

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

FEDERALNOG MINISTARSTVA RASELJENIH OSOBA I IZBJEGLICA

2019.

Broj: 01-02-06-11-1-1872-6/19

Sarajevo, maj 2020.



SADRŽAJ

| | | |
|------------|--|-----------|
| I | IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA | 1 |
| 1. | IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA | 1 |
| 2. | IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI | 2 |
| II | KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU..... | 4 |
| III | IZVJEŠTAJ O REVIZIJI..... | 5 |
| 1. | UVOD | 5 |
| 2. | PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE | 5 |
| 3. | PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA..... | 5 |
| 4. | SISTEM INTERNIH KONTROLA | 6 |
| 5. | OBAVLJANJE POSLOVA IZ OKVIRA NADLEŽNOSTI MINISTARSTVA | 8 |
| 6. | PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE..... | 9 |
| 7. | FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI | 9 |
| 7.1 | GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA..... | 9 |
| 7.1.1 | Rashodi, izdaci i finansiranje..... | 9 |
| 7.1.1.1 | Plaće i naknade troškova zaposlenih | 9 |
| 7.1.1.2 | Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge..... | 10 |
| 7.1.1.3 | Tekući i kapitalni transferi i drugi tekući rashodi | 10 |
| 7.2 | BILANS STANJA..... | 15 |
| 7.2.1 | Stalna sredstva | 15 |
| 7.2.2 | Kratkoročne obaveze..... | 15 |
| 8. | JAVNE NABAVKE | 15 |
| 9. | OSTALI NALAZI | 16 |
| 9.1 | Program realizacije projekata održivosti povratka za 2012. godinu na prostoru Republike Srpske | 16 |
| 9.2 | Projekti finansirani kreditnim i grant sredstvima | 16 |
| 10. | KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA..... | 18 |
| IV | PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI..... | 19 |
| | Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu..... | 20 |
| | Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine | 23 |

I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvještaj nezavisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije, koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica (u daljem tekstu: Ministarstvo)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Ministarstva na 31. 12. 2019. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, te u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Ministarstva odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.



Kao dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog usljed prevare, veći je od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Ministarstva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi rukovodstvo, zasnovano na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Ministarstva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u finansijskim izvještajima, ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo mišljenje. Naši zaključci zasnivaju se na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma izvještaja nezavisnog revizora.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja, i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom revizije.

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica za 2019. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2019. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI-jem 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema ISSAI standardima detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ministarstva odgovorno je da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ministarstva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 28. 5. 2020. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić

Dragan Kolobarić



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić

Dževad Nekić



II KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- 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;
- Zakon o budžetima u FBiH;
- Zakon o izvršavanju Budžeta FBiH za 2019. godinu;
- Budžet FBiH za 2019. godinu;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o raseljenim licima i povratnicima u FBiH i izbjeglicama iz BiH; kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Ministarstvo je osnovano u skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave. Ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti FBiH koji se odnose na: prikupljanje i obradu podataka o izbjeglicama i raseljenim osobama; koordiniranje aktivnosti rekonstrukcije zajedno sa registrovanjem i nadzorom nevladinih organizacija; stvaranje uslova za povratak raseljenih osoba u njihova mjesta stanovanja, uključujući izgradnju, rekonstrukciju, sanaciju i popravku kuća i drugih stambenih objekata za potrebe smještaja izbjeglica i raseljenih osoba; održavanje regionalnih centara za pomoć u obavljanju svojih aktivnosti i druge poslove utvrđene zakonom.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji iz 2019. godine, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih mjesta službenika i namještenika. Sistematizovano je 95 radnih mjesta, dok je budžet odobren za 65 uposlenika. Na 31. 12. 2019. godine u Ministarstvu je bilo 59 uposlenika. Sredstva za rad Ministarstva osiguravaju se u Budžetu FBiH.

Ministarstvom rukovodi Ministar Edin Ramić, koji je imenovan 31. 3. 2015. godine.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu, u Ulici Hamdije Čemerlića br. 2.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2019. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, sa prekidima u periodu od novembra 2019. do marta 2020. godine.

S obzirom na to da se obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

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

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2018. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i pozitivno mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka. Ministarstvo je postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo je o preduzetim radnjama u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. Revizijom je konstatovano da su poduzete odgovarajuće mjere, u skladu s planiranim aktivnostima.

Uvidom u preduzete aktivnosti i analizom realizacije datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke

- 1) Poduzete su aktivnosti na realizaciji preporuka po izvještajima Jedinice za internu reviziju;
- 2) Zaključen je Okvirni sporazum za nabavku goriva, kojim je osigurana isporuka goriva na svim prodajnim mjestima izabranog dobavljača.

Djelimično realizovane preporuke

- 1) Unaprijeđene su interne kontrole u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka i dosljedne primjene svih internih procedura Ministarstva, ali nisu usvojeni interni propisi u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima;
- 2) Izvršen je monitoring nad namjenskim utroškom sredstava transfera Ministarstva realizovanih iz Budžeta FBiH za period 2016-2018. godine u skladu sa zaključenim ugovorima o namjenskom utrošku, ali nisu u potpunosti ispraćeni svi korisnici koji su djelimično izvršili svoje obaveze;
- 3) Poduzimane su aktivnosti u slučaju nenamjenskog utroška sredstava doznačenih putem transfera, međutim, potrebno je nastaviti pravovremeno osiguravanje njihovog povrata.

Nerealizovane preporuke

- 1) Obračun i uplatu poreza i doprinosa na naknade za rad u radnim tijelima vršiti u skladu sa važećim zakonskim i drugim propisima;
- 2) Javno objaviti podatke o dodijeljenim sredstvima tekućih transfera;
- 3) Dosljedno poštivati odredbe zakonskih i ostalih propisa vezano za uspostavljanje knjigovodstvene evidencije, sačinjavanje finansijskih izvještaja i godišnjeg obračuna utroška sredstava razvojno-investicijskih projekata.

Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja

- 1) Zbog prestanka rada komisije koja je imenovana za praćenje realizacije Programa održivosti povratka na teritoriji Republike Srpske nije vršena detaljna analiza ugovornih obaveza korisnika po osnovu Programa u revidiranoj godini u saradnji sa nadležnim institucijama, zbog čega nisu poduzimane aktivnosti na povratu nenamjenski utrošenih sredstava.

Nakon izvršene revizije za 2019. godinu, dato je ukupno deset preporuka, od čega su četiri nove i šest preporuka koje su već date u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2018. godinu (tri nerealizovane, tri djelimično realizovane).

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 njegovu funkcionalnost je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa. Ministarstvo je usvojilo značajan broj internih akata i procedura u cilju uspostavljanja sistema internih kontrola, ali ih nije uskladilo sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva iz februara 2019. godine, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost, utvrđena je unutrašnja organizacija, vrste organizacionih jedinica i njihov djelokrug, sistematizacija radnih mjesta, rukovođenje Ministarstvom i organizacionim jedinicama, ovlaštenja u rukovođenju i odgovornost za obavljanje poslova, stručni kolegij, stručne komisije i saradnja u vršenju poslova i zadataka iz nadležnosti, programiranje i planiranje rada, radni odnosi i disciplinska odgovornost, službenici sa posebnim ovlaštenjima, ostvarivanje javnosti rada, kao i druga pitanja od značaja za organizaciju i rad. Pravilnikom je predviđeno sedam organizacionih jedinica: Kabinet ministra; Sektor za pravne, finansijske i opće poslove; Sektor za razvojne projekte održivosti povratka; Sektor za izgradnju i obnovu stambenih objekata raseljenih osoba, povratnika i izbjeglica; Sektor za humanitarnu djelatnost, razvojnu pomoć EU fondova i dijasporu; Inspektorat i Jedinica za internu reviziju.

Pravilnikom o internim kontrolama rukovodstvo je normativno definisalo kontrolne postupke, postupke informisanja i komunikacija, kao i procjenu stepena rizika za sve poslovne aktivnosti koje se odvijaju u Ministarstvu. Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola je obaveza rukovodstva Ministarstva.

Izvršena je procjena funkcionisanja sistema internih kontrola kako bismo se uvjerali da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju tačnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima, pouzdanost finansijskog izvještavanja, ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca.

U skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima i aktima kojima se reguliše interna kontrola u subjektu revizije, Ministarstvo je u 2019. godini imenovalo novog koordinatora i formiralo radnu grupu za finansijsko upravljanje i kontrolu. U toku 2019. godine Ministarstvo nije izvršilo ažuriranje i dopunu internih akata u skladu sa Pilot-projektom za uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u kojem učestvuje.

Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole dostavljen je Centralnoj harmonizacijskoj jedinici 14. 2. 2020. godine.

U 2019. godini radni odnos u Ministarstvu zasnovala su tri uposlenika, dok je za pet uposlenika prestao radni odnos, i to po osnovu odlaska u penziju za četiri uposlenika i sporazumom na lični zahtjev za jednog uposlenika. Na 31. 12. 2019. godine broj uposlenih je 59, što je odnosu na prethodnu godinu manje za dva uposlenika.

Naši nalazi vezano za sistem internih kontrola ukazuju da je sistem internih kontrola u pojedinim slučajevima nezadovoljavajući u dijelu: nadzora i monitoringa nad utroškom dodijeljenih sredstva kroz transfere, transparentne objave korisnika transfera, obračuna i isplate naknada za rad u komisijama i realizacije razvojno-investicionih projekta, na šta je ukazano u ovom revizorskom izvještaju.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti sačinjena je i dostavljena Federalnom ministarstvu finansija u skladu sa članom 12. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Preporuka:

- **poduzeti aktivnosti na donošenju internih propisa, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima, u cilju jačanja internih kontrola.**

Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji BiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavu jedinice za internu reviziju u javnom sektoru u Federaciji BiH,¹ Ministarstvo je formalno uspostavilo Jedinicu za internu reviziju. Sistematizirana su četiri radna mjesta, rukovodilac i tri stručna savjetnika – interna revizora, a popunjeno je radno mjesto rukovodioca koji obavlja i poslove interne revizije. Ovo nije u skladu sa članom 4. Pravilnika, koji nalaže da se formiranje jedinica za internu reviziju izvrši u skladu sa Zakonom i Uredbom o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije federalnih organa uprave i federalnih upravnih organizacija.² Naime, članom 12. Uredbe definira se da sektor, odjel, centar, servis i služba koja se obrazuje za vršenje istovrsnih, srodnih i međusobno povezanih upravnih i drugih stručnih poslova za koje je potreban određeni stupanj samostalnosti u rukovođenju, zahtijeva najmanje tri izvršitelja, s tim što se u taj broj ne uračunava rukovodilac organizacijske jedinice.

S obzirom na to da je godišnji budžet Ministarstva 25.751.879 KM i da je veliki broj korisnika budžeta, smatramo da na ovakav način uspostavljena interna revizija ne može ispuniti ciljeve i zadatke definisane Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, kao ni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva. U 2019. godini Jedinica za internu reviziju je obavila samo dvije planirane revizije (Praćenje realizacije ugovora i Kretanje i evidentiranje knjigovodstvenih isprava, likvidacija i plaćanje računa transfera) i sačinila izvještaje o izvršenim revizijama, što ukazuje da se nismo mogli osloniti na rad interne revizije s obzirom na mali broj obavljenih revizija.

Sačinjeni su i odobreni Srednjoročni plan interne revizije 2018-2021. godine i Godišnji plan rada za 2019. godinu Ministarstva. Ministarstvo implementira preporuke interne revizije. Godišnji izvještaj interne revizije sačinjen je i dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici pri Federalnom ministarstvu finansija u zakonskom roku.

¹ „Sl. novine FBiH“, br. 82/13

² „Sl. novine FBiH“, br. 36/06



Preporuka:

- **uspostaviti funkcionalnu jedinicu za internu reviziju, u skladu sa Zakonskim i podzakonskim propisima koji reguliraju njen rad, u cilju unapređenja poslovanja Ministarstva, jačanja kontrola i upravljanja rizikom.**

Prevenција korupcije

U skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije i Akcionim planom za provedbu strategije za borbu protiv korupcije od 12. 5. 2017. godine, Ministarstvo je 28. 11. 2017. godine usvojilo Plan integriteta i dostavilo ga Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije i Timu za monitoring i koordinaciju provođenja. U toku 2019. godine nije bilo aktivnosti na prevenciji korupcije.

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ OKVIRA NADLEŽNOSTI MINISTARSTVA

Zakonom o raseljenim osobama i povratnicima u Federaciji Bosne i Hercegovine i izbjeglicama iz Bosne i Hercegovine³ utvrđene su nadležnosti Ministarstva. U skladu sa odredbama ovog Zakona, Ministarstvo je u koordinaciji sa Ministarstvom za ljudska prava i izbjeglice Bosne i Hercegovine nadležno za:

- izradu prijedloga godišnjeg plana za povratak i repatrijaciju;
- pripremu osnove za izradu planova povratka;
- praćenje realizacije kantonalnih planova za povratak i repatrijaciju;
- pomaganje u realizovanju kantonalnih planova za povratak i repatrijaciju;
- planiranje i provođenje plana gradnje objekata, rekonstrukcije i obnove naselja za smještaj raseljenih osoba i povratnika;
- pripremanje bilansa potrebnih sredstava;
- saradnju sa nadležnim tijelima kantona i općina, za ostvarenje međuentitetske saradnje i saradnje sa UNHCR-om, drugim međunarodnim organizacijama i drugim tijelima i organizacijama;
- vođenje centralne evidencije o raseljenim osobama i povratnicima na osnovu izvještaja kantona;
- vođenje drugih poslova u vezi s ostvarivanjem prava raseljenih osoba i povratnika, u skladu sa Ustavom Federacije Bosne i Hercegovine, Zakonom i drugim propisima.

Putem javne nabavke, kroz otvoreni postupak angažovana je firma Gauss d.o.o. Tuzla za izvršenje usluga programskih paketa – Programske podrške (softverskih paketa), po zaključenom Ugovoru od 12. 9. 2019. godine u iznosu od 39.200 KM. Naime, planirana je nadogradnja informacionog sistema i implementacija web-stranice na bazi geografsko-informacionog sistema za analizu i vizualizaciju prostornih podataka. Iz prezentirane dokumentacije konstatovano je da implementacija još nije završena, iako je rok za završetak bio 24. 1. 2020. godine.

Nije nam prezentirana dokumentacija da li su doneseni planovi za povratak i repatrijaciju raseljenih osoba na teritoriju Federacije Bosne i Hercegovine i na područje kantona, koje je Ministarstvo i druga nadležna tijela Federacije Bosne i Hercegovine trebalo donijeti u saradnji sa Ministarstvom za ljudska prava i izbjeglice Bosne i Hercegovine u skladu sa članom 23. Zakona o raseljenim osobama i povratnicima u Federaciji Bosne i Hercegovine i izbjeglicama iz Bosne i Hercegovine.

Preporuka:

- **izvršiti analizu implementiranog dijela projekta i poduzeti aktivnosti na odgovarajućem nastavku implementacije.**

³ „Sl. novine FBiH“, br. 15/05



6. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Budžetom FBiH za 2019. godinu⁴ Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 25.751.879 KM. Sredstva se odnose na plaće i naknade uposlenicima u iznosu od 1.987.000 KM; doprinose poslodavca od 181.000 KM; izdatke za materijal i usluge od 752.954 KM; tekuće transfere i druge tekuće rashode od 21.315.925 KM; kapitalne transfere od 1.500.000 KM i izdatke za nabavku stalnih sredstava u iznosu od 15.000 KM.

Rebalansom Budžeta FBiH za 2019. godinu⁵ Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 25.603.156 KM, što je za 148.723 KM manje u odnosu na odobreni Budžet za 2019. godinu. Ova sredstva se odnose na plaće i naknade uposlenicima u iznosu od 1.986.999 KM; doprinose poslodavca od 181.000 KM; izdatke za materijal i usluge od 648.701 KM; tekuće i druge tekuće rashode od 21.271.456 KM; kapitalne transfere od 1.500.000 KM i izdatke za nabavku stalnih sredstava u iznosu od 15.000 KM.

Ministarstvo je 23. 12. 2019. godine izvršilo preraspodjelu sredstava odobrenih budžetom u iznosu od 40.200 KM, koju je odobrilo Federalno ministarstvo finansija.

Na osnovu Strateškog plana Ministarstva 2019-2021. godinu sačinjen je Godišnji plan i program rada za 2019. godinu 28. 11. 2018. godine. Izvještaj o realizaciji Godišnjeg plana i programa rada Ministarstva za 2019. godinu dostavljen je Federalnom zavodu za programiranje razvoja.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2019. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

U Analizi iskaza, sačinjenoj uz godišnje računovodstvene izvještaje, obrazloženo je izvršenje budžeta u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

7.1.1 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2019. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 25.234.736 KM, što u odnosu na operativni budžet u iznosu od 25.544.669 KM predstavlja ostvarenje od 99%. Strukturu rashoda i izdataka čine: tekući transferi u iznosu od 21.270.116 KM (84%), plaće, naknade i doprinosi od 1.948.094 KM (8%), kapitalni transferi od 1.499.742 KM (6%) i izdaci za materijal i usluge i nabavku stalnih sredstava u iznosu od 516.784 KM (2%).

Struktura planiranih i ostvarenih rashoda i izdataka, sa indeksima ostvarenja, iskazana je u finansijskim izvještajima u prilogu.

7.1.1.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće, naknade plaća i doprinosi sa 31. 12. 2019. godine iskazani su u iznosu od 1.706.785 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 66.120 KM ili 4%. Obračun plaća i naknada vrši se u skladu sa zakonskim i drugim propisima i internim aktima.

Naknade troškova zaposlenih realizovane su u iznosu od 241.309 KM i odnose se na: topli obrok u iznosu od 99.007 KM, prevoz na posao i sa posla od 47.122 KM, regres za godišnji odmor od 28.728 KM, odvojeni život od 18.902 KM, otpremnine od 35.071 KM, pomoć u slučaju smrti i pomoć u slučaju bolesti od 7.360 KM, troškove smještaja dužnosnika od 3.887 KM i troškove prevoza do mjesta prebivališta tokom sedmičnog odmora u iznosu od 1.232 KM. Isplate naknada vršene su u skladu sa podzakonskim aktima koji regulišu pojedine vrste naknada.

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 11/19

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 53/19

7.1.1.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge realizovani su u iznosu od 516.784 KM. Strukturu ovih izdataka čine izdaci za: ugovorene i druge posebne usluge u iznosu od 123.076 KM, usluge prevoza i goriva od 77.928 KM, tekuće održavanje od 66.976 KM, komunikaciju i komunalne usluge od 65.783 KM, putne troškove od 63.965 KM, unajmljivanje imovine od 42.489 KM, nabavku materijala i sitnog inventara od 41.196 KM, energiju od 19.829 KM i osiguranje i bankarske usluge u iznosu od 15.542 KM.

Ugovorene i druge posebne usluge iskazane su u iznosu od 123.076 KM, a u njihovoj strukturi najveći dio odnosi se na izdatke za: rad komisija u iznosu od 30.568 KM, zatezne kamate od 32.523 KM, reprezentaciju od 16.043 KM i ostale nepomenute usluge u iznosu od 13.823 KM.

Naknade članovima komisija iskazane su u iznosu od 30.568 KM i odnose se na isplate za rad u komisijama za javne nabavke: za potrebe projekata Ministarstva⁶ (10.780 KM), roba i usluga za potrebe Ministarstva (9.792 KM), postupke za odabir najpovoljnijih dobavljača po zaključenim okvirnim sporazumima (5.116 KM), provođenje redovnog popisa imovine, obaveza i potraživanja u 2018. godini (2.870 KM) i prevozne usluge za potrebe obilježavanja godišnjica i ukopa nevinih žrtava na prostoru BiH: Bratunac, Višegrad, Srebrenica i dr. (2.010 KM).

U komisijama su u najvećem dijelu angažovani uposlenici Ministarstva, kojima su se isplaćivale naknade u skladu sa Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela koje je osnovala Vlada FBiH i rukovodioci federalnih organa državne službe. Međutim, kao i prethodnih godina, obračun poreza i doprinosa za rad uposlenika u komisijama nije imao tretman plaće i nije vršen u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak, s obzirom na to da ove naknade imaju karakter oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti iz člana 10. Zakona o porezu na dohodak i kao takve se oporezuju na način propisan članom 27. Zakona.

Preporuka:

- **obračun poreza i doprinosa na naknade za rad uposlenika u komisijama vršiti u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima Federacije BiH.**

7.1.1.3 Tekući i kapitalni transferi i drugi tekući rashodi

Tekući i kapitalni transferi i drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 22.769.858 KM i čine 90% ukupnih rashoda Ministarstva, od čega se na tekuće transfere odnosi 21.092.770 KM, na kapitalne transfere 1.499.742 KM i na druge rashode 177.346 KM.

Plan povratka, obnove, gradnje i razvoja održivog povratka za 2019. godinu, na prijedlog Ministarstva, usvojen je Zaključkom Vlade FBiH od 5. 4. 2019. godine. Kao i u prethodnom periodu, Planom je navedeno da je u cilju realizacije Aneksa VII Dejtonskog mirovnog sporazuma za BiH i Revidirane strategije za provedbu Aneksa VII, neophodno nastaviti aktivnosti na obezbjeđivanju pretpostavki za povratak i njegovu održivost. Osnovne pretpostavke u realizaciji ovog cilja su obnova devastiranog stambenog fonda, ekonomska održivost, ruralni razvoj, obnova infrastrukture u povratničkim naseljima i reintegracija povratnika u lokalnu zajednicu.

Vlada FBiH je na prijedlog Ministarstva 5. 4. 2019. godine donijela odluke o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava utvrđenih Budžetom FBiH za 2019. godinu za transfere programa povratka u RS, transfere za raseljena lica i povratnike, transfere za zajedničke međuentitetske i općinske projekte i projekte sa nevladinim organizacijama i kapitalne transfere – Podrška implementaciji održivom povratku izbjeglih i prognanih osoba sa područja regije Srebrenica.⁷ Ovim programima i procedurama, donesenim u prethodnim i tekućoj godini, utvrđeni su opći i posebni kriteriji po kojima će se vršiti realizacija i raspodjela sredstava za svaki program posebno. Svrha programa je stvaranje uslova za uspješnu realizaciju različitih vrsta pomoći iz Plana povratka, obnove, gradnje i razvoja održivog povratka za 2019. godinu.

⁶ CEB II – Zatvaranje kolektivnih centara i alternativnih smještaja putem javnih stambenih rješenja, RSP – Regionalni stambeni projekat, SDF – Projekat obnove stambenih jedinica za raseljena lica u BiH iz sredstava Saudijskog fonda za razvoj, OPEC – Projekat obnove stambenih jedinica za raseljena lica Bosne i Hercegovine iz sredstava zajma od OPEC Fonda za međunarodni razvoj

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 23/19



Struktura izvršenja transfera po programima data je u sljedećoj tabeli:

u KM

| RB | NAZIV PROGRAMA | Odobrena sredstva za 2019. g. | Realizovano u 2019. g. | Realizovano u 2018. g. | Izvršenje (%) |
|-------------|---|-------------------------------|------------------------|------------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 (4/3) |
| 1. | Rekonstrukcija i obnova individualnih stambenih objekata i objekata zajedničkog i socijalnog tipa stanovanja, mapiranje porušениh/izgrađenih stambenih objekata u povratničkim zonama | 4.600.000 | 4.595.949 | 4.599.778 | 99,91 |
| 2. | Obnova i izgradnja putne, vodovodne i kanalizacione infrastrukture, objekata vjerskog, sakralnog, obrazovnog, sportskog i kulturnog karaktera, te drugih objekata od značaja za širu društvenu zajednicu, kao i pomoć za zapošljavanje kroz razvoj i osnivanje malih i srednjih preduzeća i obrtničkih radnji, poljoprivrednu djelatnost (komercijalnu i nekomercijalnu), pružanje podrške programima volontiranja pripravnika, diverzifikacija privrednih aktivnosti u ruralnim područjima, rekultivacija poljoprivrednog zemljišta i ambijentalna privlačnost | 10.000.000 | 9.999.951 | 9.999.860 | 99,99 |
| 3. | Humanitarni, zdravstveni, psihosocijalni, informativni i edukativni projekti, projekti besplatne pravne pomoći, stipendiranje studenata - povratnika sa područja Republike Srpske, sufinansiranje troškova prevoza za učenike srednjih škola sa područja Republike Srpske, pronatalitetna politika i drugi projekti održivosti nevladinih organizacija. | 1.000.000 | 998.695 | 999.545 | 99,86 |
| 4. | Podrška obilježavanju godišnjica i ukopa nevinih žrtava rata, kao i izgradnja spomen obilježja na prostoru Bosne i Hercegovine | 500.000 | 499.833 | 499.712 | 99,96 |
| I. | Transferi za raseljene osobe i povratnike | 16.100.000 | 16.094.428 | 16.098.896 | 99,96 |
| 5. | Projekti rekonstrukcije stambenih jedinica, infrastrukturni projekti, projekti ekonomskog osnaživanja povratnika u RS, lokalno, regionalno i međuentitetsko povezivanje, troškovi implementacije zajedničkih projekata koji se realiziraju putem Fonda za povratak, stvaranje međusobnog povjerenja povratnika i domicilnog stanovništva | 2.000.000 | 1.999.062 | 1.999.113 | 99,95 |
| II. | Tekući transferi za zajedničke međuentitetske i općinske projekte i projekte sa nevladinim organizacijama | 2.000.000 | 1.999.062 | 1.999.113 | 99,95 |
| 6. | Obnova i izgradnja putne, vodovodne i kanalizacione infrastrukture, objekata vjerskog, sakralnog, obrazovnog, sportskog i kulturnog karaktera, kao i drugih objekata od značaja za širu društvenu zajednicu | 1.000.000 | 999.943 | 999.653 | 99,99 |
| 7. | Pomoć za zapošljavanje povratnika kroz razvoj malih i srednjih preduzeća, poljoprivrednu djelatnost, pružanje podrške programima stručnog osposobljavanja kroz volontiranje pripravnika, rekultivacije poljoprivrednih površina, ekonomske saradnje sa dijasporom kao i diverzifikacije privrednih aktivnosti u ruralnim područjima | 2.000.000 | 1.999.336 | 1.999.545 | 99,96 |
| III. | Tekući transferi za programe povratka u RS | 3.000.000 | 2.999.279 | 2.999.198 | 99,97 |
| 8. | Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti i fondovima - Obnova i izgradnja putne, vodovodne i kanalizacione infrastrukture, objekata vjerskog, sakralnog, obrazovnog, sportskog i kulturnog karaktera, kao i drugih objekata od značaja za širu društvenu zajednicu, te izgradnju infrastrukture za privredni razvoj regije Srebrenice | 1.500.000 | 1.499.742 | 1.499.194 | 99,98 |
| IV. | Kapitalni transferi | 1.500.000 | 1.499.742 | 1.499.194 | 99,98 |
| | UKUPNO (I+II+III+IV) | 22.600.000 | 22.592.511 | 22.596.401 | 99,96 |

Za Program „Rekonstrukcija i obnova individualnih stambenih objekata i objekata zajedničkog i socijalnog tipa stanovanja, mapiranja porušenih/izgrađenih stambenih objekata u povratničkim zonama“ utrošeno je 4.595.949 KM. Ova realizacija se odnosi na javne pozive iz 2017. godine na koje se prijavilo 5.670 aplikacija, od čega je oko 3.000 ispunilo opće i posebne kriterije. Nakon objavljivanja konačne rang-liste i utvrđivanja potreba korisnika na osnovu stanja na terenu objavljeni su javni pozivi za izbor izvođača radova i nabavku građevinskog materijala. Realizacija programa u 2019. godini se vršila kroz isporuku građevinskog materijala za izgradnju stambenih objekata za 323 korisnika u iznosu od 4.065.095 KM, rekonstrukciju stambenih objekata po sistemu „ključ u ruke“ za šest korisnika, te za nadzor i projektovanje individualnih stambenih objekata u iznosu od 196.294 KM, finansiranje troškova ugradnje građevinskog materijala za 51 korisnika u iznosu od 172.560 KM, finansiranje projekta uspostavljanja sveobuhvatne evidencije o obnovljenom/neobnovljenom stambenom fondu, raseljenim osobama i korištenim donacijama u povratničkim zonama u oba entiteta u iznosu od 95.751 KM, sufinansiranje zajedničkih projekata odobrenih od strane Komisije za izbjeglice i raseljene Fondu za povratak BiH u iznosu od 50.000 KM, Regionalni program stambenog zbrinjavanja u iznosu od 10.349 KM i sufinansiranje troškova kolektivnog smještaja u Kamp naselju Velagići u iznosu od 5.900 KM.

U okviru Programa, Ministarstvo je zaključilo ugovore sa 13 osoba u ukupnom neto iznosu od 24.500 KM sa pripadajućim porezima i doprinosima, za obavljanje poslova evidentiranja obnovljenog/neobnovljenog stambenog fonda raseljenih osoba, izbjeglica i povratnika, demografskih promjena, socijalnog i ekonomskog statusa i evidentiranja korištenih donacija na području opštine Srebrenica i Osmaci, za potrebe realizacije Projekta „Mapiranje porušenih/izgrađenih stambenih objekata u povratničkim zonama“.

Ministarstvo je za Program „Obnova i izgradnja putne, vodovodne i kanalizacione infrastrukture, objekata vjerskog, sakralnog, obrazovnog, sportskog i kulturnog karaktera, te drugih objekata od značaja za širu društvenu zajednicu i pomoć za zapošljavanje kroz razvoj malih i srednjih preduzeća i obrtničkih radnji, poljoprivrednu djelatnost i dr. mjere“ objavilo javne oglase koji su realizovani u ukupnom iznosu od 9.999.950 KM:

- Program podrške zapošljavanju/samozapošljavanju povratnika u poljoprivredi realizovan je u ukupnom iznosu od 3.785.811 KM, a odnosi se na: dodjelu poljoprivredne mehanizacije u iznosu od 1.959.259 KM, dodjelu građevinskog materijala za izgradnju stajskih objekata u iznosu od 1.283.575 KM, dodjelu finansijskih sredstva za nabavku stoke i ostale nespecifične opreme za 27 korisnika u iznosu od 89.698 KM, projekat podrške zapošljavanja povratnika u poljoprivredi za 170 korisnika u iznosu od 453.279 KM;
- projekti iz oblasti putne infrastrukture u iznosu od 1.547.980 KM;
- sufinansiranje izgradnje/sanacije/uređenja vjerskih objekata, kao i za druge namjene vjerskim ustanovama u iznosu od 1.014.328 KM;
- Program zapošljavanja povratnika u maloj privredi u iznosu od 888.880 KM;
- Program podrške investicijskim projektima u cilju zapošljavanja povratnika realizovan za 11 projekata u iznosu od 787.500 KM;
- projekti sportskog, obrazovnog i kulturnog karaktera u iznosu od 689.936 KM (za 27 projekata);
- ostali objekti od značaja za širu društvenu zajednicu u iznosu od 440.209 KM;
- Program podrške razvoju start-up (početnog biznisa) povratnika realizovan u iznosu 386.574 KM;
- Program pomoći u obavljanju pripravničkog staža kroz rad bez zasnivanja radnog odnosa povratnika sa VSS na području RS u iznosu 321.600 KM;
- projekti koji se odnose na vodovodnu i kanizacionu infrastrukturu u iznosu od 87.869 KM (za šest projekata);
- usluge nadzora nad izvođenjem građevinskih radova u iznosu od 35.343 KM;
- priključak na elektroenergetsku mrežu za osam korisnika u iznosu od 7.840 KM;
- nabavka i isporuka sadnica voća za povratnike u iznosu od 6.080 KM.

Kod dodjele sredstava u programima **Humanitarni, zdravstveni, psihosocijalni, informativni i edukativni projekti, projekti besplatne pravne pomoći, stipendiranje studenata – povratnika sa područja Republike Srpske, sufinansiranje troškova prevoza za učenike srednjih škola sa područja Republike Srpske, pronatalitetna politika i drugi projekti održivosti nevladinih organizacija** (realizovani u ukupnom iznosu od 998.695 KM) formirane su komisije za ocjenu kvaliteta i opravdanosti prijave/zahtjeva/projekata po programima. Komisije kontinuirano razmatraju opravdanost i kvalitet pristiglih zahtjeva i po mogućnosti i potrebi vrše procjenu na licu mjesta, sačinjavaju zapisnik sa prijedlogom za prihvatanje zahtjeva i dostavljaju ga ministru na razmatranje i odlučivanje. Korisnici potpisuju ugovore o namjenskom korištenju sredstava i dostavljaju izvještaje u skladu sa ugovorom. Podrška udruženjima koja se bave pitanjima povratnika, finansijska podrška obrazovnim, zdravstvenim i vjerskim ustanovama, sportskim klubovima, kulturno-umjetničkim društvima čiji su projekti namijenjeni povratnicima realizovana je u iznosu od 217.369 KM za 169 udruženja, podjela humanitarnih paketa povratnicima u iznosu od 61.400 KM, jednokratne pomoći za liječenje u iznosu od 21.500 KM za 42 korisnika i troškovi implementacije zajedničkih projekata realizovani su u iznosu od 14.306 KM.

Sufinansiranje prevoza – dodjela novčanih sredstava učenicima srednjih škola povratnicima u RS koji pohađaju školu na području RS-a i rubnim naseljima u FBiH realizovana je u iznosu od 159.120 KM i izvršena je putem javnog poziva i odluke o utvrđivanju konačne liste 548 korisnika.

Dodjela studentskih stipendija – povratnicima u RS izvršena je putem javnog poziva, objavljivanja konačnih rang-listi i potpisivanja ugovora sa 349 korisnika. Realizovana je u ukupnom iznosu od 248.800 KM, dok je kao pomoć za školovanje dodijeljeno ukupno 3.200 KM za pet korisnika.

Dodjela novčane pomoći za 460 porodilja povratnica u Republiku Srpsku realizovana je u iznosu od 273.000 KM.

Podrška obilježavanju godišnjica i ukopa nevinih žrtava, kao i izgradnja spomen-obilježja na prostoru Bosne i Hercegovine za 2019. godinu realizovana je u iznosu od 499.833 KM kroz sufinansiranje kolektivnih džezaza i ukopa u Srebrenici, Brčkom, Vlasenici, Zvorniku, Bratuncu, Višegradu i Prijedoru u iznosu od 348.416 KM, sufinansiranje troškova obilježavanja godišnjica stradanja u iznosu od 17.825 KM i izgradnju 11 spomen-obilježja na području BiH u iznosu od 133.592 KM.

U okviru tekućih transfera realizuje se **nabavka građevinskog materijala i izvođenje građevinskih radova** na osnovu okvirnih sporazuma koji su zaključeni sa više dobavljača i na osnovu kojih se po potrebi provode pojedinačni postupci, zaključuju i realizuju pojedinačni ugovori. Tako je na osnovu Okvirnih sporazuma potpisanih sa više dobavljača u toku 2016. godine (važili do 13. 4. 2019. godine) i u toku 2019. godine na period od tri godine za obnovu i izgradnju infrastrukturnih objekata povratnika (putna infrastruktura, sportski tereni, vodovod i kanalizacija, elektrosistemi, javna rasvjeta i sl. – niskogradnja) i za izvođenje građevinskih radova (visokogradnja) putem pojedinačnih postupaka javnih nabavki realizovano 4.489.570 KM (77 postupaka). Odabran je uzorak od 17 postupaka u ukupnoj vrijednosti od 1.676.552 KM. Na osnovu Okvirnog sporazuma zaključenog 8. 11. 2018. godine sa više dobavljača za nabavku građevinskog materijala, putem pojedinačnih postupaka zaključeni su i realizirani pojedinačni ugovori u iznosu od 5.955.300 KM (72 postupka). Izvršen je uvid u 12 postupaka u ukupno ugovorenoj vrijednosti od 2.035.338 KM.

U odabranom uzorku u provedenim programima u 2019. godini i javnim pozivima za odabir korisnika, kao i provedenim javnim nabavkama za dodijeljene robe ili usluge nismo ustanovili nepravilnosti.

Evidencija dodijeljenih sredstava i njihova realizacija po korisnicima prati se na godišnjem nivou po sektorima u Ministarstvu na osnovu nadležnosti. Nadzor nad utroškom dodijeljenih sredstava obavljaju komisije koje imenuje ministar. U izvještaju o realizaciji, koji je dostavljen Federalnom ministarstvu finansija, realizacija transfera je iskazana po programima i provedenim mjerama u ukupnim iznosima po programu i broju korisnika. Ministarstvo objavljuje na web-stranici, službenim novinama i dnevnoj štampi javne pozive, preliminarne i konačne liste potencijalnih korisnika sredstava po programima. Nisu objavljeni korisnici transfera kojima su sredstva odobrena u toku godine, niti iznos doznačenih sredstava za sve projekte dodjele transfera koje Ministarstvo provodi.



Nakon donošenja odluke o dodjeli sredstava za finansiranje ovih projekata nisu objavljeni rezultati javnog poziva na način na koji su objavljene preliminarne i konačne liste potencijalnih korisnika, što nije u skladu sa članom 37. stav 5) Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2019. godinu i Smjernicama o minimalnim standardima dodjele budžetskih sredstava putem transfera i subvencija u Federaciji Bosne i Hercegovine.⁸ S obzirom na to da se radi o javnim sredstvima, rezultati javnog poziva nisu objavljeni na način koji bi osigurao potpunu transparentnost dodjele sredstava u skladu sa članom 4. Zakona o budžetima u Federaciji BiH, kojim se izrada i izvršavanje budžeta, između ostalog, zasniva na principima jedinstva, tačnosti, efikasnosti, ekonomičnosti i transparentnosti.

Monitoring za namjenski utrošak sredstava za korisnike Programa podrške investicijskim projektima u cilju zapošljavanja povratnika, Programa zapošljavanja povratnika u maloj privredi i Programa podrške razvoju start-up (početnog biznisa) povratnika, vršila je i u toku 2019. godine komisija koja je imenovana Rješenjem ministra od 21. 1. 2019. godine. Komisija je vršila nadzor kako bi odredila koji je korisnik ispunio uslove Programa, kao i da li su dostavljeni izvještaji o namjenskom utrošku sredstava u skladu sa potpisanim ugovorima. Ministarstvo je slalo urgencije korisnicima da dostave izvještaje o utrošku sredstava i da izvrše povrat neopravdano utrošenih finansijskih sredstava. Komisija je sačinila Izvještaje o obavljenom monitoringu i kontroli namjenski utrošenih sredstava za 167 korisnika Programa podrške investicijskim projektima u cilju zapošljavanja povratnika, Programa zapošljavanja povratnika u maloj privredi i Programa podrške razvoju start-up (početnog biznisa) povratnika, na koje je ministar dao saglasnost. Prema dostavljenom pregledu, za dva pravna lica koja su iz Programa podrške investicijskim projektima u cilju zapošljavanja povratnika, za četiri prava lica iz Programa zapošljavanja povratnika u maloj privredi i za četiri pravna lica iz Programa podrške razvoju start-up (početnog biznisa) povratnika, Ministarstvo je aktiviralo bankovne garancije po osnovu Ugovora o namjenskom korištenju grant sredstava potpisanih sa korisnicima. Iz prezentiranih Izvještaja koje je sačinila komisija konstatovali smo da za neka pravna lica nisu poduzete pravne radnje na povratnu neopravdano utrošenih sredstava.

Rješenjem od 21. 1. 2019. godine imenovane su dvije komisije po regionalnim centrima za izradu zapisnika o monitoringu realizacije projekata održivosti povratka u 2018. godini. Imenovane komisije imaju zadatak da: pregledaju dokumentaciju, traže dostavljanje izvještaja gdje to nije učinjeno i da ih pregledaju, izvrše monitoring realizacije svih projekata održivosti povratka odobrenih u 2018. godini, kao i da kontinuirano prate realizaciju nezavršenih projekata do ukupnog utroška doznačenih sredstava. Komisije su sačinile izvještaje koje je usvojio ministar. Vode se i pomoćne evidencije prispjelih izvještaja i blagovremeno dostavljaju urgencije korisnicima koji ih ne dostave.

Prema Izvještaju o radu Ministarstva za 2019. godinu, navedeno je da se kontinuirano vrši monitoring projekata iz prethodnih godina, tokom kojeg su imenovane komisije prikupile i evidentirale 90% izvještaja o namjenskom utrošku finansijskih sredstava i implementaciji odobrenih projekata. Kontrole na terenu izvršene su za 70% projekata, o čemu su sačinjeni pojedinačni zapisnici, a nalazi Komisija u vezi utroška sredstava evidentirani su u zbirne izvještaje.

Preporuke:

- *javno objaviti podatke o dodijeljenim sredstvima tekućih transfera, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2019. godinu;*
- *nastaviti monitoring nad namjenskim utroškom sredstava svih korisnika transfera Ministarstva, realizovanih iz Budžeta FBiH, u skladu sa zaključenim ugovorima o namjenskom utrošku;*
- *u slučaju nenamjenskog utroška sredstava doznačenih putem transfera, pravovremeno osigurati njihov povrat.*

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 15/18

7.2 BILANS STANJA

7.2.1 Stalna sredstva

Stalna sredstva su u finansijskim izvještajima Ministarstva na 31. 12. 2019. godine iskazana sa sadašnjom vrijednošću od 1.123.399 KM (nabavna vrijednost: 2.071.319 KM, ispravka vrijednosti: 947.920 KM).

Usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja stalnih sredstava izvršeno je popisom. Ministar je 6. 12. 2019. godine donio Odluku o provođenju redovnog popisa sredstava, obaveza i potraživanja na 31. 12. 2019. godine i Rješenje o osnivanju komisije za popis. Izvještaj komisije za provođenje popisa je 6. 2. 2020. godine predat ministru, dok je Odluka o usvajanju Izvještaja donesena 10. 2. 2020. godine.

U toku 2019. godine Ministarstvo je izvršilo nabavku stalnih sredstava u vrijednosti od 21.963 KM, od čega se na opremu za prijenos podataka i glasa odnosi 10.757 KM, na kancelarijski namještaj 7.018 KM i na kompjutersku opremu 4.189 KM.

7.2.2 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 4.980.543 KM i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 2.897.592 KM ili 37%.

Najveći dio kratkoročnih obaveza čine obaveze prema dobavljačima u iznosu od 4.263.174 KM, dok se na obaveze prema zaposlenima odnosi 160.171 KM – za plaće i naknade zaposlenih za decembar 2019. godine.

Kratkoročne obaveze prema dobavljačima iskazane su najvećim dijelom u ovom iznosu zbog kasne realizacije transfera – u posljednjem kvartalu 2019. godine.

8. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo je 28. 2. 2019. godine donijelo Plan javnih nabavki za 2019. godinu, a u toku godine bile su tri izmjene i dopune Plana. Konačnim planom su planirane ukupne nabavke u iznosu od 5.599.200 KM (robe 5.192.000 KM, usluge 391.700 KM, radovi 3.500 KM i kapitalni izdaci 12.000 KM).

Prema prezentiranim podacima, u odnosu na planiranih 27 postupaka, u 2019. godini provedena su 24 postupka nabavke, a za svaki postupak zaključen je ugovor o javnim nabavkama, u ukupnoj vrijednosti od 5.391.149 KM bez PDV-a.

Uzorkom su obuhvaćene nabavke putem otvorenih postupaka (nabavka radova – visokogradnja: 12.000.000 KM, nabavka radova – niskogradnja: 12.000.000 KM i nabavka goriva: 106.520 KM); putem konkurentskog zahtjeva (nabavka usluga autoservisa, opravka motornih vozila i zamjena potrošnog materijala: 25.956 KM) i tri postupka putem direktnog sporazuma (usluge preseljenja: 5.900 KM, usluga kolektivnog osiguranja zaposlenika: 3566 KM i adaptacija prostora: 3.486 KM). Uzorkovani su i pojedinačni postupci nabavki unutar zaključenih okvirnih sporazuma za nabavku građevinskog materijala po Okvirnom sporazumu od 7. 11. 2018. godine (period važenja tri godine) u ukupnom iznosu od 2.035.338 KM.

Putem otvorenog postupka zaključena su dva okvirna sporazuma za niskogradnju i visokogradnju 13. 3. 2019. godine na period od tri godine, i to za:

- obnovu i izgradnju infrastrukturnih objekata povratnika (niskogradnja) sa 35 izvođača radova,
- obnovu i izgradnju privrednih, poljoprivrednih, vjerskih i društvenih objekata sa 22 izvođača radova,
- izgradnju individualnih stambenih i zajedničkih objekata povratnika po sistemu „ključ u ruke“ sa 24 izvođača radova.

Pojedinačnim postupcima nabavke, unutar zaključenih okvirnih sporazuma, koje za kriterij odabira imaju najnižu cijenu, birani su izvođači radova za pojedinačne projekte.

Uvidom u dokumentaciju vezanu za provođenje postupaka nabavki za odabrani uzorak nismo uočili propuste i nepravilnosti.



9. OSTALI NALAZI

9.1 Program realizacije projekata održivosti povratka za 2012. godinu na prostoru Republike Srpske

Odlukom Vlade FBiH⁹ usvojen je Program realizacije projekata održivosti povratka za 2012. godinu na prostoru Republike Srpske u iznosu od 14.000.000 KM, koji su proveli Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, Federalno ministarstvo razvoja poduzetništva i obrta i Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica. Od navedenog iznosa na ovo Ministarstvo se odnosi 4.373.698 KM, od toga 4.173.698 KM na grant sredstva za 18 privrednih subjekata, a 200.000 KM na ime pomoći u vidu dodjele poljoprivredne mehanizacije, što je realizovano u 2012. godini (11 korisnika u iznosu od 199.745 KM).

Komisija za kontrolu namjenskog utroška grant sredstava (u daljem tekstu: Komisija) imenovana je Rješenjem Vlade FBiH od 3. 9. 2013. godine. U međuvremenu su se mijenjali članovi Komisije, a posljednja izmjena je bila 1. 4. 2019. godine, kada je Komisiju napustio član ispred Ureda premijera Vlade FBiH.

Komisija je u nepotpunom sastavu sačinila Informaciju (u daljem tekstu: Informacija) po Programu „Realizacija projekata održivosti povratka za 2012. godinu na prostoru Republike Srpske“ koja je dostavljena Vladi FBiH 21. 6. 2019. godine. Zaključkom Vlade FBiH od 25. 7. 2019. godine Informacija je usvojena i donesena je odluka da Komisija prestaje sa radom. U istom Zaključku Vlade FBiH, nadležna ministarstva su zadužena da poduzmu neophodne aktivnosti na otklanjanju nedostataka prema korisnicima koji su sredstva utrošili nenamjenski, suprotno ciljevima projekata da postupe shodno potpisanom Ugovoru kad se radi na ispunjavanju preuzetih obaveza i da o tome pismeno obavijeste Vladu FBiH. Nije nam prezentirana dokumentacija da je Ministarstvo poduzimalo aktivnosti (sve Zakonom propisane radnje – opomene i tužbe) po ovom Zaključku Vlade FBiH.

Preporuka:

- **Ministarstvo treba poduzeti aktivnosti na povratu sredstava u slučaju nenamjenskog utroška sredstava i neispunjavanja ugovorene obaveze korisnika po osnovu Programa održivosti povratka na teritoriji Republike Srpske.**

9.2 Projekti finansirani kreditnim i grant sredstvima

Programom javnih investicija Federacije Bosne i Hercegovine 2019.–2021. godine (u daljem tekstu: Program) utvrđeni su projekti u nadležnosti Ministarstva, koji se finansiraju iz kreditnih sredstava, donacija i Budžeta FBiH. Prema prezentiranim podacima, u toku 2019. godine realizovana su sredstva u iznosu od 16.067.323 KM za projekte iz ranijih godina. U nastavku je tabela sa pregledom izvora finansiranja, plana i realizacije sredstava po projektima.

| R. B. | Naziv projekta | Izvor finansiranja | Ukupna vrijednost | Realizovano ranijih godina | Plan za 2019. godinu | Realizacija 31. 12. 2019. godine | Plan 2020. godine | Plan 2021. godine |
|-------|---|-----------------------------------|-------------------|----------------------------|----------------------|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1. | Regionalni stambeni program – RSP | CEB – grant | 55.319.266 | 17.972.613 | 10.950.000 | 7.073.814 | 16.120.000 | 8.640.727 |
| 2. | Rekonstrukcija i obnova | Saudijski Fond za razvoj – kredit | 14.118.706 | 4.156.151 | 4.000.000 | 1.115.368 | 1.933.196 | - |
| 3. | Zatvaranje kolektivnih centara i alternativnih smještaja pružanjem javnih stambenih rješenja – CEB II | CEB – kredit | 78.304.150 | 4.369.763 | 20.500.000 | 7.824.579 | 16.587.326 | 14.874.088 |
| | | Budžet FBiH | 715.100 | 481.933 | 141.700 | 53.562 | - | - |
| | Ukupno | | 148.457.222 | 26.980.460 | 35.591.700 | 16.067.323 | 34.60.522 | 23.514.815 |

⁹ Vlada FBiH je 14. 5. 2012. godine donijela poseban Program održivosti povratka za 2012. godinu na prostoru Republike Srpske (V broj 750/2012) i Odluku o usvajanju Programa realizacije „Projekata održivosti povratka za 2012. godinu na prostoru Republike Srpske“ (V broj 886/2012 od 4. 6. 2012. godine i V broj 261/13 od 5. 4. 2013. godine).

Od planiranih sredstava za realizaciju projekata u 2019. godini u iznosu od 35.591.700 KM, prema dostavljenim IP obrascima realizovano je ukupno 16.067.323 KM iz svih izvora finansiranja, što je u odnosu na plan 45% i ukazuje da se planirane aktivnosti ne odvijaju utvrđenom dinamikom. Također, od ukupno odobrenih sredstava realizovano je samo 29% do kraja 2019. godine, a planirani završetak projekata je 2022. godina. Jedan od razloga niske realizacije je što se CEB II – Zatvaranje kolektivnih centara i alternativnih smještaja pružanjem javnih stambenih rješenja (u daljem tekstu: CEB II) projekat provodi uz znatno učešće općina, koje kao preduslov izgradnji trebaju da obezbijede zemljište za izgradnju stambenih jedinica sa infrastrukturom, kako bi se mogli započeti radovi na izgradnji i realizaciji kreditnih sredstava.

Programom je za 2019. godinu planirano 141.700 KM budžetskih sredstava za sufinansiranje Projekta CEB II, a sredstva se odobravaju u korist posebnog namjenskog transakcijskog računa¹⁰ otvorenog kod Union banke d.d. Sarajevo. Ovaj iznos ne odgovara iznosu sa IP obrazaca koje Ministarstvo dostavlja Federalnom ministarstvu finansija za realizaciju projekata, gdje je naveden iznos od 97.942 KM. Također, iznos kreditnih sredstava koja se planiraju za realizaciju projekta CEB u 2019. godini razlikuje se i Programom je predviđeno 20,5 miliona KM, dok su na IP obrascima ta sredstva iskazana u iznosu od 35.732.055 KM.

Razlike postoje i za preostala dva projekta, i to za iznose ukupne vrijednosti, ranije realizacije, plana za 2019. godinu i naredne dvije godine. **Dakle, iako Ministarstvo redovno dostavlja IP obrasce Federalnom ministarstvu finansija za projekte iz svoje nadležnosti, ne možemo potvrditi da se vodi adekvatna evidencija podataka, s obzirom na to da dolazi do značajnih odstupanja u prezentiranim iznosima.**

Zaključkom od 29. 4. 2016. godine Vlada FBiH je Ministarstvu dala saglasnost za zaključivanje više ugovora o djelu u cilju realizacije projekata, bez roka na koji se potpisuju niti koliko osoba se upošljava. Data saglasnost je potvrđena novim Zaključkom od 30. 6. 2016. godine u smislu da ranije date saglasnosti za zaključivanje ugovora o djelu federalnim ministarstvima, za projekte koji nisu realizovani, ostaju na snazi i ne podliježu ponovnom davanju saglasnosti Vlade FBiH. Ministarstvo je u skladu sa ovim nastavilo zaključivati ugovore o djelu za potrebe realizacije projekta CEB II.

Ugovori o djelu za realizaciju projekta CEB II iskazani su u neto iznosu od 45.355 KM i plaćeni su iz sredstava sa namjenskog računa otvorenog za implementaciju Projekta. U toku godine u kontinuitetu je angažovano šest osoba uz naknadu od 355 KM do 1.000 KM (neto) po ugovoru, a angažovani su za obavljanje poslova vezanih za implementaciju projekta, kao što su: priprema i izrada socijalne karte korisnika projekta, sačinjavanje pregleda i izvještaja o socijalnom statusu svih korisnika projekta, priprema dokumentacije za provođenje postupaka javnih nabavki usluga, roba i radova, priprema nacrtu sporazuma i ugovora o nabavci usluga, roba i radova, priprema nacrtu ugovora za korisnike pomoći u projektima, pružanje stručne podrške i u drugim pravnim pitanjima, priprema projektnih zadataka za usluge projektovanja za sve tipove stambenih rješenja, priprema i izrada finansijskih planova, praćenje i ispunjavanje ugovorenih obaveza u vezi sa plaćanjem iz Fonda za povratak BiH, provjera faktura i zahtjeva za plaćanje koje ispostavljaju izvođači i dobavljači, praćenje ispunjavanja ugovorenih obaveza vezanih za plaćanje od strane Fonda za povratak BiH i drugi slični poslovi za potrebe Projekta CEB II.

U skladu sa Uredbom o načinu i kriterijima za pripremu, izradu i praćenje realizacije programa javnih investicija, Ministarstvo vrši redovno kvartalno izvještavanje prema Federalnom ministarstvu finansija na propisanim IP obrascima.

Nisu nam prezentirani dodatni finansijski izvještaji, koji su se trebali sačiniti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu Budžeta u FBiH.

Knjigovodstvena evidencija vezana za utrošak sredstava preko posebnih transakcijskih računa, izvan Jedinog računa trezora FBiH, vodi se u Sektoru za realizaciju projekata u pomoćnim evidencijama u vidu tabela utroška sredstava. Detaljnu knjigovodstvenu evidenciju predmetnih projekata vode Ministarstvo finansija i trezora BiH i Fond za povratak BiH, koji su sa Ministarstvom uključeni u projekte koji se finansiraju iz navedenih kreditnih i grant sredstava.

¹⁰ Saglasnost za otvaranje računa od Federalnog ministarstva finansija od 19. 1. 2016. godine



Ministarstvo nije uspostavilo knjigovodstvene evidencije i ne sačinjava finansijske izvještaje o implementaciji i realizaciji razvojno-investicionih projekata. Ovo nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu Budžeta u FBiH.

Preporuke:

- *dosljedno poštivati odredbe zakonskih i ostalih propisa vezano za uspostavljanje knjigovodstvene evidencije, sačinjavanje finansijskih izvještaja i godišnjeg obračuna utroška sredstava razvojno-investicijskih projekata;*
- *poduzeti aktivnosti na pravovremenom izvršenju obaveza partnera/implementatora u provođenju projekata kako bi se na vrijeme osigurali uslovi za početak izgradnje.*

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Ministarstvo je 12. 5. 2020. godine dostavilo komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu. U njemu su navedena obrazloženja za date nalaze, koji se odnose na: uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole i donošenje internih propisa, analizu implementacije dijela projekta vezanog za GIS aplikaciju, donošenje planova za povratak i repatrijaciju raseljenih osoba na teritoriji FBiH i na područje kantona u skladu sa članom 23. Zakona o raseljenim osobama i povratnicima u FBiH i izbjeglicama iz BiH, obračun poreza i doprinosa na naknade za rad uposlenika u komisijama, javno objavljivanje podataka o dodijeljenim sredstvima tekućih transfera, monitoring nad namjenskim utroškom sredstava svih korisnika transfera Ministarstva, povrat nenamjenski utrošenih sredstava doznačenih putem transfera iz Budžeta FBiH i po osnovu Programa održivosti povratka na teritoriji Republike Srpske i sačinjavanje finansijskih izvještaja i godišnjeg obračuna utroška sredstava razvojno-investicijskih projekata.

Obrazloženje vezano za monitoring nad namjenskim utroškom sredstava svih korisnika transfera Ministarstva, realiziranih iz Budžeta FBiH, uz priložene izvještaje o monitoringu utroška finansijskih sredstava po programima održivosti povratka, prihvatili smo u dijelu dostavljenih izvještaja i ugradili u konačan tekst Izvještaja.

Komentare na ostale nalaze nismo prihvatili, jer nisu data adekvatna obrazloženja, niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju. U vezi navedenog ističemo:

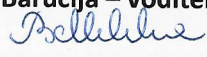
- obrazloženje vezano za uspostavljanje internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u Federaciji BiH nismo prihvatili jer nije bilo aktivnosti u 2019. godini, a nije donesena Strategija, Mapa procesa i nisu utvrđeni rizici, niti Registar rizika;
- za izvršenje poslova na uspostavi GIS aplikacije za analizu i vizualizaciju prostornih podataka nije prezentirana dokumentacija o završetku ugovorenih obaveza. Također, nije izvršena nadogradnja informatičkog sistema, što je planirano da se izvrši u narednoj godini;
- iako je trebala biti, u skladu sa članom 23. Zakona o raseljenim osobama i povratnicima u FBiH i izbjeglicama iz BiH, nije izvršena koordinacija sa Ministarstvom za ljudska prava i izbjeglice BiH i sa drugim nadležnim tijelima FBiH vezana za donošenje planova za povratak i repatrijaciju raseljenih osoba na teritoriji FBiH i na područje kantona;
- obrazloženje u vezi javnog objavljivanja podataka o dodijeljenim sredstvima tekućih transfera nismo prihvatili jer se Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2019. godinu i Smjernicama o minimalnim standardima dodjele budžetskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH nalaže da se Izvještaj o dodijeljenim sredstvima, sa listom korisnika kojima su dodijeljena, objavi na web-stranici ministarstva.

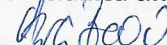
Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju


Mirsada Janjoš

Tim za reviziju

Meliha Baručija – voditeljica tima


Azra Bečić – članica tima



IV PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI



Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu

Naziv institucije: Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica

| Opis | Planirano | Ostvareno | | Odstupanje (3-2) | Procenat (3/2x100) |
|---|-----------|---------------------|------------------------|---------------------|-----------------------|
| | | U tekućoj godini | U prethodnoj godini | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| I PRIHODI (od 1 do 16) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Porezi na dobit preduzeća | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Doprinosi za socijalnu zaštitu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Porezi na plaću i radnu snagu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Porez na imovinu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. Domaći porezi na dobra i usluge | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6. Porez na dohodak | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7. Prihodi od indirektnih poreza | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8. Ostali porezi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| NEPOREZNI PRIHODI (9+10) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostali prihodi od imovine | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Prihodi od pozitivnih kursnih razlika | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Prihodi od privatizacije | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Administrativne takse | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Sudske takse | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Komunalne naknade i takse | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostale budžetske naknade i takse | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Neplanirane uplate – prihodi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Novčane kazne | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Drugi tekući prihodi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 16. Donacije | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |



| II RASHODI (od 1 do 7) | | 25.544.669 | 25.234.736 | 24.994.858 | -309.933 | 98,79% |
|------------------------|---|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------|---------------|
| 1. | Plaće i naknade troškova zaposlenih | 1.986.999 | 1.785.274 | 1.686.786 | -201.725 | 89,85% |
| | Bruto plaće i naknade plaća | 1.723.999 | 1.543.965 | 1.481.185 | -180.034 | 89,56% |
| | Naknade troškova zaposlenih | 263.000 | 241.309 | 205.601 | -21.691 | 91,75% |
| 2. | Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi | 181.000 | 162.820 | 159.480 | -18.180 | 89,96% |
| 3. | Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge | 599.314 | 516.784 | 521.635 | -82.530 | 86,23% |
| | Putni troškovi | 70.400 | 63.965 | 70.833 | -6.435 | 90,86% |
| | Izdaci za energiju | 28.900 | 19.829 | 22.189 | -9.071 | 68,61% |
| | Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge | 78.000 | 65.783 | 91.048 | -12.217 | 84,34% |
| | Nabavka materijala i sitnog inventara | 42.300 | 41.196 | 28.541 | -1.104 | 97,39% |
| | Izdaci za usluge prevoza i goriva | 79.200 | 77.928 | 68.715 | -1.272 | 98,39% |
| | Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine | 51.113 | 42.489 | 86.662 | -8.624 | 83,13% |
| | Izdaci za tekuće održavanje | 67.000 | 66.976 | 48.859 | -24 | 99,96% |
| | Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa | 18.000 | 15.542 | 14.799 | -2.458 | 86,34% |
| | Ugovorene i druge posebne usluge | 164.401 | 123.076 | 89.989 | -41.325 | 74,86 |
| 4. | Tekući transferi i drugi tekući rashodi | 21.227.356 | 21.270.116 | 21.127.763 | -7.240 | 99,97% |
| | Tekući transferi drugim nivoima vlasti | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Tekući transferi pojedincima | 21.100.000 | 21.092.770 | 21.097.207 | -7.230 | 99,97% |
| | Tekući transferi neprofitnim organizacijama | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Subvencije javnim preduzećima | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Subvencije finansijskim institucijama | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Tekući transferi u inostranstvo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Drugi tekući rashodi | 177.356 | 177.346 | 30.556 | -10 | 99,99% |
| 5. | Kapitalni transferi | 1.500.000 | 1.499.742 | 1.499.194 | -258 | 99,98% |
| | Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti | 1.500.000 | 1.499.742 | 1.499.194 | -258 | 99,98% |
| | Kapitalni transferi pojedincima | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Kapitalni transferi javnim preduzećima | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Kapitalni transferi finansijskim institucijama | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Kapitalni transferi u inostranstvo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6. | Izdaci za kamate | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Kamate na pozajmice primljene kroz Državu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Izdaci za inostrane kamate | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Kamate na domaće pozajmljivanje | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7. | Tekuća budžetska rezerva | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II) | -25.544.669 | -25.234.736 | -24.994.858 | 309.933 | 98,79% |
| | III TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1. | Primici od prodaje stalnih sredstava | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Primici od prodaje stalnih sredstava | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Primici od prodaje federalnih robnih rezervi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Ostali kapitalni primici | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. | Izdaci za nabavku stalnih sredstava | 22.000 | 21.963 | 14.172 | -37 | 99,83% |
| | Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Nabavka građevina | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Nabavka opreme | 22.000 | 21.963 | 14.172 | -37 | 99,83% |
| | Nabavka ostalih stalnih sredstava | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Nabavka stalnih sredstava u obliku prava | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Rekonstrukcija i investiciono održavanje | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2-1) | 22.000 | 21.963 | 14.172 | -37 | 99,83% |
| | A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava) | -25.566.669 | -25.256.699 | -25.009.030 | 309.970 | 98,79% |
| | IV TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1. | Primici od finansijske imovine | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | |
|-----------|--|--------------------|--------------------|--------------------|----------------|---------------|
| | Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. | Izdaci za finansijsku imovinu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Pozajmljivanje javnim preduzećima | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Ostala domaća pozajmljivanja | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Pozajmljivanje u inostranstvo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1-2) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | V TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1. | Primici od zaduživanja | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Primici od dugoročnog zaduživanja | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Zajmovi primljeni kroz Državu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Primici od inostranog zaduživanja | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Primici od domaćeg zaduživanja | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Primici od kratkoročnog zaduživanja | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Zajmovi primljeni kroz Državu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Primici od inostranog zaduživanja | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Primici od domaćeg zaduživanja | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. | Izdaci za otplate dugova | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Otplate dugova primljenih kroz Državu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Vanjske otplate | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Otplate domaćeg pozajmljivanja | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Otplate unutarnjeg duga | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Otplate duga po izdatim garancijama | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Otkup duga | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1-2) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C) | -25.566.669 | -25.256.699 | -25.009.030 | 309.970 | 98,79% |

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu odobrilo 18. 2. 2020. godine.

**Ministar
Edin Ramić**



| Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine | | | |
|--|---|--|-----------------------|
| Naziv institucije: Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica | | | |
| Opis | U obračunskom periodu tekuće godine | U istom obračunskom periodu prethodne godine | Procenat (2/3)x100 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I AKTIVA | | | |
| A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8) | 4.980.543 | 7.878.135 | 63,22% |
| 1. Novčana sredstva i plemeniti metali | 336 | 77 | 436,36% |
| 2. Vrijednosni papiri | 0 | 0 | 0 |
| 3. Kratkoročna potraživanja | 0 | 0 | 0 |
| 4. Kratkoročni plasmani | 0 | 0 | 0 |
| 5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama | 4.449.861 | 7.878.058 | 56,48% |
| 6. Zalihe materijala i robe | 0 | 0 | 0 |
| 7. Zalihe sitnog inventara | 0 | 0 | 0 |
| 8. Kratkoročna razgraničenja | 530.346 | 0 | 0 |
| B. Stalna sredstva (11+14+17+18) | 1.123.399 | 1.169.423 | 96,06% |
| 9. Stalna sredstva | 2.071.319 | 2.084.607 | 99,36% |
| 10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava | 947.920 | 915.184 | 103,58% |
| 11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10) | 1.123.399 | 1.169.423 | 96,06% |
| 12. Dugoročni plasmani | 0 | 0 | 0 |
| 13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana | 0 | 0 | 0 |
| 14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13) | 0 | 0 | 0 |
| 15. Vrijednosni papiri | 0 | 0 | 0 |
| 16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira | 0 | 0 | 0 |
| 17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16) | 0 | 0 | 0 |
| 18. Dugoročna razgraničenja | 0 | 0 | 0 |
| UKUPNO AKTIVA (A+B) | 6.103.942 | 9.047.558 | 67,47% |

| | | | |
|---|------------------|------------------|---------------|
| II PASIVA | | | |
| C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24) | 4.980.543 | 7.878.135 | 63,22% |
| 19. Kratkoročne tekuće obaveze | 4.820.372 | 7.727.986 | 62,38% |
| 20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira | 0 | 0 | 0 |
| 21. Kratkoročni krediti i zajmovi | 0 | 0 | 0 |
| 22. Obaveze prema zaposlenicima | 160.171 | 150.149 | 106,67% |
| 23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama | 0 | 0 | 0 |
| 24. Kratkoročna razgraničenja | 0 | 0 | 0 |
| D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27) | | | |
| 25. Dugoročni krediti i zajmovi | 0 | 0 | 0 |
| 26. Ostale dugoročne obaveze | 0 | 0 | 0 |
| 27. Dugoročna razgraničenja | 0 | 0 | 0 |
| E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32) | 1.123.399 | 1.169.423 | 96,06% |
| 28. Izvori stalnih sredstava | 1.123.399 | 1.169.423 | 96,06% |
| 29. Ostali izvori sredstava | 0 | 0 | 0 |
| 30. Izvori sredstava rezervi | 0 | 0 | 0 |
| 31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima | 0 | 0 | 0 |
| 32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima | 0 | 0 | 0 |
| UKUPNO PASIVA (C+D+E) | 6.103.942 | 9.047.558 | 67,47% |

Na poziciji „Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama“, u skladu sa propisima za budžetske korisnike koji nemaju transakcijske račune, iskazuje se razlika Aktive i Pasive.

Rukovodstvo je Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine odobrilo 18. 2. 2020. godine.

Ministar
Edin Ramić