAN 31.12.2014. GODINE.....	3

I. 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 2014. 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 objavljavani 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 uslijed 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 31.12.2014. 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 2014. godine, bile su u svim materijalno značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Sarajevo, 26.06.2015. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

II. IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

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 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, sistematizovana su radna mjesta za 89 izvršilaca, dok je budžet odobren za 65 uposlenika. Na dan 31.12.2014. godine u Ministarstvu je bilo 64 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 2014. 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 31.12.2014. 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, u periodu od januara 2015. godine do juna 2015. 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 2013. 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 27.08.2014. godine obavijestilo Ured o poduzetim mjerama i aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju za 2013. godinu.

Ministarstvo je **postupilo** po sljedećim preporukama:

- poduzimanje 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;

- dosljedno postupanje u skladu sa članom 58. Zakona o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH u dijelu koji se odnosi na prenos neiskorištenih aproprijacija i opterećenja budžeta;
- poduzimanje aktivnosti kako bi se u potpunosti izvršio monitoring nad namjenskim utroškom sredstava transfera Ministarstva realizovanih iz Budžeta FBiH u skladu sa zaključenim ugovorima o namjenskom utrošku;
- 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, a u cilju realizacije istog u potpunosti.

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

- poduzimanje aktivnosti u okviru svoje nadležnosti 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;
- poboljšanje funkcionisanja sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka i dosljedne primjene svih internih procedura Ministarstva.

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 poštovanje 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 reviziju uz sistematizovana radna mjesta za 89 izvršilaca, a na dan 31.12.2014. godine bila su zaposlena 64 izvršioca.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i Pravilnikom o internoj kontroli uspostavlja se funkcionalan sistem internih kontrola. 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, potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima, pouzdanost finansijskog izvještavanja, ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca.

Provedenom revizijom utvrdili smo da je sistem internih kontrola u pojedinim slučajevima nezadovoljavajući u dijelu dosljedne primjene zakonskih i podzakonskih propisa kod upotrebe službenih

vozila, troškova službenih putovanja i ugovora o djelu, koje su obrazložene i iskazane u Pismu menadžmentu.

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

Interna revizija

U skladu sa **Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH** ministar je odgovoran za uspostavljanje i funkcionisanje adekvatnog i efikasnog finansijskog upravljanja i sistema kontrola, a u skladu sa Pravilnikom o internoj reviziji, ministar je odgovoran za uspostavljanje i adekvatno funkcionisanje interne revizije u Ministarstvu. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, uspostavljena je **Jedinica za internu reviziju** sa predviđena četiri radna mjesta, pomoćnikom ministra i 3 stručna savjetnika – interna revizora. Ministar je rješenjem postavio državnog službenika na radno mjesto stručni savjetnik – interni revizor u Jedinici za internu reviziju, a nakon toga privremeno od 01.09.2013. godine istog ovlastio za privremeno obavljanje poslova pomoćnika ministra u Jedinici za internu reviziju. Na osnovu Strateškog plana interne revizije za 2014. – 2016. godinu, ministar je odobrio Godišnji plan interne revizije za 2014. godinu. **Izvršena je revizija 3 područja rada u Ministarstvu i to: planiranje budžeta, naknada troškova za službena putovanja i upotreba službenih vozila. Planirana revizija evidencije korisnika donacija je započeta, ali ista nije okonačna do kraja 2014. godine.** Godišnji izvještaj o radu interne revizije za 2014. godinu dostavljen je ministru i Federalnom ministarstvu finansija – Centralnoj harmonizacijskoj jedinici. **Imajući u vidu visinu i značajnost sredstava koja se izdvajaju za tekuće transfere Ministarstva, smtaramo potrebnim da interna revizija u narednom periodu planira i obavi reviziju dodjele, realizacije i nadzora nad utroškom sredstava tekućih transfera.**

5. Budžet i izvještavanje

Budžet Ministarstva za 2014. godinu u iznosu od 28.612.094 KM, Parlament FBiH je donio 05. i 06.12.2013. godine („Službene novine FBiH“ broj 99/13). Izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2014. godinu isti je smanjen na iznos od 28.187.250 KM („Službene novine FBiH“, broj 66/14).

Godišnji finansijski izvještaj o izvršenju Budžeta FBiH za period od 01.01. do 31.12.2014. godine, sačinjen je od strane Ministarstva, potpisan od strane ovlaštenih osoba, ovjeren pečatima i u zakonskom roku dostavljen nadležnim institucijama.

6. Izvršenje budžeta

6.1 Rashodi, izdaci i finansiranje

U finansijskim izvještajima za 2014. godinu, ukupno ostvareni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 29.633.507 KM, što je u odnosu na odobrena sredstava od 29.783.170 KM (sa uključenim preraspodjelama i tekućom rezervom Vlade FBiH) manje za 149.663 KM ili 0,50%.

U odnosu na odobreni budžet (28.187.250 KM), operativni budžet (29.783.170 KM) je veći za 1.595.920 KM. Povećanje se odnosi na preraspodjelu sredstva, po odluci Vlade FBiH, sa Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva u iznosu od 1.500.000 KM za transfer za raseljene osobe i povratnike i 96.000 KM iz tekuće rezerve Vlade FBiH na poziciji tekućih transfera.

Struktura rashoda i izdataka, iskazana u finansijskim izvještajima je: tekući transferi 85,86% (25.442.080 KM), primanja zaposlenih 7,21% (2.135.038 KM), kapitalni transferi 4,99% (1.481.395 KM), izdaci za materijal, sitni inventar i usluge 1,77% (525.097 KM) i nabavka stalnih sredstava 0,17% (49.897 KM).

Pregled izvršenja budžeta dat je u Prilogu IV Finansijski izvještaji.

6.1.1 Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su 525.097 KM, što predstavlja 1,77% ukupnih rashoda i izdataka Ministarstva. U odnosu na prethodnu godinu kada su bili 501.344 KM veći su za 23.753 KM ili 4,74%.

Strukturu navedenih izdataka čine: izdaci za komunalne usluge 81.543 KM (15,53%), usluge unajmljivanja imovine 76.658 KM (14,60%), izdaci za usluge prevoza i goriva 72.166 KM (13,74%), ugovorene i druge posebne usluge 69.774 KM (13,29%), putni troškovi 67.345 KM (12,82%), izdaci za tekuće održavanje 60.588 KM (11,54%), izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara 49.967 KM (9,51%), izdaci za energiju 28.625 KM (5,45%) i izdaci za osiguranje i bankarske usluge 18.431 KM (3,51%).

6.1.2 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi su iskazani u iznosu od **25.442.080 KM**, što u odnosu na odobrena sredstva od 25.479.300 KM predstavlja ostvarenje od 99,85 %, a odnose se na transfere: **pojedincima 25.346.080 KM i neprofitnim organizacijama 96.000 KM**. Tekući transfer pojedincima čine **Transfer za raseljena lica i povratnike 20.809.592 KM, Transfer pojedincima – Podrška povratku izbjeglica i prognanih osoba sa područja Posavine iz Republike Srpske 1.983.476 KM i Tekući transfer za programe razvoja održivosti povratka u Republiku Srpsku 2.553.012 KM**. **Transfer neprofitnim organizacijama** realizovan je na osnovu Odluka Vlade FBiH o odobravanju sredstava Tekuće rezerve Vlade FBiH u iznosu od 96.000 KM, od čega 46.000 KM na ime finansijske pomoći za realizaciju programskih aktivnosti Udruženja protjeranih građana općine Drvar „Održivi povratak“ (V. broj 1173/2014) i 50.000 KM na ime finansijske pomoći Medžlisu islamske zajednice Kotor Varoš za stvaranje uslova za izvođenje instruktivne nastave (V. broj 1773/2014).

Plan povratka, obnove, gradnje i razvoja održivog povratka za 2014. godinu, Ministarstvo je sačinilo nakon usvajanja Budžeta FBiH za 2014. godinu, koji je Vlada FBiH usvojila Zaključkom V. broj: 153/2014 od 30.01.2014. godine, a nakon toga zbog otklanjanja posljedica prirodne nesreće i obnove područja zahvaćenih poplavama i klizištima, kao i izmjena i dopuna Budžeta FBiH za 2014. godinu, usvajane su izmjene i dopune istog zaključcima Vlade FBiH V. broj 1162/2014, 2093/2014 i 2220/2014. 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 31.12.2014. godine na području FBiH ima evidentiranih još 38.820 raseljenih osoba.

Struktura tekućih i kapitalnih transfera Ministarstva za 2014. godinu data je u slijedećoj tabeli:

u KM

Red. broj	Naziv transfera	Odobrena sredstva za 2014.g.	Realizovano u 2014.g.	Realizovano u 2013.g.	Izvršenje (%)
1	2	3	4	5	6 (4/3)
1.	Tekući transferi pojedincima	25.383.300	25.346.080	23.398.196	99,85
1.1	Tekući transfer pojedincima - Transfer za raseljena lica i povratnike	20.823.300	20.809.592	18.556.720	99,91
1.2	Transferi pojedincima - podrška povratku izbjeglica i prognanih osoba sa područja Posavine RS	2.000.000	1.983.476	1.903.896	99,17
1.3	Tekući transfer za programe podrške razvoja održivosti povratka u RS	2.560.000	2.553.012	2.937.580	99,73
2.	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	96.000	96.000	45.550	100,00
I Tekući transferi (1.+2.)		25.479.300	25.442.080	23.443.746	99,85
1.	Kapitalni transfer – podrška implementaciji održivog povratka izbjeglih i prognanih osoba sa područja regije Srebrenica	1.485.000	1.481.395	1.484.831	99,76
II Kapitalni transfer		1.485.000	1.481.395	1.484.831	99,76
Ukupni transferi (I+II):		26.964.300	26.923.475	24.928.577	99,85

6.1.2.1 Transfer za raseljena lica i povratnike

Transfer za raseljena lica i povratnike iskazan je u iznosu od 20.809.592 KM, a odobren je u iznosu od 20.823.300 KM. Na prijedlog Ministarstva Vlada FBiH je 30.01.2014. godine donijela **Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava - Transfer za raseljena lica i povratnike utvrđenih Budžetom FBiH za 2014. 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 2014. godini. Svrha programa je stvaranje uslova za uspješnu realizaciju različitih vrsta pomoći iz Plana povratka, obnove, gradnje i razvoja održivog povratka za 2014. godinu. U skladu sa Odlukom Vlade FBiH kojom se proglašava stanje prirodne nesreće na području FBiH uzrokovane obilnim kišnim padavinama koje su prouzrokovale poplave na području FBiH („Službene novine FBiH“, broj 37/14) i Zaključka Vlade FBiH V. broj 985/2014 Ministarstvo je predložilo, a Vlada FBiH je (19.06. 2014. godine) donijela Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o usvajanju programa utroška sredstava (V. broj 1164/2014) kako bi se izdvojila sredstva za sanaciju šteta od poplava. Na ovaj način izvršeno je prestrukturiranje prvobitno odobrenih iznosa sredstava po pojedinim projektima u okviru Transfera za raseljena lica i povratnike i formiranje Programa „Projekti sanacije šteta od poplava“ u iznosu od 6.000.000 KM, koji je narednom Odlukom Vlade FBiH V. broj 2095/2014 uvećan na 6.645.300 KM. Odlukom Vlade FBiH (V. broj 1324/2014) o preraspodjeli sredstava iz Budžeta FBiH za 2014. godinu sa Federalne direkcije robnih rezervi izvršena je preraspodjela na Ministarstvo iznosa od 645.300 KM na poziciju Transfera za raseljene osobe i povratnike, kao i Odlukom Vlade FBiH o preraspodjeli sredstava iz Budžeta FBiH za 2014. godinu sa Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, povećana je kod Ministarstva navedena pozicija za 1.500.000 KM (V. broj 2140/2014).

Prema prezentiranim podacima Ministarstva u 2014. godini za rekonstrukciju i obnovu stambenih objekata, donaciju u jednom od vidova pomoći (u građevinskom materijalu, finansijskim sredstvima za ugradnju materijala ili rekonstruisanim objektima po sistemu „ključ u ruke“) je dobilo 1.438 osoba, od čega 262 osobe sa područja FBiH, 1.174 osobe u Republici Srpskoj i 2 osobe u Brčko Distriktu BiH.

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

u KM

Red. broj	NAZIV PROGRAMA	Odobrena sredstva za 2014.g.	Realizovano u 2014.g.	Realizovano u 2013.g.	Izvršenje (%)
1	2	3	4	5	6 (4/3)
1.	Fond za povratak BiH	1.200.000	1.200.000	0	100,00
2.	Rekonstrukcija i obnova individualnih stambenih objekata i objekata zajedničkog tipa stanovanja	3.000.000	2.999.994	5.984.507	100,00
3.	Zajednički projekti rekonstrukcije, obnove i održivosti povratka sa vladinim i nevladinim sektorom	1.300.000	1.299.251	2.800.000	99,94
4.	Projekti održivosti povratka	6.624.000	6.622.572	8.283.325	99,98
5.	Humanitarni, zdravstveni, psihosocijalni, informativni i edukativni projekti, troškovi implementacije CEB projekta, OPEK-a i zajednički projekti, stvaranje međusobnog povjerenja povratnika i domicilnog stanovištva, podrška reintegracije povratnika po osnovu sporazuma o readmisiji, te projekti saradnje sa dijasporom	1.374.000	1.373.810	873.965	99,99
6.	Podrška obilježavanju godišnjica i ukopa nevinih žrtava rata, kao izgradnja spomen obilježja na prostoru BiH	680.000	675.335	614.923	99,31
7.	Projekti sanacije šteta od poplava	6.645.300	6.638.630	0	99,90
I	SVEUKUPNO TRANSFER :	20.823.300	20.809.592	18.556.720	99,93

Vezano za realizaciju sredstava putem **Fonda za povratak BiH** konstatovano je da Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH, Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica, Ministarstvo za izbjeglice i raseljena lica Republike Srpske, Vlada Brčko Distrikta BiH zaključuju sporazum kojim jedan dio budžetskih sredstava osiguranih u svojim budžetima, udružuju u Fond za povratak u funkciji realizacije zajedničkih projekata za ostvarivanje prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma, koje odobri Komisija za izbjeglice i raseljena lica BiH. **Sporazumom o udruživanju i načinu realizacije sredstava za 2012. i 2013.**

godinu (juli 2013. godine), Ministarstvo je preuzelo obavezu uplate sredstava od 1.200.000 KM, koja je planirana, a nije realizovana u 2013. godini, obzirom da nisu odobrena od strane Federalnog ministarstva finansija. Sporazumom je uređena obaveza Fonda da polugodišnje i godišnje izvještava ugovorene strane o realizaciji projekata koji se finansiraju iz udruženih sredstava, a nakon što izvještaj prethodno usvoji Komisija za izbjeglice i raseljena lica 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 2014. 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 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 01.01.2014. do 31.12.2014. godine**, koji do okončanja revizije za 2014. godinu nije usvojen od strane Komisije za izbjeglice i raseljena lica BiH, konstatovano je da Ministarstvo nije izmirilo preuzetu obavezu po Sporazumu za 2012./2013. godinu u iznosu od 1.200.000 KM (iako je u Glavnu knjigu trezora izvršen unos 25.02.2014. godine). U istom je konstatovano da je u 2014. godini nastavljena finansijska realizacija odobrenih projekata za koja su sredstva osigurana sporazumima o udruživanju sredstava za period od 2008. - 2013. godine, kao i to da Ministarstvo za izbjeglice i raseljena lica Republike Srpske nije izmirilo preuzete obaveze za 2009. i 2010. godinu u ukupnom iznosu od 4.341.455 KM, iako se sredstva Fonda za povratak BiH ulažu na cijelom području BiH.

Potrebno je da Ministarstvo u okviru svoje nadležnosti poduzme 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, preispitati opravdanost ulaganja sredstava iz budžeta FBiH, obzirom da se bez obzira na ulaganja, sredstva Fonda za povratak ulažu na cijelom području BiH.

Vezano za monitoring i kontrolu namjenskog utroška sredstava tekućih transfera za 2013. godinu, utvrđeno je da su komisije vršile nadzor tokom 2014. godine. Prema prezentiranoj dokumentaciji veći dio sredstava je opravdan, za dio korisnika je u toku izvještavanje i nadzor nad istim, a manji dio korisnika nije dostavio izvještaj o utrošku sredstava. Za dio sredstava za zajedničke projekte rekonstrukcije, obnove i održivog povratka sa vladinim i nevladinim sektorom rok za realizaciju ističe tokom 2015. godine.

Plan monitoringa i kontrole namjenskog utroška sredstava realizovanih na poziciji transfera iz Budžeta FBiH za 2014. godinu, Ministarstvo je sačinilo početkom 2015. godine. Ministar je imenovao 2 komisije za izradu zapisnika o monitoringu realizacije svih projekata održivosti povratka u 2014. 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 sredstava tekućih transfera odobrenih korisnicima za 2014. godinu istim nije doznačen do kraja godine, aktivnosti će se nastaviti u 2015. godini nakon doznačavanja sredstava i isteka roka za dostavljanje izvještaja o namjenskom utrošku istih.**

Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se u potpunosti izvršio monitoring nad namjenskim utroškom sredstava transfera Ministarstva realizovanih iz Budžeta FBiH za 2013. i 2014. godinu u skladu sa zaključenim ugovorima o namjenskom utrošku.

6.1.2.2 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.

Tokom 2012. godine za potrebe realizacije Programa održivosti povratka na prostoru Republike Srpske, 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: u KM

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

Vezano za realizaciju navedenih sredstava, Vlada FBiH je do 31.12.2014. godine donijela pet (5) odluka o odobravanju grant sredstava u ukupnom iznosu od **12.937.126 KM** (V. broj 1589/2012 od 22.11.2012. godine; V. broj 1.592/2012 od 22.11.2012. godine, V. broj 1672/2012 od 27.12.2012. godine, V. broj 651/2013 od 09.07.2013. godine i V. broj 1580/2013 od 30.12.2013. godine). 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.

Na osnovu odluka ministra pod 31.12.2012. godine, na poziciji izvršenja navedenih transfera iskazan je ukupan rashod u iznosu od 5.200.000 KM. Istovremeno za sredstva u iznosu od **1.500.000 KM** (1/2 sredstava Tekućeg transfera za programe podrške regije Srebrenica), koja su 14.12.2012. godine doznačena Turkish Zirat Bank Bosnia d.d. Sarajevo, iskazana je obaveza prema navedenoj Banci, koja su radi praćenja, a prema Instrukciji Federalnog ministarstva finansija iskazana i u Vanbilansnoj evidenciji. Preostali iznos od 3.700.000 KM, evidentiran je na poziciji Razgraničeni ostali rashodi. Od iznosa doznačenih sredstava Banci od 1.500.000 KM, u 2013. godini sredstva su u cjelini doznačena korisnicima („ALEMKO COMERC OIL“ d.o.o. Sarajevo, PJ. Bratunac 85.700 KM, „DRINA BENZ“ d.o.o. Zvornik 222.000 KM, „IZAZOV“ d.o.o. Kalesija 300.000 KM, „OBNOVA ZK“ d.o.o. Osmaci 171.000 KM, „PLANINSKI STUDENAC“ d.o.o. Zvornik 428.570 KM, „PVC – KARIĆ“ zanatsko trgovinska radnja Zvornik 30.000 KM, „KRANING“ d.o.o. Lukavac 150.000 KM, „TB INŽINJERING“ d.o.o. Breza 112.730 KM, dio od ukupno odobrenih sredstava od 450.000 KM).

Od 3.700.000 KM iskazanog na poziciji Razgraničeni ostali rashodi, dio od 859.745 KM realizovan je u 2012. godini („ITC“ d.o.o. Zenica 199.745 KM, „BETON GAL“ d.o.o. Sanski Most, PJ. Prijedor 300.000 KM,

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).

„MTH ARI“ d.o.o. Sarajevo 60.000 KM, „FORTEX“ d.o.o. Gračanica 300.000 KM), a dio od 1.803.698 KM realizovan je u 2013. godini („THEMA“ d.o.o. Podružnica Modriča 105.000 KM, „TOTAL PLUS“ d.o.o. Prijedor 450.000 KM, „TB INŽINJERING“ d.o.o. Breza 337.270 KM (drugi dio), „RATAN SEDIA“ d.o.o. Brčko 450.000 KM, „DI&DE DELIĆ“ d.o.o. Bihać 161.428 KM, „VELBOS“ d.o.o. Žepče 300.000 KM). U 2014. godini, na osnovu Odluke Vlade FBiH o odobravanju grant sredstava za pet (5) korisnika (V. broj 1580/2013 od 30.12.2013. godine) u ukupnom iznosu od 666.428 KM, Ministarstvo je iz svoje nadležnosti zaključilo dva ugovora o namjenskom korištenju grant sredstava sa korisnicima „AS-STYLE“ zanatska trgovačka radnja Srebrenica 60.000 KM i „JEZERO-PLAST“ zanatska radnja Zvornik 150.000 KM. Doznaka sredstava korisnicima se vrši putem Trezora FBiH, nakon što korisnik zaključi ugovor sa bankom, ugovor o namjenskom korištenju sa Ministarstvom i nakon odluke ministra o dodjeli nepovratnih grant sredstava. Obzirom da je na poziciji Razgraničeni ostali rashodi sa 31.12.2013. godine, evidentiran preostali iznos rezervisanih sredstava od 1.036.557 KM, nakon odobravanja i isplate 210.000 KM za dva navedena korisnika u 2014. godini, Ministarstvo je 05.12.2014. godine za preostali iznos od 826.557 KM, na osnovu Zaključka Vlade FBiH (V. broj: 2047/2014), dostavilo zahtjev Federalnom ministarstvu finansija da izvrši zatvaranje pozicije Razgraničeni ostali rashodi. Imajući u vidu da je okončan zajednički Program realizacije projekata održivosti povratka za 2012. godinu na prostoru Republike Srpske, u okviru kojeg je Ministarstvo na poziciji Razgraničeni ostali rashodi evidentiralo iznos od 3.700.000 KM, od čega je utrošeno 2.873.443 KM dodjelom sredstava korisnicima, za preostali iznos evidentiranog razgraničenja od 826.557 KM Federalno ministarstvo finansija je izvršilo zatvaranje razgraničenja u cjelosti na dan 31.12.2014. godine.

Radna grupa Vlade FBiH (koju čine ministri navedena tri ministarstva i ministar finansija) je u septembru 2014. godine sačinila Konačan izvještaj o raspodjeli grant/bespovratnih sredstava po javnim pozivima za odabir korisnika po Programu „Realizacija projekata održivosti povratka za 2012. godinu na prostoru Republike Srpske“ – Projekt „Investicije, projekti i obrtna sredstva u maloj privredi i poljoprivredi kroz sufinansiranje putem Banke“ koji je Vlada FBiH usvojila Zaključkom (V. broj: 2047/2014) uz zaduženje resornih ministarstava da upute zahtjev banci da sva neutrošena sredstva, kao i ona koja će eventualno biti vraćena, prosljede u Budžet FBiH.

Prema prezentiranom, **Vlada FBiH je na sjednici održanoj 23.10.2014. godine donijela Zaključak V. broj: 2048/2014 kojim je usvojila Informaciju o provedenom monitoringu do dana 27.08.2014. godine podnesenu od strane Komisije za kontrolu namjenskog utroška grant sredstava po Programu Realizacija projekata održivosti povratka za 2012. godinu na prostoru Republike Srpske.** Konstatovano je da je navedena Komisija od 28 privrednih subjekata kojima su odobrena grant sredstva izvršila monitoring namjenskog utroška odobrenih sredstava kod 16 korisnika, dok preostalih 12 korisnika nije kontrolisano zbog kašnjenja u doznačavanju odobrenih sredstava. Od kontrolisanih 16 korisnika prihvaćeni su izvještaji o namjenskom utrošku finansijskih sredstava kod 11 korisnika, kod 2 korisnika nisu prihvaćeni izvještaji, 2 korisnika nisu dostavila izvještaje a 1 korisnik je raskinuo ugovor. Analizom izvršenog nadzora u dijelu planiranog upošljavanja konstatovano je da je umjesto novih 232 radnika uposleno 73 (31%), odnosno umjesto 202 radnika povratnika uposleno je 64 nova radnika povratnika (32%). **Imajući u vidu naprijed navedeno, ne može se potvrditi da je dio korisnika grant sredstava po Programu Realizacija projekata održivosti povratka za 2012. godinu na prostoru Republike Srpske, odobrena finansijska sredstva koristio namjenski, odnosno dio korisnika nije dostavio izvještaje, niti je izvršeno upošljavanje novih radnika povratnika u skladu sa zaključenim ugovorima o namjenskom korištenju grant sredstava. Isto tako nisu poduzete aktivnosti u skladu sa zakonskim i drugim propisima prema korisnicima sredstava koji nisu utrošili sredstva za namjene za koje su im odobrena.**

Potrebno je da Ministarstvo u saradnji sa Federalnim ministarstvom razvoja, poduzetništva i obrta, kao i Federalnim ministarstvom poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, svako u okviru svojih nadležnosti poduzme aktivnosti 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. U slučaju nenamjenskog utroška sredstava i neispunjavanja obaveze upošljavanja ugovorenog broja radnika povratnika, poduzeti aktivnosti u cilju povrata sredstava u Budžet FBiH.

6.1.3 Tekuća rezerva

U 2014. godini iz **tekuće rezerve Vlade FBiH** (po odlukama Vlade, a na zahtjev Ministarstva) **odobreno je 96.000 KM** i to: **50.000 KM Medžlisu iz Kotor Varoši** na ime finansijske pomoći u cilju stvaranja uslova za organizaciju instruktivne nastave za đake iz MZ Vrbanjci i **46.000 KM Udruženju protjeranih građana općine Drvar – „Održivi povratak“** za podršku u realizaciji projekta „Mini sportska povratnička olimpijada“ i adaptacija spomenika. **Korisnici sredstava nisu dostavili izvještaje o utrošku sredstava iako su bili dužni da u skladu sa ugovorom o odobravanju sredstava dostave izvještaj (narativni i finansijski) sa pratećom dokumentacijom, odmah po utrošku, a najkasnije do kraja 2014. godine.**

Navodimo da je **Udruženju protjeranih građana općine Drvar – „Održivi povratak“** za podršku u realizaciji projekta „Mini sportska povratnička olimpijada“ i adaptaciju objekta ispred Titove pećine i prilaznog puta, kao i obnovu spomen ploče „Misija saveznika iz Drugog svjetskog rata“ i prostora oko spomen ploče **ukupno odobreno 86.000 KM** (iz tekuće rezerve Vlade FBiH 46.000 KM i 40.000 KM iz sredstava Ministarstva sa pozicije tekućeg transfera za raseljena lica i povratnike). Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su sredstva odobrena korisniku na osnovu zahtjeva za pomoć u kojem je navedeno za koje namjene se traži pomoć i da je za organizaciju navedenih aktivnosti i manifestacija potrebno 86.000 KM (dostavljen je i Program održavanja manifestacije) ali bez finansijskog plana realizacije navedenih aktivnosti. **Navedeno je neophodno kako bi se jasno definisale aktivnosti koje će se finansirati i kako bi se adekvatno mogao pratiti namjenski utrošak sredstava. Prema naprijed navedenom ne može se potvrditi da su se u svim slučajevima sredstva tekuće rezerve Vlade FBiH koristila za finansiranje hitnih i nepredviđenih izdataka kako je propisano Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH za 2014. godinu i Odlukom o kriterijima raspodjele finansijskih sredstava iz tekuće rezerve Budžeta FBiH. Također može se zaključiti da nije izvršen nadzor nad utroškom ovih sredstava zbog čega se ne može potvrditi osnovanost i opravdanost navedenog izdatka.**

Sredstva tekuće rezerve odobravati i koristiti 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.

Prilikom odobravanja sredstava tekuće rezerve krajnjim korisnicima osigurati da se ista odobravaju na osnovu relevantne dokumentacije i da se jasno definiše koje aktivnosti će se finansirati od strane Ministarstva a kako bi se na adekvatan način mogao pratiti namjenski utrošak sredstava.

7. Imovina, obaveze i izvori sredstava

U finansijskim izvještajima Ministarstva na dan 31.12.2014. godine iskazana je struktura sredstava i izvora sredstava: stalna sredstva 1.168.867 KM (nabavna vrijednost 1.956.552 KM i ispravka vrijednosti 787.685 KM), novčana sredstva 1.343 KM, kratkoročne obaveze 10.326.955 KM i izvori stalnih sredstava 1.168.867 KM.

Pregled stanja imovine, obaveza i izvora sredstava dat je u prilogu IV – Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine.

7.1 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu 10.326.955 KM. Struktura iskazanih kratkoročnih obaveza i razgraničenja je slijedeća:

u KM				
	Opis	Stanje na 31.12.2013.	Stanje na 31.12.2014.	Index (4/3)
1	2	3	4	5
A.	KRATKOROČNE OBAVEZE (1+2)	19.376.494	10.326.955	53,30
1.	Krat. obaveze prema dobavljačima, fizičkim licima i ostale kr. ob.	19.216.897	10.064.581	52,37
1.0.	Kratkoročne tekuće obaveze	19.213.109	10.060.160	52,36
1.1.	Obaveze prema fizičkim licima	3.392	4.230	124,70
1.2.	Ostale kratkoročne obaveze	396	191	48,23

2.	Obaveze prema uposlenicima	159.597	262.374	164,40
2.1.	Obaveze za plaće i naknade	56.370	59.851	106,17
2.2.	Doprinosi	54.706	152.351	278,50
2.3.	Ostale obaveze	48.521	50.172	103,40
B.	KRATKOROČNA RAZGRANIČENJA (3+4)	1.082.413	-	-
3.	Kratkoročno razgraničeni prihodi	-	-	-
4.	Kratkoročno razgraničeni rashodi	1.082.413	-	-
UKUPNO (A + B)		20.458.907	10.326.955	50,48

Kratkoročne obaveze u odnosu na prethodnu godinu kada su bile 19.376.494 KM manje su za 9.049.539 KM ili 46,70 %. Kratkoročne tekuće obaveze u iznosu od 10.060.160 KM odnose se na neizmirene obaveze prema dobavljačima od čega se značajan dio odnosi na obaveze po osnovu tekućih transfera iz 2014. godine koje do okončanja revizije nisu bile izmirene u iznosu od 5.453.171 KM. Obaveze prema uposlenicima iskazane su 262.374 KM a odnose se na plaće za decembar 2014. godine i obračunate doprinose na isplaćene razlike plaća iz perioda 2008.-2010. godine po pravosnažnim sudskim presudama. U toku 2014. godine izvršen je povrat ne realizovanih sredstava u Budžet FBiH po Programu Realizacija projekata održivosti povratka za 2012. godinu na prostoru Republike Srpske, kao i zatvaranje pozicije Razgraničenih ostalih rashoda od strane Federalnog ministarstva finansija obzirom da je navedeni Program završen, a za čiju su realizaciju u prethodnoj godini bila iskazana planirana sredstva.

8. Vanbilansna evidencija

Na dan 31.12.2014. godine na vanbilansnoj evidenciji iskazano je 238.122 KM što je u odnosu na prethodnu godinu kada je bilo 32.289 KM više za 205.833 KM. Od iskazanog iznosa 202.745 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 35.377 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.

Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se 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.

9. Ostali nalazi

9.1 Realizacija Projekta Rekonstrukcija I obnova devastiranih stambenih zgrada na području Grada Mostara

Sporazum o zajedničkom finansiranju rekonstrukcije i obnove devastiranih stambenih zgrada na području Grada Mostara, zaključen je od 30.10.2007. godine između Vlade FBiH, Vlade Republike Srpske, Vlade Hercegovacko - neretvanskog kantona i Grada Mostara. Isti su se obavezali da će osigurati sredstva u iznosu od 12.625.000 KM za utrošak u 2007., 2008. i 2009. godini, da će implementator projekta biti Grad Mostar i da su dužni izmiriti svoje obaveze do 30.04.2009. godine. Nalogodavac za korištenje sredstava je gradonačelnik Grada Mostara. Na ovaj Sporazum Vlada FBiH dala je saglasnost Odlukom od 27.09.2007. godine i odobrila je sredstva od 5.700.000 KM koja su doznačena u cjelokupnom iznosu. Gradonačelnik Grada Mostara kao ovlašteni predstavnik potpisnicima Sporazuma je obavezan dva puta godišnje dostavljati detaljni pisani izvještaj o realizaciji projekta i podatke o primljenim i utrošenim sredstvima. U prezentiranom Izvještaju o realizaciji Projekta **Rekonstrukcija i obnova devastiranih stambenih zgrada na području Grada Mostara** zaključno sa 31.12.2014. godine, navedeno je da je na poseban račun za ove namjene do 31.12.2014. godine od planiranih 12.625.000 KM, uplaćeno 12.092.000 KM, a svoje obaveze u iznosu od 533.000 KM nije uplatio Grad Mostar. U izvještaju je navedeno da ukupna ugovorena vrijednost

iznosi 12.132.278 KM, a vrijednost izvedenih radova iznosi 11.228.712 KM. Do kraja 2014. godine od ukupno 24 objekta radovi prve faze su završeni na 24 zgrade, dok na preostale 3 zgrade radovi nisu završeni zbog pribavljanja građevinskih dozvola i jednog sudskog spora, koji je u međuvremenu riješen. Rekonstrukcija i obnova je predviđena za 266 stanova od kojih je 235 prijeratnih i 31 novoprojektovani stan. U cilju predaje stanova korisnicima zaključeni su aneksi ugovora za završne radove u zajedničkim prostorima (stubištima) u iznosu od 768.296 KM. Primopredaja ključeva djelimično obnovljenih stanova prijeratnim stanarima izvršena je u 24 zgrade.

Potrebno je da Ministarstvo, u skladu sa svojim nadležnostima poduzme aktivnosti u dijelu provedbe zaključenog Sporazuma o zajedničkom finansiranju rekonstrukcije i obnove devastiranih stambenih zgrada na području Grada Mostara, a u cilju realizacije istog u potpunosti.

10. Komentar

Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica se u ostavljenom roku očitovalo dopisom broj 01-14-21100-4/14 od 24.07.2015. godine, na dostavljeni Nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica za 2014. godinu. Ministarstvo je dalo obrazloženja i priložena je dokumentacija (većim dijelom iz 2015. godine) za dio nalaza i preporuka datih u Nacrtu izvještaja i Pismu menadžmentu za 2014. godinu (realizacija Programa održivosti povratka na prostoru Republike Srpske, evidentiranje pravosnažnih sudskih presuda, monitoring nad utroškom sredstava tekućih transfera, poduzimanje aktivnosti za provedbu Sporazuma o zajedničkom finansiranju rekonstrukcije i obnove devastiranih stambenih zgrada na području Grada Mostara, korištenje tekuće rezerve, troškova službenih putovanja, upotrebe službenih vozila i ugovorenih usluga). Navedena obrazloženja i dokumentacija su razmotreni i isti nisu uticali na izmjene teksta tako da Nacrt Izvještaja postaje konačan izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica za 2014. godinu.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Mirsada Janjoš, dipl. oec.

Vođa tima:

Mirko Mišić, dipl. oec.

Član tima:

Vildana Šahbegović, dipl. oec.

III. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja Ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica za 2014. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

- 1) *Potrebno je da Ministarstvo u saradnji sa Federalnim ministarstvom razvoja, poduzetništva i obrta, kao i Federalnim ministarstvom poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, svako u okviru svojih nadležnosti poduzme aktivnosti 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. U slučaju nenamjenskog utroška sredstava i neispunjavanja obaveze upošljavanja ugovorenog broja novih radnika povratnika, poduzeti aktivnosti u cilju povrata sredstava u Budžet FBiH.*
- 2) *Potrebno je da Ministarstvo u okviru svoje nadležnosti poduzme 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, preispitati opravdanost ulaganja sredstava iz budžeta FBiH, obzirom da se bez obzira na ulaganja, sredstva Fonda za povratak ulažu na cijelom području BiH.*
- 3) *Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se u potpunosti izvršio monitoring nad namjenskim utroškom sredstava transfera Ministarstva realizovanih iz Budžeta FBiH za 2013. i 2014. godinu u skladu sa zaključenim ugovorima o namjenskom utrošku.*
- 4) *Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se 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.*
- 5) *Potrebno je da Ministarstvo, u skladu sa svojim nadležnostima poduzme aktivnosti u dijelu provedbe zaključenog Sporazuma o zajedničkom finansiranju rekonstrukcije i obnove devastiranih stambenih zgrada na području Grada Mostara, a u cilju realizacije istog u potpunosti.*
- 6) *Sredstva tekuće rezerve odobravati i koristiti 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.*
- 7) *Prilikom odobravanja sredstava tekuće rezerve krajnjim korisnicima osigurati da se ista odobravaju na osnovu relevantne dokumentacije i da se jasno definiše koje aktivnosti će se finansirati od strane Ministarstva a kako bi se na adekvatan način mogao pratiti namjenski utrošak sredstava.*
- 8) *Poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka i dosljedne primjene svih internih procedura Ministarstva.*

IV. PRILOG FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

1. PREGLED RASHODA I IZDATAKA BUDŽETA ZA 2014. GODINU

Pregled rashoda i izdataka budžeta za 2014. godinu					
Naziv institucije: Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-2)	Procenat (4/2)x100
		u prethodnoj godini	u tekućoj godini		
1	2	3	4	5	6
A. Tekući rashodi (1+2+3+4+5)	28.152.250	25.882.556	28.102.215	-50.035	99,82
1. Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.988.001	1.774.077	1.936.904	-51.097	97,43
Bruto plaće i naknade	1.755.425	1.549.456	1.728.714	-26.711	98,48
Naknade troškova zaposlenih	232.576	224.621	208.190	-24.386	89,51
2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	201.103	163.389	198.134	-2.969	98,52
3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	579.846	501.344	525.097	-54.749	90,56
Putni troškovi	76.000	72.603	67.345	-8.655	88,61
Izdaci za energiju	42.500	30.649	28.625	-13.875	67,35
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	84.833	80.360	81.543	-3.290	96,12
Nabavka materijala i sitnog inventara	57.264	58.389	49.967	-7.297	87,26
Izdaci za usluge prevoza i goriva	84.000	74.258	72.166	-11.834	85,91
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	78.300	72.868	76.658	-1.642	97,90
Izdaci za tekuće održavanje	60.602	51.747	60.588	-14	99,98
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	23.999	15.320	18.431	-5.568	76,80
Ugovorene i druge posebne usluge	72.348	45.150	69.774	-2.574	96,44
4. Tekući transferi i drugi tekući rashodi	25.383.300	23.443.746	25.442.080	58.780	100,23
Tekući transferi drugim nivoima vlasti	-	-	-	-	-
Tekući transferi pojedincima	25.383.300	23.398.196	25.346.080	-37.220	99,85
Tekući transferi neprofitnim organizacijama	-	45.550	96.000	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)	1.534.920	1.497.715	1.531.292	-3.628	99,76
6. Izdaci za nabavku stalnih sredstava	49.920	12.884	49.897	-23	99,95
Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada	-	-	-	-	-
Nabavka građevina	-	-	-	-	-
Nabavka opreme	49.920	12.884	49.897	-23	99,95
Nabavka ostalih stalnih sredstava	-	-	-	-	-
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	-	-	-	-	-
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	-	-	-	-	-
7. Kapitalni transferi	1.485.000	1.484.831	1.481.395	-3.605	99,76
Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	1.485.000	1.484.831	1.481.395	-3.605	99,76
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	96.000	-	-	-	-
RASHODI (A+B+C+D):	29.783.170	27.380.271	29.633.507	-149.663	99,50

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

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu odobrilo dana 17.02.2015. godine

Ministar

Mr.sc. Adil Osmanović

2. BILANS STANJA NA DAN 31.12.2014. GODINE

Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine			
Naziv institucije: Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica			
Opis	31.12.2013	31.12.2014	Procenat (3/2)
1	2	3	4
I AKTIVA			
A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	20.458.907	10.326.955	50,48
1. Gotovina i plemeniti metali	1.336	1.343	100,52
2. Vrijednosni papiri	-	-	-
3. Kratkoročna potraživanja	6.616	0	-
4. Kratkoročni plasmani	-	-	-
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	20.450.955	10.325.612	50,49
6. Zalihe materijala i robe	-	-	-
7. Zalihe sitnog inventara	-	-	-
8. Kratkoročna razgraničenja	-	-	-
B) Stalna sredstva (11+14+17+18)	1.186.138	1.168.867	98,54
9. Stalna sredstva	1.977.031	1.956.552	98,96
10. Ispravka vrijednosti	790.893	787.685	99,59
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	1.186.138	1.168.867	98,54
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):	21.645.045	11.495.822	53,11
II PASIVA			
C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	20.458.907	10.326.955	50,48
19. Kratkoročne tekuće obaveze	19.216.897	10.064.582	52,37
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	-	-	-
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	-	-	-
22. Obaveze prema zaposlenicima	159.597	262.373	164,40
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	-	-	-
24. Kratkoročna razgraničenja	1.082.413	-	-
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)	1.186.138	1.168.867	98,54
28. Izvori stalnih sredstava	1.186.138	1.168.867	98,54
29. Ostali izvori sredstava	-	-	-
30. Izvori sredstava rezervi	-	-	-
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	-	-	-
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	-	-	-
UKUPNO PASIVA:	21.645.045	11.495.822	53,11

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

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine odobrilo dana 17.02.2015. godine.

Ministar
Mr.sc. Adil Osmanović