



**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.vrifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, vrifbih@vrifbih.ba

**IZVJEŠTAJ O REVIZJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
FEDERALNOG MINISTARSTVA RASELJENIH OSOBA I IZBJEGLICA  
ZA 2012. GODINU  
Broj: 03 – 18 /13**

**Sarajevo, juni 2013. godine**

**MENADŽMENTU  
FEDERALNOG MINISTARSTVA RASELJENIH OSOBA I IZBJEGLICA****NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE*****Osnova za reviziju***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica** za 2012. godinu (bilansa stanja na dan 31. decembar 2012. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se 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 posebnim propisima u Federaciji BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru. Ova odgovornost obuhvata i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale uslijed prevare i greške, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je takođe odgovorno za usklađenost poslovanja Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa koji određuju iznose i objelodanjivanje 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 ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i 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. Naša odgovornost je takođe da izvršimo procjenu da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim propisima, da li se sredstva koriste za utvrđene namjene, te da se izvrši ocjena finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema interne kontrole.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, 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 efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

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

***Osnova za izražavanje mišljenja***

- 1. Realizacija Programa utroška sredstava „Tekućeg transfera za programe podrške razvoja regije Srebrenica“ odobrenog Budžetom FBiH za 2012. godinu u iznosu od 3.000.000 KM, planirana je u okviru „Programa realizacije projekata održivosti povratka za 2012. godinu na prostoru Republike Srpske“, koji je 04.06.2012. godine Odlukom usvojila Vlada FBiH (V. broj 886/2012) u ukupnom iznosu od 14.000.000 KM. Sredstva su predviđena u budžetima Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva (7.800.000 KM), Federalnog ministarstva razvoja, poduzetništva i obrta (1.000.000 KM) i Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica (5.200.000 KM). Navedeni Projekat je finansiran na način da od ukupne vrijednosti koja se želi realizovati iznos od 70% osigurava Turkish Zirat Bank Bosnia dd**

Sarajevo kao kreditna sredstva, a 30% osiguravaju navedena ministarstva kao bespovratna sredstva. Dio sredstava „Tekućeg transfera za programe podrške razvoja regije Srebrenica“ u iznosu od 1.500.000 KM doznačen je na namjenski račun Turkish Zirat Bank Bosnia dd Sarajevo, 14.12.2012. godine u skladu sa zaključenim Ugovorom o međusobnim pravima i obavezama i Ugovorom o otvaranju i vođenju namjenskog računa depozita – transfera, međutim realizacija sredstava nije izvršena do kraja fiskalne godine. Deponovana sredstva nisu u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH iskazana u Glavnoj knjizi i finansijskim izvještajima Ministarstva (tačka 5.3.1.2 Izvještaja).

### ***Mišljenje sa rezervom***

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji **Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica**, po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2012. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica u toku 2012. godine, osim za napomene navedene u tački 1. u prethodnom pasusu, bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 28.06.2013. godine

**Zamjenik generalnog revizora**

**Branko Kolobarić, dipl. oec.**

**Generalni revizor**

**Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.**

## SADRŽAJ

<b>1.</b>	<b>UVOD</b> .....	<b>1</b>
<b>2.</b>	<b>PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE</b> .....	<b>1</b>
<b>3.</b>	<b>REZIME</b> .....	<b>1</b>
<b>4.</b>	<b>OSVRT NA PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE</b> .....	<b>2</b>
<b>5.</b>	<b>NALAZI I PREPORUKE</b> .....	<b>3</b>
5.1	Sistem internih kontrola i interna revizija .....	3
5.2	Budžet za 2012. godinu .....	4
5.3	Tekući rashodi .....	5
5.3.1	Tekući transferi .....	5
5.3.1.1	„Transfer za raseljena lica i povratnike“ .....	5
5.3.1.2	„Program realizacije projekata održivosti povratka za 2012. godinu, na prostoru Republike Srpske“ .....	7
5.4	Ostali nalazi.....	9
5.4.1	Realizacija Projekta „Rekonstrukcija i obnova devastiranih stambenih zgrada na području Grada Mostara“.....	9
5.4.2	Sudski sporovi .....	10
<b>6.</b>	<b>KOMENTAR</b> .....	<b>10</b>
	<b>PRILOG BR. 1</b> .....	<b>1</b>
	<b>IZVRŠENJE BUDŽETA FEDERALNOG MINISTARSTVA RASELJENIH OSOBA I IZBJEGLICA NA DAN 31.12.2012. GODINE</b> .....	<b>1</b>

**IZVJEŠTAJ**  
**O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**  
**FEDERALNOG MINISTARSTVA RASELJENIH OSOBA I IZBJEGLICA**  
**za 2012. 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 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.

Radom Ministarstva rukovodi ministar. Sredstva za rad Ministarstva osiguravaju se u Budžetu FBiH.

Broj zaposlenih u Ministarstvu na dan 31.12.2012. godine je bio 63, sredstva odobrena Budžetom FBiH za 2012. godinu su takođe za 63 zaposlenika, dok su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji predviđena 84 radna mjesta, odnosno izvršioca radnih poslova i zadataka.

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 2012. 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 31.12.2012. 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 u periodu od decembra 2012. godine do juna 2013. godine.

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 Ministarstva za 2012. godinu konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih, dali smo slijedeće preporuke:

- ***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 realizacije održivosti povratka na prostoru Republike Srpske, skupa sa Turkish Zirat Bank Bosnia d.d. Sarajevo.***
- ***Potrebno je realizaciju transfera, evidentiranje deponovanih novčanih sredstava i nerealizovana sredstva iskazana na poziciji „Razgraničeni ostali rashodi“ pravilno iskazati u narednom periodu u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor.***

- *Potrebno je Procedurama za odabir korisnika pomoći posredstvom Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica, kao i Planom povratka, obnove, gradnje i razvoja održivog povratka tačno utvrditi na osnovu kojih raspisanih javnih poziva i na osnovu istih sačinjenih konačnih bodovnih lista će se vršiti odabir korisnika za dodjelu pomoći.*
- *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.*
- *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.*
- *Potrebno je da Ministarstvo u saradnji sa nadležnim institucijama i organima poduzme aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zatezних kamata i troškova osnovnog duga.*
- *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 u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.*
- *Izvršiti dopune Pravilnika o internoj kontroli u dijelu jasnog definisanja procjene rizika za sve poslovne aktivnosti Ministarstva i osigurati dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila, kao i praćenje sistema internih kontrola, radi uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola.*

#### 4. OSVRT NA PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2012. godinu, a u okviru iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2011. godinu konstatovali smo slijedeće:

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

- poduzete aktivnosti na realizaciji, praćenju „Tekućeg transfera za programe podrške razvoja regije Srebrenica“ odobrenog Budžetom za 2011. godinu, kao i evidentiranju u Glavnoj knjizi Trezora poštujući zakonske i ostale propise, međutim na isti način kao i prethodne godine, nije izvršeno evidentiranje deponovanih sredstava kod Turkish Zirat Bank Bosnia dd Sarajevo dijela sredstava „Tekućeg transfera za programe podrške razvoja regije Srebrenica“ odobrenog Budžetom za 2012. g.;
- raspodjelu sredstava pomoći održivog povratka u cilju zapošljavanja povratnika iz FBiH u RS i pomoći za zapošljavanje povratnika u maloj privredi i poljoprivredi u cilju podrške povratku izbjeglica i prognanih osoba sa područja Posavine iz RS-a, na osnovu prethodno sagledanih potreba za utvrđenim vidovima pomoći po općinama, obzirom da su projekti održivog povratka bili u završnoj fazi, te će se prilikom izrade Programa održivog povratka za 2013. godinu, postupiti po datoj preporuci;
- provedbu Zakona o javnim nabavkama BiH i Uputstva o primjeni Zakona o javnim nabavkama BiH, obzirom da nisu objavljivana obavještenja o dodjeli ugovora u Službenom glasniku BiH, a prezentirani Plan nabavki je sačinjen samo za nabavku stalnih sredstava, a ne i za ostale postupke nabavke;
- aktivnosti Ministarstva 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;
- poduzete aktivnosti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, kako bi se izvršilo evidentiranje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja;

- poduzete aktivnosti u saradnji sa nadležnim institucijama i organima na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga;
- dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila, kao i praćenje sistema internih kontrola, radi uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola.

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

- izbor korisnika pomoći za rekonstrukciju i obnovu individualnih stambenih objekata dodjelom građevinskog materijala u skladu sa odredbama Zakona o raseljenim osobama i povratnicima u FBiH i izbjeglicama iz BiH i Procedurama za odabir korisnika pomoći posredstvom Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica, posebno u dijelu izbora korisnika putem javnog poziva kako bi se osigurala puna transparentnost postupka;
- priznavanje i iskazivanje rashoda i izdataka na odgovarajućim pozicijama u periodu kada je obaveza i nastala, u skladu sa članom 59. i 74. Zakona o budžetima u FBiH i članom 5. i 20. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH;
- stvaranje obaveza po osnovu tekućih transfera i realizacija istih vršeno je u periodu za koji je u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH donesen Program utroška sredstava;
- poduzete aktivnosti kako bi u skladu sa zaključenim Sporazumom o udruživanju i načinu realizacije sredstava od strane Fonda za povratak BiH, sačinio i dostavio Izvještaj o realizaciji projekata, koji se finansiraju iz udruženih sredstava;
- izvještavanje Federalnog ministarstva finansija o utrošenim sredstvima tekućih transfera, koja se koriste po programima koje donosi Vlada FBiH, a u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH;
- usklađivanje stanja sredstava i njihovih izvora iskazanih u računovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
- poduzete aktivnosti na uspostavi interne revizije u Ministarstvu, donošenju strateškog i godišnjeg plana i obavljanju revizija u skladu sa istim u cilju unapređenja i otklanjanja utvrđenih nedostataka u poslovanju.

Ministarstvo je 20.09.2012. godine dostavilo Informaciju o poduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u skladu sa Konačnim izvještajem o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica za 2011. godinu.

## **5. NALAZI I PREPORUKE**

### **5.1 Sistem internih kontrola i interna revizija**

**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 unutrašnjoj organizaciji** utvrđene su odgovornosti i ovlaštenja zaposlenika iz nadležnosti Ministarstva putem utvrđenih poslova i zadataka osnovnih organizacionih jedinica i to: 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. Navedenim Pravilnikom sistematizovana su radna mjesta za 84 izvršioca, a na dan 31.12.2012. godine u Ministarstvu je bilo 63 zaposlenika, što predstavlja popunjenost od 75%. U Ministarstvu su pokrenute aktivnosti na donošenju novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, ali do okončanja revizije nije prezentiran dokument, kojim bi se potvrdilo da je na isti Vlada FBiH dala saglasnost.

**Pravilnikom o internim kontrolama – internim kontrolnim postupcima** rukovodstvo je normativno definisalo kontrolne postupke, postupke informisanja i komunikacija, ali ne i procjenu rizika za sve poslovne aktivnosti koje se odvijaju u Ministarstvu. Procjena rizika (nizak i srednji stepen rizika) i postupci nadgledanja, utvrđeni su za samo jedan dio poslovnih aktivnosti, ali ne i procjena rizika vezana za planiranje,

realizaciju, nadzor i izvještavanje za sredstva tekućih transfera, kao i za postupke nabavke roba i usluga, za koje smatramo da postoji visok rizik. Navedeno ima posebnu značajnost obzirom da tekući i kapitalni transferi u ukupnim rashodima i izdacima Ministarstva učestvuju sa preko 90%, a realizacija istih je u velikoj mjeri vezana za provedbu Zakona o javnim nabavkama BiH. Ne može se potvrditi da su u skladu sa navedenim Pravilnikom o internim kontrolama u svim slučajevima kod „Izrade naloga za plaćanje i prijave dobavljača“ (za koje je utvrđen srednji stepen rizika), izvršeni postupci nadgledanja, tj. „Provjera rezervacije sredstava po ugovorima i narudžbenicama i izrada obrazaca“, obzirom da je nalog sačinjen i izvršen unos u Glavnu knjigu Ministarstva, bez relevantne knjigovodstvene isprave, kojom se dokazuje da je poslovna promjena stvarno i nastala. U navedenom slučaju nije izvršena kontrola, kojom bi se potvrdila realizacija procesa. **Nalog, na osnovu koga se vrši unos izdataka u Glavnu knjigu Ministarstva, koji potpisuje ovlaštena osoba koja odobrava izdatak, ne sadrži sve podatke za unos, odnosno, od strane Ministarstva kreiranom nalogu za unos, nedostaje način kontiranja, a što je bitno radi pravilnosti unosa podataka i provjere u uspostavljenom sistemu internih kontrola.**

Ministarstvo je u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola budžetskih korisnika donijelo pisane procedure. Međutim, uvidom u primjenu istih konstatovana je nedosljedna primjena dijela donesenih procedura. Pored navedenog u Izvještaju, utvrđeno je da se pojedine kontrolne aktivnosti ne provode na način kako je definisano donesenim procedurama, kao kod korištenja službenih vozila, u dijelu popunjavanja naloga za korištenje službenog vozila i parkiranja poslije radnog vremena, podnošenja zahtjeva kantonalnim zavodima zdravstvenog osiguranja za refundaciju bolovanja preko 42 dana i iskazivanju potraživanja od istih, kao i realnom iskazivanju izdatka po tom osnovu, ocjenjivanja državnih službenika i namještenika u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima i sl. Na navedene propuste ukazano je ovim Izvještajem, a dio propusta je naveden u Pismu menadžmentu.

#### **Interna revizija**

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji predviđeno je i popunjeno jedno radno mjesto, **Stručni savjetnik - interni revizor- samostalni izvršilac**, za obavljanje poslova revizije, procjene i ocjene usklađenosti poslova sa zakonom, podzakonskim aktima i internim propisima. Pravilnik o internoj reviziji donio je ministar 31.12.2010. godine, a Strateški plan interne revizije 2012.-2014. godine i Godišnji plan interne revizije za 2012. godinu, odobren je 30.07.2012. godine. Izvještaj o radu interne revizije za 2012. godinu, krajem marta 2013. godine dostavljen je Federalnom ministarstvu finansija – Centralnoj harmonizacionjskoj jedinici. Godišnjim planom planirane su revizije: 1. Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH; 2. Korištenje službenih vozila; i 3. Realizacija tekućih i kapitalnih transfera. Obzirom na vrijeme donošenja navedenih planova, izvršene su revizije i sačinjeni izvještaji o reviziji za procese Javne nabavke hrane i sredstava za higijenu u 2011. i 2012. godini i Javne nabavke usluga servisa i opravke motornih vozila, nabavke i zamjene potrošnog materijala, rezervnih dijelova i auto guma za 2011. i 2012. godinu. Navedenim izvještajima dati su određeni nalazi i preporuke, a kako procesi nabavke za 2013. godinu još nisu bili pokrenuti, nije se moglo utvrditi da li se poštuju date preporuke.

***Izvršiti dopune Pravilnika o internoj kontroli u dijelu jasnog definisanja procjene rizika za sve poslovne aktivnosti Ministarstva i osigurati dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila, kao i praćenje sistema internih kontrola, radi uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola.***

## **5.2 Budžet za 2012. godinu**

U Godišnjem izvještaju o izvršenju Budžeta za 2012. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 28.805.085 KM, što u odnosu na operativni budžet od 28.819.149 KM, predstavlja realizaciju od 99,95%. Odobrena sredstva uvećana su po osnovu četiri odluke o odobravanju sredstava tekuće rezerve Vlade FBiH u ukupnom iznosu od 134.555 KM.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je slijedeća: tekući transferi 86,32% (24.863.222 KM), primanja zaposlenih i doprinosi 6,84% (1.969.717 KM), kapitalni transfer 5,15% (1.482.805 KM), izdaci za materijal i usluge 1,60% (460.477 KM) i nabavka opreme 0,10% (28.864 KM).

**Pregled izvršenja budžeta dat je u Prilogu br.1 Izvještaja.**



### 5.3 Tekući rashodi

#### 5.3.1 Tekući transferi

**Tekući transferi** su iskazani u iznosu od 24.863.222 KM, što u odnosu na odobrena sredstava u iznosu od 24.867.900 KM predstavlja ostvarenje od 99,98%. Navedeni iznos se odnosi na **Tekuće transfere pojedincima – „Transfer za raseljena lica i povratnike“** u iznosu od 19.807.919 KM, **Transfere pojedincima – „Podrška povratku izbjeglica i prognanih osoba sa područja Posavine iz RS“** 1.997.403 KM i **„Tekući transferi za programe podrške razvoja regije Srebrenica“** 3.000.000 KM. **Transfer neprofitnim organizacijama – Tekući transfer udruženjima građana** iskazan je u iznosu od 57.900 KM, a odnosi se na dvije odluke Vlade FBiH o odobravanju sredstava Tekuće rezerve na ime finansijske pomoći Udruženju Drvarčana „Održivi povratak“ u iznosu od 50.000 KM i Udruženju Pokret „Majke enklave Srebrenica i Žepa“ u iznosu od 7.900 KM.

Nakon usvajanja Budžeta FBiH za 2012. godinu, Ministarstvo je sačinilo „Plan povratka, obnove, gradnje i razvoja održivog povratka za 2012. godinu“, koji je Vlada FBiH usvojila Zaključkom od 22.02.2012. godine. Navedenim Planom utvrđen je osnovni cilj, a to je realizacija Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma za BiH, odnosno nastavak 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.

##### 5.3.1.1 "Transfer za raseljena lica i povratnike"

**Transfer za raseljena lica i povratnike** iskazan je u iznosu od 19.807.919 KM, a odobren je u iznosu od 19.810.000 KM. Na prijedlog Ministarstva Vlada FBiH je 22.02.2012.godine donijela **Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava "Transfer za raseljena lica i povratnike" utvrđenih Budžetom FBiH za 2012. godinu** (u daljem tekstu: Program utroška sredstava). Navedenim Programom utvrđeni su opći i posebni kriteriji po kojima će se vršiti realizacija sredstava, kao i procedure za raspodjelu sredstava za svaki program posebno, donesene u aprilu 2011. godine i početkom 2012. godine. Obzirom da nije bila imenovana Komisija za izbjeglice i raseljene osobe BiH, koja bi postigla sporazum o udruživanju sredstava za zajedničke projekte putem Fonda za povratak BiH, a za projekte održivosti povratka predviđena sredstva su bila nedovoljna zbog velikog broja prispjelih zahtjeva (više od 6.000 ), od strane Ministarstva je predložena, a Vlada FBiH je 05.09.2012. godine donijela Odluku o izmjenama Programa utroška sredstava. Navedenom izmjenom za sredstva namijenjena za realizaciju projekata putem 1. Fonda za povratak BiH od 1.200.000 KM, uvećana su sredstva predviđena za 4. Projekte održivosti razvoja. Na ovoj poziciji takođe su evidentirana sredstva od 50.000 KM, po osnovu Odluke o odobravanju izdvajanja sredstava „Tekuće rezerve Vlade FBiH“ za Projekat „Glasaču za Srebrenicu“.

**Struktura izvršenja „Transfera za raseljena lica i povratnike“ data je u slijedećoj tabeli:** u KM

Red. br.	NAZIV PROGRAMA	Program utroška sredstava za 2012. g.	Izmjena Programa utroška sredstava za 2012. g.	Tekuća rezerva Vlade FBiH	Realizacija u 2012. g.
1	2	3	4	5	6
1.	Fond za povratak BiH	1.200.000	-		-
2.	Rekonstrukcija i obnova individualnih stambenih objekata i objekata zajedničkog tipa stanovanja	6.000.000	6.000.000	-	5.999.349
3.	Zajednički projekti rekonstrukcije, obnove i održivosti povratka sa vladinim i nevladinim sektorom	2.800.000	2.800.000	-	2.799.981
4.	Projekti održivosti povratka	8.536.000	9.736.000	-	9.735.648
5.	Humanitarni, zdravstveni, psihosocijalni, informativni i edukativni projekti, troškovi implementacije CEB projekta, OPEK-a i zajednički projekti, stvaranje međusobnog povjerenja povratnika i domicilnog stanovništva, podrška reintegracije povratnika po osnovu sporazuma o readmisiji, te projekti saradnje sa dijasporom	624.000	624.000	-	623.517
6.	Podrška obilježavanju godišnjica i ukopa nevinih žrtava rata, kao izgradnja spomen obilježja na prostoru BiH	600.000	600.000	-	599.424
	<b>UKUPNO:</b>	<b>19.760.000</b>	<b>19.760.000</b>	<b>-</b>	<b>19.757.919</b>
7.	Tekuća rezerva Vlade FBiH za Projekat „Glasaču za Srebrenicu“, V. broj 1073/2012 od 26.07.2012. godine	-		<b>50.000</b>	<b>50.000</b>

SVEUKUPNO TRANSFER:	-	19.760.000	50.000	19.807.919
---------------------	---	------------	--------	------------

Vezano za realizaciju sredstava putem **Fonda za povratak BiH** po osnovu zaključenog Sporazuma o udruživanju sredstava i načinu realizacije sredstava za podršku procesa povratka za 2009. i 2010. godinu, konstatovano je da je u 2011. godini Ministarstvo izmirilo cjelokupnu obavezu po tom osnovu. Navedeni Sporazum zaključen je 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, Fonda za povratak BiH i Komisije za ljudska prava i izbjeglice BiH. Sporazum o udruživanju sredstava nije zaključen za 2011. i 2012. godinu, obzirom da nije bila formirana Komisija za ljudska prava i izbjeglice BiH. Ista je formirana tek u oktobru 2012. godine. Zaključenim 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. Napominjemo da je prema Izvještaju o finansijskoj realizaciji programa finansiranja prava iz Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma za period 01.01.2012. do 31.12.2012. godine, konstatovano da neke od strana potpisnika Sporazuma nisu izmirile sve obaveze i to: Republika Srpska, odnosno Ministarstvo za izbjeglice i raseljena lica Republike Srpske 3.941.455 KM za 2009. godinu i 400.000 KM za 2010. godinu. Obzirom da je predstavnik Ministarstva član Komisije za ljudska prava i izbjeglice BiH, nije nam prezentirano koje su aktivnosti poduzete kako bi svi potpisnici Sporazuma izvršili svoju obavezu vezanu za uplatu predviđenih sredstava, kao i realizaciji predviđenih projekata iz uplaćenih sredstava.

*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.*

**Projekat - Rekonstrukcija i obnova individualnih stambenih objekata i objekata zajedničkog tipa stanovanja** realizovan je u iznosu od 5.999.349 KM, a odobren u iznosu od 6.000.000 KM. Kriteriji i način odabira korisnika pomoći utvrđeni su Procedurama za odabir korisnika pomoći za rekonstrukciju i izgradnju stambenih objekata u funkciji povratka posredstvom Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica, koje su donesene na osnovu Zakona o raseljenim licima i povratnicima u Federaciji Bosne i Hercegovine i izbjeglicama iz Bosne i Hercegovine. **Istim je uređeno da se pomoć dodjeljuje kroz raspisivanje javnih poziva od strane Ministarstva i kroz javne pozive koje mogu provoditi i drugi implementatori projekata (Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice, Ministarstvo za izbjeglice i raseljena lica Republike Srpske, resorna ministarstva, općine, nevladine organizacije).** Takođe je utvrđeno da zahtjeve za pomoć mogu uputiti i inicirati zakonodavni i izvršni organi vlasti BiH, FBiH, RS, kantoni i općine, predstavnici nevladinih sektora, događaji zabilježeni u medijima, lično podneseni zahtjevi i na drugi način. **U 2012. godini raspisana su četiri (4) javna poziva za odabir korisnika pomoći za obnovu i rekonstrukciju stambenih jedinica izbjeglicama, raseljenim osobama i povratnicima na području BiH za 136 općina. Prijave za obnovu stambenih jedinica podnijelo je 10.085 porodica, a od ukupnog broja podnesenih zahtjeva, 5.573 prijavljene porodice u BiH su ispunile propisane uslove Zakonom o raseljenim licima i povratnicima u FBiH i izbjeglicama iz BiH.** Planom povratka, obnove, gradnje i razvoja održivog povratka za 2012. godinu utvrđeno je da je Ministarstvo na osnovu do sada ostvarenih rezultata u procesu povratka i analize realiziranih projekata od strane vladinog i nevladinog sektora, broja raseljenih osoba u FBiH, devastiranosti stambenog fonda, izražene želje za povratkom u određena područja, rezultata provedenih javnih poziva, utvrdilo prioritete i definisalo programe djelovanja u cilju pomoći povratku i njegovoj održivosti u 2012. godini. **Na osnovu navedenih parametara i dalje prioritetni pravac djelovanja Ministarstva ostaje povratak na područje Republike Srpske.**

Dodjela građevinskog materijala za rekonstrukciju i obnovu individualnih stambenih objekata i objekata zajedničkog tipa stanovanja izvršena je korisnicima koji su odabrani na osnovu podnesenih zahtjeva putem javnih poziva koji su objavljeni u prethodnom periodu, na osnovu četiri javna poziva objavljena početkom 2012. godine za čitavo područje BiH, kao i pojedinačnih zahtjeva za ugradnju građevinskog materijala. Na osnovu javnih poziva objavljenih u 2008., 2009. i 2010. godini sačinjene su konačne rang liste, a zahtjevi korisnika koji se nalaze na istim do sada nisu bili riješeni, obzirom da je broj korisnika koji su ispunili Zakonom propisane uslove bio puno veći od odobrenih sredstava za ove namjene. Navedenim javnim pozivima je utvrđeno da će se sredstva za realizaciju programa osigurati iz Budžeta FBiH „Transfer za raseljena lica i povratnike“, sredstava kantona, općina, kreditnih sredstava i drugih donatora i da će se konačne rang liste koristiti i za ostale potencijalne donatore do potpunog rješavanja

stambenih jedinica svim porodicama. Prema izjavi odgovorne osobe, obzirom da se radi o velikom broju potencijalnih korisnika, Ministarstvo nastoji iste riješiti putem drugih donatora (OPEK, Saudijski fond, Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice, Ministarstvo za izbjeglice i raseljena lica Republike Srpske, Komisije za ljudska prava i izbjeglice BiH i dr.). **U objavljenim javnim pozivima u 2012. godini, kojim su obuhvaćene sve općine u BiH, nije naznačeno da li lica koja su podnijela zahtjeve po objavljenim javnim pozivima iz ranijeg perioda (2008., 2009. i 2010. godine) i nalaze se na konačnim listama, a još uvijek nisu dobili donaciju, treba da ponovo podnesu zahtjev ili će se dodjela pomoći istim nastaviti i u narednom periodu. Takođe, donesenim Procedurama za odabir korisnika pomoći za rekonstrukciju i izgradnju stambenih objekata i u Planu povratka za 2012. godinu nije navedeno da će se odabir korisnika vršiti na osnovu javnih poziva objavljenih 2008., 2009., 2010. i 2012. godine i na osnovu istih sačinjenih konačnih bodovnih lista, već samo na osnovu kojih parametara su utvrđeni prioriteta.**

Do odabira korisnika po javnim pozivima iz 2012. godine, dodjela je vršena korisnicima koji su odabrani po javnim pozivima u ranijem periodu. Praksa Ministarstva je da nakon što se utvrde prioriteta područja, zaposlenici Sektora za raseljene osobe, povratnike i izbjeglice, tj. stručni saradnik za organizaciju povratka i stručni saradnik za tehničku pripremu pomoći, skupa sa predstavnikom lokalne zajednice, obilaze teren i snimaju stanje objekata lica koji se nalaze na konačnoj listi, kao i postojećoj infrastrukturi, na osnovu čega se sačinjava informacija o stanju na terenu, provjera da li je zahtjev riješen od strane drugih implementatora i odabir prioriteta korisnika za dodjelu pomoći. Takođe, ovlašteni zaposlenici navedenog Sektora sačinjavaju potrebnu specifikaciju materijala na osnovu prethodnog uvida u stepen oštećenja objekta. Po osnovu utvrđene potrebe materijala vrši se odabir dobavljača sa kojima se zaključuju ugovori o isporuci građevinskog materijala. Istim je Ministarstvo dostavljalo sačinjenu specifikaciju potrebnog materijala po korisnicima pomoći po količinama, cijenama i vrijednostima, koji vrše isporuke istog krajnjim korisnicima. Sa korisnikom pomoći Ministarstvo i općina u kojoj se vrši povratak zaključuju tripartitni sporazum o donaciji građevinskog materijala i utvrđenim pravima i obavezama, nakon čega Ministarstvo vrši nadzor nad ugradnjom.

*Potrebno je Procedurama za odabir korisnika pomoći posredstvom Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica, kao i Planom povratka, obnove, gradnje i razvoja održivog povratka tačno utvrditi na osnovu kojih raspisanih javnih poziva i na osnovu istih sačinjenih konačnih bodovnih lista će se vršiti odabir korisnika za dodjelu pomoći.*

### **5.3.1.2 „Program realizacije projekata održivosti povratka za 2012. godinu, na prostoru Republike Srpske“**

**Odluku o davanju saglasnosti na „Program realizacije projekata održivosti povratka za 2012. godinu na prostoru Republike Srpske“** donijela je Vlada FBiH je 14.05.2012. godine (V. broj 750/2012) i **Odluku o usvajanju „Programa realizacije projekata održivosti povratka za 2012. godinu na prostoru Republike Srpske“**, dana 04.06.2012. godine (V. broj 886/2012). Navedenim odlukama utvrđen je period za realizaciju Programa (od maja do decembra 2012. godine), ukupna vrijednost Programa (14.000.000 KM), korisnici Programa (pravna lica koja će realizovati projekte zapošljavanja povratnika u RS-u i fizička lica –povratnici u RS-u), izvori sredstava (Budžet za 2012. godinu) i nosioci Programa (Federalno ministarstvo razvoja poduzetništva i obrta, Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva i Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica). Ukupna sredstva za realizaciju Programa održivosti na prostoru Republike Srpske, obezbjeđuje Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva u iznosu od 7.800.000 KM, Federalno ministarstvo razvoja poduzetništva i obrta 1.000.000 KM i **Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica 5.200.000 KM.**

Od navedenog ukupnog iznosa dio sredstava od 8.000 000 KM predviđen je za **Projekat „Investicije, projekti i obrtna sredstva u maloj privredi i poljoprivredi kroz sufinansiranje putem banke“**, od čega se **5.000.000 KM** odnosi na Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica i to **3.000.000 KM** iz „Tekućeg transfera za programe podrške razvoja Regije Srebrenica“, **1.300.000 KM** iz „Transfera za raseljena lica i povratnike, pozicija 4. „Projekti održivosti povratka“ i **700.000 KM** iz „Transfera pojedincima – potpora povratku izbjeglica i prognanih osoba sa područja Posavine RS“. Ovaj Projekat se finansira na način da od ukupne vrijednosti projekta koji se želi realizovati iznos od 70 % osigurava Turkish Zirat Bank Bosnia dd Sarajevo kao kreditna sredstva, a iznos od 30 % osiguravaju naprijed navedena

federalna ministarstva kao grant (bespovratna) sredstva, s tim da će do 20 % odobrenih grant sredstava subjekti male privrede moći koristiti za nabavku repromaterijala. U skladu sa Programom, Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta treba da objavi Javni poziv za odabir korisnika, izvrši obradu aplikacija i predloži rang listu. Konačnu odluku o dodjeli grant sredstava donosi Vlada FBiH na prijedlog Radne grupe imenovane od strane Vlade FBiH, koju čine ministri navedenih ministarstava, kao i federalni ministar finansija.

Drugi dio finansijskih sredstva od 6.000.000 KM, plasiran je za **Projekat „Izgradnja i opremanje farmi i stajskih objekata, te dodjela poljoprivredne mehanizacije i staklenika“** (70 % grant sredstva, 30 % vlastita sredstva ili kredit) od čega se iznos od **200.000 KM** odnosi na Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica, koji je obezbijeden iz sredstava „Transfera za raseljena lica i povratnike, pozicija 4. „Projekti održivosti povratka“ i 5.800.000 KM iz Podsticaja za poljoprivredu, Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva. Nakon objavljenog Javnog poziva, pregleda i obrade aplikacija od strane Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica, konačnu Odluku o dodjeli grant sredstava donijela je Vlada FBiH na prijedlog Radne grupe (V. broj 1592/12 od 22.11.2012. godine). Od ukupno 344 prispjela zahtjeva po navedenom Programu, odobreno je 226 (74 za farme i stajske objekte i 152 za poljoprivrednu mehanizaciju i staklenike).

Vežano za realizaciju Programa održivosti povratka na prostoru Republike Srpske, ministri naprijed navedena tri ministarstva su sa Turkish Zirat Bank Bosnia d.d. Sarajevo 04.06.2012. godine potpisali Sporazum o uvjetima i načinu realizacije sredstava od 8.000.000 KM po osnovu kojega je 26.09.2012. godine zaključen Ugovor o otvaranju i vođenju namjenskog računa depozita – transfera na ime Federalnog ministarstva razvoja poduzetništva i obrta (Broj 5301110058019977000), dok je 05.11.2012. godine potpisan Ugovor o međusobnim pravima i obavezama za realizaciju 6.000.000 KM po osnovu kojeg je isti dan tj. 05.11.2012. godine zaključen drugi Ugovor o otvaranju i vođenju namjenskog računa depozita – transfera na ime Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica (Broj 5301110058891977000). Uslov za dodjelu grant sredstava je odluka o dodjeli kredita od strane Turkish Zirat Bank Bosnia d.d. Sarajevo. Vežano za realizaciju sredstava, konstatovano je da je Vlada FBiH do sada donijela tri (3) odluke o odobravanju grant sredstava u ukupnom iznosu od **9.120.698 KM** (V. broj 1589/2012 od 22.11.2012.g.; V. broj 1.592/2012 od 22.11.2012.g. i V. broj 1672/2012 od 27.12.2012. godine). Od navedenog iznosa na ovo Ministarstvo se odnosi **2.202.270 KM**, od toga 2.002.270 KM se odnosi na grant sredstva za deset (10) privrednih subjekata (za koje kreditna sredstva iznose 6.058.830 KM, uz zapošljavanje 120 zaposlenih, od čega 100 povratnika), a 200.000 KM, na ime pomoći u vidu dodjele poljoprivredne mehanizacije, koje je realizovano u iznosu od 199.745 KM za 11 korisnika. U toku revizije prezentiran je Prijedlog četvrte Odluke o odobravanju grant sredstava za osam (8) korisnika u iznosu od 3.150.000 KM, za koje je banka u 2012. godini odobrila kreditna sredstva, međutim ista nije donesena od strane Vlade FBiH.

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 transfer 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. **Ovakav način evidentiranja sredstava transfera (deponovanih sredstava) nije u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor, obzirom da do kraja godine nije izvršena realizacija sredstava krajnjim korisnicima, a u finansijskim izvještajima Ministarstva sa 31.12.2012. godine, nisu iskazana potraživanja za deponovana sredstva kod Turkish Zirat Bank Bosnia d.d. Sarajevo.** (Od iznosa doznačenih sredstava Banci od 1.500.000 KM, u vrijeme obavljanja konačne revizije sredstva su doznačena za pet korisnika u iznosu od 1.207.270 KM, sa kojima su Banka i Ministarstvo zaključili Ugovor o namjenskom korištenju grant sredstava, a za koje je izvršeno zatvaranje uslovnih potraživanja i obaveza u vanbilansnoj evidenciji, dok za jednog korisnika kome su odobrena sredstva od 30.000 KM sredstva još uvijek nisu bila doznačena). Preostali iznos od 3.700.000 KM, obzirom da su stvorene realne pretpostavke za realizaciju ovih sredstava i da je banka korisnicima odobrila kreditna sredstva, evidentiran je na poziciji „Razgraničeni ostali rashodi“, od čega je jedan dio od 859.745 KM zatvoren u 2012. godini, a na ovoj poziciji sa 31.12.2012. godine, evidentiran preostali iznos od 2.840.255 KM (u vrijeme konačne revizije 2.735.255 KM). Napominjemo da je po naprijed navedenom osnovu, Federalno ministarstvo finansija 25.01.2013. godine doznačilo Turkish Zirat Banci sredstva u iznosu od 765.000 KM, za četiri korisnika – pravna lica, a 16.05.2013. godine iznos

od 199.745 KM za već isporučenu poljoprivrednu mehanizaciju od strane dobavljača, za 11 korisnika transfera. Iz prezentirane dokumentacije konstatovano je, da iako je Ministarstvo uložilo dodatne napore kako bi se odobrena sredstva i realizovala za predviđene namjene, zbog složene procedure odabira korisnika od strane Banke i složene procedure odabira korisnika u koordinaciji navedena tri ministarstva, kao i nedonošenja odluka od strane Vlade FBiH (nakon kojih se vrši realizacija), nije uspjelo realizovati cjelokupna raspoloživa sredstva u punom iznosu odobrenih sredstava. Takođe, iako je Odlukom o usvajanju Programa utroška sredstava utvrđeno da će kontrolu namjenskog utroška grant sredstava u saradnji sa bankom vršiti posebna komisija koju će imenovati Vlada FBiH, obzirom da je kod pojedinih korisnika protekao period od šest mjeseci od dodjele sredstava i isti trebaju dostavljati dokumentaciju i izvještaje kojim dokazuju namjenski utrošak, u cilju blagovremene kontrole i ministar je početkom 2013. godine formirao Komisiju za monitoring realizacije svih projekata održivosti povratka u 2012. godini. Uzimajući u obzir naprijed navedeno, ne može se potvrditi da su od strane nadležnih ministarstava za raspodjelu sredstava po posebnom programu Vlade FBiH „Program realizacije projekata održivosti povratka za 2012. godinu na prostoru Republike Srpske“ poduzimane adekvatne aktivnosti na pravovremenoj raspodjeli odobrenih sredstava krajnjim korisnicima.

*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 realizacije održivosti povratka na prostoru Republike Srpske, skupa sa Turkish Zirat Bank Bosnia d.d. Sarajevo.*

*Potrebno je realizaciju transfera, evidentiranje deponovanih novčanih sredstava i nerealizovana sredstva iskazana na poziciji „Razgraničeni ostali rashodi“ pravilno iskazati u narednom periodu u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor.*

## 5.4 Ostali nalazi

### 5.4.1 Realizacija Projekta „Rekonstrukcija i obnova devastiranih stambenih zgrada na području Grada Mostara“

Na zahtjev Ministarstva od strane gradonačelnika Grada Mostara, dana 14.03.2013. godine dostavljen je Izvještaj o realizaciji Projekta „**Rekonstrukcija i obnova devastiranih stambenih zgrada na području Grada Mostara**“ zaključno sa 01.03.2013. godine. Naime, **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 Hercegovačko-neretvanskog kantona i Grada Mostara. Isti su se obavezali da će osigurati sredstva u iznosu od 12.000.000 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 dostavljenom Izvještaju navedeno je da je ukupna vrijednost potpisanih ugovora o građenju 12.132.278 KM, a nadzora 249.611 KM. Na poseban račun za ove namjene do 01.03.2013. godine od planiranih 12.625.000 KM, uplaćeno je 10.425.000 KM, od čega je utrošeno 10.505.252 KM za radove i 180.877 KM za nadzor. Svoje obaveze u iznosu od 2.200.000 KM nije uplatio Grad Mostar. Takođe je navedeno da od ukupno 27 objekata, radovi prve faze (sanacija ili izgradnja nove konstrukcije objekta, krov, fasada, vanjski otvori i glavne instalacije) su završeni na 22 zgrade. Radovi nisu započeti na dvije zgrade, od kojih za jednu nije izdato odobrenje za građenje zašto je nadležno Federalno ministarstvo prostornog uređenja. U proteklom periodu, radovi su se odvijali smanjenim intenzitetom ili su bili potpuno obustavljeni od strane većine izvođača radova, zbog zastoja u plaćanju već izvedenih radova. Takođe je navedeno da su problemi nastali i zbog neusvajanja Budžeta Grada Mostara za 2013. godinu. Nisu navedeni razlozi neizvršavanja obaveze od strane Grada Mostara, niti prijedlozi šta uraditi dalje, u cilju izvršavanja utvrđene obaveze. Ministarstvo je 06.08.2012. godine uputilo dopis na ruke

gradonačelnika, u kome se traži da Grad Mostar izmiri preuzetu zaostalu obavezu, kako bi se projekat u potpunosti završio do kraja 2012. godine.

*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.*

#### **5.4.2 Sudski sporovi**

Prema prezentiranom **Pregledu sudskih sporova**, konstatovano je da su podnesene tužbe protiv nekadašnjeg Federalnog ministarstva socijalne politike, raseljenih osoba i izbjeglica u periodu od 1997. do 2008. godine, koje nisu riješene. Takođe zaposlenici Ministarstva su pokrenuli određeni broj tužbi po osnovu neisplaćenih razlika plaća, toplog obroka i regresa, u kojima se kao tužena strana pojavljuje FBiH, Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica (razlika plaća zbog neusklađivanja koeficijenta za period 01.10.2008. do 01.07.2009. godine, razlika plaće radi umanjenja od 10% za period od 01.07.2009. do 31.07.2010. godine, razlika za topli obrok za period 01.07.2009. do 31.07.2010. godine, razlika regresa za 2009. i 2010. godinu). Uvidom u Pregled pokrenutih tužbi konstatovano je da su zaposlenici pokrenuli četrnaest (14) tužbi u vrijednosti od 349.178 KM, od kojih je u vrijeme obavljanje revizije doneseno jedanaest (11) rješenja o izvršenju, a iznos obaveza na osnovu istih iznosi 233.814 KM i posebno zakonskim zateznim kamatama i troškovima sudskog postupka. Takođe, pokrenuti su sudski sporovi zbog neisplate jubilarnih nagrada za neprekidan rad u organima uprave u vrijednosti od 21.752 KM. Prema izjavi ovlaštene osobe, rješenja o izvršenju i obračunati doprinosi proslijeđena su u Federalno ministarstvo finansija na izvršenje. Uvidom u dokumentaciju, konstatovano je da obaveze Ministarstva po sudskim izvršnim rješenjima, nisu knjigovodstveno evidentirana kao neizmirene obaveze u Glavnoj knjizi Trezora FBiH, nisu iskazana u finansijskim izvještajima Ministarstva, niti je izvršen popis istih sa 31.12.2012. godine. Ministarstvo je 10.09.2012. godine od Federalnog ministarstva finansija zatražilo Instrukciju o evidentiranju navedenih obaveza, međutim istu nisu dobili.

*Potrebno je da Ministarstvo u saradnji sa nadležnim institucijama i organima poduzme aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga.*

*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 u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.*

## **6. KOMENTAR**

Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica je dostavilo Izjašnjenje na Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2012. godinu, broj 01-36-1629-2/12 od 22.07.2013. godine. U navedenom Izjašnjenju data su određena pojašnjenja i komentari na date preporuke u Nacrtu izvještaja, koji nisu prihvaćeni obzirom da nije dato adekvatno obrazloženje i nije priložena dodatna dokumentacija koja bi uticala na izmjenu datih nalaza i preporuka. Detaljno pojašnjenje u vezi dostavljenog Izjašnjenja i razlozima neprihvatanja datih obrazloženja dato je u Komentaru na dostavljeno Izjašnjenje na Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2012. godinu, koji je dostavljen menadžmentu Ministarstva uz konačan Izvještaj.

**Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:**

Munib Ovčina, dipl. oec.

**Tim za reviziju:**

Vođa tima: Kimeta Bihorac, dipl. oec.

Član tima: Meliha Baručija, dipl. oec.

**Prilog br. 1.**
**Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica na dan 31.12.2012. godine**

u KM

Red. broj	Vrsta Rashoda	Budžet za 2012. godinu <sup>1</sup>	Izmjene Budžeta za 2012.godinu <sup>2</sup>	Tekuća rezerva u 2012 godini <sup>3</sup>	Zakonska preraspodjela sredstava	Smanjenje zakonskog budžeta	Operativni budžet za 2012. godinu (od 4 do 7) <sup>4</sup>	Izvršenje budžeta za 2012. god.	Izvršenje budžeta za 2011. god.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I</b>	<b>Tekući izdaci (1-12)</b>	<b>2.427.728</b>	<b>2.407.908</b>	<b>26.655</b>	<b>4.600</b>		<b>2.439.163</b>	<b>2.430.194</b>	<b>2.545.875</b>
1.	Bruto plate zaposlenih	1.599.487	1.581.945		1.300		1.583.245	1.583.050	1.657.502
2.	Naknade troškova zaposlenih	227.363	227.363		-6.900		220.463	220.447	221.276
3.	Doprinosi poslodavca	167.946	166.104		150		166.254	166.220	174.038
4.	Putni troškovi	74.480	69.480		-6.400		63.080	62.576	99.846
5.	Izdaci za energiju	27.000	27.000		7.100		34.100	33.966	28.299
6.	Izdaci za komunalne usluge	56.700	61.264		15.100		76.364	73.623	59.087
7.	Nabavka materijala	28.000	35.000	18.400	-10.500		42.900	42.851	35.692
8.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	63.013	63.013		13.100		76.113	72.988	65.262
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	78.489	78.489	8.255			86.744	86.744	86.744
10.	Izdaci za tekuće održavanje	46.750	46.750				46.750	45.395	54.464
11.	Izdaci osiguranja, bank. usluge i usluge platnog prometa	17.100	17.100		-1.450		15.650	15.625	15.364
12.	Ugovorene usluge	41.400	34.400		-6.900		27.500	26.709	48.301
<b>II</b>	<b>Tekući grantovi (13-16)</b>	<b>24.760.000</b>	<b>24.760.000</b>	<b>107.900</b>			<b>24.867.900</b>	<b>24.863.222</b>	<b>24.622.490</b>
13.	Transfer pojedincima – transfer za raseljena lica i povratnike	19.760.000	19.760.000	50.000			19.810.000	19.807.919	19.632.817
14.	Transfer pojedincima – podrška povratku izbjeglica i prognanih osoba područja Posavine RS	2.000.000	2.000.000				2.000.000	1.997.403	1.989.673
15.	Transfer za programe podrške razvoja regije Srebrenica	3.000.000	3.000.000				3.000.000	3.000.000	3.000.000
16.	Transfer neprof. org. – tekući transfer udruženjima građana			57.900			57.900	57.900	
<b>III</b>	<b>Kapitalni grantovi (17)</b>	<b>1.483.207</b>	<b>1.483.207</b>				<b>1.483.207</b>	<b>1.482.805</b>	<b>1.958.472</b>
17.	Kapitalni grantovi drugim nivoima vlade- Podrška implement. održivom povratku izbjeglih i prognanih sa područja Općine Srebrenica	1.483.207	1.483.207				1.483.207	1.482.805	1.958.472
<b>IV</b>	<b>Izdaci za nabavku stalnih sredstava (18)</b>	<b>37.800</b>	<b>34.020</b>		<b>- 4.600</b>	<b>- 541</b>	<b>28.879</b>	<b>28.864</b>	<b>31.184</b>
18.	Nabavka opreme	37.800	34.020		-4.600	-541	28.879	28.864	31.184
<b>A</b>	<b>Ukupno rashodi i izdaci</b>	<b>28.708.735</b>	<b>28.685.135</b>	<b>134.555</b>	<b>0</b>	<b>- 541</b>	<b>28.819.149</b>	<b>28.805.085</b>	<b>29.158.021</b>
	<b>Broj zaposlenih</b>	<b>65</b>	<b>63</b>				<b>63</b>	<b>63</b>	<b>64</b>

<sup>1</sup> Budžet FBiH za 2012. godinu (»Sl. novine FBiH« br. 03/12)

<sup>2</sup> Zakon o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2012.godinu (»Sl. novine FBiH« br. 77/12)

<sup>3</sup> Odluke o odobravanju izdvajanja sredstava iz „Tekuće rezerve Vlade Federacije“ Budžeta Federacije Bosne i Hercegovine za 2012 godinu Federalnom ministarstvu raseljenih osoba i izbjeglica (V broj 1343/2012; V broj 1270 /2012; V broj 1073/2012 i V broj 1271/12)

<sup>4</sup> Ukupno odobreni operativni Budžet za 2012 godinu