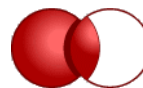




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 550, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

UR: 010-04, 032-04 / 07

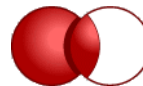
**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31.12.2006. godine**

**FEDERALNOG MINISTARSTVA RASELJENIH OSOBA I IZBJEGLICA
SARAJEVO**

Sarajevo, april 2007. godine



**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

MENADŽMENTU

FEDERALNOG MINISTARSTVA RASELJENIH OSOBA I IZBJEGLICA

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica**, iskazanih na stranicama od 1 do 8, na dan 31.12.2006. godine. Za ove izvještaje odgovoran je menadžment Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Službene novine FBiH", br. 22/06) i sa INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je takođe obuhvatila ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela, vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja kao i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja na dan 31.12.2006. godine, skrećemo pažnju na slijedeće:
 - **Ugovor o javnoj nabavci sadnica voća zaključen je 18.04.2005. godine sa dobavljačem «JAFFA KOMERC» d.o.o. Mostar, nakon provedenog Otvorenog postupka za prednadmetanje za odabir ponuđača za nabavku roba iz Programa donatorske pomoći održivosti povratka za budžetsku 2005. godinu. U 2005. godini nabavljene su i isporučene korisnicima sadnice voća, a račun u iznosu od 220.129,65 KM ispostavljen je u 2006. godini i izvršen na teret Budžeta FBiH za 2006. godinu, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH za 2006. godinu;**
 - **nabavka tri automobila u ukupnoj vrijednosti od 61.842,65 KM (52.856,97 KM bez PDV-a), za koje je Vlada FBiH donijela odluke o odobravanju prodaje/nabavke po principu staro za novo, nije izvršena u skladu sa zakonskim propisima, jer prilikom dodjele ugovora o kupoprodaji nije proveden postupak predviđen Zakonom o javnim nabavkama BiH;**
 - **ne možemo potvrditi opravdanost isplate jednokratne novčane naknade povodom vjerskih praznika u bruto iznosu od 28.000,00 KM, kao i isplatu poklon bona povodom osmog marta u bruto iznosu od 5.550,00 KM, koje su isplaćene sa pozicije jubilarnih nagrada, a koje se u skladu sa Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija nisu mogle planirati za 2006. godinu, a samim tim niti isplatiti.**

4. Po našem mišljenju, finansijski izvještaji, osim za navedeno u prethodnoj tački, daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju i rezultatima poslovanja, korisnika budžeta **Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica** za godinu koja završava sa 31.12.2006. godine.

Zamjenik generalnog revizora
Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor
Mr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA FEDERALNOG MINISTARSTVA RASELJENIH OSOBA I IZBJEGLICA za 2006. godinu

1. UVOD

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

Unutrašnja organizacija i način rada utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica br. 01-02-1463/06 od 29. juna 2006. godine, na koji je Vlada FBiH svojim aktom V. broj: 388/06 od 29. juna 2006. godine, dala saglasnost. Poslovanje Ministarstva se odvija kroz osnovne organizacijske jedinice i to: Kabinet ministra, Sektor za pravne, ekonomsko-finansijske i opće poslove, Sektor za razvojne projekte održivosti povratka, Sektor za raseljene osobe i povratnike u FBiH i izbjeglice iz BiH, Sektor za humanitarnu djelatnost i Inspektorat.

Radom Ministarstva rukovodi ministar i odgovoran je za rad Ministarstva. Sredstva za rad Ministarstva obezbjeđuju se u federalnom budžetu.

Broj zaposlenih u Ministarstvu na dan 31.12.2006. godine bio je 70, Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji predviđena su radna mjesta za 86 zaposlenih, a Budžetom FBiH za 2006. godinu odobrena su sredstva za 78 zaposlenika.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu, u ulici Alipašina 41.

2. OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005. GODINU

U reviziji finansijskih izvještaja za 2006. godinu vršena je provjera usklađenosti poslovanja Ministarstva sa zakonskim propisima pri čemu su konstatovani određeni nedostaci i propusti te date preporuke za njihovo otklanjanje, kao i kako je Ministarstvo postupilo po datim preporukama u prethodnom izvještaju.

Na osnovu izvršene revizije, konstatovano je da je Ministarstvo dijelom postupilo po preporukama koje su navedene u Izvještaju o obavljenoj reviziji za 2005. godinu. U odnosu na prethodnu godinu posebna pažnja je posvećena monitoringu i nadzoru nad namjenskim utroškom sredstava tekućih transfera; pismenim rješenjima datim pojedinim rukovodećim službenicima, ministar je dio svojih ovlaštenja prenio na iste; zatvoren je poslovni prostor Hala-Stup, koji je na osnovu ugovora o zakupu poslovnog prostora sa fizičkim licem, koristilo nekoliko porodica izbjeglica, a istima je iznađen adekvatan smještaj.

Planiranje i realizacija jednog dijela transfera, izdataka za materijal i usluge i naknada troškova zaposlenih nije vršen u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH za 2006.

godinu. Evidencija o korištenju službenih vozila i utrošku goriva nije se vodila u potpunosti za sva vozila, niti su utvrđeni normativi utroška goriva i maziva. Takođe, nabavka stalnih sredstava nije u potpunosti vršena u skladu sa zakonskim propisima.

3. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da se na osnovu ispitivanja dokumenata, isprava, izvještaja, sistema internih kontrola, računovodstvenih i finansijskih postupaka, te drugih evidencija, izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu sa važećom zakonskom regulativom. Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove da li finansijski izvještaji odražavaju tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi: da li su preduzete sve mjere za osiguranje, ubiranje i čuvanje javnih prihoda i da li se Ministarstvo pridržavalo zakona i instrukcija koji se odnose na Ministarstvo; da li su isplate javnih rashoda ili korištenje javnih prihoda vršene po odgovarajućim ovlaštenjima i za svrhe za koje je dato ovlaštenje.

Cilj revizije je postizanje transparentnosti u radu Ministarstva, kao i javna odgovornost menadžmenta za zakonitost rada, uspješno i efikasno obavljanje odnosno sprovođenje postavljenih ciljeva. Navedeno će se utvrditi kroz uvid u rad Ministarstva u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.

Revizija, takođe, uključuje davanje preporuka za dalji rad, sa posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje sredstava, kao i stvaranje podloge za uvođenje, primjenu i što efikasniji rad interne kontrole.

4. NALAZI I PREPORUKE

a) *Menadžment i sistem internih kontrola*

Uvidom u donesene akte i procedure utvrdili smo da je Ministarstvo donijelo propisane procedure predviđene Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika, ali da iste nije dosljedno primjenjivalo. Revizijom finansijskih izvještaja za 2006. godinu utvrđeno je da sistem internih kontrola nije u potpunosti uspostavljen, odnosno nije obezbijedio potpunu primjenu zakonskih i podzakonskih akata. Realizacija dijela sredstava tekućih transfera nije vršena u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju Budžeta u FBiH za 2006. godinu. Nije se postupilo u potpunosti sa zakonskom propisima kod nabavke stalnih sredstava, kod isplate naknada troškova zaposlenih koje nisu planirane, niti odobrene, kod blagajničkog poslovanja, jer su sredstva od naplate tenderske dokumentacije zadržavana u blagajni (9.200,00 KM), a prihodi nisu evidentirani i redovno uplaćivani na Jedinstveni račun trezora u skladu sa Uputstvom o izvršavanju budžeta sa Jedinstvenog računa Trezora.

Procedure o uslovima i načinu korištenja službenih vozila nisu se primjenjivale u dijelu uredne i redovne evidencije o korištenju službenih vozila. Takođe, Ministarstvo nije donijelo normative o utrošku goriva za 23 vozila koja koriste, kako bi se stvarna potrošnja mogla uporediti sa normativom u cilju kontrole, racionalne potrošnje i uštede goriva, obzirom da su ukupni izdaci za gorivo iznosili 98.363,57 KM.

Potrebno je da se donesene procedure u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola dosljedno primjenjuje u cilju uspostavljanja funkcionalnog sistema internih kontrola, kako bi poslovanje bilo u skladu zakonima i propisima. Utvrditi normativ potrošnje goriva za svaki službeni automobil i vršiti kontrolu utroška goriva u skladu sa istim.

b) *Izvršenje Budžeta za 2006. godinu*

U finansijskim izvještajima iskazano je slijedeće stanje izdataka Ministarstva:

C-to	Vrsta rashoda	Budžet za 2006 godinu	Izvršenje Budžeta za 2006. g	Tekuća rezerva u 2006. g
1	2	3	4	5
611000	Bruto plaće i naknade zaposlenih	1.512.719	1.506.444	4.000
611100	Bruto plaće i naknade	1.088.719	1.087.387	4.000
611200	Naknade troškova zaposlenih	424.000	419.057	
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	120.675	120.610	2.000
612100	Doprinosi poslodavca	120.675	120.610	2.000
613000	Izdaci za materijal i usluge	476.500	451.169	4.700
613100	Putni troškovi	30.000	29.959	
613200	Izdaci za energiju	30.000	25.174	
613300	Izdaci za komunalne usluge	70.000	51.258	
613400	Nabavka materijala	30.000	34.596	4.700
613500	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	30.000	29.979	
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	192.000	191.903	
613700	Izdaci za tekuće održavanje	25.000	24.998	
613800	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge	19.500	13.473	
613900	Ugovorne usluge	50.000	49.829	
614000	Tekući transferi	20.400.000	20.609.587	240.000
614200	Transfer za raseljena i izbjegla lica	20.400.000	20.398.533	
614300	Tekuća rezerva Vlade FBiH-finansijska pomoć za podršku obilježavanja 11.godišnjice genocida nad građanima Srebrenice «zaštićene zone» UN-a i ukopa identifikovanih osoba iz jula 1995. godine		211.054	240.000
821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	60.000	59.997	
821300	Nabavka opreme	60.000	59.997	
Ukupno rashodi i izdaci		22.569.894	22.747.807	250.700
Planirani broj uposlenih				78
Broj uposlenih na dan 31.12.2006. godine				70

U Godišnjem iskazu o izvršenju Budžeta za 2006. godinu, iskazani su ukupni izdaci u iznosu 22.747.807,00 KM, što je u odnosu na odobrene izdatke u iznosu 22.820.594,00 KM, manje za 72.787,00KM.

I u 2006., kao i u prethodnoj godini, dio izdataka za materijal i usluge kao što su dnevnice za službena putovanja, gorivo, ugovorene usluge, opravka i održavanje službenih automobila u iznosu od 310.701,92 KM, za koje nije bilo raspoloživih sredstava, evidentiran je na poziciji tekućih transfera, što nije u skladu sa Zakonom o izvršenju Budžeta za 2006. godinu imajući u vidu da se sredstva mogu koristiti samo za namjene i do visine utvrđene u Posebnom dijelu Budžeta.

Potrebno je da se planiranje potrebnih sredstava vrši u skladu sa uputstvom za dodjelu sredstava iz budžeta sačinjenim od strane Federalnog ministarstva finansija, a sredstva koriste u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta FBiH, za namjene i do visine utvrđene u Posebnom dijelu Budžeta.

Bruto plaće i naknade u finansijskim izvještajima iskazane su u iznosu od 1.087.387,17 KM, a odobrene u iznosu 1.092.719,00 KM, od toga iz sredstava Tekuće rezerve Vlade FBiH u iznosu od 4.000,00 KM.

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 419.057,24 KM, a odobrena u iznosu od 424.000,00 KM. Sredstva za naknade troškova zaposlenih planirana su za 78. uposlenih, a broj zaposlenih sa 31.12.2006. godine bio je 70. Sredstva za naknade zaposlenih koja su planirana za veći broj zaposlenih korištena su za isplatu naknada zaposlenima, koje se u skladu sa Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija nisu mogle planirati, kao što su isplate naknada povodom vjerskih praznika i isplata darova za osmi mart.

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je **na poziciji jubilarnih nagrada** evidentiran iznos od 32.995,79 KM. U okviru istih, na isplatu jubilarnih nagrada za neprekidan rad u organima uprave državnih službenika i namještenika odnosi se iznos od 11.295,79 KM, na isplatu naknada povodom vjerskih i ostalih praznika neto iznos od 18.000,00 KM (250,00 KM po zaposlenom u vidu poklon bona, bruto iznos od 28.000,00 KM) i na isplatu naknade za 8.Mart (poklon bon od 100,00 KM) u neto iznosu od 3.700,00 KM. Isplata je izvršena na osnovu Odluka ministra. Navedene naknade nisu

mogle biti planirane u budžetskom zahtjevu za 2006. godinu, u skladu sa Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija, pa samim tim nisu mogle biti ni isplaćene.

Nisu nam prezentirane Specifikacije za isplatu dodatnih primanja nisu sačinjavane niti dostavljane Poreskoj upravi u skladu sa Uputstvom o načinu sačinjavanja i dostavljanja specifikacija za isplatu dodatnih primanja.

Specifikaciju za isplatu dodatnih primanja sastavljati i na vrijeme dostavljati nadležnoj instituciji u skladu sa Uputstvom o načinu sačinjavanja i dostavljanja specifikacije za isplatu dodatnih primanja.

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 451.169,00 KM, a odobreni u iznosu od 481.200,00 KM. **Izdaci za usluge prevoza i goriva iskazani su** u iznosu 29.979,00 KM, a odobreni od 30.000,00 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je na ime izdataka za gorivo evidentirano ukupno 98.363,57 KM i to na poziciji izdataka za gorivo iznos od 27.715,51 KM i na poziciji transfera iznos od 70.648,06 KM, jer nije bilo dovoljno odobrenih sredstava na poziciji izdataka za gorivo. Takođe smo utvrdili da se evidencija o korištenju službenih automobila ne vodi u potpunosti za sve službene automobile, niti se za sva službena vozila vodi evidencija o utrošku goriva u skladu sa Procedurama o uslovima i načinu korištenja službenih vozila. Nisu utvrđeni normativi utroška goriva i maziva za službene automobile na osnovu kojih bi se mogla vršiti kontrola utroška goriva i poduzimati adekvatne mjere u cilju racionalnog trošenja javnih sredstava.

Na poziciji **unajmljivanje imovine i opreme** evidentiran je iznos od 191.903,00 KM, a odobren iznos od 192.000,00 KM. Dio ovih izdataka u iznosu od 87.903,00 KM odnosi se na zakup prostora po osnovu Ugovora sa «Šuma-projektom», gdje je smješten jedan sektor Ministarstva. Dio u iznosu od 103.000,00 KM odnosi se na zakup poslovnog prostora Hala-Stup, na osnovu zaključenog Ugovora o zakupu poslovnog prostora sa fizičkim licem gdje je bilo smješteno nekoliko porodica izbjeglica. Iz razgovora sa odgovornom osobom konstatovano je da je iznađen adekvatan smještaj za izbjeglice i da Ministarstvo više ne koristi prostor, što je potvrđeno Zapisnikom o primopredaji objekta sačinjenim od strane Komisije Ministarstva, 28.12.2006. godine. Navedenim Zapisnikom konstatovano je da su na objektu nastala znatna oštećenja, koja je u skladu sa zaključenim Ugovorom o zakupu poslovnog prostora sa fizičkim licem, Ministarstvo dužno da otkloni i dovede objekat u prvobitno stanje. Uzimajući u obzir da u fiskalnoj godini nije utvrđen iznos troškova po naprijed navedenom osnovu, isti će teretiti Budžet FBiH za 2007. godinu.

Potrebno je evidencija o korištenju službenih automobila i utrošku goriva i maziva voditi u skladu sa Procedurama o uslovima i načinu korištenja službenih automobila. Utvrditi normative utroška goriva i maziva za službene automobile i vršiti kontrolu utroška goriva u skladu sa istim.

Potrebno je da se izvrši uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za prava i obaveze utvrđene Ugovorom o zakupu poslovnog prostora Hala-Stup koji je zaključen sa fizičkim licem, kao i realizaciju istih i u skladu sa konstatovanim poduzmu adekvatne mjere.

c) Tekući transferi

Izdaci za tekuće transfere iskazani su u iznosu od 20.609.587,06 KM, a odobreni u iznosu od 20.640.000,00 KM i to Budžetom FBiH za 2006. godinu u iznosu od 20.400.000,00 KM i iz Tekuće rezerve Vlade FBiH kao finansijska pomoć za podršku obilježavanja 11. godišnjice genocida nad građanima Srebrenice «Zaštićene zone UN-a» i ukopa identifikovanih nastradalih osoba iz jula 1995. godine u iznosu od 240.000,00 KM.

Struktura tekućih transfera je slijedeća:

R.br.	Naziv programa	Planirano	Ostvareno	Indeks %
1.	Fond za povratak	2.500.000,00	2.500.000,00	100,00
2.	Obnova individualnih stambenih objekata i objekata zajedničkog tipa stanovanja	7.500.000,00	7.499.666,10	100,00
3.	Zajednički projekti sa vladinim i nevladinim sektorom	2.300.000,00	2.299.135,00	99,96
4.	Projekti održivosti povratka	6.800.000,00	6.799.776,23	100,00
5.	Humanitarni, psihosocijalni, informativni, edukativni projekti, implementacija, pravna podrška i podrška otkupu stanova u RS-u	1.000.000,00	999.956,06	100,00
6.	Podrška povratka u Srebrenicu	300.000,00	300.000,00	100,00
7.	Tekuća rezerva Vlade FBiH-Finansijska pomoć za podršku obilježavanja 11-godišnjice genocida nad građanima Srebrenice «Zaštićene zone» UN-a i ukopa identificiranih nastradalih osoba iz jula 1995. godine (240.000,00	211.053,70	87,94
	UKUPNO:	20.640.000,00	20.609.587,06	99,85

Na osnovu Izvještaja o provedbi protokola o Reviziji brojanog stanja i statusa raseljenih osoba u FBiH sa 31.12.2006. godine, sačinjenog od strane Odsjeka za informatičke i statističke poslove, utvrđeno je da je revizija statusa raseljenih osoba u FBiH otpočela 15.12.2004. godine, kada je evidentirano 56.697 raseljenih porodica i 117.091 osoba. Sa 31.12.2006. godine broj osoba na području FBiH koje su aplicirale za priznavanje statusa raseljene osobe je 33.011 porodica i 96.254 osoba. Procesu revizije statusa nije pristupilo 23.372 porodice. U skladu sa članom 11. Zakona o raseljenim licima i povratnicima u FBiH i izbjeglicama iz BiH, povratnik ne gubi pravo na pomoć u održivom povratku i nužnoj opravci stana ili kuće i nakon prestanka statusa.

Transfer projekta održivosti povratka realizovan je u iznosu od 6.799.776,23 KM. Na osnovu Odluke o izmjenama Odluke o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava « Transfer za raseljene i izbjegle osobe » utvrđenih Budžetom FBiH za 2006. godinu, sredstva projekta održivosti povratka sa prethodno utvrđenih 5.100.000,00 KM, uvećana su na 6.800.000,00 KM. Korisnici pomoći održivog povratka su stvarni povratnici, koji žive stalno u mjestima povratka, žele i imaju uslove da radom u maloj privredi i poljoprivredi održavaju svoja domaćinstva i koji žele da svoju povratničku zajednicu ubrzano integrišu i unaprijeđuju.

Uvidom u dokumentaciju projekata održivosti povratka, utvrdili smo da je nakon provedenog Otvorenog postupka za prednadmetanje za odabir sposobnih ponuđača za nabavku roba iz Programa donatorske pomoći održivosti povratka za budžetsku 2005. godinu, 18.04.2005. godine sklopljen Ugovor o javnoj nabavci robe sa «JAFFA KOMERC» d.o.o. Mostar, za nabavku sadnica jabuke, kruške, šljive, breskve i nektarine. Sadnice voća su korisnicima isporučene krajem 2005. godine, za što postoje i spiskovi osoba koje su primile donaciju. Narudžbenica za istu robu je izdata 27.01.2006. godine, zbirna i pojedinačne otpremnice 01.02.2006. godine, a račun na iznos od 220.129,65 KM od 07.02.2006. godine, realiziran je na teret Budžeta za 2006. godinu. Ovakav način realizacije sredstava tekućeg transfera nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH za 2006. godinu. Ne možemo potvrditi opravdanost nabavke sadnica u iznosu od 39.550,00 KM u skladu sa navedenim ugovorom, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, imajući u vidu da je za istu trebalo provesti proceduru u 2006. godini.

Projekat 5. Humanitarni, psihosocijalni, informativni i edukativni projekti, implementacija, pravna podrška i podrška otkupu stanova u RS-u planiran je u iznosu od 1.000.000,00 KM, a iskazan u iznosu od 999.956,06 KM. U okviru ove pozicije i ove godine, kao i prethodnih godina iskazani su izdaci za materijal i usluge koji se odnose na obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva u iznosu od 310.701,92 KM, a koji se odnose na: izdatke za dnevnice za službena putovanja u iznosu od 167.362,95 KM, izdatke za gorivo u iznosu od 70.648,06 KM, izdatke na ime opravki i održavanja službenih automobila u iznosu od 37.702,15 KM i izdatke na ime ugovorenih usluga u bruto iznosu od 34.988,76 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su ugovori o djelu u pojedinim slučajevima zaključeni i za poslove koji predstavljaju poslove iz redovne djelatnosti Ministarstva, kao što su npr. saradnja sa humanitarnim organizacijama, u segmentu prikupljanja i

evidentiranja humanitarnih projekata, koordinacija sa RC-ima. Prema prezentiranoj dokumentaciji, Ministarstvo je gore navedene izdatke planiralo u okviru izdataka za materijal i usluge i iskazalo u zahtjevu za budžetskim sredstvima za 2006. godinu, međutim isti im nisu odobreni u traženim iznosima. Takođe, uvidom u dokumentaciju uočili smo da je na navedenoj poziciji evidentirana zaostala obaveza iz 2005. godine za dodatnu opremu i gume na PASSAT 2,0 TDI u iznosu od 4.541,54 KM. Prethodno navedeno nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH za 2006. godinu, jer sredstva nisu korištena za namjene koje su određene budžetom i do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu.

Takođe, iz razgovora sa odgovornom osobom smo saznali da je godišnji izvještaj Ministarstva zajedno sa spiskom svih korisnika donacija dostavljen Komisiji za izbjeglice i raseljena lica BiH. Mada nam je dat ovaj izvještaj i mada je ministar član Komisije za izbjeglice i raseljena lica BiH koji prezentira podatke vezano za obavljanje djelatnosti, nisu nam prezentirani dokazi da su potpisani tripartitni sporazumi o dodjeli donacije sa korisnikom i općinom povratka, u skladu sa članom 30. Zakona o raseljenim licima i povratnicima u FBiH i izbjeglicama iz BiH, upućivani Komisiji, kao i da je u skladu sa članom 35. Zakona o raseljenim licima i povratnicima u FBiH i izbjeglicama iz BiH, obavještavana Komisija za izbjeglice i raseljena lica BiH o napretku ostvarenom u provedbi projekata svaka tri mjeseca.

Na osnovu prezentiranih tripartitnih sporazuma o donaciji građevinskog materijala i tripartitnog ugovora za obnovu i popravak privatne kuće kao i povratak u istu, konstatovali smo da isti nisu ovjereni i potpisani od strane općina Čapljina, Mostar i Odžak, što nije u skladu sa Zakonom o raseljenim licima i povratnicima u FBiH i izbjeglicama iz BiH i procedurama u dijelu zaključivanja tripartitnih sporazuma i ugovora.

Potrebno je da Ministarstvo sredstva planira i koristi u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH, za namjene koje su određene budžetom i to do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu.

U skladu sa Zakonom o raseljenim licima i povratnicima u FBiH i izbjeglicama iz BiH, potrebno je tripartitne sporazume o dodjeli donacije sa korisnikom i općinom povratka upućivati Komisiji za izbjeglice i raseljena lica BiH i da Ministarstvo obavještava istu svaka tri mjeseca o napretku ostvarenom u provedbi projekata.

Potrebno je da se prilikom dodjele građevinskog materijala i obnove i popravke privatnih kuća i povratka u istu, dosljedno primjenjuje Zakon o raseljenim licima i povratnicima u FBiH i izbjeglicama iz BiH i procedure u dijelu zaključivanja tripartitnih sporazuma i ugovora.

d) Postupanje u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH

Na ime **izdataka za nabavku stalnih sredstava** u finansijskim izvještajima iskazan je iznos od 59.997,00 KM, a Budžetom za 2006. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 60.000,00 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je na osnovu Odluka Vlade FBiH broj V 205/2006 od 11.05.2006. godine i V broj 427/2006 godine od 27.06.2006. godine o odobravanju prodaje/nabave po principu staro za novo izvršena nabavka 3 putnička automobila marke LADA 1183 (Kalina), FIAT GRANDE 1,4 i SUZUKI WAGON u vrijednosti od 61.842,65 KM (52.856,97 KM bez PDV-a). Od toga, iznos od 40.042,62 KM realiziran je iz sredstava odobrenih Budžetom za 2006. godinu, a iznos od 12.800,00 KM iz sredstava prodatih starih automobila.

Nije nam prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je nabavka vozila izvršena u skladu sa zakonskim propisima, jer prilikom nabavke nije proveden postupak dodjele ugovora kako je predviđeno Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je da se prilikom nabavke stalnih sredstava dosljedno postupa u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

e) Ostali nalazi

Račun kod UPI banke-FMF-Program podsticajnih mjera za zapošljavanje u poljoprivredi, otvoren je uz saglasnost Federalnog ministarstva finansija krajem 2004. godine, kao poseban račun, a ne kao podračun u okviru Jedinstvenog računa Trezora, što nije u skladu sa Zakonom o Trezoru u FBiH. Sredstva su se namjenski deponovala za odobravanje kredita poljoprivrednicima u robnom obliku, sve u cilju realizacije podsticajnih mjera za zapošljavanje u poljoprivredi na teritoriji BiH u skladu sa Odlukom Vlade FBiH V broj: 448/04 od 23.09.2004. godine. Presentiran nam je Izvještaj o realizaciji «Programa podsticajnih mjera za zapošljavanje u poljoprivredi» na dan 31.12.2006. godine, koji je dostavljen Vladi FBiH, ali ne možemo potvrditi da je Komisija za implementaciju Programa podsticajnih mjera za zapošljavanje u poljoprivredi podnosila tromjesečno narativni i finansijski izvještaj Vladi FBiH u skladu sa navedenom Odlukom Vlade FBiH

Nije nam prezentirana dokumentacija, kojom bi se potvrdilo da se postupilo u skladu sa članom III Ugovora o zajedničkom finansiranju «Projekt podsticajnih mjera za zapošljavanje u poljoprivredi» zaključenog dana 04.10.2004. godine u Sarajevu između Ministarstva, Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva i Federalnog zavoda za zapošljavanje, kojim je regulisano da je obaveza i odgovornost ugovornih strana osigurati uslove za provedbu Programa i vršiti redovno izvještavanje Vlade FBiH o stepenu realizacije aktivnosti Programa i stepenu realizacije utroška sredstava. **Ovdje posebno ističemo pitanje efikasnosti realizacije sredstava Programa podsticajnih mjera za zapošljavanje u poljoprivredi imajući u vidu da je na račun tokom 2004, 2005 i 2006. godine ukupno uplaćeno 5.563.897,00 KM, a u istom periodu realizovano 4.179.689,00 KM. U 2006. godini bilo je raspoloživo 3.073.898,52 KM novčanih sredstava, a na dan 31.12.2006. godine stanje na računu bilo je 1.384.208,17 KM.**

U skladu sa zaključenim Ugovorom o zajedničkom finansiranju «Programa podsticajnih mjera za zapošljavanje u poljoprivredi» i Odlukom Vlade FBiH, potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se efikasnije koristila sredstva i redovno izvještavala Vlada FBiH o stepenu realizacije aktivnosti i utrošku sredstava Programa podsticajnih mjera za zapošljavanje u poljoprivredi.

5. ZAKLJUČAK

Revizijom finansijskih izvještaja za 2006.godinu u cilju sagledavanja zakonitosti rada, uspješnosti i efikasnosti provođenja postavljenih ciljeva, kao i izvršenja finansijskog plana Ministarstva, konstatovani su određeni nedostaci u funkcionisanju sistema internih kontrola. Posebno ističemo potrebu poštivanja zakonskih i podzakonskih propisa naročito u dijelu izvršavanja budžeta u iznosima i za namjene koje su određene budžetom u njegovom Posebnom dijelu za izdatke za materijal i usluge, koji su kao i prethodne godine, zbog nedovoljno odobrenih sredstava na adekvatnim pozicijama, evidentirani na poziciji tekućih transfera. Potrebno je u skladu sa zakonskim propisima, zajedno sa Federalnim ministarstvom finansija poduzeti aktivnosti kako bi se odobravalno dovoljno sredstava za obavljanje djelatnosti iz nadležnosti Ministarstva. Takođe, nisu u potpunosti poštovani zakonski i podzakonski propisi kod nabavke stalnih sredstava kao i planiranja i izvršavanja naknada troškova zaposlenih.

Smatramo da je potrebno u potpunosti primijeniti donesene procedure za jačanje internih kontrola u cilju potpune primjene zakona i propisa i korištenja sredstava za utvrđene namjene.

I u ovom izvještaju o obavljenoj reviziji, menadžmentu se daju preporuke, po kojima bi isti trebao postupiti radi otklanjanja uočenih propusta i uspostave i jačanja sistema internih kontrola, a sve u cilju transparentnog i pravilnog trošenja javnih sredstava i zakonitosti u radu Ministarstva.

6. KOMENTAR

Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica očitovalo se na Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja Ministarstva za 2006. godinu dopisom broj: 01-14-377-2/07 od 24.05.2007. godine. U očitovanju je data primjedba vezana za transfer održivosti povratka za isporuku sadnica jabuke, kruške, šljive, breskve i nektarine, a za ostale konstatovane propuste navedeno je da će se u što kraćem roku otkloniti. Navedena primjedba nije prihvaćena iz razloga što nije dato adekvatno obrazloženje i prezentirana relevantna dokumentacija. Vezano za navedeni transfer ističemo da je postupak odabira i isporuka sadnica izvršena u 2005. godini, a troškovi stvoreni po navedenom osnovu teretili su Budžet za 2006. godinu, što nije u skladu sa zakonskim i ostalim propisima kojim je utvrđeno da se rashodi priznaju i evidentiraju u onom obračunskom periodu na koji se obaveza i odnosi (načelom modifikovanog nastanka događaja).

Viši revizor:

Munib Ovčina, dipl. oec.

Tim za reviziju:

Kimeta Bihorac, dipl. oec.

Rasema Žerić, dipl. oec.