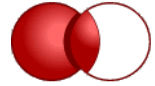




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBiH
SARAJEVO**



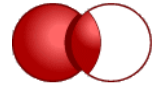
Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 221 623, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

UR: 025-3, 016-01/04

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31. decembra 2003. godine**

**FEDERALNO MINISTARSTVO RASELJENIH OSOBA I IZBJEGLICA
SARAJEVO**

Sarajevo, maj 2004. godine



MENADŽMENTU FEDERALNOG MINISTARSTVA RASELJENIH OSOBA I IZBJEGLICA

NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica** na dan 31.12.2003. godine, iskazanih na stranicama od 1- 11. Za ove izvještaje odgovoran je menadžment Ministarstva. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji («Sl. novine FBiH», br: 48/99), i sa INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruži razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranja i prikupljanje dokaza koji podkrijepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija također obuhvata ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela i vrijednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja. Vjerujemo da je provedena revizija pouzdani osnov za izražavanje našeg mišljenja.
3. Po našem mišljenju, a na osnovu izvršene revizije, finansijski izvještaji na dan 31.12.2003. godine **daju istinit i fer pregled o finansijskom položaju Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica**, osim za slijedeće napomene:
 - **Sistem internih kontrola nije u potpunosti funkcionisao u svim segmentima rada Ministarstva, što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa u načinu trošenja i evidentiranja budžetskih sredstava u toku 2003. godine, kao i iskazivanju stanja imovine i obaveza na kraju godine.**
 - **Grant pojedincima namijenjen za podršku povratka raseljenih osoba – prognanika i izbjeglica – povratnika (regionalni centri, nabavka stalnih sredstava) dijelom nije korišten u skladu sa Programom utroška budžetskih sredstava Federacije BiH u 2003. godini.**
 - **Nepostupanje u skladu sa Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim osobama u BiH, u dijelu realizacije finansijskih sredstava po osnovu projekata povratka i rekonstrukcije preko Fonda za povratak, kao i nadzorom nad istim.**
 - **U poslovanju nije postupljeno u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta/proračuna FBiH za 2003. godinu u dijelu koji se odnosi na evidentiranje isporuku građevinskog materijala u iznosu od 529.202.96 KM.**
 - **Popis imovine nije izvršen u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna/budžeta u FBiH, odnosno nije izvršeno usklađivanje stanja sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom na dan 31.12.2003. godine.**

- **Nepotpuna evidencija o raseljenim osobama – prognanicima i izbjeglicama povratnicima.**

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl.oec.

Generalni revizor

mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA RASELJENIH OSOBA I IZBJEGLICA
za 2003.godinu

1 UVOD

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

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji br. 01-34-32/03 od 17.04.2003, na koje je Vlada FBiH dala saglasnost V. broj: 113/03 od 17.04.2003. Poslovanje Ministarstva se odvija kroz osnovne organizacijske jedinice, i to: kabinet ministra, sektor za pravne, ekonomsko-finansijske i opće poslove, sektor za razvoj održivosti povratka, sektor za raseljene osobe-prognanike, izbjeglice-povratnike, sektor za humanitarnu djelatnost i inspektorat

U okviru osnovnih organizacionih jedinica organizuju se unutrašnje organizacione jedinice. Sjedište Ministarstva je u Sarajevu u ul: Alipašina 41.

2 OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2002. GODINU

U Izvještaju o provedenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2002. godinu date su preporuke za utvrđene nepravilnosti od strane Ureda za reviziju, sa kojima se Ministarstvo složilo i obavezalo ih se pridržavati u svom poslovanju.

Na osnovu izvršene revizije utvrđeno je da nije uspostavljena Centralna evidencija o raseljenim osobama-prognanicima i izbjeglicama-povratnicima za teritoriju Federacije. Preporuke za nabavku građevinskog materijala i isporuku materijala su ispoštovane. U drugom polugodištu 2003. godine su doneseni Opći kriteriji za odabir korisnika pomoći u rekonstrukciji, Dodatni kriteriji za izbor korisnika pomoći u rekonstrukciji stambenih objekata i Privremeni kriteriji za isporuku građevinskog materijala do kraja 2003. godine. Bez obzira što u toku 2003. godine nije uspostavljena interna računovodstvena kontrola ukupan sistem internih kontrola je značajno unapredovao u toku revidirane godine.

3 CILJ I OBIM REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni u svakom značajnom pogledu, u skladu sa cjelokupnom zakonskom važećom regulativom. Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove da li finansijski izvještaji odražavaju tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi: da li su poduzete sve mjere za osiguranje, ubiranje i čuvanje javnih prihoda i da li se Ministarstvo pridržavalo zakona i instrukcija koje se odnose na Ministarstvo, da li su isplate javnih rashoda ili korištenje javnih prihoda vršene po odgovarajućim ovlaštenjima i za svrhe za koje je dato ovlaštenje.

Cilj revizije je postizanje transparentnosti u radu, kao i javna odgovornost menadžmenta za zakonitost rada, uspješno i efikasno obavljanje odnosno sprovođenje postavljenih ciljeva.

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

4 NALAZI I PREPORUKE

a) Menadžment i sistem internih kontrola

Zakonom o federalnim ministarstvima FBiH i drugim tijelima federalne uprave («Sl. novine FBiH», br. 58/02), koji je stupio na snagu 20.11.2002. godine, Federalno ministarstvo socijalne politike, raseljenih osoba i izbjeglica prestalo je da postoji, a osnovana su dva ministarstva, i to:

1. Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica i
2. Federalno ministarstvo rada i socijalne politike.

Zapisnik o primopredaji dužnosti između dotadašnjeg zamjenika ministra bivšeg ministarstva i novoimenovanih ministara novosnovanih ministarstava sačinjen je dana 21.02.2003. godine. U 2003. godini slijedila je smjena menadžmenta, upražnjena ključna radna mjesta, do popunjavanja je došlo u drugom polugodištu 2003. godine. Ističemo da je «Plan povratka i repatrijacije na teritoriji FBiH za 2003. godinu», donesen u maju 2003. godine, što je značajno uticalo na realizaciju transfera izbjeglim i raseljenim licima.

U Ministarstvu raseljenih osoba i izbjeglica formirana je komisija imenovana od strane ministra Rješenjem br. 01-14-1273/03 od 21.07.2003. godine sa ciljem da, skupa sa Komisijom ministarstva rada i socijalne politike, izvrši popis i izradu diobenog bilansa imovine u vlasništvu prethodnog Ministarstva. Po izjavi odgovorne osobe, diobeni bilans se radio od jula do decembra 2003. godine, a njegova izrada je završena na dan 31.12.2003. godine. Diobeni bilans se radio na bazi stanja stalnih sredstava, sitnog inventara, obaveza i uposlenih kadrova na dan 31.12.2002. godine ranijeg Federalnog ministarstva socijalne politike, raseljenih osoba i izbjeglica.

Skrećemo pažnju da su novonastala ministarstva formirana Zakonom o federalnim ministarstvima FBiH i drugim tijelima federalne uprave, a da je diobeni bilans urađen 31.12.2003. godine. Stvarna podjela imovine i kadrova između novonastalih ministarstava je izvršena, polovinom 2003. godine. U prvoj polovini 2003. godine novonastala ministarstva su poslovala fizički neodvojeno, a tekuće troškove poslovanja su po usmenom dogovoru, plaćali naizmjenično, jedan mjesec ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica rada i socijalne politike, a drugi mjesec ministarstvo rada i socijalne politike.

Rješenja o postavljenju na radna mjesta sa preuzetim kadrovima urađena su polovinom 2003. godine, s tim da je važenje rješenja od 01.11.2003. godine. Rješenja o plaći su takođe urađena 30.12. 2003. godine. Ovo je imalo uticaja što pojedini zaposlenici u prvoj polovini 2003. godine nisu obavljali poslove navedene u rješenju o postavljenju, kao i da visina isplaćene plaće kod pojedinih zaposlenika, u prvoj polovini godine, nije adekvatna radnom mjestu i platnom razredu u koji je zaposlenik trebao biti razvrstan.

Obzirom da se navedene radnje nisu dešavale potrebnim redoslijedom, to je imalo uticaj na efikasnost obavljanja zadataka i poslova u ovom ministarstvu, kao i uticaj na finansijske izvještaje u dijelu koji se

odnosi na plaće zaposlenih i tekuće troškove poslovanja ovog ministarstva (komunalne usluge, troškovi energije, troškovi zakupa).

Od 04.08-31.12.2003. godine cjelokupna aktivnost poslovanja ovog Ministarstva se odvijala pod kontrolom privremenog revizora. Ministarstvo je postiglo značajne rezultate kod nabavke i isporuke građevinskog materijala i to: vođenje knjige ugovora, knjige narudžbi, izvještaja o obavljenom monitoringu i izvještaja o korisnicima koji su primili donacije. Menadžment ovog Ministarstva ostvario je neposrednu saradnju sa općinama, te putem općina, kantona i regionalnih centara su identifikovane osnovane obaveze koje je naslijedilo ovo Ministarstvo iz 2001 i 2002. godine.

Uspostaviti sistem internih kontrola radi efikasnijeg poslovanje, pravovremenog i pouzdanog finansijskog izvještavanja i usklađenosti sa postojećim zakonima i propisima.,

Raspored zaposlenih na radna mjesta raspoređivati u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, koji je odobren od strane Vlade FBiH,

Računovodstvene kontrole vršiti u skladu sa Zakonom o Trezoru u FBiH i Uputstvom o izvršenju budžeta sa Jedinstvenog računa Trezora.

b) Rad i obavljanje zakonom utvrđene djelatnosti

Zakonom o ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave ovo Ministarstvo je bilo u obavezi obavljati upravne, stručne i druge poslove utvrđene zakonom koji se odnosi na nadležnosti Federacije u oblasti izbjeglih i raseljenih osoba.

U oblasti raseljenih i izbjeglih osoba ovo Ministarstvo odgovorno je za izvršavanje slijedećih poslova i zadataka: učestvuje u normativnom uređivanju prava iz oblasti raseljenih osoba-prognanika i izbjeglica - povratnika, praćenje i izvršenje propisa iz oblasti humanitarne djelatnosti, snimanje stanja potreba povratničke zajednice na lokacijama započetog i planiranog povratka i organizuje i koordinira na izradi statističkih izvještaja, statističkih programa za bazu podataka iz svih oblasti rada Ministarstva.

Zakonom o raseljenim osobama – prognanicima i izbjeglicama – povratnicima u Federaciji BiH i Zakonom o izmjenama i dopunama zakona o raseljenim osobama-prognanicima i izbjeglicama povratnicima u FBiH, ovo Mnistarsvo je bilo dužno voditi evidenciju o raseljenim osobama-prognanicima i izbjeglicama-povratnicima za teritoriju Federacije. U razgovoru sa odgovornom osobom, Ministarstvo vodi bazu podataka, na instaliranom programu DDPR iz 2000. godine, kada je vršena re-registracija raseljenih osoba u F BiH. Uvidom u bazu podataka konstatujemo da baza podataka **nije pouzdana iz razloga što se sa spiska raseljenih osoba u općinama ne skidaju osobe koje su izgubile status raseljene osobe kao i podatke da se radi o izbjeglim licima.** Druga baza podataka je RADS u kojoj se vodi evidencija za dobrovoljnim povratkom BiH izbjeglica na teritoriji Bosne i Hercegovine. U ovu bazu podataka su se unosili podaci od 1998-2000. godine. Iz priloženog izvještaja utvrđeno je da ova baza podataka nema svoju funkciju. Prema izjavi odgovorne osobe, baze podataka su pouzdane koliko su pouzdani pošiljaoci informacija (kantoni, općine). **Zbog vođenja razdvojenih baza podataka o izbjeglim i raseljenim osobama, ocjena revizijskog tima da ovakav način funkcionisanja ne obezbjeđuje pouzdane podatke o broju izbjeglih i raseljenih osoba. Od strane ovog Ministarstva nije obezbijeden adekvatan nadzor nad bazama podataka o izbjeglim i raseljenim osobama na teritoriji FBIH.**

Uvidom u bazu podataka Pregled isporuke građevinskog materijala, utvrdili smo da su evidentirani ugovori korisnika iz 2001-2002. godine, broj zaključenih ugovora 4.444., realizirani ugovori iz 2001-2002. godine. 1.085, ovo nas upućuje da će se nastaviti realizacija ugovora i u 2004. iz 2001-2002. godine. Skrećemo pažnju da Ministarstvo poduzme odgovarajuće mjere po pitanju stanja zaključenih ugovora u skladu sa Izmjenama i dopunama zakona o raseljenim osobama- prognanicima i izbjeglicama- povratnicima u skladu sa članom 25 A, te da odredi rok do kojeg datuma će se izvršiti isporuka građevinskog materijala kao i količine potrebnog materijala. Ministarstvo nema softverski program za obavljanje poslova iz oblasti Ministarstva iako je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji formiran Odsjek za informatičke i statističke poslove koji daje podršku informacionom sistemu.

Da se poduzmu aktivnosti na izradi softverskih programa za obavljanje poslova iz oblasti rada Ministarstva, te da se vrši kvalitetno prikupljanje baze podataka .

Da se poduzmu aktivnosti u vezi potpisanih ugovora iz ranijeg perioda, te da se odredi rok realizacije ovih ugovora korisnicima koji imaju pravo na isopruku u skladu sa izmjenama Zakona o raseljenim osobama-prognanicima i izbjeglicama-povratnicima u FBiH (član 25 A).

Vlada FBiH donijela je Uredbu o osnivanju regionalnih centara za pomoć i koordinaciju povratka raseljenih osoba-prognanika i izbjeglica na područje i sa područja Republike Srpske (u daljem tekstu: Regionalni centri). Ovom Uredbom je određeno da Regionalni centri budu organizacione jedinice Federalnog ministarstva, a unutrašnja organizacija regionalnih centara bliže će se utvrditi Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva. Djelatnost regionalnih centara je pružanje pomoći povratnicima za povratak na područje i sa područja Republike Srpske. **Uvidom u Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva konstatujemo da Ministarstvo nije utvrdilo poslove i zadatke, kao i unutrašnju organizaciju regionalnih centara (2001-2003 godina). U postupku revizije utvrđeno je da su se Regionalni centri finansirali iz Budžeta FBiH, iako je postojala zakonska obaveza da se za rad regionalnih centara obezbijede sredstva iz Budžeta FBiH 70 % i kantonalnih budžeta 30 %.**

Nadalje, zaposlenici u regionalnim centrima od 2001-2003, nisu zasnovali radni odnos, radili su po osnovu Ugovora o djelu (12 Regionalnih centara). Obaveza zaposlenika u Regionalnim centrima da Ministarstvu svaka tri mjeseca podnose pismeni izvještaj o svom radu, a Ministarstvo izvještaj Vladi FBiH o radu regionalnih centara svakih šest mjeseci. **Tim revizije konstatuje da regionalni centri nisu podnosili izvještaj o radu, a niti je Ministarstvo izvještavalo Vladu FBiH o radu Regionalnih centara.**

Odlukom V.broj: 179/2004. godine od 06.05. 2004. godine, Vlada FBiH je donijela Uredbu o prestanku važenja Uredbe o osnivanju regionalnih centara za pomoć i koordinaciju povratka raseljenih osoba-prognanika i izbjeglica na području i sa područja Republike Srpske.

c) Izvršenje budžeta za 2003. godinu

Planirani prihodi i primici u budžetu za 2003. godinu iznosili su 32.369.750.00 KM. Ministarstvo je iskazalo raspoloživa sredstva za 2003. godinu u iznosu **od 32.941.341.00 KM**. U 2003. godini vršeno je smanjenje potrošnje, unutarnja preraspodjela na pojedinim pozicijama i povećanje potrošnje u cilju usklađivanja rashoda. Zaključkom Vlade Federacije BiH u prvom polugodištu smanjena je potrošnja u iznosu od 19.960.00 KM. Odlukama Vlade FBiH za 2003. godinu izvršena je unutarnja preraspodjela sredstava u okviru budžeta Ministarstva po pojedinim pozicijama u iznosu 46.590.00 KM. Odlukom Vlade FBiH iz Budžeta Federacije izvršena je unutarnja preraspodjela sredstava Ministarstvu u iznosu od 122.101.00 KM za bruto plaće, naknade troškova zaposlenih, doprinosi poslodavca, putni troškovi, izdaci za komunalne usluge, nabavka materija. Iz sredstava tekuće rezerve za 2003. godine. Vlada FBiH je odobrila sredstva Ministarstvu u iznosu od 469.450.00 KM za obilježavanje osme godišnjice genocida u Srebrenici i podrška obavljanju dženaze za oko 400 identifikovanih osoba nastradalih u julu 1995. godine u Srebrenici, otvaranje spomen obilježja Potočari i podrška obavljanja dženaza za 582 identifikovane osobe nastradale u julu 1995. godine u Srebrenici.

d) Tekući rashodi

Na dan 31.12.2003. godine, prema prezentiranoj dokumentaciji, ukupan broj zaposlenih u Ministarstvu je 68, a što je u odnosu na broj radnika utvrđen u Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji manje za 18 zaposlenika.

Izdaci po osnovu obračunate naknade plaće - bolovanja preko 42. dana iskazani su u iznosu od 4.443.72 KM. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, obračuna naknade plaće - bolovanja preko 42. dana, utvrdili smo da su smanjena raspoloživa sredstva ovog Ministarstva, ali knjigovodstveno nisu evidentirana na potraživanja. Ministarstvo nje poduzimalo adekvatne mjere za naplatu bolovanja preko 42. dana od strane kantonalnog zavoda Zdravstvenog osiguranja.

Protiv ovog ministarstva, dva zaposlenika vode radno pravni spor, jednom zaposleniku prestao radni odnos po sili zakona, jer nije imao položen stručni upravni ispit koji je uslov za obavljanje poslova, dok drugi zaposlenik (savjetnik ministra) vodi radni spor pred nadležnim sudom u Sarajevu, do momenta revizije ishod spora nepoznat Nadalje, protiv ovog Ministarstva vode sporove još 15. zaposlenika koji su radili u bivšem Federalnom logističkom centru od 1996- 1999. godine. U naznačenom periodu Federalni logistički centri su organizaciono bili u sastavu ovog Ministarstva. Menadžment ovog Ministarstva iz perioda 1999. godine u matičnu evidenciju nije uveo ove zaposlenike, kod zdravstvenog i penzionog osiguranja su prijavljeni, do momenta revizije nemaju odjave. Ministarstvo u kadrovskoj službi za zaposlenike koji su radili u Federalnom logističkom centru, nemaju evidencije (prijave, odjave, radne knjižice). Ovi zaposelnici traže da regulišu radno pravni status. Rješenja o prestanku radnog odnosa nisu donesena, nije izvršena preraspodjela zaposlenika u skladu sa Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u F BiH. Spor je dobijen drugostepenog suda sa pravosnažnom presudom br. GŽ-1992/13 od 13.02.2004.godine, u iznosu od 9.099.00 KM.

Naknade plaće za vrijeme bolovanja preko 42. dana knjigovodstveno evidentirati u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta-proračuna u FBiH, a isplaćene naknade plaće bolovanje preko 42. dana isplaćivati na teret kantonalni zavoda osiguranja tj. vršiti refundaciju u Budžet FBiH.

Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na troškove električne energije, centralnog grijanja, troškove prirodnog gasa, ptt troškova u iznosu od 78.674.77 KM, utvrđeno je da se nisu provodile procedure u dijelu finansijske kontrole koja podrazumijeva osnovanost i kompletnost dokumenata koji su predmet knjigovodstvenog evidentiranja (dio računa u prvom polugodištu glasio je na još nerazdvojeno Ministarstvo), a što nas upućuje na nefunkcionisanje računovodstvene interne kontrole.

Izdaci po osnovu putnih troškova iznose 12.911.80 KM. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrdili smo da kod podnošenja putnih obrazaca za naplatu u pojedinim slučajevima nije sačinjen izvještaj o službenom putu.

Uvidom u izdatke za usluge reprezentacije, revizijom je utvrđeno da ne postoje interna pravila kojima bi se regulisao način i visina korištenja sredstava za reprezentaciju. Metodom uzorka, na temelju prezentirane dokumentacije utvrđeno je da su se ovi izdaci ostvarivali na osnovu ispostavljenih računa, bez specifikacije načinjene usluge i odgovarajuće narudžbenice.

Putne troškove isplaćivati u skladu sa Uredbom o naknadama o putnim troškovima, izdatke po osnovu električne energije, centralnog grijanja i prirodnog gasa knjigovodstveno evidentirati prema načelu osnovanosti i kompletnosti dokumenta, za korištenje reprezentacije donijeti pisano uputstvo.

Izdaci po osnovu zakupa poslovnih prostorija iskazani u finansijskim izvještajima iznose 220.744.60 KM. Ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica i Ministarstvo rada i socijalne politike pravno od 01.01.2003. godine djeluju kao odvojena ministarstva. Zaključenim Ugovorom br:2 od 27.04.2001. godine sa Šumaprojektom ovo Minstarstvo je plaćalo zakupninu do 01.10.2003. godine za 864 m2, mjesečna cijena zakupa iznosila je 22.00 km/m2, **za Ministarstvo rada i socijalnu politiku**. Utvrdili smo da je planirana pozicija zakupnine poslovnih prostorija (umjesto da je u planu Ministarstva rada i socijalne politike) ostala je na ovom Ministarstvu (nisu ispoštovani ključni pokazatelji kod plana budžeta), te je troškove zakupa za Ministarstvo rada i socijalnu politiku izmirivalo Ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica. Nadalje, ispostavljeni računi u 2003. godini glasili su na zajedničko Ministarstvo, što sve ovo upućuje na zajedničku organizaciju oba minstarstva do prvog polugodišta 2003. godine. Od 01.10.2003. godine Ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica plaća zakup poslovnih prostorija za 168m2, tj. za prosotore koje koristi ovo Ministarstvo. Zbog svega navedenog revizijski tim ne može povrditi opravdanost zakupa poslovnih prostorija tj. zakupninu koja se odnosila na Ministarstvo rada i socijalne politike, a obavezu izmirivalo ovo Ministarstvo.

Da se ispita opravdanost zaključenog ugovora o zakupu poslovnih prostorija sa Šumaprojektom Sarajevo, za poslovne prostore koje koristi Ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica

d) Tekući grantovi

Realizirani tekući grantovi iskazani su u iznosu od **31.201.143.03 KM**, a odnose se na:

Zajedničke projekte obnove na nivou BiH	5.000.000.00 KM
Zajednički projekti obnove na nivou BiH Srebrenica	1.000.000.00 KM
Zajednički projekti na nivou resornih ministarstava entiteta	2.000.000.00 KM
Završetak obnove stam. jedinica iz 2001.2002. FBiH	592.925.00 KM
Završetak obnove stam. jedinica iz 2001.2002. RS	1.776.333.00 KM
Obnova stambeni jedinica u FBiH za 2003.(tip-A)	4.998.412.00 KM
Obnova stambeni jedinica u FBiH za 2003. (do 5.000.00 KM)	2.999.548.00 KM
Obnova stambeni jedinica u RS za 2003. godinu (tip-A)	5.598.797.00 KM
Obnova stambeni jedinica u pojedinačnim slučajevima u BiH	1.392.468.00 KM
Obnova stambeni jedinica Brčko Distrikt za 2003. godinu	365.800.00 KM
Troškovi ugradnje građevinskog materijala	453.673.00 KM
Obnova stambeni jedinica korisnicima kolektivnih centara	665.613.00 KM
Troškovi za interventne mjere u kolektivnim centrima	185.294.00 KM
Troškovi održivosti povratka	3.036.158.00 KM
Troškovi implementacije	532.118.00 KM
Troškovi regionalnog centara za povratak u RS	280.600.00 KM
Grant drugim nivoima vlasti	145.222.78 KM
Grantovi neprofitnim organizacijama	178.181.25 KM
Ukupno	31.201.143.03 KM

Izdaci za zajedničke projekte iskazani u analitičkim evidencijama iznose 8.000.000.00 KM. **Vlada FBiH Programom je odobrila «Zajedničke projekte obnove na nivou BiH».** Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrdili smo da je izvršen transfer sredstava na dan 31.12.2003. godine u iznosu od 3.351.589.00 KM na transakcijske račune implementing organizacija: CHURCH WORLD SERVICE, CATHOLIC RELIEF Services BiH, UNDP, ARC INTERNATIONAL- BIH, BPK, ZEDO, općina Trnovo i dr..., koji su kandidovali projekte prema Minisarstvu za ljudska prava i izbjeglice, a koje je razmatrala i usvojila Državna komisija za izbjeglice, iako je postojala zakonska obaveza da se realizacija projekata (sredstva koja su namijenjena za povratak i rekonstrukciju uključujući primarne i sekundarne izvore finansiranja) vrši putem Fonda za povratak. Obzirom da Fond za povratak nije formiran, transfer sredstva je izvršen na račune navedenih implementatora. U skladu sa potpisanim ugovorima implementatori projekata iz ugovora su se obavezali da Federalnom ministarstvu raseljenih osoba i izbjeglica dostave ovjerene izvještaje sa pratećom dokumentacijom o utrošku namjenskih sredstava. Ovom Ministarstvu su dostavljeni navedeni izvještaji o utrošku sredstava u iznosu od 2.351.589.00. Također je prezentiran i Izvještaj o utrošku sredstava u iznosu od 1.000.000.00 KM za općinu Srebrenica. Zajednički projekti obnove na nivou BIH (osim projekta Srebrenice) nisu okončani do 31.12.2003. godine. Od strane Ministarstva nije podnesen Vladi Federacije BiH izvještaj o utrošku odobrenih sredstava kako je bilo utvrđeno Projektom. Razlika odobrenih sredstava Budžetom FBIH za 2003. godinu u iznosu od 4.648.411.00 KM izvršena je na transakcijske račune implementatora u 2004. godini (od 10.05 do 07.07). Finansijsku realizaciju Zajedničkih projekata povratka i rekonstrukcije, a koje prethodno svojom Odlukom odobri Komisija za izbjeglice i raseljene osobe BiH, treba da vrši Fond za povratak kako je to uređeno Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim osobama u BiH, kao i Izmjenama i dopunama zakona o izbjeglicama iz BiH i raseljenim osobama u BiH («Sl. glasnik BiH», broj: 33/03).

Permanently vršiti nadzor nad utroškom budžetskih sredstava za Zajedničke projekte, natočito onih koji su realizovani preko računa humanitarnih organizacija i sačiniti izvještaje o utrošku istih i o istim informisati Vladu Federacije BiH.

Da komisija za izbjeglice i raseljene osobe BiH konstantno vrši nadzor nad finansijskom realizacijom odobrenih zajedničkih projekata rekonstrukcije i povratka, uključujući i sredstva fonda za povratak.

Izdaci za obnovu stambenih jedinica u FBiH i u RS za 2001-2002. godinu iskazanih u analitičkim evidencijama iznose 2.369.258.00 KM. Realizacija ovih sredstava vršena je na osnovu Odluke Vlade o usvajanju Programa korištenja budžetskih sredstava namijenjenih za podršku povratku-«transfer za raseljene osobe i izbjeglice» za period januar- mart 2003. godine. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju konstatujemo da je isti dobavljač vršio isporuku građevinskog materijala i usluge prevoza (TUP “Drvopromet” d.o.o. Turbe). **Utvdili smo da je izvršena nabavka građevinskog materijala u iznosu od 132.463.23 KM, a usluga prevoza 45.136.00 KM, što znači da je prevoz učestvovao u ukupnoj nabavci građevinskog materijala sa 34.07 %. Nadalje, analizom raspoložive dokumentacije utvdili smo da je prevoz materijala učestvovao i sa 51% u odnosu na ukupnu vrijednost građevinskog materijala (Drvopromet d.o.o. Turbe rn: 42-V/03 od 05.02.2003 48.298.96 KM i prevoz od istog dobavljača na iznos od 24.656.00 KM).** Ovo nas upućuje da se nije vodilo računa o mjestu dobavljača nabavke građevinskog materijala i mjestu gdje je upućen građevinski material te smatramo da su se namjenska sredstva trošila neučinkovito i neefikasno. Praksa ovakog načina rada je promijenjena dolaskom novog menadžmenta od drugog kvartala 2003. godine kada je raspisan tender po kantonima i odabrani dobavljači za nabavku građevinskog materijala i prevoza, ovakvim načinom rada se ostvarila značajna ušteda kod realizacije “transfera za raseljene osobe i izbjeglice”.

Prilikom realizacije “transfera za raseljene osobe i izbjeglice” u buduće voditi računa o nabavci i isporuci građevinskog, kako bi se izbjegli uvećani troškovi prijevoza i process nabavke i isporuke građevinskog materijala obavljao na transparentan način.

U okviru granta izdaci za raseljene osobe (troškovi implementacije) knjigovodstveno je evidentirana nabavka stalnih sredstava, i to: dva terenska vozila “Lada”, računari telefonski aparati i kopir aparati u iznosu od 65.215.93 KM. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvdili smo da je gore navedeni iznos knjigovodstveno evidentiran na izdatke(umanjena raspoloživa sredstva) i ponovo evidentn na stalna sredstva- transportna sredstva i izvore sredstava. **Skrćemo pažnju da nabavka stalnih sredstava nije bila planirana odobrenim budžetom, a da odobreni transfer nije trošen u skladu sa odobrenim Programom korištenja budžetskih sredstava namijenjenih za podršku povratku-«transfer za raseljene osobe i izbjeglice» za 2003.godinu.**

Sredstva tekućeg transfera trošiti u skladu sa odobrenim Programom, a nabavku stalnih sredstava vršiti u skladu sa planiranim sredstvima i odobrenim planom budžeta ovog Ministarstva..

Izdaci za obnovu stambenih jedinica u FBiH za (tip – A) iskazani u analitičkim evidencijama iznose 4.998.412.00 KM. Odlukom Vlade FBiH usvojen je Program korištenja budžetskih sredstava namijenjenih za podršku povratku raseljenih i izbjeglih osoba za period januar-mart/2003. godine. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju (Odluka Vlade o usvajanju korištenja budžetskih sredstava namijenjenih za podršku povratku za period januar-mart 2003. godine), utvdili smo da se radi o nastavku poslova iz 2002. godine, u iznosu od 1.017.029.00 KM, za izgradnju objekta SP-21 u Orašju, za ratne vojne invalide, porodice nestalih i poginulih boraca odbrambeno oslobodilačkog rata u općini Orašje. **Konstatujemo da je izvršen prijenos sredstava u 2002. godini na račun dobavljača (Kons d.o.o. Ljubuški) bez prethodno stvorenog poslovnog odnosa i provedenih procedura u iznosu od 581.159.44 KM, i ponovno na istog dobavljača u 2003. godini izvršen je prijenos u iznosu od 429.999.00 KM.** Revizijskom timu nije prezentirana dokumentacija koja bi ukazivala da je izbor najpovoljnijeg ponuđača izvršen na transparentan način i da su prethodno utvrđeni kriteriji koji bi ukazali da su stanove dobile naznačene kategorije, definisane Odlukom Vlade .

U okviru ove pozicije izvršen je uvid u ulazne račune građevinskog materijala (nabavka stolarije) u prvom kvartalu (dobavljač DIP Janj). Nabavka građevinskog materijala je vršena bez valjane narudžbenice, koja nije sadržavala opis, količinu i ostale informacije o nabavci robe. Ista narudžbenica je glasila na više računa i to samo upisana faza od A-C sa prijevozom. Ovako izdate narudžbenice nisu ukazivale na vjerodostojnu nabavku stolarije u prvom kvartalu 2003. godine.

Zaključen ugovor o nabavci robe u prvom kvartalu sa ovim dobavljačem revizijskom timu nije dat na uvid, tako da se nismo mogli uvjeriti pod kojim uslovima je izvršena nabavka.

Prema usvojenom Programu utroška budžetskih sredstava Federacije BiH u 2003. godini namijenjenih za podršku povratku raseljenih osoba – prognanika i izbjeglica – povratnika, Ministarstvo je iskazalo sredstva za obnovu stambenih jedinica u FBiH u **iznosu od 2.999.548.29 KM**. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju (male donacije dobavljač Medikson d.o.o. Sarajevo od 31.12.2003. godine), utvrdili smo da je navedeno Ministarstvo odabir korisnika vršilo u skladu sa Procedurama za odabir korisnika pomoći za sanaciju stambenih jedinica i zaključenim tripartitnim ugovorima (dobavljač, Ministarstvo, korisnik). **Uvidom u zaključene ugovore između Ministarstva i dobavljača (period januar- mart) konstatovano je da ugovori nisu sadržavali osnovne elemente (ukupan ugovoreni iznos robe, količinu, vrijednost i kaznene odredbe).**

Da se prilikom sklapanja ugovora između Ministarstva i dobavljača, definišu međusobni odnosi u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima.

Izdaci za izgradnju stambenih jedinica u RS (tipa- A) iskazani su u iznosu od 5.598.796.94 KM. Nabavka građevinskog materijala vršena je u skladu sa Privremenim kriterijima za isporuku građevinskog materijala do kraja 2003. godine, odnosno za fazu A i B (četiti i tri člana) i fazu C za isporuku građevinskog materijala za objekte sa manjom štetom, gdje je potreban dio materijala za sanaciju. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju (račun, narudžbenicu i otpremnicu), utvrdili smo da su ispostavljeni računi prema izdatoj narudžbenici fakturisani u dva iznosa. Jedan iznos ispostavljenog računa koji se odnosi na građevinski materijal je podijeljen korisnicima donacije, a drugi dio će se isporučiti prema dinamici i rokovima koje dobije od strane Ministarstva. Naime, ovo Ministarstvo je potpisalo Protokol o regulisanju međusobnih obaveza u cilju realizacije ugovorenih isporuka građevinskog materijala krajnjim korisnicima. Prema potpisanim Protokolom krajnji rok za isporuku glasio je do 20.04.2004.godine. **Utvrdili smo da dobavljači nisu izvršili isporuku građevinskog materijala, zbog nemogućnosti dostave (vremenskih uslova) korisnicima donacije u iznosu od 529.202.96 KM.** Plaćanje ovih obaveza izvršeno je u 2004. Knjigovodstveno evidentiranje ovih obaveza na teret rashoda 2003. godine nije u skladu računovodstvenim načelom modificiranog nastanka događaja (obaveza nije izvršena).

U okviru ove pozicije a u skladu sa Programom utroška budžetskih sredstava FBiH za 2003. godinu namijenjenih za podršku povratku raseljenih osoba «prognanika i izbjeglica- povratnika» Odlukom Vlade, a potom Odluke Ministra izvršen je transfer za rješavanje stambenih pitanja pripadnika boračke populacije, a u statusu raseljenih i izbjeglih osoba u iznosu od 55.000.00 KM, Kantonalnoj Upravi za boračko-invalidsku zaštitu SBK Travnik, **informaciju o namjenskom utrošku budžetskih sredstava, revizijskom timu nije data na uvid.**

U skladu sa potpisanim Protokolom o regulisanju međusobnih obaveza u cilju realizacije ugovorenih isporuka građevinskog materijala krajnjim korisnicima za 2003. godinu, a prema usvojenom Programu utroška budžetskih sredstava FBiH namijenjenih za podršku povratku raseljenih osoba-prognanika i izbjeglica-povratnika, okončati isporuku u cjelokupnom iznosu uz potpisanu specifikaciju o prijemu donacije.

Izdaci po osnovu rada Regionalnih centara iskazani su u iznosu od 280.600.21 KM. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrdili smo da je isplata vršena za rad zaposelnika koji su radili po osnovu ugovora o djelu u iznosu od 246.357.68 KM i materijalni troškovi u iznosu od 34.242.53 KM. Napominjemo da su istim zaposlenicima zaključivani ugovori svaka tri mjeseca za cijelu 2003. godinu, porezi po osnovu ugovora o djelu su plaćeni. **U okviru ove pozicije utvrdili smo da su knjigovodstveno evidentirani rashodi iz 2002. godine u iznosu od 16.800.00 KM, kao i da nisu knjigovodstveno evidentirane načinjene obaveze u iznosu od 24.997.26 KM iz 2003. godine po osnovu ugovora o djelu, što smatramo da sredstva nisu trošena u skladu sa planiranim sredstvima kao i namjena utroška sredstava-granta izbjeglih i raseljenih lica (ugovori o djelu).**

e) Popis imovine i obaveza i novčanih sredstava, na dan 31.12.2003. godine

Odlukom ministra formirana je popisna komisija, koja je sačinila popis stalnih sredstava. U finansijskim izvještajima na dan 31.12.2003. godine iskazana vrijednost stalnih sredstava iznosi 1.455.049.50 KM. Komisija je izvršila naturalni popis stalnih sredstava, koji nije usklađen sa knjigovodstvenim stanjem.

Utvdili smo da Ministarstvo koristi vozila (projekti «Malezija», projekti USAID, vozilo Vlade FBiH), komisija nije izvršila popis navedenih automobila, niti se u poslovnim knjgama vode kao tuđa sredstva.

Komisija za popis obaveza je u svom Izvještaju konstatovala stanje obaveza na dan 31.12.2003. g. u iznosu 19.239.882.37 KM, i to: obaveze prema dobavljačima u iznosu od 19.135.403.59 KM i obaveze prema zaposlenicima u iznosu od 104.478.78 KM. Najveći dio doavljajima prema dobavljačima odnosi se na obaveze za nabavku građevinskog materijala i obaveze za zajedničke projekte iz perioda 10-12/2003 godine. Evidentirane obaveze za isporuku građevinskog materijala u iznosu od 529.202.96 KM i obaveze za sufinansiranje zajedničkih projekata u iznosu od 4.648.411.00 KM nisu evidentirane u skladu sa računovodstvenim načelom modificiranog nastanka događaja, što znači da obaveze nisu ni nastale. Isporuka građevinskog materijala i radovi po ugovoru nisu izvršeni zaključno sa 31.12.2003. godine. **Zbog naprijed navedenog, od strane revizorskog tima stanje navedenih obaveza se nemože upotpunosti potvrditi.**

Popis imovine i obaveza vršiti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

Knjigovodstvene transakcije evidentirati u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta/proračuna u FBiH, Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH i Zakona o trezoru u FBiH.

U finansijskim izvještajima na dan 31.12.2003. godine nisu iskazana sredstva donatorskih računa kod banaka ni stanje gotovine u blagajni.

Komisija za popis je izvršila popis gotovine na računima poslovnih banaka, i to:

«Malezija IV», račun kod Raiffeisen Bank	20.049.95 KM
Donator. konf. «Povratak u Srebrenisu»	52.057.03 KM
«UNHCR» projekat	14.730.63 KM

Menadžment ovog Ministarstva nema otvorene podračune u okviru Jedinog računa trezora za donatorska sredstva u okviru organizaciono budžetskog koda, a knjigovodstvene evidencije o svim promjenama na donatorskim računima se vode odvojeno.

Navedene podračune otvoriti u skladu sa Uputstvom o zatvaranju pojedinih računa i otvaranju podračuna za kredite i grantove federalnim budžetskim korisnicima («Sl. novine FBiH», broj: 7/03 i 20/03 i iste voditi u sklopu Jedinog računa trezora i Glavne knjige trezora

f) Postupanje u skladu sa Uredbom o postupku nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova

Izdaci po osnovu goriva iznose 12.357.57 KM. Kod nabavke goriva nije proveden postupak odabira najpovoljnijeg ponuđača. Prezentirane evidencije ne potvrđuju da se vrši savršenje potrošenog goriva sa brojem pređenih kilometara. Pisana pravila o evidentiranju potrošenog goriva nisu donesena.

Idaci za administrativni, kompjuterski materijal i obrasce iskazani u finansijskim izvještajima iznose 33.448.99 KM. Revizijskom timu nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je za ovu vrstu izdataka proveden postupak odabira najpovoljnijeg ponuđača. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da se ova vrsta izdataka u najvećem dijelu ostvarivala bez izdavanja odgovarajuće narudžbenice. Također, nabavka kompjuterskog materijala je vršena bez odgovarajućeg naloga za nabavku ovjerenog od odgovornog lica, bez narudžbenice i izvještaja o primitku robe. Nabavka administrativnog, kompjuterskog materijala i obrazaca vršena je od jednog dobavljača «Svjetlostkomerc» Sarajevo.

Da se prilikom nabavke goriva i tekućeg održavanja provede postupak odabira najpovoljnijeg ponuđača. Potrošnju goriva regulisati pisanim procedurama.

Izdaci za tekuće održavanje iznose 26.718.24 KM, a odnose se na održavanje vozila ovog Ministarstva. Revizijskom timu nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je za ovu vrstu izdataka proveden postupak izbora najpovoljnijeg ponuđača. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je knjigovodstveno evidentiran račun iz 2001. godine, čime je narušena modifikovana akrealna osnova te da se

ova vrsta izdataka u najvećem dijelu ostvarivala bez izdavanja odgovarajuće narudžbenice. U okviru ove pozicije knjigovodstveno je evidentirana nabavka stalnog sredstva, a što nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

Da se obaveza po osnovu tekućeg održavanja knjigovodstveno evidentira u periodu kada je obaveza i nastala.

Da se izdaci po osnovu stalnih sredstava knjigovodstveno evidentiraju u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta-proračuna u FBiH i da se realno planiraju.

Uredbom o nabavci roba, usluga i ustupanju radova, Ministarstvo je objavilo javni poziv sa prednadmetanjem, za izbor najpovoljnijeg ponuđača za isporuku građevinskog materijala za obnovu individualnih stambenih objekata na području BiH, za 2003. godinu. Poziv je objavljen u dnevnom listu «Oslobođenje» od 27.02.2003.godinu, **a nije objavljen u Službenim novinama BiH kako je propisano Uredbom.** Nakon odabira ponuđača u prednadmetanju a prije realizacije isporuke, izvršena je dodatna analiza svih dobavljača sa zahtjevom niže cijene prevoza kao i odobrenje rabata od strane dobavljača. Ovaj postupak je u odnosu na raniji period, znatno umanjio ukupnu vrijednost građevinskog materijala primaocu donacije. U kriterijima za izbor najpovoljnijeg **ponuđača nisu navedene karakteristike dobavljača koji su i poslovno najposobniji (ne samo najjeftiniji) za izvršenje preuzetih obaveza.** Razlog za navedeno je izbor odabranog dobavljača koji nije imao tehničke mogućnosti realizacije ugovorenih isporuka do 31.12.2003. godine.

Uspostaviti kriterije koji će rezultirati izborom najpovoljnijeg ponuđača.

g) IT sistem

U dosadašnjem radu Ministarstvo nije donosio planove razvoja IT sistema, a nema ni dokument IT sigurnosne politike. Gotovo polovina računara iz IT sistema ministarstva je povezana u tri i međusobno nepovezane lokalne mreže računala bez servera, a na tri lokacije. Druga polovina računara nije umrežena. Ne postoji veza sa računarima u kantonima i općinama. Značajan broj zaposlenika u svom radu ne koristi računar. Većina računala u mreži je stariji hardver sa instaliranim operativnim sistemima sa sigurnosnim nedostacima.

Pristup računalima je samo djelimično kontrolisan korisničkim nalozima i lozinkama. Sistemski softver ne obezbjeđuje mogućnost kontrole nivoima i vrstama pristupa, tako da korisnici mogu nekontrolisano instalirati softver. Ne postoje pisana pravila i procedure o načinu korištenja IT sistema. Za instalirani softver i sistemski i uredske pakete ministarstvo ne posjeduje licence. Zaposlenici FMROI nisu u dovoljnoj mjeri obučavani za korištenje IT sistema.

Podršku IT sistemu daje odsjek za i informatičke i statističke poslove. Samo jedan zaposlenik odsjeka obavlja poslove administriranja mreže i postojećih baza podataka. Sistematizovano radno mjesto administratora baze podataka nije popunjeno.

Evidencije o izbjeglim i raseljenim licima se obrađuju u razdvojenim bazama i različitim aplikacijama koje nisu rađene za mrežno okruženje. Podaci se evidentiraju u bazama u općinama, zatim se periodično prikupljaju i putem magnetnih medija dostavljaju u kanton, zatim kantoni tako prikupljene podatke na isti način prosljeđuju ovom i državnom ministarstvu.

Dostava podataka iz kantona je nepouzdana, tako da u svojim izvještajima odsjek kao ažurnije koristi i podatke iz baza podataka UNHCR-a. Postojeća softverska rješenja kao i pripadajući hardver su donirana. Softver se ne razvija, a za aplikacije ne postoje pisana korisnička uputstva.

Smatramo da postojeći IT sistem ne daje adekvatnu podršku poslovnim procesima u Ministarstvu.

U skladu sa poslovnim razvojnim planovima Ministarstva, i u okviru strateškog IT razvoja preporučujemo zamjenu postojećeg IT sistema novim, sa hardverskim resursima koji omogućavaju instalaciju novijih

operativnih sistema, povezanim u klijent server računarsku mrežu, nabavku aplikativnog i sistemskog softvera. Adekvatno riješiti povezivanje sa kantonima i općinama.

Izvršiti integraciju postojećih evidencija o izbjeglim i raseljenim osobama u jedinstveno softversko rješenje (web bazirana aplikacija) ili, pošto je izvjestan projekat integracije podataka o izbjeglim i raseljenim osobama na državnom nivou, uključiti se u projekat i izgradnju računarske infrastrukture u svrhu korištenja podataka.

4 ZAKLJUČAK

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja Ministarstva za 2003. godinu, u cilju postizanja transparentnosti u radu Ministarstva kao javne odgovornosti menadžmenta postignut je značajan napredak. Napredak se posebno ogleda u funkcionisanju sistema internih kontrola, naročito na kontroli količina i kvaliteta isporučenog građevinskog materijala primaocima donacija uz potrebu daljeg jačanja ovih aktivnosti u pravcu namjenske upotrebe sredstava i smanjenja cijena građevinskog materijala.

Također, konstatovano je da Ministarstvo nije u dovoljnoj mjeri vešilo nadzor i izvještavalo Vladu Federacije BiH o utrošku sredstava po osnovu transfera, a što je potrebno da se poboljša u narednom periodu.

KOMENTAR

U ostavljenom roku Federalno ministarstvo o raseljenim osobama i izbjeglicama se očitovale dopisom broj 01-14-1783-2/o4 od 26.07.2004.godine o Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2003. godine. Na dato mišljenje kao i na određen broj nalaza date su primjedbe i obrazloženja. Revizijski tim je razmotrio date primjedbe i obrazloženja i dio istih uvažio i inkorporirao u konačan Izvještaj. Ostale primjedbe nisu prihvaćene iz razloga što nisu data adekvatna obrazloženja i prezentirani relevantni dokazi.

Viši revizor Munib Ovčina, dipl. ecc.

Revizor Dževida Hodžić, dipl. ecc.