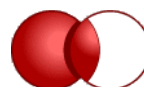




**BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE  
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH  
SARAJEVO**



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

**UR: 025-06, 010-06 /06**

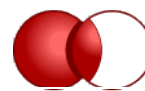
**IZVJEŠTAJ  
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
na dan 31.12.2005. godine**

**FEDERALNO MINISTARSTVO RASELJENIH OSOBA I IZBJEGLICA  
SARAJEVO**

**Sarajevo, juni 2006. godine**



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



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 500, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**MENADŽMENTU  
FEDERALNOG MINISTARSTVA RASELJENIH OSOBA I IZBJEGLICA  
SARAJEVO**

**NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica**, iskazanih na stranicama od 1 do 9, na dan 31.12.2005. godine. Za ove izvještaje odgovoran je menadžment Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Službene novine FBiH", br. 22/06) i sa INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je takođe obuhvatila ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela, vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja kao i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja na dan 31.12.2005. godine, skrećemo pažnju na sljedeće:
  - **neuspostavljanje adekvatnog sistema internih kontrola imalo je za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa u dijelu korištenja sredstava u okviru odobrenih budžetskih sredstava, evidentiranja obaveza iz ranijeg perioda, radnih odnosa, korištenja službenih automobila, evidencije stalnih sredstava;**
  - **nije vršen potpun monitoring od strane Ministarstva u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nad namjenskim utroškom sredstava za rekonstrukciju stambenih objekata dodjelom građevinskog materijala i sredstava za ugradnju u iznosu od 3.999.902,97 KM;**
  - **nedosljedna primjena Odluke o načinu obrazovanja i visini naknade za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe u dijelu utvrđivanja visine naknada članovima komisija i isplate naknada prije izvršenja poslova i zadataka i prije prihvatanja izvještaja o izvršenim poslovima i zadacima od strane ministra, u iznosu od 46.754,62 KM;**

- nabavku opreme u iznosu od 27.489,66 KM, Ministarstvo nije planiralo u Budžetu za 2005. godinu i ista nije izvršena u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta za 2005. godinu, za namjene koje su određene budžetom i to do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu.
4. Po našem mišljenju, finansijski izvještaji, osim za navedeno u prethodnoj tački, daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju i rezultatima poslovanja, korisnika budžeta Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica za godinu koja završava sa 31.12.2005. godine.

Zamjenik generalnog revizora

---

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

---

Mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

**IZVJEŠTAJ**  
**O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**  
**FEDERALNOG MINISTARSTVA RASELJENIH OSOBA I IZBJEGLICA**  
**za 2005. godinu**

## **1. UVOD**

Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica ( u daljem tekstu Ministarstvo), formirano je na osnovu Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave («Sl. novine FBiH» br: 19/03, 38/05). Ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti Federacije koji se odnose na raseljene osobe, izbjeglice i povratnike, i to: prikupljanje i obradu podataka o raseljenim osobama, izbjeglicama i povratnicima; stvaranje uslova za povratak raseljenih osoba, izbjeglica i povratnika u njihova prijeratna mjesta stanovanja, uključujući obnovu, rekonstrukciju i izgradnju stambenih objekata; praćenje, podsticanje i pomaganje reintegracije povratnika u lokalnu zajednicu, zapošljavanje i stvaranje uslova za održiv povratak, uključujući rekonstrukciju, obnovu i izgradnju infrastrukturnih i drugih objekata; planiranje, praćenje, pomaganje ili koordiniranje aktivnosti obnove, rekonstrukcije i održivog povratka sa vladinim i nevladinim sektorima; evidentiranje ili registriranje nevladinih organizacija i nadzor nad istim koje se bave pitanjima pomoći raseljenim osobama i povratnicima, kao i druge poslove utvrđene zakonom.

Unutrašnja organizacija i način rada Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji br. 01-34-1354/05 od 24.11.2005. godine, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost V. broj: 635/05 od 24.11.2005. godine. Poslovanje Ministarstva se odvija kroz osnovne organizacijske jedinice, i to: Kabinet ministra, Sektor za pravne, ekonomsko-finansijske i opće poslove, Sektor za razvojne projekte održivosti povratka, Sektor za raseljene osobe i povratnike u FBiH i izbjeglice iz BiH, Sektor za humanitarnu djelatnost i Inspektorat.

Sredstva za rad Ministarstva obezbjeđuju se u federalnom budžetu.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji predvedena su radna mjesta za 86 zaposlenih, budžetom su odobrena sredstva za 80, a na dan 31.12.2005. godine u Ministarstvu su bila uposlena 72 zaposlenika.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu u ul: Alipašina 41.

## **2. OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2004. GODINU**

Na osnovu obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2005. godinu konstatovali smo da je Ministarstvo dijelom postupilo po preporukama koje su navedene u Izvještaju o obavljenoj reviziji za 2004. godinu. U skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika najveći dio akata i procedura donesen je krajem godine, tako da se nisu mogli ni primjenjivati. Prijem u radni odnos i u 2005. godini nije vršen u skladu sa važećim propisima. Nije primjenjivan Zakon o budžetima/proračunima u FBiH i Zakonu o izvršavanju budžeta u FBiH za 2005. godinu, u dijelu izvršenja naknada troškova zaposlenih, izdataka za materijal i usluge i nabavke stalnih sredstava u iznosima u kojima su odobrene.

Kao i u prethodnoj, tako i u 2005. godini nije vršen monitoring izdataka po osnovu rekonstrukcije stambenih objekata dodjelom građevinskog materijala i sredstava za ugradnju materijala, niti su Izvještaji o utrošku sredstava transfera dostavljani tromjesečno Federalnom ministarstvu finansija i Vladi FBiH, u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH za 2005. godinu i Programom utroška sredstava tekućih transfera.

### 3. CILJ REVIZIJE

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

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

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

### 4. NALAZI I PREPORUKE

#### a) *Menadžment i sistem internih kontrola*

Revizijski tim je izvršio procjenu sistema internih kontrola da bi se uvjerio pomažu li interne kontrole u zaštiti imovine, osiguravaju li tačnost i cjelovitost računovodstvenih evidencija i pouzdanost finansijskih izvještaja.

Ministarstvo je u 2005. godini sistem internih kontrola trebalo uspostaviti putem akata i procedura predviđenim Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika, donesenih od strane Federalnog ministarstva finansija. Napominjemo da je veći dio procedura donesen krajem godine, mada je trebalo do 30.06.2005. godine, te bi se iste trebale u potpunosti primjenjivati u 2006. godini. Sistem internih kontrola nije funkcionisao u dijelu isplate naknada troškova zaposlenih koje nisu planirane, niti odobrene, prijema u radni odnos državnih službenika i namještenika mimo važećih propisa, potpisivanja naloga za korištenje službenih vozila od strane osoba, koje za to nisu imale ovlaštenja, obračuna i isplate poreza, nabavke stalnih sredstava u skladu sa odobrenim sredstvima.

Nalozi za korištenje službenih automobila potpisivani su od strane šefa kabineta, koji nema pismeno ovlaštenje za isto. Dato nam je Rješenje od 15.07.2004. godine, kojim ministar privremeno ovlašćuje šefa kabineta za potpisivanje pojedinačnih akata, dopisa, odgovora po predstavkama i upitima pravnih i fizičkih lica, kao i drugih akata sa sličnim sadržajem. U istom se navodi, da Rješenjem nisu obuhvaćeni pojedinačni akti koji idu prema Parlamentu Federacije BiH, državnim institucijama kao i svi akti iz kojih proizilazi materijalno-finansijska obaveza Ministarstva, odnosno rješavanje u upravnim stvarima i pravima iz radnog odnosa uposlenika Ministarstva, koji su u isključivoj nadležnosti federalnog ministra.

Ovakvim načinom rada nije obezbijeden funkcionalan sistem internih kontrola, jer je osoba bez ovlaštenja odobravalala korištenje službenog automobila vozaču i savjetniku ministra, kome je isplaćivana naknada na ime korištenja vlastitog automobila za prevoz u toku sedmičnog odmora od mjesta rada do prebivališta i obratno i pored toga za prevoz u toku vikenda od mjesta rada do prebivališta koristio i službeni automobil.

Godišnji obračun Ministarstva nije sačinjen u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu FBiH, u dijelu sačinjavanja tekstualnog dijela uz finansijske izvještaje, koji imaju ulogu da dopune i obrazlože prezentirane finansijske pokazatelje, kao i razradu i dopunu podataka i ostalih dijelova izvještaja koji su u njima iskazani.

***Funkcionisanje sistema interne kontrole i njeno djelovanje treba i dalje unapređivati i proširiti na sve oblasti poslovanja, a donesene procedure vezane za uspostavu i jačanje interne kontrole u potpunosti primjenjivati u cilju potpune primjene zakonskih propisa i potpune i tačne knjigovodstvene evidencije.***

***Potrebno je da se uz finansijske izvještaje pripreme i računovodstvene zabilješke, kao sastavni dio finansijskih izvještaja, u skladu sa članom 27. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.***

**b) Izvršenje Budžeta za 2005. godinu**

U Godišnjem iskazu o izvršenju Budžeta za 2005. godinu, iskazani su ukupni izdaci u iznosu od 22.616.734,60 KM, što je u odnosu na odobrene izdatke u iznosu od 22.854.020,00 KM, manje za 237.285,40 KM. Raspoloživa sredstva odnose se na sredstva koja su planirana budžetom u iznosu od 22.347.070,00 KM i tekuće rezerve za obezbjeđenje nedostajućih sredstava na poziciji naknada troškova zaposlenih potrebnih za isplatu regresa za godišnji odmor za 2005. godinu u iznosu od 27.650,00 KM, na ime troškova obilježavanja 10. godišnjice genocida nad građanima Srebrenice «Zaštićene zone UN-a» i ukopa identificiranih nastradalih osoba iz jula 1995. godine u iznosu od 279.300,00 KM i «Rekonstrukcije regionalnog puta R-437 Ostrožac- Fojnica» u iznosu od 200.000,00 KM.

I u 2005. godini, kao i u prethodnoj, dio izdataka kao što su izdaci za putne troškove, gorivo, unajmljivanje imovine, izdaci za tekuće održavanje, naknade raznim komisijama i nabavka stalnih sredstava, za koje nije bilo raspoloživih sredstava, evidentiran je na poziciji tekućih transfera, što nije u skladu sa sredstvima odobrenim Budžetom za 2005. godinu.

Međutim, na osnovu prezentirane dokumentacije utvrdili smo da su u naprijed navedenim izdacima iskazani izdaci u iznosu od 14.002,00 KM, koji se odnose na dnevnice i putne troškove, troškove mobilnih telefona, koji se odnose na obaveze iz 2004. godine, a evidentirane su na teret odobrenog Budžeta za 2005. godinu, što nije u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH za 2005. godinu.

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

**Bruto plaće i naknade** u finansijskim izvještajima iskazane su u iznosu od 912.564,88 KM, a odobrene u iznosu od 1.097.446,00 KM, što je za 184.881,12 KM ili 16,85 % manje u odnosu na odobrena sredstva. Obračun i isplata bruto plaća i naknada za novembar i decembar 2005. godine izvršen je po novim koeficijentima i osnovici, mada je Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji donesen 24.11.2005. godine i Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima državnih službenika i namještenika, donesen 21.12.2005. godine, što nije u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH V broj 645/05 od 08.12.2005. godine u kome se navodi da federalni organi uprave za koje se sredstva za plaće osiguravaju u Budžetu FBiH, obračun plaće državnih službenika i namještenika, do donošenja novih pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i novih pravilnika o plaćama i naknadama, vrše po koeficijentima koji su važili do stupanja na snagu novih propisa i po osnovici u visini od 104,00 KM.

Iako je i u Izvještaju o reviziji za 2004. godinu, data preporuka da se prijem u radni odnos vrši u skladu sa važećim zakonskim propisima i u 2005. godini su uočeni nedostaci u ovoj oblasti. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je u Ministarstvo i u toku 2005. godine vršen prijem u radni odnos državnih službenika na određeno vrijeme, bez raspisanog konkursa i mimo Agencije za državnu službu, što je suprotno procedurama utvrđenim Zakonom o državnoj službi u FBiH i prijem namještenika bez raspisivanja oglasa i na određeno vrijeme, mada su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji predviđena radna mjesta, koja nisu popunjena, što je suprotno Zakonu o namještenicima u organima državne službe u FBiH. (čl.23. i 30).

**Naknade troškova zaposlenih** iskazane su u iznosu od 317.525,68 KM, a odobrene u iznosu od 320.760,00 KM, od toga iz sredstava tekuće rezerve za nedostajuća sredstva naknada troškova zaposlenih iznos od 27.650,00 KM.

Na poziciji **jubilarnih nagrada** iskazan je iznos od 20.810,00 KM. U okviru istih evidentiran je iznos od 3.900,00 KM ( bruto iznos od 5.850,00 KM ) koji je isplaćen na osnovu Odluke ministra o isplati poklon bona uposlenicama za 8. mart i iznos od 11.250,00 KM ( bruto iznos od 16.875,00 KM ) na osnovu Odluke ministra o isplati jednokratne novčane nagrade za uposlenike Ministarstva od 25.10.2005.godine, u povodu vjerskih praznika. Ove isplate nisu iskazane u budžetskom zahtjevu i nisu odobrene Budžetom za 2005. godinu i njihovo izvršenje nije u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta u FBiH za 2005. godinu. Porez na dodatna primanja plaćen je u iznosu od 50%.

**Naknade troškova smještaja dužnosnika i naknade za odvojen život** iskazane su u iznosu od 22.314,66 KM. Naknade troškova smještaja se isplaćuju za pomoćnika ministra, dva savjetnika, šefa kabineta i jednog državnog službenika, na osnovu rješenja ministra, ali bez davanja izjave ili prilaganja relevantnih dokumenata kojim bi se dokazalo pravo ostvarivanja na naknadu troškova smještaja.

Uvidom u dokumentaciju, utvrdili smo da je savjetniku ministra u decembru 2005. godine isplaćena naknada troškova smještaja u iznosu od 300,00 KM, naknada troškova prevoza u toku sedmičnog odmora vlastitim autom u iznosu od 224,00 KM, naknada za gradski prevoz u Sarajevu u iznosu od 50,00 KM. Isti je u istom vremenskom periodu koristio službeni automobil, putujući iz mjesta rada u mjesto prebivališta i obratno. Ovaj slučaj pokazuje nefuncionisanje sistema interne kontrole u Ministarstvu, jer je naknada po istom osnovu isplaćena i za korištenje vlastitog auta i gradskog prevoza i korištenje službenog auta.

***Prilikom prijema zaposlenika u radni odnos postupati u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.***

***Izvršiti uvid u relevantnu dokumentaciju vezanu za isplatu naknada troškova zaposlenih i korištenje službenih automobila i u vezi s tim, poduzeti adekvatne mjere. Korisnici naknada troškova smještaja trebaju priložiti izjavu ili dokaz ostvarivanja prava na smještaj u mjestu rada.***

**Izdaci za materijal i usluge** iskazani su u iznosu od 346.427,03 KM, a odobreni u iznosu od 375.200,00 KM, što je za 28.772,97 KM ili 7,67 % manje od odobrenih.

Uvidom u kartice dobavljača za gorivo u 2005. godini, Energopetrol d.d. Sarajevo i Proming d.o.o. Bugojno, Podružnica Sarajevo, utvrdili smo da ukupni **izdaci za gorivo** iznose 141.283,82 KM. Od ovog iznosa, na redovnim sredstvima izdataka za gorivo, evidentirano je 8.474,55 KM, a ostatak u iznosu od 132.809,27 KM, na poziciji transfera. Od iznosa evidentiranog u okviru tekućih transfera, 21.385,00 KM se odnosi na donirano gorivo na osnovu zahtjeva korisnika, a u cilju održivog povratka. Ostali dio u iznosu od 111.424,27 KM, odnosi se na utrošeno goriva za korištenje službenih automobila u cilju implementacije transfera. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da se evidencija o korištenju službenih automobila ne vodi u potpunosti za sve službene automobile, niti se za sva službena vozila vodi evidencija o utrošku goriva. Ministarstvo koristi 25 službenih automobila i u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji ima 7 vozača. Na osnovu spiska korisnika službenih automobila, koji nam je prezentiran i putnih naloga za korištenje službenih automobila, utvrdili smo da pored vozača, službene automobile koriste i drugi uposlenici. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo naloge za službena putovanja, koje je potpisivala osoba bez pismenog ovlaštenja.

Nije nam prezentirana dokumentacija na osnovu koje bi mogli potvrditi da su službeni automobili (25) parkirani na određenom, propisanom parkiralištu posle radnog vremena i da su se isti koristili samo u službene svrhe.

Procedure o uslovima i načinu korištenja službenih vozila donesene su tek 30.12.2005. godine, koje treba u potpunosti primjeniti u 2006. godini, a posebno u dijelu odobravanja korištenja službenih automobila od strane ovlaštenih osoba i uredne i redovne evidencije o korištenju službenih vozila i evidencije utroška goriva i maziva.

Na poziciji **unajmljivanje imovine i opreme** evidentiran je iznos od 157.899,20 KM, a odobren iznos od 163.920,00 KM. Dio ovih izdataka u iznosu od 44.352,00 KM sa porezom na promet usluga, odnosi se na zakup prostora po osnovu Ugovora sa «Šuma-projektom», gdje je smješten jedan sektor Ministarstva. Dio u iznosu od 82.400,00 KM odnosi se na zakup za 8 mjeseci poslovnog prostora Hala-Stup, na osnovu zaključenog Ugovora o zakupu poslovnog prostora sa fizičkim licem. Preostale 4 rate u iznosu od 41.200,00 KM su evidentirane na poziciji tekućih transfera, što nije u skladu sa budžetom odobrenim sredstvima i Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH. Iz razgovora sa odgovornom osobom, saznali smo da je ovaj prostor namjenski uređen od strane UNHCR-a 1996. godine i da je u njemu smješteno nekoliko porodica izbjeglica.

Uvidom u dokumentaciju, utvrdili smo da je Ministarstvo na osnovu Prijave za razrez poreza na prihod od imovine i imovinskih prava, koju je podnio suvlasnik poslovnog prostora Hala-Stup, uplatilo na ime poreza na prihod od imovine ukupno 31.147,20 KM i to za pola 2004. godine iznos od 11.390,40 KM i za 2005. godinu, iznos od 19.756,80 KM. Ministarstvo je platilo porez na prihod od imovine, mada je obveznik plaćanja poreza vlasnik imovine, a nije nam prezentiran dokaz, kojim bi se potvrdilo da je platilo porez na

promet usluga u iznosu od 10 % ( 12.360,00 KM za godinu dana ), mada je u ovom slučaju obveznik obračuna i uplate poreza na promet usluga bilo Ministarstvo, jer je zakupodavac fizičko lice. Ugovorom o zakupu objekta Hala-Stup je regulisano da je cijena zakupa 10.300,00 KM mjesečno u neto iznosu, a porez na zakup objekta i ostale takse nastale po osnovu ovog ugovora snosi Ministarstvo.

*Potrebno je da se prilikom izrade Prijedloga budžetskog zahtijeva za finansiranje tekućih izdataka, dosljedno primjenjuje Zakon o budžetima u FBiH i akt o načinu i elementima izrade godišnjeg budžeta, uz koji za svaku poziciju treba dati adekvatno obrazloženje.*

*Potrebno je da se zaduživanje i korištenje službenih vozila vrši samo u službene svrhe, kao i da se evidencija o korištenju službenih vozila i evidencija o utrošku goriva i maziva, servisiranje i opravak u potpunosti vrše u skladu sa Procedurama o uslovima i načinu korištenja službenih vozila, koje je donio ministar, s tim da je potrebno regulisati i ostavljanje službenih automobila na određenom mjestu posle radnog vremena.*

*Obračun i uplatu poreza vršiti u skladu sa zakonskim propisima. Izvršiti uvid u Ugovor o zakupu objekta Hala-Stup i plaćeni porez na prihod od zakupa istog, i poduzeti adekvatne mjere. Takođe, preispitati opravdanost produženja pomenutog Ugovora, kao i mogućnost smještaja osoba iz objekta na neki drugi način.*

#### **d) Tekući transferi**

Izdaci za tekuće transfere iskazani su u iznosu od 20.861.181,11 KM, a odobreni u iznosu od 20.869.300,00 KM. Tekući transferi se odnose na grantove pojedincima u iznosu od 20.390.000,00 KM, Tekuće rezerve za sufinansiranje Projekta «Rekonstrukcija regionalnog puta R-437 Ostrožac-Fojnica» u iznosu od 200.000,00 KM i na ime troškova obilježavanja 10. godišnjice genocida nad građanima Srebrenice «Zaštićene zone UN-a» i ukopa identificiranih nastradalih osoba iz jula 1995. godine u iznosu od 279.300,00 KM.

Transfer utroška sredstava za raseljene osobe i izbjeglice za 2005. godinu ostvaren je, kako slijedi :

<b>R/b</b>	<b>Naziv projekta</b>	<b>Iznos</b>
1.	Zajednički projekti	5.350.000,00
2.	Rekonstruk. indiv. stambeni objekata dodjelom građevn. materijala i sredstava za ugradnju	3.999.902,97
3.	Rekonstrukcija i obnova stambenih jedinica zajedničkog tipa stanovanja	1.699.894,78
4.	Rekonstrukcija individualnih stambeni jedinica po sistemu «ključ u ruke»	1.000.014,96
5.	Zajednički projekti sa vladinim i nevladinim sektorom	1.399.983,19
6.	Rekonstrukcija stambenih objekata pojedinačni slučajevi»	999.746,12
7.	Projekti održivosti povratka	3.969.990,88
8-	Projekti zapošljavanja u poljoprivredi sa Feder. Zavodom za zapošljavanje	720.000,00
9.	Re-registracija, humanitarna, psihosocijalna edukacija i informativni projekti, podrška funkcionisanju	899.803,17
10.	Podrška povratku Srebrenica	350.000,00
11.	Sufinansiranje projekta «Rekonstrukcija regionalnog puta R-437 Ostrožac-Fonjica	200.000,00
12.	Troškovi obilježavanja 10.godišnjice genocida nad građanima Srebrenice«Zaštićene zone»	271.845,22
	<b>Ukupno:</b>	<b>20.861.181.11</b>

**Izdaci po osnovu rekonstrukcije stambenih objekata dodjelom građevinskog materijala i sredstava za ugradnju materijala** iskazani su u Pregledu utroška sredstava budžeta, sačinjenog od strane Odsjeka za ekonomsko-finansijske i opće poslove u iznosu od 3.999.902,97 KM, a odobreni u iznosu od 4.000.000,00 KM.



Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, a vezano za realizaciju sredstava transfera u skladu sa Programom utroška sredstava, konstatovano je da je u skladu Ugovorom broj 1096/05, od 18.05.2005. godine o kupoprodaji robe sa «Uniprometom»d.o.o. Sarajevo u iznosu od 167.295,63 KM, uočili smo da realizacija građevinskog materijala nije vršena u skladu sa članom 5. navedenog Ugovora tj: dobavljač nije izvršio isporuku građevinskog materijala u roku od 20 dana, na adrese krajnjih 48 korisnika i to općina Zenica, Vareš i Olovo. Odlukom ministra broj: 36-2616/04 od 29.10.2004. godine regulisano je da će «Podprojekat male donacije» u gore navedenom iznosu teretiti Budžet za 2004. godinu. Tripartitni sporazum o donaciji građevinskog materijala – male donacije sa povratnikom zaključen je 04.11.2004. godine, kojim se donator obavezuje da će primaocu isporučiti građevinski materijal u roku od 40 dana od dana potpisivanja sporazuma., a otpremnica prema krajnjem korisniku br: 15-ZDK/05 je od 03.06.2005. godine, što upućuje da se nisu poštivale odredbe Ugovora o donaciji građevinskog materijala krajnjim korisnicima, kao i neefikasno korištenje budžetskih sredstava.

U okviru ove pozicije Programa raspodjele sredstava «Transfera za raseljene i izbjegle osobe» realizovana su sredstva korisnika «Podprojekta male donacije» za isporuku građevinskog materijala namijenjenog za obnovu individualnih stambenih objekata u iznosu od 141.662,60 KM od «Almy»d.o.o. Zenica za 36 korisnika općine Kasindo. Uvidom u realizaciju ovog vida donacije utvrdili smo da se odluka o izboru korisnika donacije, takođe odnosi na sredstva Budžeta FBiH za 2004. godinu. Odluka iz 2004. godine ( 02-14-1627/04 ) realizirana je na osnovu Ugovora o isporuci građevinskog materijala za obnovu individualnih stambenih objekata broj: 02-14-1627/05, zaključenog 26.07.2005., što nije u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta za 2005. godinu.

U skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, Sektor za raseljene osobe-prognanike, izbjeglice-povratnike, trebao je da prati ugradnju doniranog građevinskog materijala, vršenje monitoringa izvršenja postupka doniranja, učesća u realizaciji zajedničkih projekata, vršenje implementacije projekata za podršku povratku. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da nije izvršen monitoring o izvršenim izdacima po osnovu rekonstrukcije stambenih objekata dodjelom građevinskog materijala i sredstava za ugradnju materijala.

***Potrebno je da se Izdaci po osnovu rekonstrukcije stambenih objekata dodjelom građevinskog materijala i sredstava za ugradnju materijala odobravaju i koriste u godini kada su sredstva i odobrena za navedene namjene u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH i Programom raspodjele sredstava «Transfera za raseljene i izbjegle osobe».***

***Potrebno je da se u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji vrši nadzor nad namjenskom ugradnjom građevinskog materijala po osnovu rekonstrukcije stambenih objekata dodjelom građevinskog materijala i sredstava za ugradnju materijala.***

Sredstva na ime **Rekonstrukcije individualnih stambenih jedinica po sistemu ključ u ruke** u Pregledu utroška sredstava iskazana su u iznosu od 1.000.014,96 KM, a planirana u iznosu od 1.000.000,00 KM. U okviru ove pozicije izvršena je isplata preduzeću «Rad»d.d. Konjic za rekonstrukciju stambenih jedinica po sistemu ključ u ruke na području općina Prozor, Konjic i Centar Sarajevo za šest /6/ korisnika u iznosu od 59.605,45 KM. Odlukom ministra broj:04-36-1976/05 od 31.08.2005. godine navedeni izdatak se odnosi na Budžet za 2005. godinu. Ugovor o izvođenju radova za navedene objekte zaključen je 17.10.2005. godine u iznosu od 119.210,90 KM. Članom 3 Ugovora je određen rok za završetak radova na izgradnji svih objekata u trajnju od 60 dana nakon potpisivanja Ugovora. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je prva privremena situacija ispostavljena 13.12.2005. godine u iznosu od 59.605.45 KM, a druga privremena situacija tek 18.05.2006. godine, što znači da se budžetska sredstva nisu trošila u okviru odobrenih sredstava i u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH za 2005. godinu.

Federalnom ministarstvu finansija i Vladi FBiH nisu tromjesečno dostavljani Izvještaji o utrošku sredstava transfera u skladu sa članom 36. Zakona o izvršavanju budžeta u FBiH za 2005. godinu i članom 6. Programa utroška sredstava tekućeg transfera.

***Potrebno je da se budžetska sredstva za rekonstrukcija individualnih stambenih jedinica po sistemu «ključ u ruke» troše u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH i u okviru sredstava usvojenih budžetom. Potrebno je da se izvršenje radova i nadzor nad izvršenjem istih vrše u skladu sa Ugovorom zaključenim sa izvođačem radova. .***

***Potrebno je u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH i Programom utroška sredstava tekućih transfera, tromjesečno izvještavati Federalno ministarstvo finansija i Vladu FBiH o utrošku sredstava tekućih transfera.***

**Re-registracija, humanitarni, psihosocijalni, edukativni, informativni projekti, podrška funkcionisanju kolektivnih centara i implementacija** iskazani su u Pregledu utroška sredstava u iznosu od 899.802,98 KM, a odobreni u iznosu od 900.000,00 KM. U okviru ovih sredstava vršena je isplata za provođenje procesa re-registracije raseljenih osoba/lica na području FBiH u iznosu od 12.677,97 KM, za prijem, otvaranje i ocjenu ponude u iznosu od 2.568,00 KM, za odabir sposobnih ponuđača za nabavku robe iz programa donatorske pomoći održivosti povratka 5.973,24 KM, za ispitivanje navoda o neizvršavanju ili neodgovarajućem izvršavanju u provedbi projekata pomoći, a koji se odnose na isporuku građevinskog materijala dobavljača u iznosu od 5.016,35 KM, za izbor najpovoljnijih izvođača radova visokogradnje i niskogradnje sa ili bez građevinskog materijala za obnovu ili izgradnju stambenih ili drugih objekata na području BiH u iznosu od 10.353,17 KM, za provođenje javnog poziva prednadmetanjem za izbor potencijalnih dobavljača građevinskog materijala za obnovu ili izgradnju stambenih i drugih objekata u iznosu od 18.707,13 KM i dr. Naprijed navedeni iznosi čine neto isplate navedenim komisijama.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su rješenjem ministra o obrazovanju komisija i odlukom ministra o isplati naknada članovima komisija, vršene isplate naknada za učešće u radu članovima komisija, kako stručnim tako i tehničkim licima suprotno Odluci o načinu obrazovanja i visini naknade za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe u dijelu isplate većih iznosa od dozvoljenih, dužih rokova za izvršavanje poslova i zadataka od 90 dana, isplate članovima komisija prije podnošenja izvještaja o izvršenim poslovima i prihvatanja istih od strane ministra i u dijelu tromjesečnog izvještavanja Federalnog ministarstva finansija o visini isplaćenih naknada članovima komisija. Kao primjer navodimo da je Rješenjem ministra o obrazovanju komisije broj: 02-36-3253-38/04 od 04.02.2005. godine i Rješenjem o isplati naknade za rad i učešće u radu Komisije broj: 02-14-2400/05 od 05.10.2005. godine, za provođenje javnog poziva za prednadmetanje za izbor potencijalnih dobavljača građevinskog materijala za obnovu stambenih ili drugih objekata na području BiH za 2005. godinu, vršena je isplata u iznosima od 2.471,36 KM do 494,34 KM.

***Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za formiranje i isplatu naknada članovima komisija u skladu sa Odlukom o načinu obrazovanja i visini naknade za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe i u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne mjere.***

### **c) Ostali nalazi**

Na ime **izdataka za nabavku stalnih sredstava** u finansijskim izvještajima iskazan je iznos od 79.977,83 KM, a Budžetom za 2005. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 80.000,00 KM. Ovaj iznos se najvećim dijelom odnosi na nabavku putničkog automobila PASSAT B6 2,0 TDI HIGHLINE u iznosu od 64.520,50 KM sa porezom na promet proizvoda i poreza na promet proizvoda za dvije ŠKODE FABIJE COMBI CLASIC 1,9 SDI, koje su nabavljene u 2004. godini, a za koje je porez na promet plaćen u 2005. godini u iznosu od 4.141,60 KM.

Uvidom u evidenciju stalnih sredstava Ministarstva u Glavnoj knjizi trezora, utvrdili smo da je u 2005. godini evidentiran iznos od 142.979,18 KM novonabavljenih stalnih sredstava. Ovaj iznos se sastoji od 79.977,83 KM vrijednosti stalnih sredstava evidentiran na kapitalnim izdacima; 35.511,69 KM stalnih sredstava nabavljenih za potrebe i iz sredstava «Programa poticajnih mjera za zapošljavanje u poljoprivredi»; 21.901,00 KM na ime cijene nabavljenog putničkog automobila ŠKODA FABIJA 1,9 SDI sa porezom na promet i 507,40 KM na ime nabavke jednog kolor printera iz sredstava «Transfera za raseljene i izbjegle osobe» sa pozicije broj 9. «Re-gistracija, humanitarni, psihosocijalni, edukativni, informativni projekti, podrška funkcionisanju kolektivnih centara i implementacija»; 5.081,26 KM vrijednosti opreme na osnovu Odluke o nabavci stalnih sredstava-opreme od 29.06.2005. godine, iz sredstava predviđenih za obilježavanje 10.godišnjice genocida nad građanima Srebrenice «Zaštićene zone UN-a» i ukopa identifikovanih nastradalih osoba iz jula 1995. godine, u cilju što boljeg i efikasnijeg obavljanja ovih poslova. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je nabavka opreme izvršena u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su stalna sredstva u iznosu od 35.511,69 KM nabavljena iz sredstava «Programa podsticajnih mjera za zapošljavanje u poljoprivredi», na osnovu Ugovora o zajedničkom finansiranju istog između ovog Ministarstva (20 %), Federalnog zavoda za zapošljavanje (70 %) i Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva (10 %) od 04.oktobra 2004. godine. Ovaj Program ima otvoren račun kod UPI Banke uz saglasnost Federalnog ministarstva finansija, a nabavka se odnosi na putnički automobil ŠKODA OCTAVIJA TOUR 1,9 TDI u iznosu od 28.510,24 KM i druge kompjuterske opreme potrebne za rad. Odlukom o osnivanju Komisije za implementaciju Programa podsticajnih mjera za zapošljavanje u poljoprivredi, na prijedlog resornih ministara i direktora formirana je Komisija, a stručne, administrativne i druge poslove za rad iste obavljaju se u ovom Ministarstvu. Na prijedlog Komisije za implementaciju Programa podsticajnih mjera za zapošljavanje u poljoprivredi i Rješenja ministra od 30.12.2005. godine o uknjižavanju stalnih sredstava, ista su i uknjižena u imovinu Ministarstva. Postavlja se pitanje opravdanosti i osnovanosti nabavke stalnih sredstava iz namjenskih sredstava «Programa podsticajnih mjera za zapošljavanje u poljoprivredi» i uknjižavanja istih u stalna sredstva Ministarstva.

Nabavka opreme u iznosu od 27.489,66 KM, koja se odnosi na nabavku putničkog automobila, kolor printera, nabavku opreme potrebne za obilježavanje 10.godišnjice genocida nad građanima Srebrenice, Ministarstvo nije planiralo u Budžetu za 2005. godinu i ista nije izvršena u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta za 2005. godinu, za namjene utvrđene u njegovom Posebnom dijelu.

***Potrebno je da se nabavka stalnih sredstava planira u budžetu i da se realizacija vrši u okviru sredstava odobrenih budžetom, kako bi se sredstva koristila u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta u FBiH, za namjene koje su određene budžetom i to do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu.***

***Da se izvrši uvid u dokumentaciju na osnovu koje je izvršeno evidentiranje stalnih sredstava u 2005. godini iz sredstava «Programa podsticajnih mjera za zapošljavanje u poljoprivredi» i u skladu sa zaključenim Ugovorom o zajedničkom finansiranju od strane potpisnika istog poduzmu aktivnosti u cilju utvrđivanja prava vlasništva nad navedenom imovinom i u skladu s tim da se poduzmu aktivnosti.***

## 5. ZAKLJUČAK

Revizijom finansijskih izvještaja Ministarstva za 2005.godinu, uočeni su nedostaci koji su uzrokovani nedovoljnim funkcionisanjem sistema internih kontrola.

Ministarstvo je tek krajem 2005 godine donijelo propisane akte i procedure u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika, koje je donijelo Federalno ministarstvo finansija, koje u 2005. godine nije primjenjivalo, a koje u 2006. godini treba u potpunosti da primjenjuje.

Ministarstvo konstantno ne postupa po datim preporukama vezanim za isplatu izdataka za materijal i usluge, koji se isplaćuju sa pozicije tekućeg transfera. U narednom periodu potrebno je poduzeti aktivnosti da se u budžetu obezbijede potrebna sredstva na odgovarajućim pozicijama, kako bi njihovo izvršavanje bilo u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH.

Takođe, u narednom periodu Ministarstvo bi trebalo u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, vršiti nadzor nad namjenskim utroškom sredstava transfera. Ministarstvo je obavezno tromjesečno izvještavati Federalno ministarstvo finansija i Vladu FBiH o utrošenim sredstvima tekućeg transfera u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH i Programom raspodjele sredstava « Transfera za raseljene i izbjegle osobe».

I u ovom izvještaju o obavljenoj reviziji, menadžmentu se daju preporuke, po kojima bi isti trebao postupiti radi otklanjanja uočenih propusta i uspostave i jačanja sistema internih kontrola, a sve u cilju zakonitosti u radu, kao i uspješnosti i efikasnosti u sprovođenju postavljenih ciljeva, te pouzdanosti i objektivnosti finansijskih izvještaja.

## **6. KOMENTAR**

Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica izjasnilo se na Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2005. godinu, dopisom broj: 01-14-1675-1/06 od 20.07.2006. godine. Obrazloženja i primjedbe date na dio nalaza su prihvaćene i inkorporirane u Izvještaj. Ostala obrazloženja i primjedbe nisu prihvaćene iz razloga što za ista nisu data adekvatna obrazloženja i nije dostavljena relevantna dokumentacija.

**Viši revizor:**

**Munib Ovčina, dipl. oec.**

**Tim za reviziju:**

**Dževida Hodžić**

**Kimeta Bihorac**