



**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBIH
SARAJEVO**

Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 500, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

UR: 06/021-01, 028-01/02/ 08

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31.12.2007. godine**

FEDERALNOG MINISTARSTVA RASELJENIH OSOBA I IZBJEGLICA

Sarajevo, april 2008. godine



NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica** (u daljem tekstu:Ministarstvo) i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima, za godinu koja je završila na dan 31. decembra 2007. godine.
2. Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru. Odgovornost se odnosi na uspostavu sistema internih kontrola i usklađenosti poslovanja Ministarstva sa važećim zakonskim i drugim propisima. Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje na osnovu provedene revizije.
3. Reviziju smo obavili, na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i u skladu sa revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija-INTOSAI ("Sl. novine FBiH", broj 06/01). Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim propisima.
4. Revizija je, na temelju uzoraka, ispitivala značajne transakcije, koje potvrđuju iznose u finansijskim izvještajima, ocjenu računovodstvenih načela prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, ocjenu značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, usaglašenost sa zakonima i propisima i ocjenu sistema internih kontrola. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.
5. Po našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2007.godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta **Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica**, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru, osim za:
 - **nedosljedno provođenje Zakona o budžetima u FBiH i Zakona o izvršavanju budžeta FBiH za 2007. godinu u dijelu koji se odnosi na korištenje odobrenih sredstava za planirane namjene i to do visine odobrene u Posebnom dijelu Budžeta za 2007. godinu, što je dovelo do prekoračenja istog u iznosu od 12.976 KM (tačka 5.3. Izvještaja),**
 - **isplate naknada po osnovu ugovora o djelu u iznosu od 26.090 KM (sa pripadajućim porezima 35.222 KM), za obavljanje poslova, koji su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji navedeni u opisu poslova i radnih zadataka određenih sistematizovanih radnih mjesta. Navedeni ugovori su se zaključivali na period od mjesec dana i obnavljali se u kontinuitetu tokom cijele godine. (tačka 5.4.1. Izvještaja).**

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Mr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.



S A D R Ž A J

1.	UVOD	1
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	1
3.	REZIME	2
4.	OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2006. GODINU	3
5.	NALAZI	3
5.1	Sistem internih kontrola	3
5.2	Obavljanje zakonom utvrđene djelatnosti.....	5
5.3	Budžet za 2007. godinu.....	5
5.4	Tekući rashodi	5
5.4.1	Izdaci za materijal i usluge.....	5
5.5	Transferi.....	6
5.6	Primjena Zakona o javnim nabavkama	7
5.7	Posebni transakcijski računi	7
6.	KOMENTAR.....	8
	PRILOG BR. 1.	1
	Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica na dan 31.12.2007. godine.....	1



IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA RASELJENIH OSOBA I IZBJEGLICA
za 2007. godinu

1. UVOD

Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica (u daljem tekstu Ministarstvo), je formirano na osnovu Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave («Sl. novine F BiH» broj 19/03, 38/05, 2/06, 8/06, 61/06). Prema navedenom Zakonu, Ministarstvo obavlja upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti Federacije, koji se odnose na prikupljanje i obradu podataka o izbjeglicama i raseljenim osobama, koordiniranje aktivnosti rekonstrukcije zajedno sa registrovanjem i nadzorom nevladinih organizacija, stvaranje uslova za povratak raseljenih osoba u njihova mjesta stanovanja, uključujući izgradnju, rekonstrukciju, sanaciju i popravku kuća i drugih stambenih objekata za potrebe smještaja izbjeglica i raseljenih osoba, održavanje regionalnih centara za pomoć u obavljanju ovih aktivnosti i druge poslove utvrđene zakonom.

Unutrašnja organizacija i način rada utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica i Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji. Poslovanje Ministarstva se odvija kroz osnovne organizacione jedinice: Kabinet ministra, Sektor za pravne, ekonomsko-finansijske i opće poslove, Sektor za razvojne projekte održivosti povratka, Sektor za raseljene osobe, povratnike i izbjeglice, Sektor za humanitarnu djelatnost i Inspektorat.

Radom Ministarstva rukovodi ministar i odgovoran je za rad Ministarstva. Sredstva za rad Ministarstva osiguravaju se u budžetu F BiH.

Broj zaposlenih u Ministarstvu na dan 31.12.2007. godine je bio 68, za koliko su i odobrena sredstva Budžetom F BiH za 2007. godinu, dok je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji predviđeno 86 zaposlenih.

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 2007.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 Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica na dan 31.12.2007.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 novembra 2007.godine do marta 2008. 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. REZIME

Izvršenom revizijom poslovanja Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica za 2007. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

- *osigurati dosljedno poštivanje Zakona o budžetima u FBiH i Zakona o izvršavanju budžeta za 2007. godinu, u dijelu korištenja budžetskih sredstava samo za namjene i do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu,*
- *donijeti Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika,*
- *nastaviti aktivnosti na usklađivanju Zakona o federalnim ministarstvima i Zakona o raseljenim osobama i povratnicima u FBiH i izbjeglicama iz BiH, u djelu koji se odnosi na nadležnost Ministarstva u vođenju evidencija o izbjeglim osobama i povratnicima,*
- *u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama osigurati donošenje odluke ministra o izboru najpovoljnijeg izvođača radova, te pravilnog vrednovanja pristiglih ponuda u pogledu kriterija cijena. Interne akte kojima je definisana procedura odabira dobavljača za realizaciju Programa „Transfera za raseljena i izbjegla lica“ uskladiti sa Zakonom o javnim nabavkama u dijelu vrijednosnog ograničenja jednog ili više zaključenih ugovora sa dobavljačem,*
- *izvršiti izmjenu Pravilnika o stručnom obrazovanju i usavršavanju zaposlenih, u cilju jasnog definisanja za koje poslove, predviđene Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, se odobrava stručno obrazovanje,*
- *Program „Transfera za raseljena i izbjegla lica“ sačinjavati u skladu sa pozicijama odobrenog Budžeta, što će omogućiti praćenje realizacije odobrenih sredstava,*
- *u cilju dosljedne primjene Zakona o raseljenim osobama i povratnicima u FBiH i izbjeglicama iz BiH, izvršiti doradu Procedura za odabir korisnika pomoći, posredstvom Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica, u dijelu uspostave vrednovanja potencijalnih korisnika koji zadovoljavaju posebne kriterije,*
- *odluke o izboru korisnika pomoći sa kriterijima na osnovu kojih su izabrani, objavljivati u skladu sa Zakonom o raseljenim licima i povratnicima u FBiH i izbjeglicama iz BiH. Osigurati razmatranje svih pristiglih zahtjeva po Javnom pozivu iz Programa „Projekat državnog povratka“, prije donošenja konačne odluke o izboru korisnika,*
- *preispitati zaključivanje ugovora o djelu, za poslove koji su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji predviđeni kao redovni poslovi Ministarstva, te osigurati obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji,*
- *postupati u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o usvajanju izvještaja, zatvaranju podračuna i raspodjeli sredstava za provođenje Projekta „Poticajne mjere za zapošljavanje u poljoprivredi“, u djelu zatvaranja podračuna, a u saradnji sa Vladom FBiH definisati način realizacije dodjeljenih sredstava za Projekt održivog povratka – nabavka poljoprivredne mehanizacije.*
- *zaključivanje tripartitinih sporazuma vršiti u skladu sa Zakonom o zaseljenim osobama i povratnicima u FBiH i izbjeglicama iz BiH.*



4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2006. GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2007. godinu, te provjere da li je postupljeno po preporukama datim nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2006. godinu, konstatovali smo da je Ministarstvo u cijelosti postupilo po preporukama u dijelu donošenja normativa za potrošnju goriva i provođenje kontrole potrošnje goriva za sva vozila i dostavljanja izvještaja o ostvarenim dodatnim primanjima Ministarstvu finansija i Poreznoj upravi.

Kod dijela preporuka, djelimično su otklonjeni uočeni propusti i nedostaci, zbog toga se dio preporuka, kontinuirano ponavlja u izvještajima o izvršenoj reviziji. Navedeno se odnosi na:

- potpisivanje tripartitnih sporazuma sa korisnicima pomoći i općinom povratka,
- dostavljanje tromjesečnih izvještaja Komisiji za izbjegla i raseljena lica BiH o ostvarenom napretku u povratku,
- dosljedna primjena Zakona o javnim nabavkama u BiH.

Posebno ističemo da nisu poduzete adekvatne mjere za:

- knjiženje izdataka naknada putnih troškova i izdataka za tekuće održavanje na poziciji tekućih transfera,
- isplatu naknada povodom 8. marta i
- sklapanje ugovora o djelu za poslove koji su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji predviđeni kao redovni poslovi Ministarstva.

Ministarstvo je sačinilo i dostavilo Uredu za reviziju institucija u FBiH Odgovor o poduzetim mjerama po preporukama iz Izvještaja o izvršenoj reviziji za 2006. godinu, ali se nije pridržavalo roka utvrđenog Zakonom o reviziji institucija u FBiH.

5. NALAZI

5.1 Sistem internih kontrola

Provedenom revizijom je izvršena procjena funkcionisanja sistema internih kontrola kako bi se uvjerilo da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju potpunu primjenu zakonskih propisa, tačnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, kao i efikasno trošenje javnih sredstava.

Ministarstvo je donijelo provedbene akte utvrđene Zakonom o raseljenim osobama i povratnicima u FBiH i izbjeglicama iz BiH. U skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola kod budžetskih korisnika, ministar je donio propisane procedure osim Pravilnika o internim kontrolama-internim kontrolnim postupcima, kojim su trebali biti obuhvaćeni slijedeći postupci: upravljačko kontrolni, administrativno interni kontrolni, postupci procjene rizika, informisanja, komunikacija i postupci nadgledanja.

Uvidom, u donesene interne akte, utvrđeno je da primjena donesenih internih akata ne osigurava cjelovito funkcionisanje sistema internih kontrola u poslovanju Ministarstva.

Zakonom o izvršavanju budžeta za 2007. godinu je utvrđeno da će se sredstva transfera koristiti kroz tri programa: „Transfer za raseljena i izbjegla lica“, „Obnova razrušenih stanova u središnjem djelu grada Mostara“ i „Podrška implementaciji i održivom povratku izbjeglih i prognanih lica sa područja Općine Srebrenice“ koje će donijeti Vlada FBiH, na prijedlog Ministarstva. Ministarstvo je realizaciju sveukupnih transfera izvršilo kroz jedan Program „Transfer za raseljena i izbjegla lica“, u kojem su bila sadržana i sredstva za obnovu razrušenih stanova u središnjem djelu grada Mostara i podršku implementaciji i održivom povratku izbjeglih i prognanih lica sa područja Općine Srebrenice.



Zakonom o raseljenim osobama i povratnicima u FBiH i izbjeglicama iz BiH je definisana obaveza Ministarstva da donese posebne kriterije za izbor prioriternih korisnika pomoći za rekonstrukciju i povratak. Ministarstvo je donijelo Procedure za odabir korisnika pomoći posredstvom Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica, u kojima je, u dijelu posebnih kriterija utvrdilo kategorije potencijalnih korisnika koji će imati prioritet u dobivanju pomoći, ali nije definisalo način vrednovanja potencijalnih korisnika koji zadovoljavaju posebne kriterije. Zbog navedenog se ne može potvrditi da je od strane Ministarstva uspostavljena zadovoljavajuća metodologija izbora prioriternih korisnika pomoći za rekonstrukciju i povratak.

Za određeni broj korisnika nije osigurano zaključivanje tripartitinih sporazuma u skladu sa Zakonom o raseljenim osobama i povratnicima u FBiH i izbjeglicama iz BiH.

Pravilnikom o postupku procjene procedure i bližim uputstvima načina vrednovanja-bodovanja kriterija prilikom izbora dobavljača, Pravilnikom o kriterijima za dodjelu ugovora prilikom izbora dobavljača za nabavku roba iz programa donatorske pomoći održivosti povratka na području BiH za 2007. budžetsku godinu odnosno do odabira dobavljača za 2008. godinu i Pravilnikom o kriterijima za dodjelu ugovora prilikom izbora izvođača radova visokogradnje i niskogradnje, sa ili bez građevinskog materijala za obnovu i izgradnju stambenih, infrastrukturnih i drugih objekata na području BiH za 2007. odnosno 2008. godinu, je utvrđena procedura odabira dobavljača za realizaciju sredstava Transfera za raseljene osobe. Navedenim aktima, Ministarstvo je odredilo finansijsku granicu kojom je utvrđen maksimalan iznos do kojeg se može zaključiti jedan ili više ugovora sa dobavljačem po jednom tenderu. Navedeno ograničenje je u suprotnosti sa odredbama Zakona o javnim nabavkama u BiH.

Prilikom odabira najpovoljnijih dobavljača kako za tekuće izdatke Ministarstva tako i za realizaciju transfera, Ministarstvo je internim aktima unaprijed definisalo broj bodova za kriterij ponuđene cijene dobavljača, što znači da se ne vrši izračunavanje broja bodova po osnovu cijene za svaku ponudu u odnosu na najnižu ponuđenu cijenu, kako je to regulisano Uputstvom o primjeni korištenja modela standardne tenderske dokumentacije za postupke javne nabavke za robe, usluge i radove koje je objavila Agencija za javne nabavke. Zbog navedenog se ne može potvrditi da su se u svim slučajevima dosljedno primjenjivale odredbe Zakona o javnim nabavkama, u dijelu bodovanja ponude po osnovu kriterija ponuđene cijene.

Stvaranje izdataka za stručno usavršavanje je regulisano Pravilnikom o stručnom obrazovanju i usavršavanju zaposlenih. Ovim Pravilnikom je regulisano da će Ministarstvo snositi troškove stručnog usavršavanja, ali istim nije definisano za koje poslove, predviđene Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji se odobrava stručno obrazovanje. Na osnovu provedene revizije rješenja o odobravanju izdataka za stručno usavršavanje zaposlenika, ne može se potvrditi da su stvoreni izdaci isključivo za potrebe Ministarstva.

Donijeti Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika,

U cilju dosljedne primjene Zakona o raseljenim osobama i povratnicima u FBiH i izbjeglicama iz BiH, izvršiti doradu Procedura za odabir korisnika pomoći, posredstvom Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica, u dijelu uspostave vrednovanja potencijalnih korisnika koji zadovoljavaju posebne kriterije,

U skladu sa Zakonom o javnim nabavkama osigurati donošenje odluke o izboru najpovoljnijeg izvođača radova, te pravilnog vrednovanja pristiglih ponuda u pogledu kriterija cijena,

Interne akte kojima je definisana procedura odabira dobavljača za realizaciju Programa „Transfera za raseljena i izbjegla lica“ uskladiti sa Zakonom o javnim nabavkama u dijelu vrijednosnog ograničenja jednog ili više zaključenih ugovora sa dobavljačem,

Izvršiti izmjenu Pravilnika o stručnom obrazovanju i usavršavanju zaposlenih, u cilju jasnog definisanja za koje poslove, predviđene Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, se odobrava stručno obrazovanje,

Zaključivanje tripartitinih sporazuma vršiti u skladu sa Zakonom o raseljenim osobama i povratnicima u BiH i izbjeglicama iz BiH.



5.2 Obavljanje zakonom utvrđene djelatnosti

Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave, između ostalog je utvrđena obaveza Ministarstva vođenja evidencija o raseljenim i izbjeglim osobama sa područja Federacije, dok je Zakonom o raseljenim osobama i povratnicima u FBiH i izbjeglicama iz BiH utvrđena obaveza vođenja evidencija o raseljenim osobama i povratnicima. Ministarstvo je u 2007. godini pokrenulo aktivnosti na usaglašavanju svoje nadležnosti u navedenim zakonima.

Nastaviti aktivnosti na usklađivanju Zakona o federalnim ministarstvima i Zakona o raseljenim osobama i povratnicima u F BiH i izbjeglicama iz BiH, u djelu koji se odnosi na nadležnost Ministarstva u vođenju evidencija o izbjeglim osobama i povratnicima.

5.3 Budžet za 2007. godinu

U Godišnjem iskazu o izvršenju Budžeta za 2007. godinu, iskazani su ukupni rashodi i izdaci u iznosu od 36.468.010 KM, što predstavlja ostvarenje od 99,61% u odnosu na odobrena sredstva od 36.612.164 KM.

Najveće odstupanje od plana je iskazano na pozicijama transfera neprofitnim organizacijama za 30.702 KM, izdataka za usluge prijevoza i goriva za 29.152 KM i izdataka za komunalne usluge za 25.915 KM, koji su realizovani manje od odobrenog iznosa.

Provedenom revizijom je utvrđeno da su izdaci za službena putovanja u iznosu od 5.203 KM i izdaci za održavanje vozila u iznosu od 4.737 KM iskazani na poziciji tekućih transfera, dok su izdaci za službena putovanja u iznosu od 3.036 KM realizovani na teret odobrenog Budžeta za 2008. godinu, jer na ovim pozicijama nije bilo raspoloživih sredstava za 2007. godinu. Naveneni izdaci predstavljaju prekoračenje odobrenog budžeta za 2007. godinu na pozicijama putnih troškova i izdataka za tekuće održavanje, što je u suprotnosti sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta za 2007. godinu.

Iskazivanje tekućih rashoda Ministarstva na poziciji tekućih transfera je konstatovano i u Izvještaju o reviziji za 2006. godini.

Osigurati dosljedno poštivanje Zakona o budžetima u FBiH i Zakona o izvršavanju budžeta za 2007. godinu, u dijelu korištenja budžetskih sredstava samo za namjene i do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu.

5.4 Tekući rashodi

5.4.1 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za ugovore o djelu su iskazani u iznosu od 26.090 KM, što sa pripadajućim porezima predstavlja izdatak od 35.222 KM. Provedenom revizijom zaključenih ugovora o djelu je utvrđeno da su predmeti zaključenih ugovora (priprema akata, unos i kucanje akata, priprema dokumentacije za arhiviranje, preračunavanje pojedinačnih cijena, praćenje isporuke donirane pomoći korisnicima) poslovi koji su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji predviđeni kao redovni poslovi. Pojedini ugovori su zaključeni na period od mjesec dana, a neki na period od mjesec dana i obnavljaju se u kontinuitetu tokom cijele godine. Također je sa jednim zaposlenikom Ministarstva zaključen ugovor o djelu za poslove izrade Godišnjeg obračuna za 2006. godinu, iako su zaposleniku, sa kojim je zaključen ugovor o djelu, ovi poslovi navedeni u opisu poslova utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji. Zbog navedenog se ne može potvrditi opravdanost zaključivanja ovih ugovora o djelu.

Preispitati zaključivanje ugovora o djelu, za poslove koji su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji predviđeni kao redovni poslovi Ministarstva, te osigurati obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.



5.5 Transferi

Izdaci za transfere su iskazani u iznosu od 33,942.228 KM. Ova sredstva su realizovana prema Programu „Transfera za raseljena i izbjegla lica“, kojeg je usvojila Vlada FBiH. Navedeni Program je sačinjen na osnovu Plana povratka, repatrijacije, obnove i gradnje Ministarstva za 2007. godinu, kojeg je, na prijedlog Ministarstva, usvojila Vlada FBiH.

Pregled programa utvrđenih Odlukom o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava „Transfer za raseljena i izbjegla lica“:

Redni broj	NAZIV PROGRAMA	Raspoloživa sredstva	Realizovano do 31.12.2007. godine	Index (4/5)
1	2	3	4	5
1.	Fond za povratak	4,000.000	4,000.000	100,00
2.	Obnova individualnih stambenih objekata i objekata zajedničkog tipa stanovanja	9,500.000	9,499.268	99,99
3.	Zajednički projekti sa Vladinim i nevladinim sektorom	4,000.000	3,998.372	99,96
4.	Projekti održivosti povratka	6,900.000	6,902.841	100,04
5.	Humanitarni, zdravstveni, psihosocijalni, informativni i edukativni projekti, implementacija CEB projekta, pravna podrška i podrška otkupu stanova u RS	1,000.000	999.774	99,98
6.	Podrška implementaciji održivom povratku izbjeglih i prognanih lica sa područja općine Srebrenica	4,400.000	4,398.675	99,97
7.	Obnova razrušenih stanova u središnjem dijelu grada Mostara	1,500.000	1,500.000	100,00
8.	Transfer za rekonstrukciju gradskog groblja u Visokom	450.000	450.000	100,00
9.	Odluke Vlade FBiH-tekuća rezerva	2,224.000	2,193.298	98,62
	UKUPNO	33,974.00	33,942.228	99,91

Programom „Transfera za raseljena i izbjegla lica“ su definisani pojedinačni projekti koji će se realizirati sa pozicija transfera Ministarstva, ali nije utvrđeno sa koje pozicije odobrenog Budžeta će se finansirati koji od projekata utvrđenih u Programu. Navedeno ima za posljedicu nemogućnost praćenja stvaranja izdataka u skladu sa pozicijama odobrenim u Budžetu F BiH za 2007. godinu.

Zakonom o raseljenim licima i povratnicima u FBiH i izbjeglicama iz BiH je regulisano da je Ministarstvo dužno osigurati punu transparentnost postupka i pristup informacijama od strane potencijalnih korisnika pomoći za rekonstrukciju i povratak, na način da se odluka o odabiru korisnika, zajedno sa kriterijima na osnovu kojih su izabrani, objavljuje u dnevnim novinama i putem općinskih oglasnih ploča, kako u općinama u kojima boravi raseljeno lice tako i u općinama planiranog povratka, poštujući zaštitu podataka odabranog korisnika pomoći. Provedenom revizijom se ne može potvrditi da je Ministarstvo, kod dodjele transfera iz Projekta održivog povratka, Obnova individualnih stambenih objekata i Humanitarni, zdravstveni, psihosocijalni i drugi projekti koji su u nadležnosti Ministarstva, u svim slučajevima postupalo u skladu sa odredbama Zakona o raseljenim osobama i povratnicima u FBiH i izbjeglicama iz BiH kojima se osigurava puna transparentnost postupka.



U toku revizije procesa realizacije „Projekta održivog povratka“ utvrđeno je da su, nakon raspisivanja Javnog poziva za podnošenje prijave/zahtjeva/projekata, donesene odluke o izboru korisnika. Prema izjavi odgovorne osobe, zbog velikog broja pristiglih zahtjeva potencijalnih korisnika, koji su se prijavili na Javni poziv, značajan broj zahtjeva nije ni razmatran.

Izradu Programa „Transfera za raseljena i izbjegla lica“ vršiti po pozicijama odobrenog Budžeta, što će omogućiti praćenje realizacije odobrenih sredstava,

Odluke o izboru korisnika pomoći sa kriterijima na osnovu kojih su izabrani, objavljevati u skladu sa Zakonom o raseljenim licima i povratnicima u FBiH i izbjeglicama iz BiH,

Osigurati razmatranje svih pristiglih zahtjeva po Javnom pozivu iz Programa „Projekat održivog povratka“, prije donošenja konačne odluke o izboru korisnika.

5.6 Primjena Zakona o javnim nabavkama

Provedenom revizijom je utvrđeno da se po okončanju procedure odabira najpovoljnijih izvođača radova sanacije i izgradnje stambenih jedinica korisnicima donacija, nisu donesene odluke o izboru najpovoljnijih izvođača radova, kako je to Zakonom o javnim nabavkama regulisano. Umjesto odluke svim izvođačima radova, koji su se prijavili na poziv, dostavljena je obavijest o izabranom izvođaču radova, na osnovu prijedloga Komisije.

Osigurati donošenje Odluke o izboru najpovoljnijeg izvođača radova, kao i dostavljanje iste svim izvođačima radova koji su učestvovali u izboru, u cilju dosljedne primjene Zakona o javnim nabavkama.

5.7 Posebni transakcijski računi

Tokom 2007. godine, u nadležnosti Ministarstva su funkcionisala 2 izdvojena transakcijska računa i to za Projekt Podržimo povratnike i Projekt Poticajne mjere za zapošljavanje u poljoprivredi.

Projekt „Poticajne mjere za zapošljavanje u poljoprivredi“ - Na prijedlog Ministarstva, Vlada FBiH je donijela Odluku o usvajanju izvještaja, zatvaranju podračuna i raspodjeli sredstava na računu Projekta „Poticajnih mjera za zapošljavanje u poljoprivredi“. Navedenom Odlukom Vlade FBiH, zatvara se podračun, a preostala sredstva u iznosu od 403.761 KM sa pripadajućom kamatom od 01.09.2007. godine do dana isplate, se dodjeljuju Ministarstvu za realizaciju Projekta održivog povratka – nabavka poljoprivredne mehanizacije (traktora). U Odluci nije precizirano na koji način će se realizirati dodjeljena sredstva. Obzirom da je Projekat „Poticajne mjere za zapošljavanje u poljoprivredi“ ugašen, a isti je raspolagao sa određenom imovinom, ova imovina se trebala uknjižiti kao imovina Ministarstva. Provedenom revizijom je utvrđeno da imovina sa kojom je raspolagao „Projekat održivog povratka“ nije uknjižena u imovinu Ministarstva. Ministarstvo je dobilo Mišljenje Ureda Vlade FBiH za zakonodavstvo, na Prijedlog Odluke o davanju saglasnosti za knjiženje opreme kojom je raspolagao Projekat, ali Odluka do okončanja revizije, nije potpisana od strane Vlade FBiH. Također je utvrđeno da Ministarstvo nije zatvorilo navedeni podračun u skladu sa Odlukom Vlade FBiH, već je nastavilo raspolagati sa sredstvima na ovom računu.

Postupati u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o usvajanju izvještaja, zatvaranju podračuna i raspodjeli sredstava, u djelu zatvaranja podračuna, a u saradnji sa Vladom FBiH precizirati način realizacije dodjeljenih sredstava za Projekt održivog povratka – nabavka poljoprivredne mehanizacije (traktora).



6. KOMENTAR

Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica se očitovalo na Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja Ministarstva za 2007. godinu dopisom broj: 01-14-875-1/08 od 21.04.2008. godine, u kojem su za određene nalaze data obrazloženja i primjedbe bez priložene dokumentacione osnove. Nakon razmatranja dostavljenog očitovanja, data obrazloženja i primjedbe nisu prihvaćene, a u cilju boljeg razumijevanja izvršene su određene korekcije teksta Nacrta izvještaja, koje nisu imale značajnog uticaja na utvrđene nalaze. Navedene korekcije su inkorporirane u konačan Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica za 2007. godinu.

Direktor Sektora:

Munib Ovčina, dipl. oec.

Vođa tima:

Dunja Logo, dipl. oec.

Član tima:

Danko Buhač, dipl. oec.

Prilog br. 1.

Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica na dan 31.12.2007. godine

Red. broj	Vrsta rashoda	Prijedlog budžeta za 2007.god.	Odobreni budžet 2007.god.	Povećane i smanjenje budžeta (rebalans)	Doznake iz Tekuće rezerve	Ukupno raspoloživa sredstva (4+5+6)	Izvršenje budžeta 2007.god	Razlika (7-8)	Indeks (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući i izdaci	2.762.180	2.173.954	+328.210	56.000	2.558.164	2.445.788	112.376	95,61
1.	Bruto plate zaposlenih	1.367.537	1.035.617	+210.189		1.245.806	1.227.319	18.487	98,52
2.	Naknade troškova zaposlenih	526.141	353.686	+60.063		413.749	413.386	363	99,91
3.	Doprinosi poslodavca	151.597	114.746	+28.958		143.704	136.126	7.578	94,73
4.	Putni troškovi	158.280	158.280		39.000	197.280	197.257	23	99,99
5.	Izdaci za energiju	24.600	24.600			24.600	14.065	10.535	57,17
6.	Izdaci za komunalne usluge	77.280	77.280			77.280	51.365	25.915	66,47
7.	Nabavka materijala	35.000	35.000			35.000	34.996	4	99,99
8.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	126.725	126.725			126.725	97.573	29.152	76,99
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	108.420	108.420			108.420	91.341	17.079	84,25
10.	Izdaci za tekuće održavanje	72.000	72.000			72.000	71.989	11	99,98
11.	Osiguranje i bankarske usluge	17.600	17.600			17.600	14.484	3.116	82,29
12.	Ugovorene usluge	97.000	50.000	+29.000	17.000	96.000	95.887	113	99,88
II	Tekući grantovi	32.000.000	22.300.000	+5.450.000	2.224.000	29.974.000	29.942.238	31.762	99,89
1.	Grant drugim nivoima Vlade		500.000	+450.000		950.000	949.703	297	99,97
1.1.	Transfer za rekonstrukciju gradskog groblja u Visokom			+450.000		450.000	450.000	0	100
1.2.	Podrška implementaciji održivom povratku izbjeglih i prognanih lica sa područja općine Srebrenica – SP		500.000			500.000	499.703	297	99,94
2.	Grantovi pojedincima	32.000.000	21.400.000	+5.000.000	1.919.000	28.319.000	28.318.955	45	99,99
2.1.	Transfer za raseljene osobe i izbjeglice		20.400.000	+5.000.000		25.400.000	25.400.255	-255	100,00
2.2.	Podrška implementaciji održivom povratku izbjeglih i prognanih lica sa područja općine Srebrenica – SP		1.000.000			1.000.000	999.700	300	99,97
2.3.	Odluke Vlade Tekuća rezerva				1.919.000	1.919.000	1.919.000	0	100
3.	Grantovi neprofitnim organizacijama				305.000	305.000	274.298	30.702	89,93
3.1.	Odluka Vlade tekuća rezerva				305.000	305.000	274.298	30.702	89,93
4.	Subvencije javnim preduzećima		400.000			400.000	399.282	718	99,82
4.1.	Podrška implementaciji održivom povratku izbjeglih i prognanih lica sa područja općine Srebrenica – SP		400.000			400.000	399.282	718	99,82



III	Kapitalni grant		4.000.000			4.000.000	3.999.990	10	99,99
1.	Grant drugim nivoima Vlade		4.000.000			4.000.000	3.999.990	10	99,99
1.1.	Obnova-grad Mostar		1.500.000			1.500.000	1.500.000	0	100
1.2.	Podrška implementaciji održivom povratku izbjeglih i prognanih lica sa područja općine Srebrenica – SP		2.500.000			2.500.000	2.499.990	10	99,99
IV	Kapitalni izdaci	80.000	80.000			80.000	79.994	6	99,99
3.	Nabavka opreme	80.000	80.000			80.000	79.994	6	99,99
V	SVEUKUPNO	34.842.180	28.553.954	5.778.210	2.280.000	36.612.164	36.468.010	144.154	99,61
	Broj zaposlenih	83	78	-10		68	69	1	101,47