



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

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

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA RASELJENIH OSOBA I IZBJEGLICA
ZA 2010. GODINU
Broj: 03 –18 /11**

Sarajevo, maj 2011. godine

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

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica** za 2010. godinu, (bilansa stanja na dan 31. decembra 2010. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan), te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa posebnim propisima u Federaciji o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru. Ova odgovornost obuhvata: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale uslijed korupcije i prevare, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima po osnovu provedene revizije, koju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06), INTOSAI revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima danim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

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

Osnov za izražavanje mišljenja

- 1. Izbor korisnika pomoći (Projekat rekonstrukcije i obnove individualnih stambenih objekata i objekata zajedničkog tipa stanovanja, Projekat održivog povratka, kao i Projekat podrške povratku Srba na područje FBiH) nije izvršen na način koji osigurava punu transparentnost postupka u skladu sa Zakonom o raseljenim licima i povratnicima u FBiH i izbjeglicama iz BiH, imajući u vidu da je izbor korisnika pomoći vršen bez javnog oglašavanja i na način koji ne osigurava punu transparentnost postupka (tačka 4.4.2. Izvještaja),**
- 2. Utrošak sredstava po osnovu kapitalnih transfera nije izvršen u skladu sa Procedurama za odabir korisnika pomoći podrške implementaciji održivom povratku izbjeglih i prognanih lica sa područja opštine Srebrenica u dijelu provođenja utvrđenog postupka dodjele sredstava pomoći i vršenja monitoringa nad doznačenim sredstvima (tačka 4.4.3 Izvještaja),**

3. Ne može se potvrditi da je u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH izvršen odabir najpovoljnijeg ponuđača za nabavku materijala za opravku i održavanje vozila i auto guma u vrijednosti 33.804 KM, iz razloga što nije proveden postupak odabira najpovoljnijeg ponuđača (tačka 4.5. Izvještaja),
4. Opravdanost isplate dijela izdataka po osnovu ugovora o djelu u neto iznosu od 30.050 KM (bruto iznos 37.033 KM) ne može se potvrditi iz razloga što su zaključeni za izvršenje poslova koji predstavljaju redovne poslove uposlenih utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva (tačka 4.4.1. Izvještaja).

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za navedeno u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica, po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2010. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Finansijsko poslovanje Ministarstva u toku 2010. godine, osim za napomene navedene u tački 1., 2., 3. i 4. u prethodnom pasusu, bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 16.05.2011. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

SADRŽAJ

1.	UVOD	1
2.	REZIME	1
3.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	2
4.	NALAZI	2
4.1	Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja	2
4.2	Sistem internih kontrola	3
4.3	Budžet za 2010. godinu	3
4.4	Tekući rashodi	3
4.4.1	Izdaci za materijal i usluge	3
4.4.2	Tekući transferi	4
4.4.3	Kapitalni transfer	8
4.5	Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH	9
4.6	Ostali nalazi	9
5.	KOMENTAR	10
PRILOG BR. 1	1	
	Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica na dan 31.12. 2010. godine	1

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA RASELJENIH OSOBA I IZBJEGLICA
za 2010. godinu

1. UVOD

Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica (u daljem tekstu Ministarstvo), je formirano na osnovu Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave («Sl. novine FBiH» broj 19/03, 38/05, 2/06, 8/06, 61/06). Prema navedenom Zakonu, Ministarstvo obavlja upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti Federacije, koji se odnose na prikupljanje i obradu podataka o izbjeglicama i raseljenim osobama, koordiniranje aktivnosti rekonstrukcije zajedno sa registrovanjem i nadzorom nevladinih organizacija, stvaranje uslova za povratak raseljenih osoba u njihova mjesta stanovanja, uključujući izgradnju, rekonstrukciju, sanaciju i popravku kuća i drugih stambenih objekata za potrebe smještaja izbjeglica i raseljenih osoba, održavanje regionalnih centara za pomoć u obavljanju ovih aktivnosti i druge poslove utvrđene zakonom.

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

Broj zaposlenih u Ministarstvu na dan 31.12.2010. godine je bio 64, za koliko su i odobrena sredstva Budžetom FBiH za 2010. godinu, dok je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji predviđeno 86 izvršilaca.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu, u ulici Alipašina 41.

2. REZIME

Izvršenom revizijom poslovanja Ministarstva za 2010. godinu konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih, dali smo slijedeće preporuke:

- *Potrebno je da se izbor korisnika pomoći za rekonstrukciju i obnovu individualnih stambenih objekata dodjelom građevinskog materijala vrši u skladu sa odredbama Zakona o raseljenim osobama i povratnicima u FBiH i izbjeglicama iz BiH i Procedurama za odabir korisnika pomoći posredstvom Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica, posebno u dijelu izbora korisnika putem javnog poziva kako bi se osigurala puna transparentnost postupka.*
- *Potrebno je da Ministarstvo u skladu sa Zakonom o raseljenim osobama i povratnicima u FBiH i izbjeglicama iz BiH realizaciju sredstava Projekta podrške povratka Srba na područje FBiH, vrši putem javnog poziva, kako bi se osigurala puna transparentnost postupka.*
- *Potrebno je obilježavanje godišnjica i ukopa nevinih žrtava rata, kao i izgradnju spomen obilježja žrtvama rata vršiti u skladu sa Procedurama za organizovanje ukopa, godišnjice i spomen obilježja na prostoru BiH, u dijelu ispunjenja kriterija broja identifikovanih žrtava rata i broja stradalnika za koje se grade spomen obilježja.*
- *Potrebno je poštivati Procedure za ocjenu i opravdanost prijave – zahtjeva rekonstrukcije obnove i održivosti povratka, u dijelu ispunjavanja općih i posebnih kriterija trošenja sredstava za namjene predviđene istim.*
- *Potrebno je utrošak sredstava po osnovu kapitalnih transfera vršiti u skladu sa Procedurama za odabir korisnika pomoći iz sredstava za podršku implementaciji, održivom povratku izbjeglih i prognanih lica sa područja opštine Srebrenica u dijelu poštivanja postupka dodjele sredstava pomoći i vršenja monitoringa nad doznačenim sredstvima.*
- *U cilju realizacije projekata iz Plana, potrebno je kroz Program raspodjele sredstava „Transfer za raseljena lica i povratnike“ realizaciju vršiti po projektima koji su usvojeni Planom Ministarstva na način da se isti ugrade u Program po vrsti i nazivu sa iznosima sredstvima po svakom od njih u cilju sprovođenja aktivnosti na obezbjeđenju povratka i praćenja utroška sredstava po istim.*
- *Potrebno je da se nabavka materijala za opravku i održavanje vozila, auto guma i kancelarijskog materijala i pribora vrši u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.*

- *Potrebno je da Ministarstvo u okviru svoje nadležnosti poduzme aktivnosti kako bi sve učesnice u Sporazumu izvršile preuzete obaveze u cilju okončanja projekta predviđenog Sporazumom.*
- *Potrebno je da se izdaci za telefonske usluge priznaju samo za račune koji se odnose na korištenje mobilnih telefona u vlasništvu Ministarstva u cilju kontrole namjenskog utroška navedenih izdataka. U slučaju isplate računa za korištenje privatnih mobilnih telefona, potrebno je dosljedno primjenjivati zakonske i ostale propise vezano za obračun i isplatu poreza i doprinosa.*
- *Za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji angažovanje izvršilaca vršiti u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonu o namještenicima u organima državne službe u FBiH, a ugovore o djelu zaključivati za one poslove za koje je zakonskim i ostalim propisima uređena mogućnost zaključivanja istih.*
- *Potrebno je osigurati dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila, kao i praćenje sistema internih kontrola, radi uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola.*
- *Potrebno je da Ministarstvo, u skladu sa svojim nadležnostima poduzme aktivnosti u dijelu provedbe zaključenog Sporazuma o zajedničkom finansiranju rekonstrukcije i obnove devastiranih stambenih zgrada na području Grada Mostara, a u cilju realizacije istog u cjelosti.*

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica za 2010. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Ministarstva na dan 31.12.2010. godine, izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima u periodu od decembra 2010. godine do maja 2011. godine.

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

4. NALAZI

4.1 Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2010. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2009. godinu konstatovali smo da:

Ministarstvo nije postupilo po preporukama koje se odnose na:

- Izbor korisnika pomoći po osnovu rekonstrukcije i obnove individualnih stambenih objekata dodjelom građevinskog materijala i dodjelom sredstava za ugradnju na način koji osigurava punu transparentnost postupka u skladu sa Zakonom o raseljenim osobama i povratnicima u FBiH i izbjeglicama iz BiH,
- poduzimanje aktivnosti u djelu provedbe zaključenog Sporazuma o zajedničkom finansiranju rekonstrukcije i obnove devastiranih stambenih zgrada na području Grada Mostara u cilju realizacije istog u cjelosti,
- realizaciju sredstava putem javnog poziva u cilju osiguranja transparentnosti postupka povratka Srba na područje FBiH i donošenja adekvatnih procedura odabira korisnika pomoći,

- dostavljanje obavještenja o dodjeli ugovora Agenciji za javne nabavke BiH u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH,
- osiguranje primjene svih pisanih procedura, pravila i praćenja sistema internih kontrola,
- zaključivanje ugovora o djelu za izvršenje onih poslova koji su u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji predviđeni kao redovni poslovi i zadaci uposlenih Ministarstva,
- nabavku stalnih sredstava u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Ministarstvo je postupilo po preporukama koje se odnose na:

- preuzimanje obaveza na teret budžeta tekuće godine i poduzimanja zakonskih aktivnosti u slučajevima smanjenja ili povećanja odobrenih sredstava tokom godine,
- na evidentiranje promjena u knjigovodstvenim evidencijama na osnovu relevantne dokumentacije.

4.2 Sistem internih kontrola

Organizacija i način rada Ministarstva uređeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, kojim je izvršenje poslova i zadataka Ministarstva grupisano u Kabinet, 4 sektora i inspektorat. Navedenim pravilnikom su utvrđeni poslovi navedenih organizacionih jedinica, broj izvršilaca u odnosu na određena radna mjesta, status izvršilaca po radnim mjestima i potrebni uslovi za vršenje poslova tog radnog mjesta, koji u skladu sa opisom svog radnog mjesta i izvršavaju postavljene zadatke. Ministarstvo je izvršilo izmjenu i dopunu Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji kojim uvodi poslove interne revizije sa jednim izvršiocom u okviru radnog mjesta Stručni savjetnik - interni revizor samostalni izvršilac, za obavljanje poslova procjene i ocjene usklađenosti poslova sa zakonom, pod zakonskim aktima i internim propisima. Opis poslova radnog mjesta obuhvata i izradu strateških i godišnjih planova rada interne revizije, sačinjavanje izvještaja o reviziji i predlaganje mjera za otklanjanje utvrđenih nedostataka u poslovanju. Iako je Pravilnik izmijenjen i dopunjen krajem 2008. godine, ovo radno mjesto popunjeno je tek u 2011. godini. Ministarstvo je u ranijem periodu u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola budžetskih korisnika donijelo pisane procedure. Međutim, uvidom u primjenu istih konstatovana je nedosljedna primjena dijela donesenih procedura. Pored navedenog u izvještaju, utvrđeno je da se pojedine kontrolne aktivnosti ne provode na način kako je definisano donesenim procedurama: kod korištenja službenih vozila, kod troškova smještaja za vrijeme putovanja, troškova reprezentacije, stručnog obrazovanja i nabavke roba i usluga.

Potrebno je osigurati dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila, kao i praćenje sistema internih kontrola, radi uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola.

4.3 Budžet za 2010. godinu

Izvršenje budžeta Ministarstva za 2010. godinu je 28.783.354 KM, što u odnosu na operativni budžet u iznosu od 28.711.867 KM (budžet 28.711.867 KM, tekuća rezerva 53.909 KM i sredstva sa podračuna Ministarstva 44.000 KM) predstavlja realizaciju od 99,91%.

Pregled izvršenja budžeta dat je u prilogu br.1 Izvještaja.

4.4 Tekući rashodi

4.4.1 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za telefonske i poštanske usluge iskazani su u iznosu od 58.310 KM. Instrukcijom o korištenju mobilnih i fiksnih telefona uređena su pravila i uputstva za korištenje fiksnih i mobilnih telefona Ministarstva. Odlukom o pravu i visini nadoknada za troškove korištenja mobilnih telefona utvrđeno je pravo i visina nadoknade za korištenje mobilnih telefona u službene svrhe rukovodećim državnim službenicima, savjetnicima ministra, šefovima odsjeka i vozačima. Uposlenicima su utvrđena prava na refundaciju troškova za mobilne telefone u iznosima od 40 KM do 70 KM, zavisno od navedenog radnog mjesta. Instrukcijama je utvrđeno da se uposlenim može obezbijediti "ultra paket" i "ultra kartica" u iznosu dozvoljenog ograničenja. Uvidom u račune usluga za mobilne telefone, konstatovano je da ne glase na ime

Ministarstva, već na ime uposlenika kojima se od strane Ministarstva refundira utrošeni iznos za mobilni telefon. U toku 2010. godine na ime refundacije troškova za kupovinu ultra dopuna za mobilne telefone isplaćeno je 3.120 KM, dok je za refundaciju troškova usluga mobilnih telefona uposlenika isplaćeno 9.198 KM. Imajući u vidu da računi usluga mobilnih telefona nisu glasili na ime Ministarstva, ne može se potvrditi da su iskazani troškovi nastali po osnovu obavljanja poslova iz nadležnosti Ministarstva, koji bi potvrdili opravdanost izvršene isplate.

Potrebno je da se izdaci za telefonske usluge priznaju samo za račune koji se odnose na korištenje mobilnih telefona u vlasništvu Ministarstva u cilju kontrole namjenskog utroška navedenih izdataka. U slučaju isplate računa za korištenje privatnih mobilnih telefona, potrebno je dosljedno primjenjivati zakonske i ostale propise vezano za obračun i isplatu poreza i doprinosa.

Izdaci za usluge po osnovu ugovora o djelu iskazani su u iznosu od 30.050 KM, sa porezima i doprinosima 37.033 KM. U okviru ove pozicije evidentirani su troškovi nastali po osnovu ugovora o djelu zaključeni sa 8 osoba, od kojih su sa 7 osoba zaključeni ugovori za poslove i zadatke utvrđene Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji kao što su: priprema podataka za praćenje izvršenja finansijskih planova i budžeta Ministarstva kao i izvještaja o realizaciji i finansijskom materijalnom poslovanju, pravni poslovi u Sektoru za raseljene osobe i povratnike po javnim pozivima, analiza socijalnog statusa povratnika u BiH sa priznatim statusom u odnosu na pojedinačna rješenja, izrada periodičnih i godišnjeg obračuna. Ugovori su se većim dijelom zaključivali na periode od 2 i 3 mjeseca i redovno se obnavljali tokom cijele godine. Navedeni poslovi imaju karakter trajnosti što potvrđuje i činjenica da su se ugovori zaključivali i prethodnih godina. Na osnovu naprijed navedenog konstatovano je da su se ugovori o djelu zaključivali za poslove utvrđene Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, a za koje se angažovanje izvršilaca trebalo provoditi u skladu sa procedurama propisanim Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH. Iako smo prethodnih godina u izvještajima o obavljenoj reviziji konstatovali navedene nepravilnosti i davali preporuke, po istim nije postupljeno. Zbog naprijed navedenog ne možemo potvrditi opravdanost iskazanog troška.

Za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji angažovanje izvršilaca vršiti u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonu o namještenicima u organima državne službe u FBiH, a ugovore o djelu zaključivati za one poslove za koje je zakonskim i ostalim propisima uređena mogućnost zaključivanja istih.

4.4.2 Tekući transferi

"Transfer za raseljena lica i povratnike"

Ministarstvo je u skladu sa usvojenim Budžetom FBiH sačinilo „Plan povratka, obnove, gradnje i razvoja održivog povratka za 2010. godinu“ koji je Vlada FBiH usvojila zaključkom od 17.03.2010. godine. Takođe na prijedlog Ministarstva Vlada FBiH je donijela Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava "Transfer za raseljene osobe i povratnike" utvrđenog Budžetom FBiH za 2010. godinu. Navedenim Programom utvrđeni su opći i posebni kriteriji po kojima će se vršiti realizacija sredstava. Program raspodjele sredstava „Transfer za raseljena lica i povratnike“ nije sačinjen u skladu sa „Planom povratka, obnove, gradnje i razvoja održivog povratka za 2010. godinu“ (u daljem tekstu Plan), u kome su definisani projekti u cilju sprovođenja aktivnosti na obezbjeđenju povratka i njegove održivosti. Program ne sadrži sve projekte iz Plana kao i iznose sredstava po svakom projektu, po osnovu kojih bih se pratio utrošak sredstava.

U cilju realizacije projekata iz Plana, potrebno je kroz Program raspodjele sredstava „Transfer za raseljena lica i povratnike“ realizaciju vršiti po projektima koji su usvojeni Planom Ministarstva na način da se isti ugrade u Program po vrsti i nazivu sa predviđenim iznosom sredstva po svakom od njih u cilju sprovođenja aktivnosti na obezbjeđenju povratka i praćenja utroška sredstava po istim.

Ukupno realizovana sredstva za tekuće transfere iskazana su u iznosu od 24.079.478 KM što u odnosu na budžetom odobrena sredstva od 24.040.000 KM i sredstva podračuna Ministarstva „Pomozimo kada je najpotrebnije“ 44.000 KM predstavlja ostvarenje 99,98%.

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

R. br.	NAZIV PROGRAMA	Izmjene i dopune budžeta za 2010.god.	Sredstva podračuna Ministarstva	Realiz. u 2010. god.
1	2	3	4	5
1.	Fond za povratak BiH	1.200.000		1.200.000
2.	Rekonstrukcija i obnova individualnih stambenih objekata i objekata zajedničkog tipa stanovanja	7.300.000		7.298.286
3.	Projekat podrške povratku Srba na područje FBiH	2.800.000		2.799.359
4.	Zajednički projekti sa vladinim i ne vladinim sektorom	3.200.000		3.199.020
5.	Projekti održivosti povratka	8.000.000		7.999.889
6.	Humanitarni, zdravst., psihosoc. inform. i edukativni projekt, implem. CEB projekta, pravna podrška i podrška otkupu stanova u RS, stvaranje međusobnog povjerenja povratnika i domicilnog stanovništva, podrška reintegracije povratnika po osnovu sporazuma o readmisiji, te projekti saradnje sa dijasporom	830.000		829.364
7.	Podrška obilježavanju godišnjica ukopa nevinih žrtava rata, kao izgradnja spomen obilježja na prostoru BiH	700.000		699.558
8.	Tekuća rezerva Premijera FBiH	10.000		10.000
9.	Sredstva podračuna Ministarstva „Pomozimo kad je najpotrebnije“		44.000	44.000
	UKUPNO TRANSFERI	24.040.000	44.000	24.079.478

Projekat-Fond za povratak Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu Fond). Po osnovu ovog projekta iskazana su sredstva od 1.200.000 KM što je i odobreno izmjenama i dopunama Programa raspodjele sredstava „Transfer za raseljena lica i povratnike“. Za realizaciju navedenog transfera bila su odobrena sredstva od 2.400.000 KM. Na prijedlog Ministarstva izvršena je izmjena i dopuna navedenog Programa, gdje su sredstva smanjena na 1.200.000 KM iz razloga što odabrani projekti koji će se implementirati putem Komisije za izbjeglice i raseljene osobe BiH u 2010. godini nisu započeti, te na taj način neće biti ugroženi niti jedan projekat, a Ministarstvo ima odabrane projekte i korisnike u odnosu na koje bi implementiralo sredstva. Obaveze za ovaj projekat proističu iz zaključenog Sporazuma o udruživanju i načinu realizacije sredstava za podršku procesu povratka u 2010. godini. Navedeni Sporazum zaključen je između Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH, Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica, Ministarstva za izbjeglice i raseljena lica Republike Srpske, Vlade Brčko Distrikta, Fonda za povratak BiH i Komisije za ljudska prava i izbjeglice BiH. Napominjemo da je prema Informaciji o izmirenju obaveza prema Fondu sačinjenoj od strane Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice - Komisije za izbjeglice i raseljene osobe konstatovano da neke od strana potpisnika Sporazuma nisu izmirile sve obaveze i to: Republika Srpska 4.341.455 KM, Federacija BiH 1.200.000 KM i Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice 300.000 KM. **Zaključenim sporazumom je uređena obaveza Fonda da polugodišnje i godišnje izvještava ugovorene strane o realizaciji projekata koji se finansiraju iz udruženih sredstava, a nakon što izvještaj prethodno usvoji Komisija za izbjeglice i raseljena lica BiH. Prema prezentiranoj dokumentaciji dostavljen je Izvještaj o radu Fonda za period od 01.01. do 31.12.2010. godine na razmatranje Komisiji za izbjeglice i raseljenje osobe tek 18.05.2011. godine.**

Potrebno je da Ministarstvo u okviru svoje nadležnosti poduzme aktivnosti kako bi sve učesnice u Sporazumu izvršile preuzete obaveze u cilju okončanja projekta predviđenog Sporazumom, kao i da se izvještaji o radu Fonda za povratak BiH dostavljaju i razmatraju u dogovorenim rokovima.

Projekat-Rekonstrukcije i obnove individualnih stambenih objekata i objekata zajedničkog tipa stanovanja realizovan je u iznosu od 7.298.286 KM, a predviđen je u iznosu od 7.300.000 KM.

Kriteriji i način odabira korisnika pomoći utvrđeni su Procedurama za odabir korisnika pomoći posredstvom Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica koje su donesene na osnovu Zakona o raseljenim licima i povratnicima u Federaciji Bosne i Hercegovine i izbjeglicama iz Bosne i Hercegovine. Istim je uređeno da se pomoć dodjeljuje kroz raspisivanje javnih poziva od strane Ministarstva i kroz javne pozive koje mogu provoditi i drugi implementatori Projekata (Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice, Ministarstvo za izbjeglice i raseljena lica Republike Srpske, Resorna ministarstva, općine, Nevladine organizacije).

Uvidom u dokumentaciju dodjele građevinskog materijala za rekonstrukciju i obnovu individualnih stambenih objekata i objekata zajedničkog tipa stanovanja, konstatovali smo da je utrošak sredstava vršen na osnovu podnesenih zahtjeva (bez javnog oglašavanja) na osnovu kojih je nadležni sektor sačinjavao potrebnu specifikaciju materijala na osnovu prethodnog uvida u stepen oštećenja objekta. Po osnovu

utvrđene potrebe materijala izvršen je odabir dobavljača sa kojim se zaključuje ugovor o prodaji i isporuci građevinskog materijala. Istom Ministarstvo dostavlja sačinjenu specifikaciju potrebnog materijala po korisnicima pomoći po količinama, cijenama i vrijednostima, koji vrši isporuke istog krajnjim korisnicima. Sa korisnikom pomoći Ministarstvo i općina u kojoj se vrši povratak zaključuju tripartitni sporazum o donaciji građevinskog materijala i utvrđenim pravima i obavezama, nakon čega Ministarstvo vrši nadzor ugradnje. **Prezentirana dokumentacija ne može potvrditi da je prilikom realizacije navedenih projekata postupljeno u skladu sa Zakonom o raseljenim licima i povratnicima u FBiH i izbjeglicama iz BiH, Procedurama za odabir korisnika pomoći posredstvom Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica u dijelu raspisivanja javnog poziva za odabir korisnika pomoći kojim bi se postigla puna transparentnost postupka.**

Potrebno je da se izbor korisnika pomoći za rekonstrukciju i obnovu individualnih stambenih objekata dodjelom građevinskog materijala vrši u skladu sa odredbama Zakona o raseljenim osobama i povratnicima u FBiH i izbjeglicama iz BiH i Procedurama za odabir korisnika pomoći posredstvom Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica, posebno u dijelu izbora korisnika putem javnog poziva kako bi se osigurala puna transparentnost postupka.

Projekat podrške povratku Srba na područje Federacije BiH iskazan je u iznosu od 2.799.359 KM a predviđen u iznosu od 2.800.000 KM. „Planom povratka, obnove, gradnje i razvoja održivog povratka za 2010. godinu“ planirana je realizacija ovog projekta u pružanju podrške povratku Srba na područje FBiH. Pored navedenog istim je predviđeno da će Ministarstvo realizirati i Projekte održivog povratka i Projekte humanitarne pomoći povratnicima. Usvojenim Programom raspodjele sredstava „Transfer za raseljena lica i povratnike“ – Projekat podrške povratku Srba na područje FBiH predviđeno je da će se realizacija vršiti po Procedurama odabira korisnika pomoći posredstvom Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica i Procedurama za izbor korisnika pomoći u održivom povratku.

Procedurama za odabir korisnika pomoći posredstvom Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica predviđeno je da će se pomoć iz navedenih procedura (rekonstrukcija individualnih stambenih objekata dodjelom građevinskog materijala i sredstava za ugradnju, rekonstrukcija i obnova stambenih jedinica zajedničkog tipa stanovanja, rekonstrukcija individualnih stambenih objekata po sistemu „ključu ruke“) ostvarivati kroz javni poziv. Dok su Procedurama za izbor korisnika pomoći u održivom povratku utvrđeni korisnici pomoći i da se pomoć (obnova i izgradnja infrastrukturnih objekata, obnova i izgradnja vjerskih i sakralnih objekata, obnova i izgradnja privrednih i društvenih objekata, pomoć u zapošljavanju u poljoprivredi, pomoć u zapošljavanju u zanatstvu i dr.) dodjeljivati na osnovu zahtjeva po javnom pozivu raspisanom od strane Ministarstva, pojedinačno podnesenih zahtjeva, prijedloga od strane službenika i namještenika Ministarstva koji utvrde potrebu za urgentnom dodjelom pomoći.

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je kada je u pitanju rekonstrukcija i obnova stambenih jedinica zajedničkog tipa stanovanja (zgrade) da se odabir korisnika pomoći nije vršio u skladu sa naprijed navedenim procedurama, odnosno po javnom pozivu. Također, je utvrđeno kada je u pitanju utrošak sredstava po osnovu obnove i izgradnje infrastrukturnih, vjerskih i sakralnih objekata, privrednih društava, pomoć u zapošljavanju da se nije raspisivao javni poziv, odnosno realizacija sredstava vršena po osnovu podnesenih zahtjeva. Po osnovu istih Sektor za razvojne projekte održivosti povratka daje stručno mišljenje kao rezultat analize zaprimljenog zahtjeva. Komisija za ocjenu kvaliteta i opravdanosti prijave formirana rješanjem Ministra odlučuje o kompletnosti zahtjeva i predlaže Ministru da donese odluku.

Ne možemo potvrditi da su u svim slučajevima u potpunosti ispunjeni opći kriteriji kada se u ulozi podnosioca zahtjeva pojavljuje pravno lice u dijelu da je ispunjavalo opće kriterije-upis u odgovarajući registar kod nadležnog suda. Imajući u vidu naprijed navedeno a posebno imajući u vidu da nije objavljivan javni poziv za odabir korisnika pomoći u cilju transparentnog trošenja javnog novca i da informacija o ovom projektu bude dostupna svim zainteresiranim licima ne može se potvrditi da su prilikom izbora korisnika u potpunosti poštovane odredbe Zakona o raseljenim licima i povratnicima u FBiH i izbjeglicama iz BiH i Procedure za odabir korisnika pomoći posredstvom Ministarstva u dijelu rekonstrukcije i obnove stambenih jedinica zajedničkog tipa stanovanja.

Potrebno je da Ministarstvo u skladu sa Zakonom o raseljenim osobama i povratnicima u FBiH i izbjeglicama iz BiH realizaciju sredstava Projekta podrške povratku Srba na područje FBiH, vrši putem javnog poziva, kako bi se osigurala puna transparentnost postupka.

Projekat održivog povratka je prema prezentiranoj dokumentaciji Ministarstva realizovan u iznosu od 7.999.889 KM a isti je odobren u iznosu od 8.000.000 KM. Procedurama za izbor korisnika pomoći u održivom povratku, donesenim u skladu Zakonom o raseljenim licima i povratnicima u FBiH i izbjeglicama iz BiH utvrđeno je da se pomoć u održivom povratku može dodjeljivati putem zahtjeva podnesenih po osnovu javnog poziva raspisanog od strane Ministarstva, pojedinačno podnesenih zahtjeva, uposlenih Ministarstva koji prilikom redovnog obavljanja poslova na terenu utvrde potrebu za urgentnom dodjelom pomoći i sl. Istim je predviđeno da se pomoć u održivom povratku može dodjeljivati za obnovu i izgradnju infrastrukturnih objekata, za obnovu i izgradnju vjerskih i sakralnih objekata, obnovu i izgradnju privrednih i društvenih objekata, pomoći za zapošljavanje u poljoprivredi i drugim oblastima zavisno od potreba povratnika. **Nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je dodjela pomoći za održivi povratak vršena putem raspisivanja javnog poziva**, odnosno u najvećem broju slučajeva pomoć je dodjeljivana po osnovu pojedinačno podnesenih zahtjeva. Podnesene zahtjeve razmatra i daje stručno mišljenje Sektor za razvojne projekte održivosti povratka, a Komisija za ocjenu kvaliteta i opravdanosti prijava - zahtjeva koju imenuje Ministar, predlaže Ministru donošenje konačne odluke.

Uzimajući u obzir značajnost iznosa odobrenih i utrošenih sredstava za ove namjene ne može se potvrditi da je prilikom realizacije naprijed navedenog projekta postupljeno u skladu sa navedenim procedurama u dijelu raspisivanja javnog poziva za odabir korisnika pomoći zbog čega se ne može potvrditi da su u potpunosti ispoštovane odredbe Zakona o raseljenim osobama i povratnicima u FBiH i izbjeglicama iz BiH u dijelu potpune transparentnosti postupka.

Projekat obilježavanja godišnjica i ukopa nevinih žrtava rata kao i izgradnja spomen obilježja na prostoru BiH, realizovan je u iznosu od 699.558 KM a sredstva za ovaj projekat odobrena su u iznosu od 700.000 KM. Procedurama za organizovanje ukopa, godišnjica i spomen obilježja na prostoru BiH uređena je podrška obilježavanja godišnjica i ukopa nevinih žrtava rata koja se realizuju na tri načina zavisno od zahtjeva organizacionih odbora i to: da Ministarstvo provede sve potrebne aktivnosti na organizaciji obilježavanja, da Ministarstvo nakon provedene procedure odobri sredstva i na način da dio operativnih aktivnosti provede Ministarstvo, a drugi dio aktivnosti da provede organizator uz pokriće troškova odobrenih finansijskih sredstava od strane Ministarstva. Istim su utvrđeni i korisnici sredstava za organizovanje ukopa (vjerske zajednice, institucije lokalne zajednice, udruženja, organizacije građana). Uređeni su i kriteriji po osnovu kojih se cijeni u svakom konkretnom slučaju, broj identifikovanih žrtava rata za koje se organizira ukop. Za izgradnju spomen obilježja, broj stradalnika za koje se gradi spomen obilježje. Uvidom u dokumentaciju realizacije sredstava utvrđeno je da se izgradnja spomen obilježja vršila na osnovu podnesenih zahtjeva na način da Ministarstvo nakon provedene procedure odobri sredstva organizatoru. Međutim, u većini slučajeva nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila opravdanost postupanja po zahtjevu, a to je ispunjenje kriterija tj. broj stradalnika za koje se grade spomen obilježja.

Potrebno je obilježavanje godišnjica i ukopa nevinih žrtava rata, kao i izgradnju spomen obilježja žrtvama rata vršiti u skladu sa Procedurama za organizovanje ukopa, godišnjice i spomen obilježja na prostoru BiH u dijelu ispunjenja kriterija broja identifikovanih žrtava rata i broja stradalnika za koje se grade spomen obilježja.

Zajednički projekti rekonstrukcije, obnove i održivosti povratka sa vladinim i nevladinim sektorom realizovan je u iznosu od 3.199.020 KM, a predviđen u iznosu od 3.200.000 KM.

Navedeni projekat obuhvata finansiranje i učešće u sufinansiranju stambene izgradnje i infrastrukturnih objekata kao pomoć za raseljene osobe i povratnike sa vladinim i nevladinim sektorom (institucijama BiH, entiteta, kantona i općine) kao i finansiranje i učešće u sufinansiranju stambene izgradnje i infrastrukturnih objekata sa nevladinim sektorom (nevladine humanitarne organizacije i udruženja građana). Procedurama za ocjenu i opravdanost prijava - zahtjeva rekonstrukcije, obnove i održivosti povratka sa vladinim i nevladinim sektorima za 2010. godinu, utvrđeni su kriteriji za ocjenu kvaliteta i opravdanosti prijava. Po istim odabir i dodjela sredstava vrši se na osnovu opravdanih zahtjeva uz ispunjenje kriterija (da se radi o projektima koji su neophodni za stvaranje preduslova za povratak raseljenih lica, održivi povratak povratnika, da se radi o povratničkim sredinama i da se radi o nerazvijenim općinama koje nisu u mogućnosti sopstvenim sredstvima realizirati neophodne projekte). Komisija imenovana od strane Ministra za ocjenu kvaliteta i opravdanosti zahtjeva daje prijedlog Ministru na razmatranje i odlučivanje. Uvidom u dokumentaciju za zajedničko finansiranje izgradnje 30 stambenih jedinica u naselju Nova Zenica, Zenica, za sufinansiranje Projekta „Sanacija fasada u centralnom dijelu grada Olovo“. naprijed navedeno potvrđuje da se **dio**

sredstava trošio bez ispunjenja općih i posebnih kriterija kada se u ulozi podnosioca zahtjeva pojavljuju pravna lica, da je tražena pomoć namjenjena rješavanju problema zadovoljavanju potreba povratničke populacije, broj povratnika na koje će se tražena pomoć odnositi i očekivani rezultati tražene pomoći.

Potrebno je poštivati Procedure za ocjenu i opravdanost prijave – zahtjeva rekonstrukcije obnove i održivosti povratka, u dijelu ispunjavanja općih i posebnih kriterija trošenja sredstava za namjene predviđene istim.

4.4.3 Kapitalni transfer

Kapitalni transferi odobreni su u iznosu od 2.128.008 KM, a izvršeni su u iznosu od 2.127.587 KM od čega se na „**Kapitalne transfere općini Srebrenica**“ odnosi 1.647.587 KM, a preostali iznos od 480.000 KM na doznačena sredstva JKP-u Gradska groblja Visoko na ime ukopa ekshumiranih i rekonstrukciju opraštajnog platoa.

Procedurama za odabir korisnika pomoći iz sredstava za podršku implementaciji, održivom povratku izbjeglih i prognanih lica sa područja općine Srebrenica odnosno, Procedurama za izbor korisnika pomoći u održivom povratku koje su donesene u skladu sa Zakonom o raseljenim licima i povratnicima u FBiH i izbjeglicama iz BiH, predviđeno je da se pomoć može dodjeljivati za obnovu i izgradnju infrastrukturnih objekata, za obnovu i izgradnju vjerskih i sakralnih objekata, obnovu i izgradnju privrednih i društvenih objekata, pomoći za zapošljavanje u poljoprivredi i drugim oblastima zavisno od potreba povratnika. Također, istim su uređeni opći i posebni kriteriji za izbor korisnika te postupak dodjele po osnovu javnog oglašavanja i pojedinačno podnesenih zahtjeva, kao i realizacija pomoći. Po istim Ministar imenuje komisiju koja razmatra podnesene zahtjeve, te utvrđuje opravdanost i ocjenu kvaliteta zaprimljenih zahtjeva i to kroz provjeru ispunjenja općih i posebnih kriterija utvrđenih naprijed navedenim procedurama. Na prijedlog komisije Ministar donosi odluku o odobravanju odnosno dodjeli pomoći. Prava i obaveze Ministarstva i korisnika pomoći utvrđuju se odlukom Ministra odnosno zaključivanjem ugovora.

Uvidom u dokumentaciju rekonstrukcije puta Kragljivode–Krst u iznosu od 1.245.244 KM konstatovali smo da je utrošak sredstava vršen na osnovu zaključenog Protokola o udruživanju sredstava za realizaciju Projekta „Rekonstrukcije puta Kragljivode – Krst“ od 25.03.2010. godine, odnosno Sporazuma o obezbjeđenju sredstava za finansiranje projekta rekonstrukcije istog puta između Ministarstva i općine Srebrenica od 08.06.2010. godine bez provedenog postupka odabira korisnika pomoći utvrđenog naprijed navedenim procedurama. Prenos sredstava općini Srebrenica vršio se po ispostavljenim pojedinačnim privremenim situacijama izvođača radova Euro – Asfalt d.o.o. Sarajevo sa kojim je općina Srebrenica zaključila ugovoreni odnos. **Zaključenim sporazumom između Ministarstva i općine Srebrenica uređeno je pravo Ministarstva da vrši monitoring tokom realizacije izgradnje puta Kragljivode-Krst, po kojem isto nije postupilo, odnosno, nije imenovalo komisiju za monitoring niti je isti izvršen, zbog čega ne možemo potvrditi da je Ministarstvo kontinuirano pratilo namjenski utrošak doznačenih sredstava. Imajući u vidu naprijed navedeno da sredstva nisu dodjeljena po postupku utvrđenom Procedurama za izbor korisnika pomoći u održivom povratku po osnovu kojeg bi se utvrdilo ispunjavanje općih i posebnih kriterija kada se u ulozi korisnika pojavljuje pravno lice, kao i da nije vršen monitoring utroška sredstava ne može se potvrditi da su prilikom izbora korisnika u potpunosti poštovane odredbe Zakona o raseljenim licima i povratnicima u FBiH i izbjeglicama iz BiH i Procedure za izbor korisnika pomoći u održivom povratku.**

Uvidom u dokumentaciju utroška sredstava u iznosu od 200.000 KM, od čega za vanjsko uređenje objekta „Socijalna stanogradnja“ u Potočarima (infrastruktura: voda, struja, prilazni put) u vrijednosti od 100.000 KM, adaptaciju stambenih jedinica i ugradnju materijala za povratnike (policajci, mladi bračni parovi, deficitarni kadrovi) u vrijednosti 50.000 KM i za investiciono tehničku dokumentaciju u iznosu od 50.000 KM, konstatovali smo da su sredstva doznačena na osnovu zahtjeva općine Srebrenica i sačinjenog stručnog mišljenja Sektora za razvojne projekte održivosti povratka o opravdanosti podnesenog zahtjeva i Odluke Ministra o odobravanju sredstava. Konstatovali smo da je ugovor između Ministarstva i općine Srebrenica zaključen (01.04.2010. godine) prije donošenja Odluke o odobravanju sredstava (07.04.2010. godine). Stvaranje ovakvog ugovorenog odnosa prije donesene odluke **ne možemo potvrditi da je isti zaključen u skladu sa postupkom dodjele pomoći utvrđenog Procedurama za izbor korisnika pomoći u održivom povratku. Iako je prema navedenom ugovoru i Odluci Ministra uređena obaveza da**

općina Srebrenica dostavi izvještaj sa pratećom dokumentacijom o utrošku sredstava odmah po utrošku, do kraja 2010. godine izvještaj nije dostavljen, a što je bio uslov da se izvrši monitoring namjenskog utroška sredstava. Zbog naprijed navedenog ne možemo potvrditi da su sredstva utrošena za odobrene namjene.

Potrebno je utrošak sredstava po osnovu kapitalnih transfera vršiti u skladu sa Procedurama za odabir korisnika pomoći iz sredstava za podršku implementaciji, održivom povratku izbjeglih i prognanih lica sa područja opštine Srebrenica u dijelu poštivanja postupka dodjele sredstava pomoći i vršenja monitoringa nad doznačenim sredstvima.

4.5 Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH

Pravilnikom o postupku nabavke roba, vršenju usluga i ustupanju radova Ministarstva predviđeno je da se postupak javne nabavke može provoditi ako je nabavka predviđena u Planu javnih nabavki. Uvidom u Plan nabavke za 2010. godinu konstatovali smo da Ministarstvo nije planiralo nabavku materijala i usluga. Uvidom u Prezentiranu dokumentaciju u vezi izdataka materijala za opravku i održavanje motornih vozila u vrijednosti od 33.804 KM konstatovali smo da je zaključen ugovor sa ponuđačem Unis Automobili d.o.o. Sarajevo i to samo sa **utvrđenim cijenama usluga održavanja vozila**, bez provođenja postupka odabira najpovoljnijeg ponuđača za isporuku materijala za opravku i održavanje motornih vozila.

Pored navedenog, utvrđeno je da se nabavka auto guma vršila bez provedenog postupka u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH još od 2 različita dobavljača, sa kojim nisu bili zaključeni ugovori. **Imajući u vidu da je nabavka materijala za opravku i održavanje vozila, kao i auto guma u vrijednosti 33.804 KM vršena od dobavljača sa kojim nisu bili zaključeni ugovori za isporuku istih, ne možemo potvrditi da je nabavka vršena u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.**

Uvidom u dokumentaciju za odabir najpovoljnijeg ponuđača za nabavku kancelarijskog materijala i pribora konkurentskim postupkom, konstatovali smo da su značajan utjecaj na izbor najpovoljnijeg ponuđača Co „Farmus Commerce“ d.o.o. Sarajevo imale ponudene znatno niže cijene pojedinih tonera u odnosu na cijene ostalih ponuđača navedenih u tenderskoj dokumentaciji. Firma Co „ Farmus Commerce“ d.o.o. Sarajevo je za 9 vrsta tonera u ponudi iskazala ukupnu cijenu za tražene količine u iznosu od 1.599 KM dok su se cijene ostalih ponuđača za iste tonere kretale u rasponu od 6.338 KM pa navise, te na taj način ostvarila najnižu ukupnu cijenu ponude. Nije nam prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je od strane Ministarstva u toku 2010. godine vršena nabavka ovih tonera (po jediničnim cijenama od 6,3 KM do 9,1 KM) a koje su imale uticaj na izbor navedenog ponuđača. Na osnovu prethodno navedenog konstatovali smo da odabir najpovoljnijeg ponuđača nije izvršen u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je da se nabavka materijala za opravku i održavanje vozila, auto guma i kancelarijskog materijala i pribora vrši u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

4.6 Ostali nalazi

Projekat obnove razrušenih stanova u središnjem dijelu Grada Mostara realizuje se po osnovu Sporazuma o zajedničkom finansiranju rekonstrukcije i obnove devastiranih stambenih zgrada na području Grada Mostara od 30.10.2007. godine, zaključenog između Vlade FBiH, Vlade Republike Srpske, Vlade Hercegovačko-neretvanskog kantona i Grada Mostara. Istim su se obavezali da će osigurati sredstva u iznosu od 12.000.000 KM za utrošak u 2007., 2008. i 2009. godini i da će implementator projekta biti Grad Mostar. Nalogodavac za korištenje sredstava je Gradonačelnik Grada Mostara. Na ovaj Sporazum Vlada FBiH dala je saglasnost Odlukom od 27. septembra 2007. godine i odobrila je sredstva od 5.700.000 KM koja su doznačena po godinama i to u 2007. godini 1.500.000 KM, u 2008. godini 2.300.000 KM i u 2009. godini 1.900.000 KM. Gradonačelnik grada Mostara kao ovlaštenu predstavnik potpisnicima Sporazuma je bio obavezan dva puta godišnje dostaviti detaljni pisani izvještaj o realizaciji projekta i podatke o primljenim i utrošenim sredstvima. Vlada FBiH je upotpunosti izmirila obavezu tokom 2009. godine dok određeni potpisnici Sporazuma iako su bili obavezni izmiriti obaveze do 30.04.2009. godine isti do 30.06.2010. godine nisu u potpunosti izmirili svoju obavezu preuzetu Sporazumom (Grad Mostar 2.200.000 KM, Vlada HNK 250.000 KM). **Iako je Vlada FBiH izmirila obaveze utvrđene zaključenim sporazumom**, Ministarstvo kao nadležno nije poduzimalo aktivnosti u cilju ispunjenja preuzetih obaveza iz sporazuma u

cijelosti. Tokom 2010. godine Grad Mostar je Ministarstvu za ljudska prava i izbjeglice BiH dostavio Izvještaj o realizaciji naprijed navedenog projekta zaključno sa 30.06.2010. godine. Iz prezentiranog izvještaja može se zaključiti da je od predviđenih 27 objekata završeni su radovi prve faze na 18 zgrada i da nisu započeti radovi na 2 zgrade. Iako je postojala obaveza za dostavu izvještaja o utrošku sredstava sa stanjem na dan 31.12.2010. godine isti nije dostavljen. **Imajući u vidu naprijed navedeno ne može se potvrditi da je Ministarstvo poduzimalo adekvatne aktivnosti na realizaciji navedenog sporazuma, a u cilju završetka rekonstrukcije i obnove devastiranih stambenih zgrada na području grada Mostara.**

Potrebno je da Ministarstvo, u skladu sa svojim nadležnostima poduzme aktivnosti u dijelu provedbe zaključenog Sporazuma o zajedničkom finansiranju rekonstrukcije i obnove devastiranih stambenih zgrada na području Grada Mostara, a u cilju realizacije istog u cjelosti.

5. KOMENTAR

U ostavljenom roku Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica (dopisom broj 01-36-2035-2/10) se očitovalo na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2010. godinu. U navedenom očitovanju su date primjedbe i sugestije. Dio primjedbi je prihvaćen i inkorporiran u konačan Izvještaj. Ostale primjedbe nisu prihvaćene jer nije dato adekvatno obrazloženje i priložena relevantna dokumentacija koja bi utjecala na izmjenu nalaza datih u Izvještaju. Detaljno pojašnjenje dato je u Pismu dostavljeno menadžmentu uz konačan Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja za 2010. godinu.

Rukovodilac sektora za finansijsku reviziju:

Munib Ovčina, dipl. oec.

Voda tima:

Hajrija Imširović, dipl. iur.

Članovi tima:

Mirko Mišić, dipl. oec.

Sabina Avdić, dipl oec.

Prilog br. 1
**Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica
na dan 31.12. 2010. godine**

Izraženo u KM

Red broj	Vrsta rashoda	Budžet za 2010. godinu ¹	Izmjene i dopune Budžeta za 2010. godinu ²	Tekuća rezerva u 2010. godini ³	Sredstva utrošena sa podračuna Ministarstva ⁴	Zakonska preraspodjela sredstava	Smanjenje zakonskog budžeta ⁵	Operativni Budžet za 2010. godinu ⁶ (= 4 do 7)	Izvršenje Budžeta za 2010. godinu	Izvršenje Budžeta za 2009. godinu
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I	Tekući izdaci	2.490.859	2.490.859	53.909			-13.927	2.530.841	2.523.434	2.464.436
1.	Bruto plaće i naknade	1.463.713	1.463.713	48.785				1.512.498	1.512.496	1.468.887
2.	Naknade troškova zaposlenih	275.156	275.156				-13.927	261.229	261.053	302.145
3.	Doprinosi poslodavca	153.690	153.690	5.124				158.814	158.812	154.233
4.	Putni troškovi	124.500	124.500			9.800		134.300	133.863	113.309
5.	Izdaci za energiju	36.700	36.700			-6.000		30.700	29.622	28.049
6.	Izdaci za komunalne usluge	68.000	68.000			2.000		70.000	69.541	58.730
7.	Nabavka materijala	33.000	33.000					33.000	32.991	33.768
8.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	65.800	65.800			12.000		77.800	75.301	59.529
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	104.500	104.500			-9.800		94.700	94.630	94.629
10.	Izdaci za tekuće održavanje	65.000	65.000			-6.000		59.000	58.974	54.829
11.	Izdaci za osig., bankarske usluge	14.600	14.600			-2.000		12.600	12.472	12.192
12.	Ugovorne usluge	86.200	86.200					86.200	83.679	84.135
II	Tekući transferi	24.030.000	24.040.000		44.000			24.084.000	24.079.478	20.429.776
1.	Transfer za raseljena lica i povratnike	24.030.000	24.040.000		44.000			24.084.000	24.079.478	20.429.776
III	Kapitalni grantovi	2.128.008	2.128.008					2.128.008	2.127.587	1.627.765
1.	Kapitalni grant (Podrška implement. održivom povratku izbjeglih i prognanih lica sa područja Općine Srebrenica	1.648.008	1.648.008					1.648.008	1.647.587	1.147.765
2.	Transfer za Gradska groblja Visoko -ukop ekshumiranih	480.000	480.000					480.000	480.000	480.000
IV	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	53.000	53.000					53.000	52.855	29.564
1.	Nabavka opreme	53.000	53.000					53.000	52.855	29.564
	Ukupno rashodi i izdaci (I+II+III+IV)	28.701.867	28.711.867	53.909	44.000		-13.927	28.795.849	28.783.354	24.551.541
Broj uposlenih		67	67					67	64	68

¹ Budžet FBiH za 2010. godinu (»Sl. novine FBiH« br. 81/09)

² Zakon o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2010. godinu (»Sl. novine FBiH« br. 58/10)

³ Odluka o prenosu sredstava iz tekuće rezerve Vlade FBiH (»Sl. novine FBiH« br. 88/10)

⁴ Sredstva utrošena iz prihoda sa podračuna Ministarstva „Pomozimo kada je najpotrebnije“

⁵ Za utvrđenu razliku od 13.927 KM manje odobrenog budžeta u odnosu na ukupno odobrena sredstva, nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdio razlog smanjenja sredstava odobrenih Budžetom FBiH za 2010. godinu

⁶ Ukupno odobreni operativni budžet za 2010. godinu