



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

FEDERALNOG FONDA ZA POMOĆ NASTRADALIM PODRUČJIMA OD PRIRODNE NESREĆE NA TERITORIJI FBiH za 2017.godinu

Broj: 01-02-06-14-1-1-982-3/18

Sarajevo, septembar 2018. godine



SADRŽAJ

| | | |
|------------|---|----------|
| I | MIŠLJENJE REVIZORA | 1 |
| 1. | MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA | 1 |
| 2. | MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI..... | 2 |
| II | KRITERIJI ZA REVIZIJU | 4 |
| III | IZVJEŠTAJ O REVIZIJI | 5 |
| 1. | UVOD | 5 |
| 2. | PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE..... | 6 |
| 3. | PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA | 6 |
| 4. | SISTEM INTERNIH KONTROLA | 6 |
| 5. | OBAVLJANJE POSLOVA IZ OKVIRA NADLEŽNOSTI FONDA | 7 |
| 5.1 | <i>Rad Upravnog odbora Fonda.....</i> | 8 |
| 5.2 | <i>Proces planiranja i usvajanja plana poslovanja</i> | 9 |
| 5.3 | <i>Prihodi Fonda</i> | 9 |
| 5.4 | <i>Realizacija odluka Upravnog odbora.....</i> | 9 |
| 5.5 | <i>Izveštavanje o namjenskom utrošku i nadzoru doznačenih sredstava</i> | 11 |
| 5.6 | <i>Nadzor nad radom Fonda</i> | 11 |
| 6. | PLANIRANJE, DONOŠENJE FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE | 11 |
| 7. | PRIHODI I RASHODI FONDA..... | 12 |
| 7.1 | <i>Plate i naknade troškova zaposlenih.....</i> | 13 |
| 7.2 | <i>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....</i> | 14 |
| 7.3 | <i>Kapitalni transferi</i> | 14 |
| 8. | STANJE IMOVINE I OBAVEZA | 14 |
| 8.1 | <i>Gotovina i kratkoročna potraživanja</i> | 14 |
| 8.2 | <i>Stalna sredstva.....</i> | 14 |
| 8.3 | <i>Kratkoročne obaveze</i> | 15 |
| 9. | VANBILANSNA EVIDENCIJA | 16 |
| 10. | OSTALI NALAZI | 17 |
| 10.1 | <i>Prestanak rada Fonda</i> | 17 |
| 10.2 | <i>Sudski sporovi.....</i> | 20 |
| 11. | KOMENTAR | 20 |



I MIŠLJENJE REVIZORA

Mišljenje revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa zakonskim i ostalim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog fonda za pomoć nastradalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji Federacije Bosne i Hercegovine za 2017. godinu** koji obuhvataju: Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o platama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta i Analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Federalnog fonda za pomoć nastradalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji Federacije Bosne i Hercegovine** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, koji je definisan Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške.

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 i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI 1000-1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji **Federalnog fonda za pomoć nastradalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji Federacije Bosne i Hercegovine** ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare i greške. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prevare ili 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 svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor takođe ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Međutim, zbog pitanja opisanih u Osnovu za suzdržano mišljenje nismo mogli pribaviti dovoljne i primjerene revizijske dokaze za osiguranje osnova za revizijsko mišljenje.

Osnova za suzdržano mišljenje:

Godišnji finansijski izvještaji Fonda za pomoć nastradalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji FBiH za 2017. godinu nisu sačinjeni i ovjereni od ovlaštene osobe, niti dostavljeni nadležnim institucijama u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH.



Program rada i finansijski plan za 2017. godinu nije usvojio Upravni odbor, niti je na iste data saglasnost Vlade FBiH i Parlamenta FBiH, u skladu sa Zakonom o osnivanju Federalnog fonda za pomoć nastradalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji FBiH, Zakonom o budžetima u Federaciji BiH i Statutom Fonda za pomoć nastradalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji FBiH. Navedeno je rezultiralo da je Fond tokom 2017. godine radio bez odobrenog finansijskog plana, zbog čega ne možemo potvrditi opravdanost nastalih troškova Fonda u iznosu od 325.527 KM (tačke 5.2.; 5.4. i 6. Izvještaja).

Suzdržano mišljenje

Zbog važnosti pitanja opisanog u Osnovi za suzdržavanje od mišljenja, nismo mogli pribaviti dovoljne i primjerene revizorske dokaze za osiguranje osnove za revizorsko mišljenje. U skladu sa tim, ne izražavamo mišljenje o finansijskim izvještajima **Federalnog fonda za pomoć nastradalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji Federacije Bosne i Hercegovine**, na dan 31.12.2017. godine.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Uvod

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima **Federalnog fonda za pomoć nastradalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji Federacije Bosne i Hercegovine za 2017. godinu**, sa značajnim zakonima i drugima propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Federalnog fonda za pomoć nastradalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji Federacije Bosne i Hercegovine** je takođe, odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i ISSAI 4000-Standard za reviziju usklađenosti. Pored gore navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizorske dokaze o tome da li je poslovanje **Federalnog fonda za pomoć nastradalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji Federacije Bosne i Hercegovine** za 2017. godinu prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

Osnova za mišljenje s rezervom:

1. Nije uspostavljena baza podataka o programima, projektima i sličnim aktivnostima u ugroženim područjima, te potrebnim i raspoloživim finansijskim sredstvima za njihovo ostvarivanje u skladu sa Zakonom o osnivanju Federalnog fonda za pomoć nastradalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji FBiH i Statutom Fonda za pomoć nastradalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji FBiH (tačka 5. Izvještaja);
2. Upravni odbor Fonda nije u skladu sa raspoloživim sredstvima donio odluke o dodjeli sredstava finansijske pomoći u iznosu 1.705.000 KM, s obzirom da za iste nije usvojen finansijski plan u skladu sa procedurama propisanim u Zakonu o osnivanju Federalnog fonda za pomoć nastradalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji FBiH, Zakonu o



budžetima u Federaciji BiH i Statutu Fonda za pomoć nastradalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji FBiH (tačka 5.4. Izvještaja);

3. Gašenje Fonda Upravni odbor je pokrenuo 16.12.2016. godine, ali ni u revidiranoj godini nisu okončane aktivnosti na istom. Upravni odbor Fonda je 24.11.2017. godine svoj rad proglasio okončanim, a da prethodno nije doneseno rješenje Vlade FBiH o razrješenju dužnosti istog, niti su stvorene zakonske pretpostavke za gašenje Fonda što nije u skladu sa Zakonom o osnivanju Federalnog fonda za pomoć nastradalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji FBiH i Statutom Fonda za pomoć nastradalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji FBiH (tačke 5.4. i 10.1. Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenje s rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Federalnog fonda za pomoć nastradalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji Federacije Bosne i Hercegovine 2017. godinu** u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Sarajevo, 05.09.2018. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Dragan Kolobarić, dipl.oec.

GENERALNI REVIZOR
Dževad Nekić, dipl.oec.



II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija usklađenosti, u okviru finansijske revizije, podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li je dati predmet revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima, usklađen sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriterij za reviziju finansijskih izvještaja su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
- Zakon o osnivanju Federalnog fonda za pomoć nastradalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji FBiH;
- Zakon o radu;
- Zakon o platama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija FBiH i javnih preduzeća u većinskom vlasništvu FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Statut Federalnog fonda za pomoć nastradalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji FBiH.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Federalni fond za pomoć nastradalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji Federacije BiH (u daljem tekstu: Fond) osnovan je 2014. godine, u skladu sa Zakonom o osnivanju Federalnog fonda za pomoć nastradalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji FBiH¹ (u daljem tekstu: Zakon o osnivanju fonda), koji je stupio na snagu 24.07.2014. godine. Fond je osnovan radi prikupljanja i upravljanja finansijskih sredstava namijenjenim za pomoć nastradalim područjima na način da se osigura objedinjavanje i koordinirano usmjeravanje sredstava. Osnivač Fonda je Federacija Bosne i Hercegovine, a osnivačka prava i dužnosti u ime FBiH obavlja Vlada FBiH. Osnovna djelatnost Fonda je prikupljanje i distribucija finansijskih sredstava za pomoć nastradalim područjima na teritoriji Federacije BiH, podsticanje i finansiranje pripreme, provedbe i razvoja programa, projekata i sličnih aktivnosti u saniranju posljedica nastalih prirodnom nesrećom. Djelatnost Fonda obuhvatala je poslove u vezi sa finansiranjem potreba namijenjenih za otklanjanje i ublažavanje posljedica prirodne nesreće i pružanja pomoći fizičkim i pravnim licima. Svoju djelatnost Fond je ostvarivao u saradnji s nadležnim tijelima državne uprave, jedinicama federalne i lokalne samouprave, međunarodnim i domaćim finansijskim institucijama i drugim pravnim i fizičkim osobama.

U skladu sa Zakonom o osnivanju Fonda, Statuta i drugih općih akata Fonda, Fondom upravlja Upravni odbor kojeg imenuje i razrješava Vlada FBiH. Prvi saziv Upravnog odbora, Vlada FBiH je imenovala 13.08.2014. godine². Rješenjem iz 2015. godine stavljena su van snage prethodna rješenja, kada su predstavnici Vlade FBiH bili premijer i ministri prethodnog saziva. Upravni odbor se sastoji od Premijera FBiH, pet ministara i pet ostalih članova, u sljedećem sastavu: Fadil Novalić (predsjednik - premijer FBiH) i članovi: Edin Ramić (federalni ministar raseljenih osoba i izbjeglica), Denis Lasić (federalni ministar prometa i komunikacija), Josip Martić (federalni ministar prostornog uređenja), Šemsudin Dedić (federalni ministar poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva), Nermin Džindić (federalni ministar energije, rudarstva i industrije), Nihad Omerović (predstavnik općina i gradova FBiH), Sinan Husić (Savez samostalnih sindikata BiH), Tomislav Benković, Adnan Smalbegović i Zehra Obralića (predloženi iz reda donatora od Udruženja poslodavaca FBiH).

S obzirom da je u skladu sa Zakonom o osnivanju Fonda poslovanje vremenski ograničeno, Upravni odbor je 16.12.2016. godine, donio zaključak da Vlada FBiH pripremi zakonske propise koji se odnose na gašenje Fonda, te donese odluku kojom će Parlament FBiH, kao osnivač, donijeti propis o gašenju Fonda. Vlada FBiH je 07.07.2017. godine donijela Zaključak V. broj: 954/2017 o prestanku rada i gašenju Fonda. Parlament FBiH je 23.05.2018. godine, donio Zakon o prestanku važenja Zakona o osnivanju federalnog fonda za pomoć nastradalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji FBiH³, kojim zadužuje Vladu FBiH da poduzme aktivnosti na gašenju Fonda.

Vlada FBiH je 14.06.2018. godine donijela Odluku o imenovanju lica za provođenje prestanka rada Federalnog fonda za pomoć nastradalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji FBiH⁴, koja je stupila na snagu 05.07.2018. godine, sa rokom izvršenja najkasnije od 90 dana.

Od osnivanja, Fondom je rukovodio Direktor Jasmin Jaganjac, do 16.02.2018. godine. Isti je imenovan privremenim rješenjem 20.08.2014. godine, do provođenja konkursne procedure. Konačno imenovanje izvršeno je rješenjem Vlade FBiH od 12.01.2015. godine na period od četiri godine. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovana su radna mjesta za 8 izvršioaca. Na dan 31.12.2017. godine u Fondu je bilo 5 zaposlenih.

Sjedište Fonda je bilo u Sarajevu u ulici Alipašina broj 41.

¹ „Sl. novine FBiH“, 59/14

² „Sl. novine FBiH“, 66/14; 96/14; 43/15; 99/15

³ „Sl. novine FBiH“, 40/18

⁴ „Sl. novine FBiH“, 52/18

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji, poslovanje i transakcije iskazane u glavnoj knjizi **Federalnog fonda za pomoć nastradalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji Federacije Bosne i Hercegovine** za 2017. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonima i drugim propisima.

Cilj finansijske revizije je da na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja finansijskog plana. Revizijom će se procijeniti da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje i sistem internih kontrola.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u julu 2018. 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.

Ured za reviziju institucija FBiH (u daljem tekstu: Ured za reviziju) je 03.05.2018. godine dobio zahtjev za obavljanje specijalne revizije poslovanja Fonda u skladu sa članom 18. Zakona o reviziji institucija u FBiH.

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju prvi put vrši reviziju poslovanja Fonda. Nije prezentirano da je ranije vršena interna revizija od strane Federalnog ministarstva finansija, kao i eksterna revizija od ovlaštenih revizorskih društava.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa. Najznačajniji interni akti Fonda su Statut, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Fonda i Pravilnik o radu.

Statutom Fonda⁵ uređeni su naziv i sjedište, djelatnost, organizacija, tijela i upravljanje, imovina, finansijsko poslovanje, planiranje rada i poslovanje, raspoređivanje i korištenje sredstava, raspodjela sredstava i njihovo knjigovodstveno evidentiranje, javnost rada i druga pitanja koja su od značaja za organizaciju i način rada Fonda.

Unutrašnja organizacija i način rada Fonda utvrđeni su **Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji**, koji je usvojio Upravni odbor 30.09.2014. godine i istim je uređen način rada i rukovođenja Fondom, sistematizacija radnih mjesta sa opisom poslova i potrebnim brojem izvršilaca.

Pravilnik o radu Fonda, donio je Direktor 31.12.2014. godine, i istim je uređeno zaključivanje ugovora o radu, osposobljavanje i usavršavanje za rad, radno vrijeme, odmori i odsustva, zaštita radnika i poslodavca, plate i ostale naknade radnika, izumi i tehnička unapređenja, prestanak Ugovora o radu, ostvarivanje prava i obaveza radnika i poslodavca po ugovoru o radu, vijeće zaposlenika, način utvrđivanja naknade štete i druga pitanja od značaja za rad Fonda.

Pravilnik o platama i naknadama, usvojio je Direktor 30.09.2014. godine i isti se nije mijenjao u periodu poslovanja Fonda, bez obzira što je u navedenom periodu bilo izmjena Zakona o radu i Općeg kolektivnog ugovora za teritoriju FBiH. Pravilnikom su uređena prava iz radnih odnosa (plate, naknade i druga materijalna

⁵ „Sl. novine FBiH“, 69/14, odobren od Vlade FBiH 20.08.2014. godine



prava zaposlenika), koeficijenti za obračun plata. Direktor donosi osnovicu za obračun plata, a visinu plate direktora utvrđuje Upravni odbor.

Privremenim rješenjem Vlade od 20.08.2014. godine imenovan je direktor Fonda, na period do konačnog imenovanja u skladu sa Zakonom o osnivanju Fonda, a 03.10.2014. godine između Upravnog odbora i direktora je zaključen Ugovor o radu. Ugovorom je definisano da se isti zaključuje do konačnog imenovanja direktora i prestaje važiti danom stupanja na snagu rješenja o konačnom imenovanju direktora. U skladu sa članom 6. Zakona o platama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija FBiH i javnih preduzeća u većinskom vlasništvu FBiH⁶, utvrđena je plata Direktora u visini četiri prosječne plate u FBiH isplaćene u posljednjem kvartalu, što iznosi 3.336 KM. Također, istim je propisano pravo na naknade koje nemaju karakter plate, u skladu sa podzakonskim aktima koji se primjenjuje na rukovodeće državne službenike u FBiH, troškove službenih putovanja, pravo na upotrebu službenog vozila, kao i pravo na službeni mobilni telefon. Na osnovu propisa i Ugovora o radu, Upravi odbor je u novembru 2014. godine donio Odluku kojom je odobreno plaćanje troškova za mobilni telefon u iznosu od 117 KM, a Rješenjem iz decembra iste godine, odobrena je naknada za odvojeni život i naknada za troškove smještaja u visini od 250 KM mjesečno. **Nakon okončanja konkursne procedure, Rješenjem Vlade od 12.01.2015. godine, imenovano je isto lice za direktora na period od četiri godine. Upravi odbor je 10.02.2015. godine donio Rješenje o plaći direktoru, kojim je utvrđena plata u visini od pet prosječnih mjesečnih plata isplaćenih u FBiH u prethodna tri mjeseca prema posljednjim zvaničnom objavljenom podatku, a da nije zaključen novi ugovor o radu, niti su doneseni novi akti vezano za ostvarivanje prava iz radnog odnosa. Obračun naknada u narednom periodu vršen je po aktima iz 2014. godine.**

Pravilnikom o radu Fonda, vezano za prijem zaposlenika, utvrđeno je da se potrebni kandidati mogu tražiti neposredno na tržištu rada, javnim oglašavanjem ili putem zavoda za zapošljavanje. Zaključcima Vlade FBiH iz 2014. i 2015. godine, odobreno je upošljavanje pet izvršilaca na određeno vrijeme, bez raspisivanja javnog konkursa (računovođa, diplomirani pravnik, administrativni tehničar, inženjer građevine i stručni saradnik za informisanje i odnose sa javnošću). Angažovana su lica sa kojima su zaključivani ugovori o radu na određeno vrijeme, bez prekida, na period od tri, šest ili devet mjeseci, do januara 2018. godine, kada je istima po rješenjima direktora prestao radni odnos. Sa dva zaposlenika je nakon proteka od tri godine ugovora na određeno bez prekida, zaključen ugovor na neodređeno vrijeme 17.11.2017. i 15.12.2017. godine.

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ OKVIRA NADLEŽNOSTI FONDA

Zakonom o osnivanju Fonda uređena je organizacija, djelatnost, izvori sredstava (finansiranje), namjena i način korištenja sredstava, te druga pitanja u vezi sa ostvarivanjem djelatnosti Fonda. Djelatnost Fonda obuhvata poslove u vezi sa finansiranjem potreba namijenjenih za otklanjanje i ublažavanje posljedica prirodne nesreće i pružanje pomoći fizičkim i pravnim licima kroz: sanaciju, obnovu i izgradnju infrastrukturnih i privrednih objekata; obnovu porušenih i oštećenih škola i drugih objekata od značaja za obrazovanje; obnovu stambenih objekata; uređenje i čišćenje vodotoka; hitnu ili trajnu sanaciju zemljišta ugroženog klizištima; obnovu poljoprivrednog zemljišta i stočnog fonda ugroženog poplavama; pomoć u građevinskom materijalu, sanaciju oštećenih i izgradnju uništenih objekata za stanovanje i objekata za smještaj životinja u poljoprivrednim gazdinstvima; pomoć za plaćanje troškova stanovanja osobama koje su uslijed prirodne nesreće izmještene iz svojih domova; pomoć u nabavci uništene poljoprivredne mehanizacije i nabavci sjemena za sijanje na zemljištu gdje je to moguće; koordinaciju implementacije programa i projekata koje realizuje više učesnika; finansiranje drugih programa i projekata koji su u funkciji podrške otklanjanju posljedica izazvanih prirodnom nesrećom. Pored navedenih poslova, **djelatnost Fonda, između ostalog, obuhvata i stručne i druge poslove u vezi s pribavljanjem, upravljanjem i korištenjem sredstava Fonda, te vođenje baze podataka o programima, projektima i sličnim aktivnostima u ugroženim područjima, te potrebnim i raspoloživim finansijskim sredstvima za njihovo ostvarivanje. Nije nam prezentirana navedena baza podataka koju je Fond bio dužan da uspostavi u skladu sa članom 7. Statuta,**

⁶ „Sl. novine FBiH “ 12/09



koja je trebala biti osnov za planiranje i realizaciju odluka Upravnog odbora, kao i utvrđivanja prioriteta plaćanja po donesenim odlukama.

Izvori sredstava Fonda su sredstva iz: multilateralnih i bilateralnih programa pomoći; budžeta svih nivoa vlasti u FBiH; granta međunarodnih organizacija; granta drugih država; donacija domaćih i stranih privrednih društava i građana; zajmova na osnovu potpisanih projektnih sporazuma; ostala sredstva koje osigurava Vlada FBiH i druga sredstva u skladu sa zakonom i drugim propisima.

U skladu sa Zakonom o osnivanju Fonda i Statutom, predviđeno je da se formira Savjet Fonda u cilju koordinacije, usmjeravanja sredstava i pravedne raspodjele, koji daje preporuke Upravnom odboru i direktoru Fonda. Zakonom su određeni i njegovi članovi: premijer Vlade FBiH, premijeri Vlade Kantona (Kantona Sarajevo, Zeničko-dobojskog kantona, Posavskog kantona, Unsko-sanskog kantona, Tuzlanskog kantona i Srednjobosanskog kantona), predsjednik Udruženja poslodavaca FBiH, predsjednik Saveza samostalnih sindikata BiH, predsjedavajući Predstavničkog doma Parlamenta FBiH, predsjedavajući Doma naroda Parlamenta FBiH, dva predstavnika Saveza općina i gradova FBiH i predstavnik nevladine organizacije kojeg na prijedlog Zajedničke komisije za izbor i imenovanje Parlamenta FBiH odredi Predstavnički dom Parlamenta FBiH. Savjet Fonda trebao je da obavlja poslove iz svoje nadležnosti na sjednicama, **ali osim informacije o održavanju prve sjednice Savjeta od 25.08.2014. godine, nije nam prezentirana dokumentacija, koja bi potvrdila da je isti vršio svoje dužnosti predviđene Zakonom i Statutom.**

Rad Fonda je javan. Na osnovu člana 15. Zakona o osnivanju Fonda, isti je bio dužan da pravovremeno i istinito obavještava javnost o obavljanju poslova svoje djelatnosti i objavljuje detaljne liste svih pojedinačnih isplata sa računa Fonda. Na web stranici Fonda objavljeni su podaci o primljenim donacijama i izvršenim radovima po kantonima, kao i pojedinačni dodijeljeni iznosi općinama za krajnje korisnike, čime je osigurana transparentnost i javnost rada Fonda.

5.1 Rad Upravnog odbora Fonda

Organi upravljanja Fonda su **Upravni odbor Fonda** (u daljem tekstu: Upravni odbor) i direktor Fonda. Upravni odbor predlaže Statut; utvrđuje kriterije za raspodjelu sredstava; odlučuje o raspodjeli sredstava, donosi program rada i finansijski plan, uz saglasnost Vlade FBiH i Parlamenta FBiH, na prijedlog direktora Fonda; podnosi izvještaj o izvršenju finansijskog plana Vladi FBiH i Parlamentu FBiH; predlaže imenovanje i razrješenje direktora Fonda; imenuje komisije i radna tijela i vrši i druge poslove, te odlučuje i o drugim pitanjima određenim Zakonom, Statutom i opštim aktima Fonda te donosi odluke u svim drugim slučajevima za koje nije ovlašten direktor Fonda. Upravni odbor je donio Poslovnik o radu Upravnog odbora 04.09.2014. godine kojim je uređen način rada i odlučivanja na sjednicama. Direktor Fonda je pripremao materijale za sjednice i prisustvovao sjednicama bez prava odlučivanja. U skladu sa članom 12. Zakona o osnivanju Fonda Upravni odbor je donosio odluke o dodjeli sredstava i namjeni korištenja istih, odobrenje o potpisivanju sporazuma sa drugim institucijama, o prenamjeni, kao i odluke o povratu neutrošenih sredstava. Predsjednik i članovi Upravnog odbora nisu imali pravo na naknadu za svoj rad.

Općim aktima Fonda utvrđeni su uslovi koje moraju ispunjavati korisnici sredstava Fonda, uslovi i način dodjeljivanja sredstava, kriteriji i mjerila za ocjenjivanje zahtjeva za dodjeljivanje sredstava, **način praćenja namjenskog korištenja sredstava i ugovoreni prava i obaveza, te druga pitanja od značaja za dodjeljivanje i korištenje sredstava Fonda** (Odluka o prihvatanju standarda: za rekonstrukciju, adaptaciju i sanaciju stanova u stambenim zgradama ugroženim poplavama; za obnovu i izgradnju stambenih jedinica i objekata ugroženih poplavama i klizištima; Odluke o utvrđivanju kriterija, dodjeli i usmjeravanju sredstava nastradalim područjima; Odluka o utvrđivanju kriterija, dodjeli i usmjeravanju sredstava privrednim subjektima koji su pretrpjeli štete usljed prirodne nesreće i Odluka o usmjeravanju sredstava za obnovu putne infrastrukture oštećene usljed prirodne nesreće). Navedene akte Upravni odbor je usvojio na sjednici 04.09.2014. godine u formi standarda po različitim subjektima i oblastima finansiranja šteta. **Nije nam prezentirana evidencija o svim primljenim zahtjevima u radu Fonda da bi mogli izvršiti ocjenu primjene navedenih standarda i kriterija, odnosno utvrđeni redoslijed realizacije odluka (primjera radi ostale su nerealizovane odluke iz 2014. i 2015. godine, a odluke koje su donesene u 2016. godini su dijelom realizovane).**



Dnevni red je predlagao i utvrđivao Predsjednik, a Direktor je podnosio Izvještaje o realizaciji prethodno donesenih odluka i informacije i prijedloge po pristiglim zahtjevima. Upravni odbor je donosio odluke o dodjeli sredstava i namjeni korištenja istih i odobravao potpisivanje sporazuma sa drugim institucijama. Usvajane su odluke u većem iznosu od raspoloživih sredstva Fonda, a koje su evidentirane na vanbilansnoj evidenciji. Također su usvajane odluke o prenamjeni i povratu neutrošenih sredstava u skladu sa članom 12. Zakona o osnivanju Fonda. Po odobravanju sredstava potpisivali su se tripartitni ugovori o korištenju istih između ovlaštenih predstavnika Fonda i općine, te krajnjeg korisnika ili izvođača radova. Sporazumima su se korisnici sredstava obavezali da će dodijeljena sredstva koristiti namjenski, na način i u rokovima utvrđenim ugovorom. **Nije nam prezentirana adekvatna dokumentacija koja bi potvrdila da je vršeno praćenje namjenskog korištenja doznačenih sredstva.**

5.2 Proces planiranja i usvajanja plana poslovanja

U skladu sa članom 11. Statuta za svaku poslovnu godinu, trebao se donositi program rada i finansijski plan Fonda. Finansijski plan donosi Upravni odbor, uz saglasnost Vlade FBiH, a na prijedlog direktora Fonda.

Kad je u pitanju planiranje poslovanja Fonda, na finansijski plan za 2014. i 2015. godinu, saglasnost je dala Vlada FBiH, što nije slučaj za plan poslovanja za 2016. i 2017. godinu. Ističemo da prilikom planiranja nije bila praksa planiranja niti preciziranja iznosa prihoda, što je imalo za posljedicu da su usvojene odluke o raspodjeli sredstava iznad visine raspoloživih sredstava.

5.3 Prihodi Fonda

U skladu sa Zakonom o osnivanju Fonda, sredstva prikupljena na poseban račun, koji je otvorila Vlada FBiH za donatorsku pomoć namijenjenu ugroženim područjima prebačena su na račun Fonda na osnovu posebnih odluka Vlade FBiH u toku 2014. i 2015. godine. Uvidom u glavne knjige i izvode transakcijskih računa Fonda za period poslovanja Fonda, utvrdili smo da je ukupno prikupljeno 17.181.121 KM.

Struktura po izvorima i godinama priliva data je u sljedećoj tabeli:

u KM

| Red. br. | Izvor sredstva (finansiranje) | Uplaćena sredstva po godinama | | | |
|----------|--|-------------------------------|------------------|--------------|------------------|
| | | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Federalno ministarstvo finansija | 11.454.302 | 2.320.921 | 0 | 0 |
| 2 | Federalno ministarstvo pravde | 100.000 | 1.000.000 | 0 | 0 |
| 3 | Federalno ministarstvo prostornog uređenja | 0 | 0 | 0 | 1.089.710 |
| 4 | BH Telecom dd Sarajevo | 1.000.000 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Hrvatske telekomunikacije dd Mostar | 200.000 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | ZETRA d.o.o. Sarajevo | 1.500 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | BIHAMK | 0 | 5.545 | 0 | 0 |
| 8 | DERK | 0 | 3.423 | 721 | 0 |
| 9 | Donacija Vuletić Davor | 0 | 2.500 | 0 | 0 |
| 10 | Pozajmica Jasmin Jaganjac | 0 | 0 | 1.000 | 1.500 |
| | UKUPNO | 12.755.802 | 3.332.388 | 1.721 | 1.091.210 |

Općine i kantoni su u periodu rada Fonda **vrtili neutrošena sredstva** na račun Fonda i to u 2016. godini u iznosu 609.863 KM i u 2017. godini 157.877 KM, a na osnovu odluka Upravnog odbora kojima nije odobreno da se neutrošena sredstva po zahtjevu općina i kantona troše u druge namjene.

5.4 Realizacija odluka Upravnog odbora

U 2014. godini proglašeno je stanje elementarne nepogode u šest kantona odnosno 45 općina na području FBiH, pa su općine na osnovu procjene šteta od strane općinskih komisija na terenu utvrdile činjenično stanje koje su prosljedili Upravnom odboru i Vladi FBiH. **Fond nije provodio javni poziv za dodjelu finansijske pomoći nastradalim područjima. Procedure javnih konkursa sprovodile su općine i gradovi i na**



osnovu procjene općinskih komisija putem zahtjeva dostavljali Fondu. Fond nije postupao po zahtjevima pojedinaca (fizičkih ili pravnih lica) već samo po zahtjevima upućenih od strane općina. Informaciju o primljenim zahtjevima Direktor je iznosio na sjednicama Upravnog odbora i po donošenju odluke o dodjeli sredstava potpisivao tripartitni ugovor između Fonda, korisnika sredstava i izvođača radova, kojeg je angažovao korisnik sredstava (općina i kantoni). Korisnici sredstava bili su dužni dodijeljena sredstva koristiti namjenski na način i u rokovima utvrđenim ugovorom o korištenju sredstava, te dostaviti izvještaj Fondu o radovima i utrošenim sredstvima. Direktor je dostavljene podatke sumirao i pripremao za sjednice Upravnog odbora u vidu Informacije o implementaciji prethodno donesenih odluka i izlagao zahtjeve općina za prenamjenu neutrošenih sredstava po prethodno donesenim odlukama.

U toku poslovanja Upravni odbor je održao 14 sjednica, na kojima je usvojeno 77 odluka o dodjeli sredstava korisnicima (općine ili kantoni). Uvidom u glavnu knjigu Fonda za period 2014 - 2017. godina kao i pregleda svih isplata putem izvoda sa donatorskog računa za kapitalne i tekuće transfere utvrdili smo da se 47 odluka realizovalo u ukupnom iznosu od 16.987.936 KM. Dajemo pregled odobrenih i realizovanih transfera po godinama:

u KM

| Godina poslovanja Fonda | Odluke Upravnog odbora Fonda | |
|-------------------------|------------------------------|-------------------------|
| | Odobreni kapitalni transferi | Doznačeno u toku godine |
| 2014 | 10.755.353 | 10.755.353 |
| 2015 | 5.349.460 | 4.881.927 |
| 2016 | 695.462 | 365.000 |
| 2017 | 189.546 | 985.657 |
| UKUPNO: | 16.989.821 | 16.987.936 |

Razlika između realizovanih odluka i doznačenih sredstava u iznosu od 1.885 KM se odnosi na račun od „Zvornik putevi“ a.d. Zvornik za radove na sanaciji klizišta Gaj i Selimovići na području Općine Sapna, jer je navedeni iznos veći od ugovorenog iznosa od 80.000 KM koji finansira Fond, te je dobavljač izdao knjižnu obavijest za umanjene obaveze u 2016. godini, a trošak je evidentiran u 2015. godini.

Upravni odbor je u 2015. godini donio odluke o dodjeli sredstava za koje nije bilo raspoloživih sredstava na računima Fonda, te su iste evidentirane na vanbilansnoj evidenciji. Tako je na početku 2016. godine na vanbilansnoj evidenciji stanje nerealizovanih odluka iznosilo 7.797.195 KM. Zbog nedostatka sredstava na računima Fonda, Vlada FBiH je u 2016. godini donijela odluku o dodjeli sredstava putem transfera Federalnog ministarstva prostornog uređenja u iznosu od 4.000.000 KM. Od navedenog iznosa isplaćene su obaveze za 19 odluka u iznosu 2.779.262 KM i obaveze po Sporazumu sa UNDP za realizaciju projekata sanacije klizišta na teritoriji FBiH u iznosu od 131.028 KM. Na račun Fonda, iz navedenog transfera, početkom januara 2017. godine uplaćeno je 1.089.710 KM za izmirenje obaveza prema dobavljačima. Pored ovog, Vlada FBiH je 13.10.2016. godine potpisala Sporazum o preuzimanju finansijskih obaveza Fonda od 950.000 KM nastalih na osnovu potpisanog Sporazuma o sufinansiranju izgradnje stambenog fonda s Razvojnim programom Ujedinjenih nacija (UNDP) za porodice čiji su domaćinstva uništena tokom elementarnih nepogoda u 2014. godini. Dio obaveza po odlukama o dodjeli sredstava je izmiren iz povrata nerealizovanih sredstava općina i kantona.

Na početku 2017. godine, nerealizovane odluke na vanbilansnoj evidenciji iskazane su u iznosu od 2.705.000 KM od čega je navedeni iznos u toku 2017. godine umanjen za 1.000.000 KM, potpisivanjem Aneksa 2 Ugovora o sufinansiranju između Razvojnog programa Ujedinjenih nacija (UNDP) i Fonda, za sanaciju klizišta. **Na kraju 2017. godine je ostalo 11 nerealizovanih odluka Upravnog odbora u ukupnom iznosu od 1.705.000 KM, za koje nije riješen status, iako je 23.05.2016. godine Upravni odbor donio zaključak da će se, ukoliko Vlada FBiH ne iznađe sredstva, nerealizirane odluke staviti van snage u roku od 90 dana. Narednim sjednicama pomenute odluke nisu razmatrane niti definisan njihov dalji status. Na 14. sjednici Upravni odbor 24.11.2017. godine je svoj rad proglasio okončanim, a da prethodno nije izvršio poslove iz nadležnosti koje su definisane Zakonom o osnivanju Fonda i Statutom. Nije doneseno rješenje Vlade FBiH, koja je Upravni odbor trebala razriješiti dužnosti, niti su poduzete zakonske pretpostavke za gašenje Fonda.**



Preporuka:

- **Potrebno je da Upravni odbor izvrši uvid u nerealizovane odluke o dodjeli sredstva i donese adekvatna rješenja i preporuke za rješavanje statusa istih.**

Pored namjenskih sredstava, za stručne i administrativne poslove Fonda, u periodu 2014 - 2017. godina, utrošeno je 1.095.363 KM. Za dio pokriva ovih troškova u 2014. godini odobrena su sredstva putem Federalnog ministarstva pravde 100.000 KM i u 2015. godini 431.380 KM. U 2016. godini Upravni odbor donio je odluku da se od povrata neutrošenih sredstava uplaćenih na račun Fonda 310.000 KM iskoristi za troškove rada stručne službe Fonda. **Bez obzira što finansijski plan za 2017. godinu nije usvojen, Fond je koristio sredstva iz povrata neiskorištenih sredstava kantona i općina i iskazao rashode navedenog perioda u iznosu od 325.527 KM. Ne možemo potvrditi osnovanost i opravdanost navedenih troškova za 2017. godinu, s obzirom da program rada i finansijski plan za 2017. godinu nisu usvojeni uz saglasnost Vlade FBiH i Parlamenta FBiH u skladu sa važećim zakonskim i drugim propisima.**

5.5 Izvještavanje o namjenskom utrošku i nadzoru doznačenih sredstava

Članom 12. Zakonom o osnivanju Fonda korisnici sredstava dužni su dodijeljena sredstva koristiti namjenski na način i u rokovima utvrđenim ugovorom o korištenju sredstava, ali način obavljanja nadzora nad utroškom sredstava nije regulisan posebnim internim aktom.

Odlukama o dodjeli sredstava i ugovorima nije propisano da će Fond provoditi direktni nadzor nad utroškom sredstava. Izvođači radova su bili u obavezi da angažuju nadzorni organ, a Općina da izvještava Fond o utrošku sredstava. S obzirom da je prestao radni odnos zaposleniku Fonda, koji je vršio određeni vid nadzora nad utroškom dodijeljenih sredstava nismo bili u mogućnosti da provjerimo nivo kontrole i nadzora na terenu koji je izvršen, da bi se potvrdio namjenski utrošak doznačenih sredstava. Pregledom dijela dokumentacije konstatujemo da je Stručni saradnik za tehnički nadzor, monitoring i evaluaciju, vršio kontrolu dostavljenih računa, privremenih situacija i izvještaja o nadzoru, ali s obzirom da nije prezentiran kompletan izvještaj o izvršenim kontrolama, nismo bili u situaciji da izvršimo uvid u planirani uzorak, zbog ograničenja obima revizije i ne možemo potvrditi da je od strane nadležnih Fonda osiguran adekvatan nadzor i kontrola nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava.

5.6 Nadzor nad radom Fonda

Članom 16. Zakona o formiranju Fonda definisano je da nadzor nad poslovanjem Fonda vrši Federalno ministarstvo finansija, a upravni nadzor Federalno ministarstvo pravde. **Nije nam prezentirana dokumentacija da je nadzor nad radom Fonda izvršen u skladu sa navedenom članom, iako je Fond dostavljao Federalnom ministarstvu finansija Periodične izvještaje na osnovu Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.** Zakonom je propisano da će Statutom Fonda biti definisano provođenje nadzora poslovanja Fonda od strane nezavisnih ovlaštenih revizorskih firmi, što nije ugrađeno u Statut.

6. PLANIRANJE, DONOŠENJE FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE

Izrada i donošenje finansijskog plana Fonda propisani su članovima 12. i 27. Zakona o budžetima u Federaciji BiH⁷ i isto se odnosi na to, da se finansijski plan Fonda donosi u skladu sa postupkom propisanim za finansijske planove izvanbudžetskih fondova. S obzirom da djelatnost Fonda obuhvata poslove u vezi sa finansiranjem potreba namijenjenih za otklanjanje i ublažavanje posljedica prirodne nesreće i pružanje pomoći fizičkim i pravnim licima, stručne i druge poslove u vezi sa pribavljanjem, upravljanjem i korištenjem sredstava Fonda, tako bi i finansijski plan Fonda trebao da se sastoji iz dva dijela, koji bi decidno ukazivali na potrebe finansiranja ove dvije oblasti.

Godišnji plan rada Fonda i finansijski plan za 2017. godinu, koji je sačinjen od strane direktora i stručne službe Fonda, nije raspravljao, niti usvojio Upravni odbor, što nije u skladu sa odredbama člana

⁷ "Sl. novine FBiH", 102/13, 9/14, 13/14 i 8/15

13. Zakona o osnivanju Fonda, kojim je propisano da za svaku poslovnu godinu Upravni odbor donosi program rada i finansijski plan, na koji saglasnost daju Vlada FBiH i Parlament FBiH.

Naprijed navedeno ima značajnost, jer isto dovodi u pitanje validnost i zakonitost rada Fonda, stvaranje obaveza i trošenja sredstava tokom 2017. godine, odnosno nemogućnost trošenja sredstava s obzirom da ista nisu odobrena od strane nadležnih organa u skladu sa zakonski propisanim procedurama.

Nacrtom finansijskog plana za 2017. godinu predviđeni su izdaci samo za obavljanje rada stručne službe, odnosno stručnih, administrativnih, finansijskih i drugih poslova Fonda, u skladu sa članom 26. stav 2. Statuta Fonda, a isti se odnose na plate, naknade troškova zaposlenih, doprinose poslodavca, izdatke za materijal, sitni inventar i usluge i nabavka softvera u iznosu od 353.536 KM. Nisu planirani prihodi od primljenog transfera Federalnog ministarstva prostornog uređenja u iznosu od 1.089.710 KM.

Kao što Upravni odbor nije razmatrao finansijski plan, također nije razmatrao ni Izvještaj o ostvarivanju programa rada i izvršenju finansijskog plana za 2016. godinu i 2017. godinu, niti možemo potvrditi da je od strane Upravnog odbora, kao organa upravljanja Fonda bilo zahtjeva direktoru za podnošenje navedenih izvještaja. S obzirom na naprijed navedeno niti Vlada FBiH, niti Parlament FBiH isto nisu razmatrali u skladu sa članom 14. Zakona o osnivanju Fonda.

Isti ćemo da je u skladu sa Zakonom poslovanje Fonda ograničenog trajanja, odnosno da je formiran isključivo za pružanje pomoći u slučaju elementarnih nepogoda, i isti sa završetkom potrebe za davanjem pomoći prestaje sa radom. Uvažavajući navedeno, Vlada FBiH i Parlament FBiH su od strane nadležnih Fonda trebali zahtijevati dostavljanje navedenih izvještaja.

Prema postojećim knjigovodstvenim evidencijama (analitički bruto bilans za 2017. godinu) stručna služba Fonda je sačinila Godišnje finansijske izvještaje za 2017. godinu, ali isti nisu ovjereni od strane Direktora (prestanak rada Direktora zbog smrti 16.02.2018. godine), niti su dostavljeni nadležnim organima i institucijama u skladu sa članom 37. i 44. Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH. S obzirom na nastalu situaciju i pokrenutu proceduru gašenja Fonda u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH finansijski izvještaji sastavljaju se i u slučaju postupka likvidacije pravnog lica.

Preporuka:

- **Sačiniti i nadležnim institucijama dostaviti finansijske izvještaje na 31.12.2017. godine, kao i na dan gašenja Fonda u skladu sa članom 35. stav 5. Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH.**

7. PRIHODI I RASHODI FONDA

Prema analitičkom bilansu i glavnoj knjizi Fonda za 2017. godinu ukupni prihodi i primici iznose 1.247.587 KM, a rashodi 515.074 KM. U okviru prihoda i primitaka iskazani su povrati za neiskorištena sredstva 157.877 KM i primljeni transfer (donacija) Federalnog ministarstva prostornog uređenja 1.089.710 KM.

Strukturu rashoda i izdataka iskazana je u sljedećoj tabeli:

u KM

| Rd.br. | Struktura rashoda i izdataka | Stanje na dan | |
|-----------|---|----------------|------------------|
| | | 31.12.2017. | 31.12.2016. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Plaće i naknade troškova zaposlenih | 278.087 | 279.943 |
| 1.1. | Bruto plaće i naknade plaća | 253.996 | 254.004 |
| 1.2. | Naknade troškova zaposlenih | 24.091 | 25.939 |
| 2. | Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi | 28.816 | 30.238 |
| 3. | Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge | 18.625 | 28.022 |
| 3.1. | Putni troškovi | 450 | 1.276 |
| 3.2. | Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge | 1.580 | 1.748 |
| 3.3. | Nabavka materijala i sitnog inventara | 955 | 1.185 |
| 3.4. | Izdaci za usluge prevoza i goriva | 4.663 | 6.897 |
| 3.5. | Izdaci za tekuće održavanje | 1.353 | 3.375 |
| 3.6. | Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa | 675 | 2.967 |
| 3.7. | Ugovorene i druge posebne usluge | 8.949 | 10.574 |
| 4. | Kapitalni transferi | 189.546 | 695.462 |
| | UKUPNO (1+2+3+4) | 515.074 | 1.033.665 |



7.1 Plate i naknade troškova zaposlenih

Bruto plate, naknade i doprinosi na dan 31.12.2017. godine iskazane su u iznosu od 306.903 KM, a odnose se na trošak bruto plata 253.996 KM, naknade troškova zaposlenih 24.091 KM i doprinose poslodavca 28.816 KM. U 2017. godini bruto plate i naknade su isplaćene za period januar - juli. Obračun plata do mjeseca decembra 2017. godine je izvršen za šest zaposlenika (30.11.2017. godine jedan zaposlenik je sporazumno prekinuo radni odnos), tako da je za decembar obračun je izvršen za pet zaposlenika.

Za obračun plate direktora primjenjivao se Zakon o platama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija FBiH i javnih preduzeća u većinskom vlasništvu FBiH, kojim je propisano da mjesečna plata može biti utvrđena najviše do pet prosječnih mjesečnih plata isplaćenih u FBiH u prethodna tri mjeseca prema posljednjem zvanično objavljenom podatku.

Plata i naknade zaposlenih u Fondu regulisane su **Pravilnikom o platama i naknadama**⁸ koji je donio direktor. Osnovicu za obračun neto plate za svaku poslovnu godinu utvrđuje direktor Fonda, u skladu sa finansijskim planom. Kao i prethodnih godina i u 2017. godini osnovica za obračun plate je iznosila 700 KM⁹. **S obzirom da Finansijski plan nije usvojen, postavlja se pitanje osnovanosti svih isplata i poslovanja tokom 2017. godine.** Utvrđeni su koeficijenti prema složenosti radnih mjesta propisani Pravilnikom o organizaciji u rasponu od 1,3 do 3, osim za direktora čija visina plate je utvrđena rješenjem Upravnog odbora. **Prema prezentiranoj dokumentaciji, utvrdili smo da je direktor 10.02.2015. godine donio Rješenje o utvrđivanju plaća i naknada zaposlenika kojim je za radno mjesto viši referent – tehnički sekretar definisan koeficijent u iznosu od 1,8 iako je Pravilnikom za navedeno radno mjesto propisan koeficijent 1,5 (mjesečno razlika iznosi 210 KM). Plate su obračunate po uvećanom koeficijentu, a da za isto nije izvršena izmjena Pravilnika. Naime, prezentiran nam je Pravilnik sa izmijenjenim koeficijentom, sa istim brojem i datumom od 30.09.2014. godine koji nije potpisan.**

Prosječna neto plata direktora u 2017. godini je iznosila 4.445 KM, dok je osnovna plaća za stručnog saradnika za opće, pravne i kadrovske poslove, finansijsko – računovodstvene poslove i za tehnički nadzor, monitoring i evaluaciju iznosila 2.100 KM, višeg stručnog saradnika za informisanje i odnose sa javnošću 1.750 KM i viši referent – tehnički sekretar 1.260 KM.

Naknade troškova zaposlenih iskazane su 24.091 KM, od čega su: topli obrok 11.369 KM, prevoz na posao i sa posla 7.109 KM, troškovi smještaja i odvojeni život 3.000 KM i regres 2.613 KM.

Naknadni događaj¹⁰

Direktor je bio na funkciji do 16.02.2018. godine, a rješenja o prestanku radnog odnosa zaposlenicima donio je u januaru 2018. godine. Izvršen je obračun troškova plata i naknada zaposlenika i Direktor u period od 01.01.2018. do prestanka radnog odnosa. Za direktora, plata je obračunata na osnovu Odluke Upravnog odbora od 24.11.2017. godine kojom je definisano da će plata direktora od 01.01.2018. godine biti u visini plate pomoćnika rukovodioca organa uprave, što u skladu sa propisima, iznosi 1.796 KM (osnovna plaća). Ukupni troškovi po ovom osnovu za zaposlenike i direktora iznose 15.855 KM.

Odlukom Upravnog odbora od 24.11.2017. godine, je definisano da zaposlenicima prestaje radni odnos sa 31.12.2017. godine i da isti imaju pravo na otpremninu u visini od šest plata isplaćenih radniku u posljednja tri mjeseca, što je maksimalan iznos propisan Zakonom o radu. Po navedenoj Odluci izvršen je obračun otpremnina u neto iznosu od 42.292 KM (bruto 66.113 KM), sa pripadajućim porezima, što je detaljnije opisano u tački 10.1. Izvještaja.

⁸ Broj 01-34-80-1/14 od 30.09.2014.godine

⁹ Odluka broj 01-14-6-01/17 od 16.01.2017.godine

¹⁰ Posebna pažnja se daje terminu „Naknadni događaj“ jer je u 2018. godini usvojen Zakon o prestanku rada Fonda i poslovne promjene u 2018. godini nisu knjigovodstveno evidentirane



7.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 18.625 KM, a strukturu istih čine: ugovorene usluge 8.949 KM, izdaci za prevoz i gorivo 4.663 KM, tekuće održavanje 1.353 KM, komunikaciju i komunalne usluge 1.580 KM, nabavka materijala 955 KM, osiguranje i bankarskih usluga 675 KM i putni troškovi 450 KM.

7.3 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi iskazani su u iznosu od 189.546 KM. Fond je implementirao projekte koji se odnose na obnovu i sanaciju stambenih jedinica, infrastrukturnih i privrednih objekata, sanaciju klizišta, kao i druge projekte putem kapitalnih transfera kantonima ili općinama.

Kapitalni transferi iskazani za 2017. godinu odnose se na realizaciju odluka Upravnog odbora iz ranijeg perioda za dodjelu sredstava sljedećim korisnicima:

- Općini Ključ za sanaciju odrona po odluci od 04.12.2015. godine, isplaćeno je 50.574 KM na račun općine, dostavljen izvještaj o utrošku sredstava i fakture više izvođača;
- Općini Gradačac za sanaciju klizišta MZ Zeljina Donja, zaseok Poljane po odluci od 04.12.2015. godine doznačeno je 108.972 KM. Općina je dostavila dokaz o isplati po fakturama izvođača „BalegeM“ d.o.o. Gradačac u iznosu od 103.717 KM. Više uplaćeni iznos od 5.255 KM Općina predlaže da se preusmjeri na projekat sanacije mosta, koji je također finansirao Fond u iznosu od 70.000 KM, za koji ukupni troškovi iznose 154.323 KM;
- Općini Kladanj za izradu elaborata i glavnog projekta sanacije šest klizišta po odluci od 19.08.2015. godine isplaćeno je 30.000 KM na račun općine, a na osnovu ugovora između Općine i Rudarskog instituta d.d. Tuzla, te faktura dobavljača na iznos od 31.239 KM.

Nisu nam prezentirani potpisani ugovori po osnovu odluka o dodjeli sredstava za općine Gradačac i Kladanj.

8. STANJE IMOVINE I OBAVEZA

8.1 Gotovina i kratkoročna potraživanja

Gotovina u blagajni i na transakcijskim računima (račun za redovno poslovanje i donatorskih račun), na kraju fiskalne godine, iznosila je 78 KM.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu 1.596 KM, a odnose se na potraživanja od zaposlenika na ime prekoračenja troškova mobilnog telefona i nabavke mobilnog aparata. Direktor je u julu 2017. godine, nabavio mobilni aparat u iznosu od 1.318 KM na 24 mjeseca. Od ukupno iskazanog potraživanja dug za mobilni aparat iznosi 1.079 KM (za preostale 23 rate), a za prekoračenja utroška mobilnog telefona 516 KM (za period od avgusta do decembra 2017. godine).

Preporuka:

- **Poduzeti zakonom propisane aktivnosti vezano za naplatu iskazanih potraživanja.**

8.2 Stalna sredstva

U Glavnoj knjizi Fonda na dan 31.12.2017. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti 5.172 KM (materijalna stalna sredstva 3.398 KM i softver 1.774 KM). Redovnim popisom na dan 31.12.2017. godine izvršeno je usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja stalnih sredstava i godišnji obračun amortizacije u iznosu od 6.357 KM.

Struktura stalnih sredstava na dan popisa je sljedeća:

u KM

| RB | Vrsta | Količina | Nabavna vrijednost | Ispravak vrijednosti | Sadašnja vrijednost |
|----|---------------|----------|--------------------|----------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=4-5 |
| 1 | Računari | 6 | 7.460 | 4.062 | 3.398 |
| 2 | Printeri | 4 | 1.345 | 1.345 | 0 |
| 3 | Skener | 1 | 191 | 191 | 0 |
| 4 | Klima | 1 | 750 | 750 | 0 |
| 5 | Softver | 1 | 4.095 | 2.321 | 1.775 |
| | UKUPNO | | 13.840 | 8.668 | 5.172 |

Naknadni događaj

Odlukom Vlade FBiH od 23.09.2014. godine Fondu je dodijeljen na korištenje službeni automobil Volkswagen Passat koji je vraćen Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH dana 21.02.2018. godine.

8.3 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu 152.449 KM od čega su obaveze prema dobavljačima 12.245 KM, obaveze prema ostalim domaćim pozajmljivačima 1.500 KM i obaveze prema zaposlenim 138.704 KM.

Struktura iskazanih kratkoročnih obaveza je sljedeća:

u KM

| Rd.br. | Struktura obaveza | Stanje na dan | |
|--------|--|----------------|----------------|
| | | 31.12.2017. | 31.12.2016. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Obaveze prema dobavljačima | 12.245 | 9.119 |
| 2 | Obaveze za kapitalne transfere | 0 | 796.110 |
| 3 | Obaveze prema domaćim pozajmljivačima | 1.500 | 0 |
| 4 | Obaveze za plate i naknade troškova zaposlenih | 138.704 | 79.359 |
| | UKUPNO | 152.449 | 884.588 |

Obaveze prema dobavljačima se odnose na obaveze za usluge održavanja računovodstvenog sistema, web stranice, osiguranje i održavanje službenog automobila, troškovi goriva i mobitela.

Obaveze za kapitalne transfere prenesene iz 2016. godine u iznosu od 796.110 KM i nove obaveze iz 2017. godine u iznosu od 189.546 KM su isplaćene po doznačenim sredstvima od Federalnog ministarstva prostornog uređenja 11.01.2017. godine iz "Tekućeg transfera drugim nivoima vlasti i fondovima - za izmirenje obaveza fonda za sanaciju šteta od poplava"¹¹ u iznosu od 1.089.710 KM. Obaveze iz 2016. godine su potvrđene izvodima otvorenih stavki sa dobavljačima, a neki dobavljači su pokrenuli i tužbe po osnovu izdatih faktura koje su isplaćene u prvom kvartalu 2017. godine. **Nije nam prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da su dobavljači kojima su doznačena sredstva povukli tužbe, te da neće biti naknadnih troškova za sudske sporove. Za isplatu obaveze iz 2016. godine za sanaciju mosta Obišenjak, MZ Turbe, Travnik, u iznosu od 60.947 KM, direktor je, ispred Fonda kao investitora, potpisao tripartitni ugovor 25.01.2016. godine sa GDP Teling Travnik kao izvođača radova i Općine Travnik, bez odluke Upravnog odbora za dodjelu sredstava u ove namjene.**

Obaveze prema domaćim pozajmljivačima se odnose na dva ugovora o beskamatnoj pozajmici potpisana sa direktorom od 04.10.2017. godine na 1.000 KM i 22.11.2017. godine na 500 KM.

Obaveze za plate i naknade troškova zaposlenih se odnose na troškove plata, poreza i doprinosa, naknada za prevoz, topli obrok i odvojeni život za period august – decembar 2017. godine i regres za 2017. godinu.

¹¹ „Sl. novine FBiH“, 103/16



Naknadni događaj

Dana 09.01.2018. godine potpisan je ugovor o kratkoročnoj beskamatnoj pozajmici sredstava Fondu, kojom je Direktor pozajmio Fondu iznos od 550 KM, što je i uplaćeno na račun Fonda. Također su izmirene neke od obaveza prema dobavljačima nakon 31.12.2017. godine u ukupnom iznosu od 509 KM (troškovi mobitela za decembar 2017. godine 287 KM i troškovi goriva za novembar i decembar 2017. godine 222 KM).

9. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj evidenciji sa 31.12.2017. godine iskazan je iznos od 1.705.000 KM, a odnosi se na odluke koje je donio Upravni odbor u ranijem periodu (04.12.2014., 10.02.2015., 12.02.2015. i 19.08.2015. godine). Za realizaciju navedenih odluka osigurana sredstva na donatorskom računu, te zbog neizvjesnosti realizacije iste su evidentirane na vanbilansnoj evidenciji.

Nerealizirane odluke koje donio Upravni odbor Fonda date su sljedećem pregledu:

u KM

| RB | Broj odluke i datum | Korisnik | Namjena | Iznos sredstava |
|----|--------------------------------|------------------------------|--|------------------|
| 1 | 01-14-11/14 od 04.09.2014. | Kantoni u FBiH ¹² | Pomoć u sanaciji šteta koje su pretrpjeli privredni subjekti u iznosu od 2.000.000 KM - maksimalno po 2.000 KM | 600.000 |
| 2 | UO-49-136-12/15 od 12.03.2015. | Doboj Jug | Sanacija stambeno-poslovnih jedinica | 30.000 |
| 3 | UO-49-136-13/15 od 12.03.2015. | Gračanica | Kupovina 2 stambene jedinice | 70.000 |
| 4 | UO-49-136-16/15 od 12.03.2015. | Travnik | Sredstva za 4 stambene jedinice - 35.000 KM po jedinici | 140.000 |
| 5 | UO-49-136-19/15 od 12.03.2015. | Srebrenik | Sanacija klizišta u naseljima Hrgovi, Cerik, Tinja i NN Neum | 50.000 |
| 6 | UO-49-136-20/15 od 12.03.2015. | Srebrenik | Pomoć za 5 privrednih subjekata | 10.000 |
| 7 | UO-49-136-22/15 od 12.03.2015. | Domaljevac-Šamac | Pomoć za 15 privrednih subjekata | 30.000 |
| 8 | UO-49-136-25/15 od 12.03.2015. | Gračanica | Sanacija klizišta Avdići u MZ Škahovica (klizišta Babići, Puževine, Brđani, Gornja Orahovica) | 190.000 |
| 9 | UO-49-136-33/15 od 12.03.2015. | NVO Otvorena mreža | Udruživanja sredstava sa Nevladinom organizacijom Otvorena mreža - Izgradnja stambenih jedinica | 100.000 |
| 10 | UO-49-380-02/15 od 19.08.2015. | Maglaj | Izgradnja 6 montažnih kuća (2x35.000 KM i 4x27.000 KM) | 170.000 |
| 11 | UO-49-380-17/15 od 19.08.2015. | Žepče | Izgradnja/Kupovina 9 stambenih jedinica | 315.000 |
| | UKUPNO (1-11) | | | 1.705.000 |

Uvidom u dokumentaciju za nerealizovane odluke iskazane na vanbilansnoj evidenciji konstatovali smo da su na sjednici Upravnog odbora od 19.08.2015. godine donesene tri odluke koje se odnose na istog korisnika, sa istim brojem i datumom odluke. Iste su potpisane i ovjerene od strane predsjednika Upravnog odbora, ali s obzirom da se sadržaj razlikuje nismo u mogućnosti potvrditi koja je važeća odluka. Navodimo predmetne odluke:

- UO-49-380-02/15 za Općinu Maglaj u iznosu od 170.000 KM i drugu u iznosu od 110.000 KM;
- UO-49-380-03/15 za Općinu Maglaj u iznosu od 595.000 KM i drugu u iznosu od 613.270 KM;
- UO-49-380-04/15 za Općinu Maglaj u iznosu od 676.115 KM i drugu u iznosu od 672.730 KM.

¹² Tuzlanski kanton, Zeničko-dobojski kanton, Posavski kanton, Unsko-sanski kanton, Kanton Sarajevo, Srednjobosanski kanton i Bosansko-podrinjski kanton



S obzirom da nam nije prezentirano da je sačinjena baza podataka o programima, projektima i sličnim aktivnostima u ugroženim područjima, kao i da postoje duple odluke o dodjeli sredstava nismo u mogućnosti potvrditi osnovanost i validnost navedenih odluka.

10. OSTALI NALAZI

10.1 Prestanak rada Fonda

Zakonom o osnivanju Fonda, propisano je da će po prestanku potrebe za radom Fonda, Parlament FBiH, na prijedlog Vlade FBiH, donijeti propis kojim će regulisati dalji status Fonda i finansijskih sredstava zatečenih na računu Fonda u tom trenutku. Aktivnosti vezane za gašenje Fonda pokrenute su u 2016. i 2017. godini, a u konačnici donesen je **Zakon o prestanku važenja Zakona o osnivanju Federalnog fonda za pomoć nastradalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji FBiH, koji je stupio na snagu 26.05.2018. godine. U skladu sa navedenim Zakonom Vlada FBiH je 14.06.2018. godine donijela Odluku o imenovanju lica za provođenje postupka prestanka rada Fonda, (koja je stupila na snagu 05.07.2018. godine), kojom je definisano da se aktivnosti vezane za gašenje Fonda poduzmu u roku od 90 dana.**

Aktivnosti vezane za gašenje Fonda u 2016. godini

Upravni odbor je 16.12.2016. godine, donio Zaključak¹³ koji je uputio Vladi FBiH 28.12.2016. godine, a koji se odnosi na donošenje zakonskih propisa vezanih za definisanje statusa Fonda. Predloženo je Generalnom sekretarijatu Vlade FBiH da pripremi zakonske propise koji se odnose na gašenje Fonda, te iste uputi Vladi FBiH i Parlamentu FBiH. Vezano za zaposlenike Fonda, predloženo je da se isti prerasporede u federalna ministarstva, kao i druge federalne institucije. **Po navedenom nisu poduzete aktivnosti, a Upravni odbor je tek 24.11.2017.godine održao sljedeću sjednicu.**

Aktivnosti vezane za gašenje Fonda u 2017. godini

Vlada FBiH je donijela Zaključak¹⁴ od 07.07.2017. godine kojim je, između ostalog, definisano sljedeće:

- zadužuje se Federalno ministarstvo pravde da pripremi i Vladi FBiH dostavi tekst Zakona o dopuni Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave kako bi se stvorile pretpostavke da Federalna uprava civilne zaštite preuzme djelatnost Fonda;
- zadužuje se direktor Fonda da u skladu sa zakonskom procedurom prekine radni odnos svim zaposlenicima Fonda, kako se ne bi stvarale nove finansijske obaveze, s obzirom da već duže vrijeme Fond nema nikakvih aktivnosti, a radnici nemaju angažmana i ne obavljaju nikakve poslove;
- zadužuje se Upravni odbor Fonda da donese odluku kojom bi se za direktora Fonda utvrdila mjesečna neto plata u visini jedne prosječne plate isplaćene u FBiH u prethodna tri mjeseca po zadnjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku;
- zadužuje se direktor Fonda, da nakon stvaranja zakonskih pretpostavki, poduzme sve aktivnosti na prestanku rada i gašenju Fonda.

Po navedenom Zaključku Vlade FBiH nije postupljeno. Na sjednici Upravnog odbora od 24.11.2017. godine¹⁵ je navedeno da zaposlene trenutno nije moguće preraspodijeliti u federalne institucije, te je odlučeno da se istima isplate otpremnine iz tekuće rezerve Vlade FBiH u skladu sa Zakonom o radu, bez obzira na njihov status i radni staž, uz napomenu da sa 31.12.2017. godine prestaje radni odnos svim radnicima Fonda. Utvrđeno je da će direktor obnašati i dalje funkciju do gašenja Fonda, te predloženo da se plata Direktora koriguje u visini neto plate pomoćnika rukovodioca organa državne službe/pomoćnika ministra, a ne u visini prosječne plate u FBiH, kako je definisano zaključkom Vlade FBiH od 07.07.2017. godine. Također, zauzet je stav da se zbog stvorenih obaveza prema zaposlenicima donese odluka da se iz tekuće rezerve Vlade FBiH isplate navedena dugovanja prema radnicima do 31.12.2017. godine, kao i da se u odluku uvrste otpremnine za sve zaposlene, i to u maksimalnom iznosu tj. šest prosječnih mjesečnih plata isplaćenih u posljednja tri mjeseca prije prestanka ugovora o radu. **Upravni odbor je konstatovao da sa**

¹³ Zaključak broj: UO-49-262-07/16 od 16.12.2016. godine

¹⁴ Zaključak V broj 954/2017 od 07.07.2017. godine

¹⁵ Zapisnik broj UO – 49-108-04/17 od 24.11.2017. godine



donesenim odlukama na ovoj sjednici isti formalno završava rad i dalji rad se prebacuje na Federalno ministarstvo prostornog uređenja.

Shodno naprijed navedenom Upravi odbor je 24.11.2017. godine donio sljedeće akte:

1. Odluku¹⁶ kojom je definisano da će radno – pravni status zaposlenika regulisati direktor Fonda rješenjem o prestanku radnog odnosa zaključno sa 31.12.2017. godine, te da će se svim isplatiti otpremnina u visini šest prosječnih plata isplaćenih radniku u posljednja tri mjeseca u skladu sa Zakonom o radu FBiH. Za realizaciju odluke zadužen je direktor Fonda, a Predsjednik Upravnog odbora da izvijesti Vladu FBiH i predloži da se iz tekuće rezerve Vlade FBiH izmire obaveze za otpremnine zaposlenika Fonda;
2. Zaključak¹⁷ kojim se prihvatila informacija o stanju dugovanja prema radnicima i dobavljačima Fonda (procjena duga sa 31.12.2017. godine 264.364 KM), te je zadužen Predsjednik Upravnog odbora da izvijesti Vladu o navedenom i predloži da se obaveze izmire iz tekuće rezerve Vlade FBiH;
3. Odluku¹⁸ o visini mjesečne neto plate direktora Fonda kojom je definisano da će se plata od 01.01.2018. godine, isplaćivati u visini neto plate pomoćnika rukovodioca organa državna službe/pomoćnik ministra. Za realizaciju odluke zadužen je Predsjednik Upravnog odbora Fonda da izvijesti Vladu FBiH kako bi se definisala visina i način isplate plate direktoru.

Po naprijed navedenim aktima nije postupljeno, odnosno do 31.12.2017. godine nisu raskinuti radni odnosi sa zaposlenicima, niti su poduzete aktivnosti na gašenju Fonda.

Naknadni događaj

Direktor je 09.01.2018. godine dostavio Vladi FBiH Informaciju o trenutnom statusu Fonda i odluke i zaključak Upravnog odbora koje su donesene 24.11.2017. godine, za koje je tražio saglasnost Vlade FBiH. **Rješenja o prekidu radnog odnosa za tri zaposlenika, Direktor je donio 12.01.2018. godine, sa prestakom radnog odnosa od 15.01.2018. godine, a za jednog zaposlenika rješenje od 23.01.2018. godine sa prekidom radnog odnosa od 24.01.2018. godine.**

Prezenitirana nam je Informacija koju je Premijer 12.01.2018. godine dostavio Vladi FBiH vezano za provođenje aktivnosti po Zaključku Vlade od 07.07.2017. godine, u kojem je konstatovao da su donesene odluke i zaključak Upravnog odbora u direktnoj suprotnosti, te predložio Vladi FBiH zaključak koji je i usvojen 18.01.2018. godine. Ovim Zaključkom¹⁹ zadužen je direktor da pripremi izjašnjenje o razlozima neprovođenja Zaključka Vlade FBiH od 07.07.2017. godine, te obrazloži zakonski osnov za zahtjev za isplatu otpremnina. Preporučeno je Upravnom odboru da preispita donesene odluke i zaključak od 24.11.2017. godine, te da Premijer provede postupak saslušanja direktora zbog neizvršavanja obaveza utvrđenih Zaključkom, imajući u vidu da su na taj način stvorene neosnovane finansijske obaveze. Zadužen je Premijer FBiH da pripremi Nacrt Zakona o prestanku važenja Zakona o osnivanju Fonda, radi utvrđivanja Prijedloga koji će Vlada FBiH dostaviti Parlamentu FBiH na dalje postupanje. Aktom od 29.01.2018. godine direktor Fonda je Vladi FBiH i svim ministrima dostavio pismeno izjašnjenje u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH od 18.01.2018. godine. Istim je opisana hronologija dešavanja u procesu gašenja Fonda i „nemogućnost otkaza ugovora o radu po osnovu Zaključka Vlade FBiH“, što nije u skladu sa Zakonom o radu na osnovu kojeg su potpisani ugovori sa zaposlenicima, te opisane aktivnosti koje je poduzeo Direktor u pokušaj rješavanja statusa zaposlenika.

Tokom januara i februara 2018. godine poduzete su aktivnosti vezano za izradu nacrtu i prijedloga Zakona o prestanku rada Fonda. Vlada je 02.02.2018. godine uputila prijedlog Zakona Parlamentu FBiH na razmatranje i usvajanje po skraćenom postupku. **Zakon o prestanku važenja Zakona je stupio na snagu 26.05.2018. godine, kojim je Vlada FBiH zadužena da poduzme aktivnosti vezano za konačno gašenje Fonda u skladu sa zakonskim propisima.**

¹⁶ Odluka broj UO-49-108-06/17 od 24.11.2017. godine

¹⁷ Zaključak broj UO-49-108-07/17 od 24.11.2017. godine

¹⁸ Odluka broj UO-49-108-08/17 od 24.11.2017. godine

¹⁹ Zaključak V broj 82/18 od 18.01.2018. godine

Zaključkom Vlade FBiH²⁰ od 14.06.2018. godine, prihvaćena je Informacija o stanju Fonda. Istim je zadužen Generalni Sekretarijat Vlade FBiH da zahtjev za izdvajanje sredstava iz Tekuće rezerve dostavi Federalnom ministarstvu finansija, za pripremu prijedloga odluke o odobravanju sredstava iz Tekuće rezerve Vlade FBiH za 2018. godinu, u iznosu od 252.000 KM na ime provođenja postupka prestanka rada Fonda. Također je definisano da će licima koja budu angažovana na provođenju postupka prestanka rada Fonda isplatiti naknade, sa pripadajućim porezima i doprinosima. U Informaciji iz Ureda Premijera od 12.06.2018. godine, data je specifikacija obaveza zaključno sa 11.06.2018. godine, kao i pregled nerealiziranih odluka Upravnog odbora koje su evidentirane u vanbilansnoj evidenciji u iznosu od 1.705.000 KM.

Ukupno procjenjene obaveze Fonda iznose 251.635 KM, od čega: 1. plate, porezi i doprinosi 154.559 KM (neisplaćene plate i naknade troškova zaposlenih od 01.07.2017. godine do prestanka radnog odnosa); 2. otpremnine 66.113 KM (bruto – obračunate u visini šest prosječnih plata isplaćenih zaposleniku u posljednja tri mjeseca u skladu sa Odlukom Upravnog odbora od 24.11.2017. godine); 3. obaveze za pozajmice direktora po osnovu ugovoru iz 2017. godine 1.500 KM (uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je i u januaru na osnovu ugovora direktor izvršio pozajmicu u iznosu od 550 KM, a koja nije uključena u ovu strukturu troškova); 4. obaveze prema dobavljačima 11.756 KM; 5. procijenjene naknade licima koji će biti angažovana u postupku gašenja Fonda 12.207 KM (za tri mjeseca) i 6. troškovi gašenja Fonda 5.500 KM.

Pravo na otpremninu u skladu sa članom 111. Zakona o radu ostvaruje radnik, koji je sa poslodavcem zaključio ugovor o radu na neodređeno vrijeme, a kojem poslodavac otkazuje ugovor o radu bez krivice radnika nakon najmanje dvije godine neprekidnog rada. Imajući u vidu navedeno, konstatujemo da **Odluka Upravnog odbora** kojom je definisano da se svim zaposlenicima isplati otpremnina u maksimalom iznosu od šest prosječnih plaća radnika isplaćenih u posljednja tri mjeseca, nije donesena u skladu sa navedenim Zakonom. Ovo ima za posljedicu da je izvršen obračun svim zaposlenicima Fonda, koji su dobili rješenja o otkazu radnog odnosa, iako su dva zaposlenika bila zaposlena na osnovu ugovora o radu na određeno vrijeme, zbog čega ne možemo potvrditi procijenjene troškove u neto iznosu od **21.849 KM (bruto 35.133 KM).**

Odlukom²¹ Vlade FBiH od 14.06.2018. godine imenovan je Povjerenik za provođenje postupka prestanka rada Fonda i lice za materijalno-finansijske i računovodstvene poslove. Utvrđen je rok najkasnije od 90 dana od dana stupanja na snagu Odluke za provedbu cjelokupnog postupka prestanka rada i gašenja Fonda, te da se Vladi FBiH podnese izvještaj o provedenim aktivnostima. Sve zatečene i eventualno nastale sporove iz postupka prestanka rada Fonda, vodit će organ kojeg odredi Vlada FBiH. Odlukom je utvrđeno pravo na mjesečnu naknadu i to za povjerenika u visini jedne mjesečne plate, a za lice koje će obavljati finansijsko - računovodstvene poslove u visini od jedne polovine mjesečne plate isplaćene u FBiH u posljednja tri mjeseca po zadnjem objavljenom podatku. Navedene obaveze će se finansirati iz sredstava Tekuće rezerve Vlade FBiH koja će biti dodijeljena za gašenje Fonda.

Do okončanja revizije nije prezentirano da su odobrena sredstva iz Tekuće rezerve, te će u narednom periodu biti poduzete aktivnosti vezano za gašenje Fonda.

Preporuke:

- **Potrebno ja da Vlada FBiH u skladu nadležnostima te zakonskim i drugim propisima nastavi aktivnosti u procesu gašenja Fonda;**
- **Odluku Upravnog odbora od 24.11.2017. godine uskladiti sa Zakonom o radu u dijelu definisanja prava na otpremninu zaposlenicima koji su bili angažovani po ugovorima o radu na određeno vrijeme;**
- **Potrebno je da Upravni odbor završi sve aktivnosti u skladu sa utvrđenim nadležnostima prije konačnog gašenja Fonda.**

²⁰ Zaključak V broj 831/2018 od 14.06.2018. godine

²¹ „Sl. novine FBiH“, 52/18



10.2 Sudski sporovi

Prema prezentiranim podacima u aprilu 2018. godine, četiri zaposlenika su pokrenula tužbe za naplatu potraživanja iz radnog odnosa (neisplaćene plate, naknade troškova zaposlenih i otpremnine) za period od jula 2017. do januara 2018. godine. Vrijednost spora bez zateznih kamata i troškova spora iznosi 123.083 KM. **Napominjemo da je planirano da se navedene obaveze izmire iz tekuće rezerve Vlade FBiH, tako da je u slučaju isplate istih potrebno utvrditi status tužbi i osigurati dokumentaciju tj. dokaze da su navedene tužbe povučene.**

11. KOMENTAR

Na nacrt Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2017. godinu, Federalni fond za pomoć nastradalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji FBiH u ostavljenom roku očitovao se dopisom broj 01-02-394-3/18-1 od 28.08.2018. godine. U očitovanju data su obrazloženja i komentari koji se odnose na: finansijske izvještaje za 2017. godinu, sistem internih kontrola, planiranje prihoda, pokriće rashoda poslovanja fonda za 2017. godinu, kapitalne transfere i pravo na otpremnine zaposlenika. Također, uz očitovanje dostavljeno je pismeno izjašnjenje Direktora od 29.01.2018. godine o postupanju po Zaključku Vlade FBiH od 18.01.2018. godine. Za obrazloženja i informacije koje se odnose na članove Upravnog odbora, iskazane rashode poslovanja Fonda u 2017. godini i izvor finansiranja istih i kapitalne transfere, dostavljena je dodatna dokumentacija koja je prihvaćena i ugrađena u konačan tekst izvještaja. Ostali dio obrazloženja nismo mogli prihvatiti, jer nije priložena relevantna dokumentacija, koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju

Mirsada Janjoš, dipl. oec.

Tim za reviziju:

Azra Džeko, dipl.oec. - vođa tima

Vildana Hadžović, dipl.oec. - član tima