



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

FEDERALNOG MINISTARSTVA RADA I SOCIJALNE POLITIKE

2020.

Broj: 01-02-06-11-1-2076-6/20



Sarajevo, maj 2021.





SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI.....	2
II	REZIME DATIH PREPORUKA.....	4
III	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	6
IV	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	7
1.	UVOD.....	7
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	7
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	7
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	9
5.	POSLOVI IZ NADLEŽNOSTI MINISTARSTVA U OKVIRU PENZIJSKOG I INVALIDSKOG OSIGURANJA I SOCIJALNE ZAŠTITE.....	11
5.1	Nadzor nad radom Federalnog zavoda za penzijsko i invalidsko osiguranje.....	11
5.2	Nadzor nad stručnim radom i pružanje stručne pomoći ustanovama socijalne zaštite FBiH.....	13
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE.....	14
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	14
7.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	15
7.1.1	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	15
7.1.1.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih.....	15
7.1.1.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	15
7.1.1.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi.....	16
7.1.1.4	Kapitalni transferi.....	19
7.2	BILANS STANJA.....	20
7.2.1	Kratkoročna potraživanja i razgraničenja.....	20
7.2.2	Stalna sredstva.....	20
7.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	21
7.2.4	Dugoročna razgraničenja.....	21
8.	VANBILANSNA EVIDENCIJA.....	21
9.	JAVNE NABAVKE.....	21
10.	OSTALI NALAZI.....	22
10.1	IT revizija u domenu implementacije i održavanja IT sistema.....	22
10.2	Projekti finansirani kreditnim i grant sredstvima.....	24
10.3	Raspodjela prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću za 2019. godinu i nadzor nad utroškom.....	26
11.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	27
V	PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	28
	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu.....	29
	Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine.....	32



I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izveštaj 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 rada i socijalne politike (u daljem tekstu: Ministarstvo)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine, Račun prihoda i rashoda, Izveštaj 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. 2020. 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.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Ministarstvo ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu i posjedu imovine čija je sadašnja vrijednost u Bilansu stanja na 31. 12. 2020. godine iskazana u iznosu od 530.770 KM (tačka 7.2.2 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

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;
- 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 s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva rada i socijalne politike za 2020. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2020. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. Nije uspostavljen nadzor nad radom Federalnog zavoda za penzijsko i invalidsko osiguranje u skladu sa Zakonom o penzijskom i invalidskom osiguranju. Nije vršen nadzor nad radom ustanova socijalne zaštite kako je propisano Zakonom o preuzimanju prava obaveza osnivača nad ustanovama socijalne zaštite u FBiH (tačke 5.1 i 5.2 Izvještaja);
2. Za projekat Podrške zapošljavanju u FBiH nisu uspostavljene adekvatne knjigovodstvene evidencije i finansijsko izvještavanje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH (tačka 10.2 Izvještaja).

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 tom standardu 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 s rezervom.

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, 31. 5. 2021. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić

Dragan Kolobarić



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić

Dževad Nekić

II REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKE	BROJ POGLAVLJA
1.	Uspostaviti registar rizika i dosljedno primjenjivati interne akte u cilju implementacije sistema finansijskog upravljanja i kontrole, shodno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i podzakonskim propisima koji regulišu ovu oblast.	tačka 4.
2.	Prilikom planiranja i obavljanja interne revizije usmjeriti pažnju na procese koji su značajni, uzimajući u obzir rizike i njihov uticaj na poslovanje.	tačka 4.
3.	U okviru nadležnosti Ministarstva uspostaviti nadzor nad radom Zavoda za PIO u skladu sa Zakonom o PIO.	tačka 5.1
4.	Poduzeti aktivnosti prema Federalnom ministarstvu finansija i Vladi FBiH u cilju izmirenja duga prema Zavodu za PIO po osnovu isplaćenih penzija po povoljnijim uslovima.	tačka 5.1
5.	Kao nosilac aktivnosti, putem Komisije osigurati adekvatan nadzor nad radom ustanova socijalne zaštite, u skladu sa Zakonom o preuzimanju prava i obaveza osnivača nad ustanovama socijalne zaštite u FBiH.	tačka 5.2
6.	Obračun poreza i doprinosa nastalih po osnovu nesamostalnih djelatnosti za zaposlenike Ministarstva vršiti na način propisan članom 27. Zakona o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima.	tačka 7.1.1.2
7.	Regulisati način povrata sredstava od kantona za neosnovane isplate sredstava civilnim žrtvama rata.	tačka 7.1.1.3.1
8.	Raspodjelu sredstava organizacijama civilnih invalida vršiti u skladu s utvrđenim kriterijima i definisati dokumentaciju kojom će se potvrditi ispunjenost kriterija u cilju transparentne raspodjele, te odluku o dodijeljenim sredstvima objavljivati na internet-stranici Ministarstva.	tačka 7.1.1.3.3
9.	Isplate mjesečnih naknada članovima Ekonomsko-socijalnog vijeća za teritorij FBiH i administrativno-tehničkom osoblju vršiti u skladu s Odlukom o naknadama članovima Ekonomsko-socijalnog vijeća za teritoriju FBiH i administrativno-tehničkom osoblju.	tačka 7.1.1.3.3
10.	Osigurati dokumentaciju o vlasništvu i posjedu građevina koje su knjigovodstveno evidentirane u poslovnim knjigama Ministarstva.	tačka 7.2.2
11.	Provesti analizu troškova i koristi modela održavanja i podrške sistemima SOTAC.	tačka 10.1
12.	Izgraditi vlastite IT kapacitete Ministarstva u svrhu interne IT podrške i smanjenja troškova angažovanja vanjskih informatičkih firmi.	tačka 10.1
13.	U okviru svojih nadležnosti i zakonskih ovlaštenja nastaviti provoditi aktivnosti na uspostavi jedinstvenog registra gotovinskih naknada pojedincima, isplaćenih u FBiH, na koje se ne uplaćuju doprinosi u dijelu povezivanja institucija korisnika na registar.	tačka 10.1



14.	Planiranje sredstava za realizaciju Projekta podrške zapošljavanju u FBiH vršiti u skladu s postavljenim indikatorima.	tačka 10.2
15.	Uspostaviti knjigovodstvene evidencije i finansijsko izvještavanje za razvojno-investicijske projekte u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	tačka 10.2
16.	Propisati mjerljive posebne kriterije za vrednovanje projekata finansiranih iz prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću i definisati dokumentaciju koja je dokaz ispunjenosti kriterija, u svrhu objektivnog bodovanja.	tačka 10.3

III 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;
- Budžet FBiH za 2020. godinu;
- Zakon o izvršavanju Budžeta FBiH za 2020. godinu;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- 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 federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave;
- Zakon o penzijskom i invalidskom osiguranju;
- Zakon o preuzimanju prava i obaveza osnivača nad ustanovama socijalne zaštite u FBiH;
- Uredba o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću;
kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

IV IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Ministarstvo je osnovano Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave¹ i vrši upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti FBiH koji se odnose na oblasti socijalne zaštite, rada, penzijskog i invalidskog osiguranja, i to na: politiku rada i zapošljavanja, radne odnose i prava iz radnog odnosa; zaštitu na radu; penzijsko-invalidsko osiguranje; međunarodne konvencije u skladu sa Ustavom Bosne i Hercegovine, ugovore i bilateralne sporazume iz oblasti rada i zapošljavanja; socijalnu sigurnost i solidarnost, zaštitu civilnih žrtava rata; zaštitu osoba sa invaliditetom; zaštitu porodica, usvojenje i starateljstvo i druge poslove utvrđene zakonom.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih mjesta službenika i namještenika. U njemu su sistematizovana radna mjesta za 99 izvršilaca, i to: šest rukovodilaca, 61 državni službenik, 29 namještenika i tri savjetnika ministra. Budžetom je planirano 87 zaposlenih, a sa 31. 12. 2020. godine u Ministarstvu je bilo 80 zaposlenih.

Ministarstvom rukovodi ministar Vesko Drljača, koji je imenovan 28. 10. 2015. godine.

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

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2020. 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 bilanci 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, u periodu od novembra 2020. do marta 2021. godine, sa prekidima.

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

Imajući u vidu situaciju izazvanu pandemijom COVID-19, subjekti revizije su reorganizirali svoj rad, što može uticati na način obavljanja poslova u okviru uspostavljenog kontrolnog okruženja.

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2019. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom 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 o preduzetim radnjama u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. Revizijom je konstatovano da nisu preduzete odgovarajuće mjere, u skladu s planiranim aktivnostima.

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

Realizovane preporuke

- 1) Pokrenuta je konkursna procedura za popunu još jednog radnog mjesta – stručnog savjetnika u Jedinici za internu reviziju;

¹ „Službene novine FBiH“, br. 19/03, 38/05, 2/06, 8/06, 61/06 i 48/11



- 2) Godišnji računovodstveni izvještaji i Analiza iskaza sačinjeni su u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- 3) Raspodjela sredstava transfera za sufinansiranje rada ustanova socijalne zaštite za zbrinjavanje na nivou FBiH vršena je u skladu s postavljenim kriterijima;
- 4) Razrađeni su potkriteriji za dodjelu bodova po postavljenim kriterijima u cilju objektivnijeg bodovanja prilikom dodjele sredstava sigurnim kućama/skloništima i organizacijama civilnih invalida;
- 5) Poduzete su mjere i aktivnosti na realizaciji datih preporuka Komisije za kontrolu realizacije ulaganja u ustanove socijalne zaštite u FBiH iz kapitalnog transfera, za period 2009–2018. godine;
- 6) Poslovne promjene u izvještajnoj godini evidentirane su na osnovu vjerodostojne knjigovodstvene isprave, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- 7) Nastavljene su aktivnosti na povratu nenamjenski utrošenih sredstava, doznačenih za izgradnju Tvornice urinara i mokraćnih kesa sa priključcima, a sav dokazni materijal predat je Federalnoj upravi policije na dalje postupanje;
- 8) Vladi FBiH upućen je prijedlog Inicijative sa predloženim izmjenama člana 17a stav (1) i (2) Zakona o javnom radio-televizijskom sistemu BiH u vezi oslobađanja od plaćanja RTV pretplate;
- 9) Poduzete su aktivnosti kako bi svi kantoni i općine koristile SOTAC V2 za obradu svih naknada koje isplaćuju.

Djelimično realizovane preporuke

- 1) Poduzete su aktivnosti na uspostavljanju i implementaciji sistema finansijskog upravljanja i kontrole, ali nije u potpunosti uspostavljen u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH;
- 2) Prilikom raspodjele sredstava tekućeg transfera za organizacije civilnih invalida nisu u svim slučajevima dosljedno poštovane Smjernice o minimalnim standardima dodjele budžetskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH, ali su provedene terenske posjete i sačinjena je analiza efekata;
- 3) U okviru svojih nadležnosti i zakonskih ovlaštenja poduzimane su aktivnosti na uspostavi jedinstvenog registra gotovinskih naknada pojedincima, isplaćenih u FBiH, na koje se ne uplaćuju doprinosi, ali sve institucije koje isplaćuju naknade nisu još uvijek pristupile registru i ne dostavljaju podatke o isplaćenim gotovinskim naknadama, zbog čega registar ne sadrži sve podatke.

Nerealizovane preporuke

- 1) Obračun poreza i doprinosa nastalih po osnovu nesamostalne djelatnosti za zaposlenike Ministarstva vršiti na način propisan članom 27. Zakona o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima;
- 2) Isplate mjesečnih naknada za rad članovima Ekonomsko-socijalnog vijeća za teritoriju FBiH i administrativno-tehničkom osoblju vršiti u skladu s Odlukom o naknadama članovima Ekonomsko-socijalnog vijeća za teritoriju FBiH i administrativno-tehničkom osoblju, uz prethodno uređivanje uslova za sticanje prava na naknadu;
- 3) Osigurati kontinuiran, kvalitetan i pravovremen nadzor nad radom ustanova socijalne zaštite, u skladu sa Zakonom o preuzimanju prava i obaveza osnivača nad ustanovama socijalne zaštite u FBiH;
- 4) Osigurati dokumentaciju o vlasništvu i posjedu građevina (poslovnih prostora), te ukoliko se ona ne obezbijedi izvršiti odgovarajuća knjiženja, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH;



- 5) Poduzeti aktivnosti na rješavanju statusa evidentiranih razgraničenja za dug Federalnom zavodu za PIO;
- 6) Provesti cost-benefit analizu modela održavanja i podrške sistemima SOTAC;
- 7) Izgraditi vlastite IT kapacitete Ministarstva u svrhu interne IT podrške i smanjenja troškova angažovanja vanjskih informatičkih firmi;
- 8) Poduzeti sve neophodne aktivnosti kako bi se transfer za realizaciju Projekta podrške zapošljavanju u FBiH planirao na osnovu realnih ulaznih parametara i implementacija izvršila u skladu s usvojenim dinamičkim planom;
- 9) U saradnji s Federalnim ministarstvom finansija poduzeti aktivnosti na uspostavi knjigovodstvene evidencije i finansijskog izvještavanja za razvojno-investicijske projekte u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- 10) Poduzeti aktivnosti na uspostavljanju odgovarajuće pomoćne evidencije korisnika prava na penzije po povoljnijim uslovima, koje se finansiraju iz Budžeta FBiH, a isplaćuje ih Federalni zavod za PIO, u dijelu uspostavljanja kontrole i praćenja ostvarivanja utvrđenih prava.

Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja

- 1) Nije vršena ocjena postupanja po preporuci da Ministarstvo u saradnji sa Federalnim zavodom za PIO koristi izvještaje iz Informatičkog sistema Federalnog zavoda za PIO, a u vlastitim evidencijama korisnika prava da implementira automatske kontrole, jer prelaskom Federalnog zavoda za PIO na trezorsko poslovanje Ministarstvo u 2020. godini nije imalo nikakvih aktivnosti.
- 2) Nije vršena ocjena postupanja po preporuci da se prije potpisivanja knjigovodstvene isprave (ovjere faktura i naloga za plaćanje) kod transfera Federalnom zavodu za PIO u svim slučajevima provjerava pravni osnov i visina obaveza koje iz nje proizilaze, jer prelaskom Federalnog zavoda za PIO na trezorsko poslovanje ne vrše se isplate putem Ministarstva, niti je Ministarstvo imalo aktivnosti u 2020. godini po ovom pitanju.

Nakon izvršene revizije za 2020. godinu dato je ukupno 16 preporuka, od čega su tri nove i 13 preporuka koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2019. godinu (deset nerealizovanih i tri djelimično realizovane).

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Ministarstvo u poslovanju upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcionišu u skladu s važećom regulativom.

Finansijsko upravljanje i kontrola

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH², Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH³ i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH⁴ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.⁵

Pravilnikom o sistemu internih kontrola iz 2018. godine, uređen je sistem finansijskog upravljanja i kontrole rada i poslovanja zasnovanih na standardima interne kontrole, kako bi se osiguralo zakonito i učinkovito ostvarivanje ciljeva i misije Ministarstva.

² „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

³ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17 i 3/19

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

⁵ COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena. Ovaj model definiše internu kontrolu kao postupke koje poduzima rukovodstvo zajedno sa zaposlenicima institucije koja je osmišljena da osigura razumno uvjerenje da se postizanje ciljeva poslovanja odvija putem efikasnih i efektivnih procesa, da je osigurana pouzdanost finansijskog izvještavanja, kao i usklađenost sa važećom regulativom.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva utvrđena je unutrašnja organizacija i djelokrug organizacijskih jedinica, sistematizacija radnih mjesta s opisom i uslovima za obavljanje poslova, te druga pitanja od značaja za unutrašnju organizaciju, što je jedan od osnovnih elemenata za uspostavljanje povoljnog kontrolnog okruženja u skladu s COSO modelom.

U vezi s upravljanjem rizicima Ministarstvo je krajem 2018. godine donijelo Strategiju upravljanja rizicima kojom je, između ostalog, predviđen i registar rizika kao baza podataka za sve informacije o rizicima. Iako je predviđeno uspostavljanje registra rizika, on još uvijek nije uspostavljen.

Ministarstvo je usvojilo značajan broj internih akata i procedura u cilju uspostavljanja kontrolnih aktivnosti kao jedne od komponenti sistema internih kontrola. Mapa procesa donesena je 29. 12. 2017. godine, kojom su definisani i uspostavljeni osnovni poslovni procesi, kao i dokument Proces dodjele sredstava putem transfera i subvencija i kontrole namjenskog utroška sredstava od 30. 12. 2019. godine, koji je dio Mape procesa. **Iako je Ministarstvo usvojilo značajan broj internih akata, oni u pojedinim slučajevima nisu dosljedno implementirani.**

Ministarstvo raspolaže bitnim bazama podataka iz kojih se generišu isplate krajnjim korisnicima, a u toku 2019. godine nabavljen je i uspostavljen Jedinštveni registar gotovinskih naknada na koje se ne uplaćuju doprinosi. U organizacionoj strukturi, Ministarstvo nema organizacionu jedinicu za IT funkcije, nego su u tri organizaciona dijela sistematizovana tri radna mjesta IT stručnog profila, od kojih je popunjeno jedno radno mjesto. Održavanje i podrška ovih informacionih sistema zahtijeva izdvajanje značajnih budžetskih sredstava, a Ministarstvo nema svoje interne resurse za upravljanje IT funkcijama. **Za usluge održavanja ovih informacionih sistema angažuju se vanjski saradnici sa kojima su ugovori o održavanju istekli krajem 2020. godine, a za koje nisu zaključeni ugovori do roka isteka prethodnih ugovora. Ističemo važnost ovih informacionih sistema jer omogućavaju pripremu izvještaja koji pružaju finansijske i nefinansijske informacije od značaja za donošenje pravovremenih odluka.**

Ministarstvo je imenovalo koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, kao i koordinate organizacionih jedinica. Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole dostavljen je Federalnom ministarstvu finansija u zakonskom roku.

Bez obzira na to što je utvrđen značajan napredak u funkcionisanju sistema internih kontrola, on još uvijek nije uspostavljen u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH. Naime, nije uspostavljen registar rizika, a interni akti nisu u svim slučajevima dosljedno primijenjeni, što je uticalo na usklađenost poslovanja, zbog čega su date odgovarajuće preporuke u Izvještaju.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti sačinjena je i dostavljena Federalnom ministarstvu finansija u skladu s članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Preporuka:

- ***uspostaviti registar rizika i dosljedno primjenjivati interne akte u cilju implementacije sistema finansijskog upravljanja i kontrole, shodno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i podzakonskim propisima koji regulišu ovu oblast.***

Interna revizija

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva organizovana je Jedinica interne revizije u kojoj je od četiri sistematizovana radna mjesta popunjeno jedno. Internu reviziju obavljao je stručni savjetnik, koji je od 7. 8. 2020. godine unaprijeđen na mjesto načelnika Jedinice za internu reviziju i upravlja Jedinicom. U revidiranoj godini pokrenuta je konkursna procedura za popunu još jednog radnog mjesta – stručnog savjetnika (internog revizora), koja je u vrijeme obavljanja konačne revizije bila u fazi izbora kandidata.

Sačinjen je Strateški plan za period 2020–2022. godine, kao i Godišnji plan rada za 2020. godinu, kojim su planirane četiri revizije (za tri procijenjen visok rizik i za jednu reviziju srednji rizik).

Godišnji izvještaj o radu sačinjen je i dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici. Tokom 2020. godine obavljene su tri revizije, jedna planirana i dvije neplanirane (ad hoc), i to: Revizija procedura javnih nabavki (revidirani direktni sporazumi), Revizija kancelarijskog poslovanja i Revizija ugovora o djelu osnovne edukacije hranitelja. Načelnik jedinice za internu reviziju nadgledao je, pratio i identifikovao nepravilnosti i predložio mjere za njihovo uklanjanje. Od ukupno datih 10 preporuka po izvještajima u 2020. godini, realizovano je samo pet.

Zbog nedovoljne popunjenosti radnih mjesta u Jedinici za internu reviziju, smatramo da Ministarstvo nije uspostavilo odgovarajuću funkciju interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH. Imajući u vidu da Ministarstvo raspolaže značajnim budžetskim sredstvima, da ima bitne nadležnosti za nadzor drugih organa i institucija i da u 2020. godini nisu revidirani ključni procesi i procesi sa visokim rizikom koji su adekvatni za predmetnu reviziju, ne možemo se osloniti na rad interne revizije.

Preporuka:

- **prilikom planiranja i obavljanja interne revizije usmjeriti pažnju na procese koji su značajni, uzimajući u obzir rizike i njihov uticaj na poslovanje.**

Prevenција korupcije

U skladu s Planom integriteta koji je donesen 2018. godine, Ministarstvo je Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije i Antikorupcionom timu Vlade FBiH 9. 2. 2021. godine podnijelo Izvještaj o implementaciji mjera i preporuka iz Plana integriteta za 2020. godinu. Izvještaj obuhvata osam aktivnosti koje su procjenom Ministarstva u Planu integriteta identifikovane kao rizične za nastajanje korupcije, koruptivnog dejstva, te neetičkog i neprofesionalnog ponašanja, a to su: upravljanje Ministarstvom, finansijama, javnim nabavkama, dokumentacijom, ljudskim resursima, transferima, bezbjednost i oblast etike i integriteta. Za svaku rizičnu aktivnost navedene su preporuke za unapređenje, kao i osobe odgovorne za njihovo provođenje.

5. POSLOVI IZ NADLEŽNOSTI MINISTARSTVA U OKVIRU PENZIJSKOG I INVALIDSKOG OSIGURANJA I SOCIJALNE ZAŠTITE

5.1 Nadzor nad radom Federalnog zavoda za penzijsko i invalidsko osiguranje

U skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave, u nadležnosti Ministarstva je penzijsko i invalidsko osiguranje. Obaveza vršenja nadzora nad radom Federalnog zavoda za penzijsko i invalidsko osiguranje (u daljem tekstu: Zavod za PIO) utvrđena je članom 137. Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju.⁶ Ministarstvo je Godišnjim planom rada za 2020. godinu predvidjelo praćenje i kontrolu utroška sredstava za penzije koje se finansiraju iz Budžeta FBiH. Do datuma prelaska Zavoda za PIO na trezorsko poslovanje, tj. do 1. 1. 2020. godine, u okviru budžeta Ministarstva na poziciji tekućih transfera planirana su sredstva za pokriće obaveza nastalih po osnovu: prava ostvarenih na osnovu posebnih propisa o povoljnijem penzionisanju, i to u iznosu propisanom svakim od posebnih propisa o povoljnijem penzionisanju, prava po osnovu posebnog staža iz člana 36. Zakona o PIO, isplate penzija vojnim osiguranicima pripadnicima bivše JNA državljanima BiH i prava ostvarenih po osnovu stava (9) člana 70. i stava (8) člana 71. Zakona o PIO. Prelaskom Zavoda za PIO na trezorsko poslovanje, ova sredstva su u 2020. godini planirana u okviru Zavoda za PIO kao budžetskog korisnika. U periodu kad su se ova sredstva planirala u budžetu Ministarstva, realizacija tekućih transfera prema Zavodu za PIO vršila se tako što je svaki mjesec Zavod za PIO dostavljao jednu fakturu za sredstva koja Ministarstvo treba doznačiti u vidu mjesečne tranše. U prilogu fakture dostavljao se i CD sa pojedinačnim podacima korisnika prava koja se finansiraju iz Budžeta FBiH. Prema Godišnjem izvještaju o radu Ministarstva za 2020. godinu, navedeno je da su poduzimane potrebne aktivnosti s ciljem kontrole utroška sredstava za penzije koje se finansiraju iz Budžeta FBiH.

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 13/18

Međutim, nije nam prezentirano da je izvršena kontrola utroška ovih sredstava i koji je iznos budžetskih sredstava kojima se finansira pokriće obaveza po osnovu prava iz člana 129. Zakona o PIO, te koje su aktivnosti poduzete s ciljem kontrole utroška, osim „mjesečnih izvještaja o strukturi penzija“ koje je Zavod za PIO dostavljao Ministarstvu. Imajući to u vidu, nije vršena kontrola utroška ovih sredstava kako je definisano Programom rada i Godišnjim izvještajem o radu Ministarstva, niti je uspostavljen nadzor nad radom Zavoda za PIO u skladu sa članom 137. Zakona o PIO.

Ističemo i da je članom 16. stav 5) Zakona o prijevremenom povoljnijem penzionisanju boraca odbrambeno-oslobodilačkog rata⁷ utvrđeno da Zavod za PIO vrši mjesečni obračun sredstava za svakog korisnika prava na penziju koja se osiguravaju u budžetu FBiH i dostavlja ih Ministarstvu na kontrolu i odobrenje, nakon čega će Ministarstvo obračun potrebnih sredstava dostavljati Federalnom ministarstvu finansija na uplatu. Također, Ministarstvo, shodno članovima od 19. do 20. Zakona o prijevremenom povoljnijem penzionisanju boraca odbrambeno-oslobodilačkog rata, sa Federalnim ministarstvom za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata treba da ostvari nadzor nad provođenjem povoljnijeg penzionisanja neposredno i putem nadležne inspekcije, kao i na drugi zakonom propisan način, dok je Zavod za PIO dužan omogućiti ostvarivanje uvida u rješavanje predmeta iz ovog Zakona ovim ministarstvima i nadležnim inspekcijama, te postupati prema njihovim nalogima. **Iako je Zavod za PIO prešao na trezorsko poslovanje, zakonskim propisima i dalje je utvrđena obaveza nadzora, koje Ministarstvo nije provodilo kako je definisano Zakonom o prijevremenom povoljnijem penzionisanju boraca odbrambeno-oslobodilačkog rata.**

Prelaskom Zavoda za PIO na trezorsko poslovanje nije vršena kontrola isplaćenih sredstava po osnovu prava utvrđenih članom 129. Zakona o PIO koja se isplaćuju iz budžetskih sredstava. Iako je Zavod za PIO prešao na trezorsko poslovanje, isplata prava utvrđenih članom 129. Zakona o PIO vrši se iz budžetskih sredstava, a ne iz sredstava doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje, zbog čega je potrebno uspostaviti nadzor nad utroškom budžetskih sredstava. Ističemo da je u nadležnosti Ministarstva nadzor nad radom Zavoda za PIO, te da Ministarstvo kao nadležno za penzijsko i invalidsko osiguranje nije poduzelo aktivnosti kojima bi se regulisao i uspostavio nadzor nad radom kako je propisano članom 137. Zakona o PIO. Također, skrećemo pažnju na obavezu utvrđenu odredbama člana 16. stav 5) Zakona o prijevremenom povoljnijem penzionisanju boraca odbrambeno-oslobodilačkog rata da je Ministarstvo zaduženo za kontrolu i odobrenje mjesečnog obračuna sredstava koji obavlja Zavod za PIO za svakog korisnika prava na penziju koja se osigurava iz Budžeta FBiH.

Preporuka:

- **u okviru nadležnosti Ministarstva uspostaviti nadzor nad radom Zavoda za PIO u skladu sa Zakonom o penzijskom i invalidskom osiguranju.**

U okviru dugoročnih razgraničenja iskazan je dug prema Zavodu za PIO u iznosu od 27.317.169 KM i u cijelosti se odnosi na dug po osnovu isplaćenih penzija po povoljnijim uslovima, i to: verificirani dug po Zakonu o izmirenju obaveza FBiH prema Federalnom zavodu za PIO⁸ (11.829.612 KM), neizmirene obaveze za 2014. godinu (7.295.053 KM), za 2016. godinu (4.270.554 KM) i za 2018. godinu (3.921.949 KM). Iznos od 27.317.169 KM evidentiran je na pozicijama dugoročnih razgraničenja u okviru aktive (klasa 0 – Stalna sredstva) i pasive (klasa 4 – Dugoročne obaveze i razgraničenja). Prema dostavljenom Izvodu otvorenih stavki Zavoda za PIO na 31. 12. 2019. godine, Ministarstvo je u cijelosti potvrdilo navedene iznose, ročnost i strukturu duga. Verificirani dug po Zakonu o izmirenju obaveza FBiH prema Federalnom zavodu za PIO od 2013. godine izmirivao se u ratama, a sredstva su do 2019. godine planirana u okviru budžeta Ministarstva (utvrđeni rok otplate 10 godina, u 120 mjesečnih rata). Isplata ovog duga u ranijim godinama vršila se u većim iznosima, zbog čega su iskazani i veći rashodi. Prelaskom Zavoda za PIO na trezorsko poslovanje, za preostali iznos verificiranog duga (11.829.612 KM) Ministarstvo u 2020. godini nije planiralo sredstva u Budžetu za njegovo izmirenje.

⁷ „Sl. novine FBiH“ br. 41/13, 90/17

⁸ „Sl. novine FBiH“ br. 14/13, 91/13

Za neizmirene obaveze iz 2014, 2016. i 2018. godine, kao i ranijih godina, nisu planirana sredstva za njihovo izmirenje. **Za ovaj iznos do kraja 2020. godine Ministarstvo nije iskazalo rashode i obaveze u skladu s članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, što je imalo za posljedicu netačno iskazivanje rashoda i obaveza u finansijskim izvještajima za godine na koje se odnose više stvorene obaveze od odobrenih sredstava u Budžetu FBiH.**

Ministarstvo je 9. 3. 2020. godine poslalo Upit Federalnom ministarstvu finansija, sa konkretnim pitanjem kako će postupiti s tim obavezama, odnosno da li će i na koji način izvršiti isknjiženje duga. Federalno ministarstvo finansija nije dalo službeni odgovor/instrukciju u vezi s ovim pitanjima, niti je Ministarstvo poduzimalo daljnje aktivnosti na rješavanju obaveza prema Zavodu za PIO po osnovu isplaćenih penzija po povoljnijim uslovima, koje su evidentirane u okviru dugoročnih razgraničenja u iznosu od 27.317.169 KM i za koje nisu iskazani rashodi i obaveze u skladu s članom 76. Zakona o budžetima.

Preporuka:

- **poduzeti aktivnosti prema Federalnom ministarstvu finansija i Vladi FBiH u cilju izmirenja duga prema Zavodu za PIO po osnovu isplaćenih penzija po povoljnijim uslovima.**

5.2 Nadzor nad stručnim radom i pružanje stručne pomoći ustanovama socijalne zaštite FBiH

Zakonom o preuzimanju prava i obaveza osnivača nad ustanovama socijalne zaštite u FBiH⁹ i Pravilnikom o vršenju nadzora nad stručnim radom i pružanju stručne pomoći ustanovama socijalne zaštite FBiH¹⁰ uređen je sadržaj i način provođenja nadzora nad stručnim radom i pružanje stručne pomoći ustanovama socijalne zaštite od značaja za FBiH kojima je osnivač Parlament FBiH. Nadzor nad stručnim radom obavlja se radi unapređenja i poboljšanja kvaliteta stručnog rada i pružanja stručno-metodološke pomoći i osigurava da ustanove izvršavaju svoje zadatke kvalitetno, efikasno i u skladu sa savremenim stručnim i naučnim metodama.

Nadzor nad stručnim radom i nadzor nad zakonitošću rada zavoda vrše Federalno ministarstvo rada i socijalne politike, Federalno ministarstvo pravde, Federalno ministarstvo zdravstva i Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke, svako u okviru svoje nadležnosti. Rješenjem o imenovanju Komisije za nadzor nad stručnim radom ustanova socijalne zaštite u FBiH od 13. 8. 2014. godine i Izmjenama rješenja od 2. 10. 2019. godine, koje je donio federalni ministar rada i socijalne politike, imenovana je Komisija za nadzor nad stručnim radom ustanova koju čine dva zaposlenika ovog Ministarstva i po jedan zaposlenik Federalnog ministarstva pravde, Federalnog ministarstva zdravstva i Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke. Zadatak ove Komisije je nadzor nad stručnim radom ustanova socijalne zaštite u Federaciji Bosne i Hercegovine na način da se vrši uvid u stručni rad ustanova, kao i uslove u kojima se taj rad obavlja, sastavlja zapisnik o ostvarenom uvidu i daje prijedlog mjera sa rokovima za otklanjanje utvrđenih nedostataka i nepravilnosti, te za poboljšanje kvaliteta i efikasnosti rada. Komisija vrši nadzor nad stručnim radom ustanova socijalne zaštite u FBiH na osnovu godišnjeg plana vršenja nadzora koji donosi ministar rada i socijalne politike, kao i u drugim slučajevima propisanim Pravilnikom.

Federalni ministar rada i socijalne politike donio je 5. 3. 2020. godine Plan posjeta ustanovama socijalne zaštite u FBiH za 2020. godinu. Plan je sačinjen tako da su po mjesecima navedene posjete ustanovama, a posjete su predviđene ustanovama dva puta godišnje. Međutim, zbog epidemiološke situacije izazvane pandemijom COVID-19, Komisija za nadzor nad stručnim radom ustanova u ovoj godini nije vršila posjete ustanovama. U svrhu vršenja nadzora, Komisija je 15. 5. 2020. godine od Zavoda za zbrinjavanje mentalno invalidnih lica Drin, Zavoda za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba Bakovići, Zavoda za zbrinjavanje mentalno invalidne djece i omladine Pazarić i Zavoda za vaspitanje

⁹ „Sl. novine FBiH“ br. 31/08 i 27/12

¹⁰ „Sl. novine FBiH“ br. 29/14

muške djece i omladine Sarajevo, tražila da dostave izvještaje o izvršenju preporuka Komisije u ranijem periodu. Na zahtjev Komisije, ustanove su dostavile tražene izvještaje, u kojima je navedeno postupanje po preporukama iz ranijeg perioda, ali Komisija nije vršila ocjenu postupanja po datim preporukama.

Komisija za nadzor nad stručnim radom ustanova dostavila je 3. 9. 2020. godine obavijest nadležnim ministarstvima da zbog epidemiološke situacije u zemlji nije provela stručni nadzor nad ustanovama socijalne zaštite u skladu s Planom, te smatraju da je neophodno nakon procjene povoljne epidemiološke situacije pristupiti obavljanju vanrednog i redovnog stručnog nadzora.

Imajući u vidu da se nadzor, između ostalog, obavlja i prikupljanjem podataka o stručnom radu uvidom u stručnu i drugu dokumentaciju, konstatujemo da Ministarstvo kao nosilac aktivnosti, u saradnji sa nadležnim ministarstvima, nije obavilo nadzor nad radom ustanova socijalne zaštite prema godišnjem Planu, što nije u skladu s članom 10. Zakona o preuzimanju prava i obaveza osnivača nad ustanovama socijalne zaštite u FBiH.

Preporuka:

- ***kao nosilac aktivnosti, putem Komisije osigurati adekvatan nadzor nad radom ustanova socijalne zaštite, u skladu sa Zakonom o preuzimanju prava i obaveza osnivača nad ustanovama socijalne zaštite u FBiH.***

6. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Budžetom FBiH za 2020. godinu¹¹ Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 207.320.576 KM, a Izmjenama i dopunama budžeta FBiH za 2020. godinu¹² odobrena su sredstva u iznosu od 187.270.345 KM, što predstavlja umanjjenje sredstava za 20.050.231 KM. Odobrena sredstva odnose se na tekuće transfere i druge tekuće rashode (183.064.066 KM), plaće, doprinose i naknade troškova zaposlenih (2.673.832 KM), izdatke za materijal, sitan inventar i usluge (1.006.447 KM), kapitalne transfere (500.000 KM) i izdatke za nabavku stalnih sredstava (26.000 KM).

Budžetski zahtjev za 2020. godinu upućen je u zakonskom roku Federalnom ministarstvu finansija.

Po odobrenju Federalnog ministarstva finansija, 26. 11. 2020. godine izvršena je preraspodjela sredstava u okviru pozicija tekućih transfera u iznosu od 1.308.690 KM.

Ministarstvo je sačinilo Plan rada za 2020. godinu, kao i Trogodišnji plan rada za period 2020-2022. godine. Izvještaj o radu za 2020. godinu dostavljen je 18. 1. 2021. godine Federalnom zavodu za programiranje razvoja i Generalnom sekretarijatu Vlade FBiH.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2020. 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 s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.¹³

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 99/19

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 28/20

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 69/14, 14/15, 4/16, 19/18

7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

7.1.1 Rashodi, izdaci i finansiranje

U godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2020. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 177.304.664 KM, što u odnosu na planirani budžet u iznosu 187.270.345 KM predstavlja izvršenje od 94,68%.

Strukturu rashoda i izdataka čine: tekući transferi i drugi tekući rashodi (98,02%), plaće i naknade troškova zaposlenih i doprinosi poslodavca i ostali doprinosi (1,48%), izdaci za materijal sitan inventar i usluge (0,41%), kapitalni transferi (0,08%) i izdaci za nabavku stalnih sredstava (0,01%).

7.1.1.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade plaća iskazane su u iznosu od 2.088.095 KM. Izvršili smo uvid u obračun plaća i naknada plaća zaposlenika za juli, septembar i decembar 2020. godine.

Prema prezentiranoj dokumentaciji koja se odnosi na pripremu mjesečnih podataka za obračun plaće, pojedinačne platne liste uposlenika, rješenja o postavljenju zaposlenika, rješenja o plaćama, te evidenciju radnog vremena (šiht liste), **konstatovali smo da se obračun plaće i naknada plaća vrši u skladu sa zakonskim i drugim propisima i internim aktima Ministarstva**. Utvrdili smo da je osnovna plaća zaposlenika utvrđena množenjem osnovice za plaću određene u članu 18. stav (2) Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2020. godinu¹⁴ u iznosu od 330 KM i koeficijenta platnog razreda koji je utvrđen u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH¹⁵. Prethodno utvrđena osnovica uvećava se za 0,5% za svaku započetu godinu penzijskog staža zaposlenika Ministarstva, a najviše do 20%.

Ocjenjivanje zaposlenika vršeno je u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH¹⁶, Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH¹⁷ i Pravilnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH¹⁸.

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 318.413 KM i odnose se na naknade za topli obrok (149.226 KM), naknade za prevoz na posao i sa posla (54.723 KM), regres za godišnji odmor (39.073 KM), pomoć u slučaju smrti (19.108 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (17.570 KM), naknade za odvojeni život (16.424 KM), pomoć u slučaju ostalih bolesti (11.314 KM), naknade troškova smještaja (9.026 KM) i naknade troškova prevoza korisnicima odvojenog života (1.948 KM).

Uvidom u pojedinačna rješenja o naknadama utvrdili smo da su obračun i isplata naknada troškova uposlenih vršeni u skladu s podzakonskim aktima koji regulišu pojedine vrste naknada.

7.1.1.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 725.718 KM, a odnose se na: izdatke za komunikacije i komunalne usluge (63.748 KM), nabavku materijala i sitnog inventara (39.647 KM), izdatke za tekuće održavanje (285.913 KM), ugovorene i druge posebne usluge (313.713 KM).

U okviru **izdataka za tekuće održavanje** iskazani su izdaci za usluge održavanja hardvera i softvera na osnovu zaključenog Okvirnog sporazuma sa firmama COMP IT i COMP-2000 od 19. 9. 2018. godine u iznosu od 269.568 KM. Za 2020. godinu Ugovor je zaključen 3. 1. 2020. godine, a njime su obuhvaćene usluge održavanja softvera (SOTAC CŽR, SOTAC NI, SOTAC Kantonalna prava) i podrška

¹⁴ „Sl. novine FBiH“ br. 99/20

¹⁵ „Sl. novine“ FBiH br. 45/10, 111/12, 20/17

¹⁶ „Sl. novine FBiH“ br. 29/03, 23/04, 39/04, 54/04, 67/05, 8/06, 4/12, 99/15

¹⁷ „Sl. novine FBiH“ br. 45/09

¹⁸ „Sl. novine FBiH“ br. 30/20

softvera (SOTAC CŽR i SOTAC NI). Mjesečna cijena ovih usluga iznosi 22.464 KM sa PDV-om, a **uvidom u fakture i Ugovor utvrdili smo da se obračun i isplata vrši u skladu s Ugovorom.**

Izdaci za ugovorene i druge posebne usluge najvećim djelom odnose se na ostale nespomenute usluge i dažbine (141.546 KM), usluge Instituta za medicinsko vještačenje (88.970 KM), usluge objavljivanja tendera i oglasa (24.050 KM), izdatke za rad komisija (20.320 KM) i ostale izdatke za druge samostalne djelatnosti – ugovore o djelu (13.040 KM).

- **Izdaci za ostale nespomenute usluge i dažbine** odnose se na izdatke po osnovu RTV pretplate. Odlukom Vlade FBiH,¹⁹ lica sa paraplegijom i lica oboljela od dječije paralize oslobođena su plaćanja RTV pretplate. Mjesečnu pretplatu u iznosu od 7,50 KM Ministarstvo plaća za 1.563 osobe. Međutim, ne postoji kontrola utvrđenog broja korisnika za koje se plaća ova pretplata. Stoga nije moguće izvršiti detaljnu kontrolu i potvrditi visinu nastalog izdatka. **Odluka Vlade FBiH o oslobađanju plaćanja RTV pretplate lica sa paraplegijom i oboljelih od dječije paralize privremenog je karaktera i trebala se primjenjivati do donošenja odgovarajućeg propisa o oslobađanju od plaćanja RTV pretplate određenih kategorija stanovništva. Međutim, još uvijek se postupa po toj Odluci i još uvijek ne postoji odgovarajući propis kojim bi se definisao zvaničan izvor podataka o broju korisnika za koje se plaća RTV pretplata.** Ministarstvo je 2019. godine uputilo Vladi FBiH prijedlog Inicijative s izmjenama člana 17a stav 1. i 2. Zakona o javnom radio-televizijskom sistemu BiH,²⁰ koja je dostavljena Federalnom ministarstvu prometa i komunikacija na očitovanje. Međutim, do završetka revizije nisu dobili odgovor.
- **Izdaci za usluge Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja** odnose se na usluge medicinskog vještačenja po osnovu Ugovora od 26. 3. 2012. godine. Uvidom u fakture sa izvještajima, utvrdili smo da se izdaci odnose na usluge medicinskog vještačenja neratnih invalida u II stepenu i da se fakturišu u skladu s Ugovorom.
- **Izdaci za rad komisija** iskazani su u neto iznosu od 20.320 KM. Naknade za rad komisija isplaćene su članovima koji su zaposlenici Ministarstva i vanjskim saradnicima angažovanim rješenjima ministra i na osnovu saglasnosti Vlade FBiH. Obračun naknada zaposlenicima Ministarstva po osnovu angažmana u komisijama nije imao karakter prihoda od nesamostalne djelatnosti, kako je propisano članom 10. stav (1) i (2) tačka 4) Zakona o porezu na dohodak²¹ i članovima 8. stav (1), 11. stav (1) i (2) i 12. stav (1) Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak²². Navedenim članovima Zakona i Pravilnika propisano je da naknade zaposlenicima po osnovu angažmana po bilo kom osnovu, a u vezi sa nesamostalnom djelatnošću, neovisno o tome da li se ti poslovi obavljaju u toku ili izvan radnog vremena, imaju karakter oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti.

Preporuka:

- **obračun poreza i doprinosa nastalih po osnovu nesamostalnih djelatnosti za zaposlenike Ministarstva vršiti na način propisan članom 27. Zakona o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima.**

7.1.1.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi realizovani su u iznosu od 173.795.858 KM, od čega se na izvršenje tekućih transfera odnosi 173.730.755 KM i na druge tekuće rashode po osnovu izvršenja sudskih presuda i rješenja o izvršenju 65.103 KM.

Izvršenje tekućih transfera najvećim dijelom u iznosu od 161.916.552 KM odnosi se na transfer civilnim žrtvama rata i osobama sa invaliditetom koji prava ostvaruju po osnovu Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice s djecom.²³

¹⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 29/00, 58/08, 101/18

²⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 78/05, 35/09, 32/10, 51/15, 25/16

²¹ „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13, 65/13

²² „Sl. novine FBiH“, br. 67/08, 4/10, 86/10, 10/11, 53/11, 20/12, 27/13, 71/13, 90/13, 45/14, 52/16, 59/16, 38/17, 3/18, 30/18

²³ „Sl. novine FBiH“, br. 36/99, 54/04, 39/06, 14/09, 45/16, 40/18

Ostali tekući transferi odnose se na transfer Federalnom zavodu za zapošljavanje u okviru „Projekta zapošljavanja“ i transfere utvrđene Programom utroška sredstava s kriterijima raspodjele tekućih i kapitalnih transfera utvrđenih Budžetom FBiH za 2020. godinu, koji je usvojila Vlada FBiH.²⁴

7.1.1.3.1 Transfer za civilne žrtve rata

Transfer za civilne žrtve rata realizovan je u iznosu od 24.133.295 KM. Tokom godine smanjen je broj korisnika sa 9.211 na 8.920, što se odrazilo na smanjenje ovih rashoda za 536.378 KM u odnosu na prethodnu godinu. Korisnici prava ostvaruju naknadu u skladu sa Zakonom o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodica s djecom. Uputstvom o načinu isplate novčanih primanja civilnih žrtava rata i o načinu vođenja evidencija o korisnicima prava²⁵ utvrđen je način isplate mjesečnih novčanih primanja civilnih žrtava rata, način vođenja evidencija o korisnicima prava i druga primanja u vezi ovih isplata i evidencija.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da se evidentiranje u Glavnoj knjizi trezora vrši na osnovu zahtjeva koje nadležni kantonalni organi uprave podnose Ministarstvu najkasnije do 25. u mjesecu za tekući mjesec, a na osnovu kojih Ministarstvo vrši isplate nadležnom kantonalnom organu uprave. Ministarstvo mjesečno vrši kontrolu isplate ovih sredstava, a po saznanju da je izvršena neosnovana isplata sredstava korisnicima koji su prava izgubili, povrat vrši od kantonalnih organa uprave (u tekućoj godini izvršen povrat u iznosu od 19.408 KM). Povrat sredstava nije vršen na način da se ona vraćaju u Budžet FBiH, već se umanjuju obaveze prema kantonima za tekući mjesec za iznos više isplaćenih sredstava u prethodnom periodu. Ministarstvo je i ranijih godina na ovakav način vršilo povrat sredstava od kantonalnih organa uprave, iako ovakav način povrata nije uređen propisima. **Na osnovu navedenog, utvrdili smo da se evidentiranje vrši na osnovu zahtjeva, u skladu sa Uputstvom o načinu isplate novčanih primanja civilnih žrtava rata i o načinu vođenja evidencija o korisnicima prava, ali način povrata sredstava nije utvrđen ovim Uputstvom.**

Preporuka:

- **regulisati način povrata sredstava od kantona za neosnovane isplate sredstava civilnim žrtvama rata.**

7.1.1.3.2 Transfer za osobe sa invaliditetom – neratni invalidi

Transfer za osobe sa invaliditetom – neratni invalidi realizovan je u iznosu od 137.783.257 KM. Korisnici prava ostvaruju naknadu u skladu sa Zakonom o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodica s djecom. Iznos naknade za socijalnu zaštitu utvrđuje se rješenjem, na osnovu Pravilnika o ocjenjivanju oštećenja organizma kod osoba sa invaliditetom u postupku ostvarivanja prava,²⁶ a osnovica za obračun mjesečnih novčanih primanja iznosi 274,40 KM. Način isplate mjesečnih novčanih primanja osoba sa invaliditetom i vođenja evidencije o korisnicima prava utvrđen je Uputstvom o načinu isplate novčanih primanja osoba sa invaliditetom i o načinu vođenja evidencije o korisnicima prava.²⁷

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da se evidentiranje u Glavnoj knjizi trezora vrši na osnovu Rekapitulacije isplata po bankama iz podataka SOTAC baze, koje se kontrolišu i ovjeravaju u Ministarstvu, čime se potvrđuje opravdanost nastale obaveze. **Ministarstvo je vršilo kontrolu isplate ovih sredstava, a zbog neblagovremenog utvrđivanja činjenice o smrti korisnika vršene su i neosnovane isplate (u tekućoj godini utvrđeno je 199.589 KM). U cilju povrata neosnovano isplaćenih sredstava u tekućoj i ranijih godina, Ministarstvo je poduzimalo mjere (zahtjevi za povrat, opomene pred tužbu, zaključivanje sporazuma o vansudskoj nagodbi, pokretanje sudskih zahtjeva**

²⁴ „Sl. novine FBiH“ br. 11/20 i 1/21

²⁵ „Sl. novine FBiH“ br. 55/06

²⁶ „Sl. novine FBiH“ br. 73/10

²⁷ „Sl. novine FBiH“ br. 46/05, 60/12

preko Pravobranilaštva FBiH u sudskim postupcima), što je rezultiralo povratom sredstava u tekućoj godini na Jedinствени račun trezora u iznosu od 143.894 KM.

7.1.1.3.3 Tekući transferi neprofitnim organizacijama

Tekući transferi neprofitnim organizacijama realizovani su u iznosu od 2.421.802 KM, od čega se na sufinansiranje rada ustanova socijalne zaštite za zbrinjavanje na nivou FBiH odnosi 879.669 KM, organizacije civilnih invalida 496.774 KM, transfer Crvenom krstu/križu FBiH 460.000 KM i na transfer za provođenje Zakona o zaštiti od nasilja u porodici 249.853 KM.

Transfer za sufinansiranje rada ustanova socijalne zaštite za zbrinjavanje na nivou FBiH realizovan je u iznosu od 879.669 KM. Parlament FBiH je, u skladu sa Zakonom o preuzimanju prava i obaveza osnivača nad ustanovama socijalne zaštite u FBiH, preuzeo prava osnivača nad pet ustanova socijalne zaštite, od kojih dvije ustanove ranije nisu imale dovoljno prihoda iz obavljanja vlastite djelatnosti za pokriće troškova redovnog funkcionisanja, i to: Zavod za vaspitanje muške djece i omladine Sarajevo i Ustanova iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški. Postupajući po zahtjevu Ministarstva, obje ustanove su podnijele zahtjeve za dodjelu sredstava sa pripadajućom dokumentacijom koja je predviđena Programom utroška sredstava. Na osnovu procjene finansijskog poslovanja ustanova, konstatovano je da Ustanova iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški raspolaže sredstvima koja su dovoljna za osiguranje redovnog poslovanja u 2020. godini, a dok je Zavodu za vaspitanje muške djece i omladine Sarajevo za podmirenje planiranih tekućih rashoda u 2020. godini potrebno 1.015.471 KM. Ugovor s korisnikom je zaključen u iznosu od 700.000 KM, a unutrašnjom preraspodjelom sredstava obezbijeđena su nedostajuća sredstva u iznosu od 179.669 KM i zaključen je Aneks Ugovora. **Uvidom u dokumentaciju koju su dostavili korisnici, a na osnovu finansijskog poslovanja ustanova, utvrdili smo da je raspodjela sredstava izvršena na osnovu općih i posebnih kriterija utvrđenih Programom utroška sredstava.**

Transfer za organizacije civilnih invalida planiran je u iznosu od 500.000 KM, a realizovan je u iznosu od 496.774 KM. Krajnji korisnici ovih sredstava su savezi i udruženja koja su registrovana za rad sa osobama s invaliditetom i civilnim žrtvama rata na području FBiH. U skladu s Programom utroška, sredstva su putem Javnog poziva dodijeljena za 13 saveza i udruženja, u pojedinačnim iznosima od 32.258 KM (tri korisnika) i od 40.000 KM (10 korisnika), a sa korisnicima su zaključeni ugovori kojima su definisana međusobna prava i obaveze.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju korisnika, kao i u raspodjelu sredstava Komisije, utvrdili smo da kod šest korisnika nije izvršeno bodovanje aplikacija po utvrđenim kriterijima, jer kriteriji nisu dosljedno primijenjeni prilikom ocjene aplikacija (npr. nisu dostavljeni dokazi za djelovanje na kantonalnom nivou, a dodijeljeni su bodovi, ili broj kantona na kojima djeluje udruženje ne odgovara broju dodijeljenih bodova). Također, nije definisana dokumentacija kojom bi se potvrdila ispunjenost kriterija realizovanih aktivnosti, niti je propisan obrazac referentne liste o provedenim aktivnostima, zbog čega su korisnici dostavljali različite informacije, što je otežalo utvrđivanje stvarnog broja provedenih aktivnosti. Ovo ima značaja jer se ukupan iznos finansiranja određuje na osnovu osvojenog broja bodova. Odluka o dodijeljenim sredstvima sa listom korisnika nije objavljena na internet-stranici Ministarstva, kako je propisano članom 39. stav 5. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2020. godinu.

Ministarstvo je izvršilo nadzor nad namjenskim utroškom sredstava putem terenskih posjeta i na osnovu dostavljenih narativnih i finansijskih izvještaja, te sačinilo Izvještaj o realizaciji i efektima transfera za organizacije civilnih invalida. Za neopravdano utrošena sredstva kod pojedinih korisnika upućena je obavijest za povrat sredstava. **Uvidom u dostavljene izvještaje korisnika i popratnu dokumentaciju (fakture, dokaze o uplati, ugovore i ostalu dokumentaciju u vezi pravdanja sredstava) utvrdili smo da je izvršen adekvatan nadzor nad utroškom ovih sredstava.**

Preporuka:

- *raspodjelu sredstava organizacijama civilnih invalida vršiti u skladu s utvrđenim kriterijima i definisati dokumentaciju kojom će se potvrditi ispunjenost kriterija u cilju transparentne raspodjele, te odluku o dodijeljenim sredstvima objavljivati na internet-stranici Ministarstva.*

Transfer za Ekonomsko-socijalno vijeće realizovan je u iznosu od 150.000 KM. Odlukom o dodjeli sredstava u iznosu od 150.000 KM, sredstva su namijenjena za finansiranje redovne djelatnosti Ekonomsko-socijalnog vijeća. Potpisanim Ugovorom od 24. 8. 2020. godine predviđeno je da se odobrena i uplaćena sredstva koriste za isplatu naknada članovima Ekonomsko-socijalnog vijeća, troškove knjigovodstva, reprezentaciju, dnevnice i putne troškove i ostale nematerijalne troškove.

Sporazumom o osnivanju Ekonomsko-socijalnog vijeća za teritorij FBiH utvrđeno je da se redovne sjednice održavaju najmanje jednom u 90 dana. Odlukom o naknadama članovima Ekonomsko-socijalnog vijeća za teritoriju FBiH i administrativno-tehničkom osoblju utvrđeno je pravo na naknadu predsjedniku, potpredsjednicima, članovima i osoblju koje opslužuje rad ESV-a, a pravo na naknadu ostvaruju na osnovu prisustva na sjednicama.

Prema izvještaju o realizaciji transfera Ekonomsko-socijalnom vijeću, ukupno je utrošeno 176.997 KM, od čega su najznačajnije bruto mjesečne naknade sa bankarskim provizijama u iznosu od 174.681 KM. Prema prezentiranoj dokumentaciji, u toku godine održano je pet redovnih i jedna hitna sjednica ESV-a, a naknade članovima ESV-a isplaćivane su i u mjesecima u kojima nisu održavane sjednice. Smatramo neosnovanim obračun i isplatu naknada članovima Ekonomsko-socijalnog vijeća, kao i administrativno-tehničkom osoblju za mjesec u kojima nisu održavane sjednice.

Preporuka:

- *isplate mjesečnih naknada članovima Ekonomsko-socijalnog vijeća za teritorij FBiH i administrativno-tehničkom osoblju vršiti u skladu s Odlukom o naknadama članovima Ekonomsko-socijalnog vijeća za teritoriju FBiH i administrativno-tehničkom osoblju.*

7.1.1.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi planirani su u iznosu od 500.000 KM, a realizovani su u iznosu od 144.641 KM. U skladu sa Odlukom o usvajanju programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih i kapitalnih transfera, sredstva su namijenjena za ustanove socijalne zaštite koje su registrovane za zbrinjavanje i smještaj korisnika prema propisima iz oblasti socijalne zaštite i zaštite porodice s djecom. Poziv za predlaganje projekata za finansiranje dostavljen je svim ustanovama, a nakon provedenog ocjenjivanja na osnovu općih i posebnih kriterija utvrđenih Programom utroška sredstava samo je Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih lica Drin ispunio uslove za dodjelu sredstava. **Uvidom u dostavljene aplikacije ustanova utvrdili smo da je raspodjela ovih sredstava izvršena na osnovu općih i posebnih kriterija, u skladu s Programom utroška sredstava.**

Ministar je donio Odluku o dodjeli sredstava Zavodu za zbrinjavanje mentalno invalidnih lica Drin u iznosu od 144.641 KM. Sa korisnikom je zaključen Ugovor o sufinansiranju za sljedeće projekte: bolji sigurnosni uslovi za korisnike i zaposlenike (19.598 KM), osiguranje rezervnog napajanja električnom energijom (28.080 KM), korak ka povratku korisnika u svoju lokalnu zajednicu (57.500 KM) i promovisanje socijalne uključenosti korisnika (39.463 KM).

U toku 2020. godine za nenamjenski utrošena sredstva od ustanova za period 2009-2018. godine izvršen je povrat na Jedinštveni račun trezora u iznosu od 377.336 KM. Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidne djece i omladine Pazarić nije izvršio povrat sredstava u iznosu od 360.523 KM, a Ministarstvo je nakon svih poduzetih aktivnosti uputilo i opomenu pred tužbu.

7.2 BILANS STANJA

7.2.1 Kratkoročna potraživanja i razgraničenja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 839.630 KM. Prema strukturi, najznačajnija su ostala potraživanja po osnovu neosnovanih isplata tekućih transfera osobama sa invaliditetom (750.891 KM) i potraživanja od kantona po osnovu neosnovanih isplata civilnim žrtvama rata (88.280 KM). Radi usaglašavanja stanja potraživanja, Ministarstvo je kantonima slalo izvode otvorenih stavki.

Ministarstvo je u 2020. godini dostavilo Vladi FBiH informaciju i Prijedlog odluke o otpisu nenaplativih potraživanja nastalih provođenjem Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom za osobe sa invaliditetom u iznosu od 458.717 KM, čiji je dug nastao u periodu od 2014. godine do 2020. godine. Međutim, po ovom pitanju nije bilo aktivnosti.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 158.235 KM i odnose se na razgraničene rashode po izvršnim rješenjima po osnovu tužbi iz radnog odnosa. U tekućoj godini po ovom osnovu isplaćeno je 65.103 KM, što je i evidentirano na poziciji drugi tekući rashodi.

7.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Ministarstva, na 31. 12. 2020. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti od 1.551.231 KM (nabavne vrijednosti od 3.422.343 KM i ispravke vrijednosti od 1.871.112 KM).

U okviru stalnih sredstava iskazane su zgrade sadašnje vrijednosti od 1.280.967 KM (dva poslovna prostora, dio sale i garaža) koje su evidentirane u ranijem periodu, bez vjerodostojne dokumentacije o vlasništvu i posjedu.

Ministar je u junu 2018. godine imenovao Komisiju za utvrđivanje činjeničnog stanja vlasništva Ministarstva (u daljem tekstu: Komisija), sa zadatkom da provede postupak utvrđivanja činjeničnog stanja i prikupi dokumentaciju o vlasništvu i posjedu nekretnina, koje su u Glavnoj knjizi evidentirane kao stalna sredstva, a za koje Ministarstvo ne posjeduje dokaze o vlasništvu, niti je u njihovom posjedu. Komisija je u januaru 2019. godine dostavila Izvještaj o radu, kojim je utvrdila da dio sale u zgradi bivše Samoupravne interesne zajednice (Ul. Trg heroja) koristi Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH, i nije u posjedu Ministarstva, kao i poslovni prostor od 56,52 m² (Ul. Milana Preloga) koji je u posjedu Zajednice ustanova i preduzeća za profesionalno osposobljavanje i zapošljavanje invalida u BiH d.o.o. Sarajevo. **Za ove nekretnine sadašnje vrijednosti od 530.770 KM Ministarstvo ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu i posjedu.**

Za nekretninu – garaža (Ul. Porodice Ribar) preuzet ključ je i ušlo se u posjed. Međutim, prikupljena dokumentacija nije dovoljna kao dokaz o vlasništvu i posjedu. Odlukom Vlade FBiH iz 2019. godine jedan poslovni prostor površine 319,64 m² koji je koristilo Ministarstvo, u Ul. Antuna Branka Šimića br. 4, ustupljen je Federalnoj direkciji robnih rezervi na privremeno korištenje bez naknade.

Ministarstvo se urgencijom od 6. 10. 2020. godine obratilo Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH s ciljem da Služba pokrene aktivnosti uključujući i dostavljanje Federalnom pravobranilaštvu prijedlog za pokretanje sudskog postupka pred nadležnim sudom radi rješavanja statusa nekretnina evidentiranih u poslovnim knjigama Ministarstva. U vezi sa zahtjevom Ministarstva, Služba se dopisom obratila Federalnom pravobranilaštvu, ali do okončanja revizije nije bilo daljih aktivnosti po ovom pitanju.

Preporuka:

- ***osigurati dokumentaciju o vlasništvu i posjedu građevina koje su knjigovodstveno evidentirane u poslovnim knjigama Ministarstva.***

7.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 14.867.254 KM, od čega su kratkoročne tekuće obaveze (13.818.233 KM), obaveze prema radnicima (209.741 KM) za plaće za decembar 2020. godine i kratkoročna razgraničenja (839.280 KM).

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su u okviru **kratkoročnih tekućih obaveza** najznačajnije obaveze po osnovu transfera za osobe sa invaliditetom-neratni invalidi (11.391.089 KM) i transfera civilnim žrtvama rata (2.007.677 KM), po osnovu utvrđenih prava za decembar, koje su isplaćene u januaru 2021. godine. Ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 158.234 KM odnose se na obaveze po osnovu pravosnažnih presuda i sudskih izvršnih rješenja iz radnih sporova, koje se isplaćuju u skladu sa odobrenim sredstvima.

Obaveze prema radnicima prema obračunu odnose se na plaće za decembar, a isplaćene su u januaru 2021. godine.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 839.280 KM, a odnose se na razgraničene ostale prihode u okviru kojih su evidentirana potraživanja za neosnovano isplaćena sredstva osobama sa invaliditetom (750.891 KM) i civilnim žrtvama rata (88.280 KM).

7.2.4 Dugoročna razgraničenja

Dugoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 27.317.169 KM i u cijelosti se odnose na dug Zavodu za PIO po osnovu isplaćenih penzija po povoljnijim uslovima. Ovaj dug potvrdio je Zavod za PIO i odnosi se na: verificirani dug po Zakonu o izmirenju obaveza FBiH, neizmirene obaveze za 2014., 2016. i za 2018. godinu što je šire opisano u tački 5.1 Izvještaja.

8. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj evidenciji sa 31. 12. 2020. godine iskazano je 368.383 KM. Ovaj iznos odnosi se na podnesene tužbe zaposlenika protiv Ministarstva na osnovu prava iz radnih odnosa od 134.181 KM, kao i ostale tužbe od 234.202 KM, od kojih je najznačajnija tužba društva Šumaprojekt d.d. Sarajevo od 128.514 KM po kojoj je u 2020. godini donesena drugostepena presuda u korist ovog društva. Po ovom osnovu Ministarstvo je dužno isplatiti iznos od 117.727 KM sa zakonskom zateznom kamatom počev od 22. 8. 2013. godine, kao i troškove parničnog postupka u iznosu od 10.787 KM.

9. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo je u februaru 2020. godine donijelo Plan javnih nabavki za 2020. godinu. U toku godine Ministarstvo je izvršilo šest izmjena i dopuna Plana, čija je procijenjena vrijednost roba i usluga iznosila 418.666 KM bez PDV-a.

Prema prezentiranim podacima, Ministarstvo je u toku 2020. godine provelo jedan otvoreni postupak (nabavka tonera) u iznosu od 34.515 KM, 12 direktnih sporazuma (30.624 KM), tri nabavke usluga u skladu sa Aneksom II dio B Zakona o javnim nabavkama (2.712 KM) i dva konkurentna zahtjeva za dostavu ponuda u iznosu od 5.944 KM.²⁸

U tekućoj godini pokrenute su nabavke usluga održavanja informacionog sistema SOTAC i Jedinstvenog registra korisnika gotovinskih naknada na koje se ne uplaćuju doprinosi, za koje su postupci okončani i ugovori zaključeni u 2021. godini.

Ministarstvo je pokrenulo postupak nabavke usluga **održavanja informacionog sistema SOTAC**, procijenjene vrijednosti 478.632 KM bez PDV-a. Nakon isteka roka za dostavljanje ponuda, pristigle su dvije ponude ponuđača PROINTER ITSS d.o.o. Banja Luka (477.800 KM bez PDV-a) i COMP-IT d.o.o. Sarajevo (477.300 KM bez PDV-a). **Prethodni ugovor (okvirni sporazum) za održavanje informacionog sistema SOTAC istekao je 31. 12. 2020. godine.** Odlukom o izboru najpovoljnijeg ponuđača, ponuda ponuđača COMP-IT (299.500 KM bez PDV-a) prihvaćena je kao najpovoljnija. Na Odluku o izboru

²⁸ Vrijednosti provedenih postupaka i zaključenih ugovora iskazane su sa PDV-om.

najpovoljnijeg ponuđača izjavljena je žalba oba ponuđača, po kojima je Ministarstvo dostavilo Uredu za razmatranje žalbi BiH izjašnjenje o žalbi PROINTER ITSS d.o.o. i Rješenje o žalbi COMP-IT d.o.o. i obustavilo postupak nabavke. Ured za razmatranje žalbi BiH je 18. 2. 2021. godine donio Zaključak kojim se žalbeni postupak obustavlja iz razloga što je ponuđač PROINTER ITSS d.o.o. Banja Luka dostavio obavijest da odustaje od žalbe. Ministarstvo je 12. 3. 2021. godine zaključilo okvirni sporazum sa ponuđačem COMP-IT u iznosu od 350.415 KM na period od 24 mjeseca.

Za nabavku usluga održavanja **Jedinstvenog registra korisnika gotovinskih naknada na koje se ne uplaćuju doprinosi** pokrenuta je procedura izbora dobavljača, a procijenjena je vrijednost nabavke u iznosu od 213.675 KM bez PDV-a za 30 mjeseci. Po isteku roka za dostavljanje ponuda pristigle su dvije ponude ponuđača PROINTER ITSS d.o.o. Banja Luka (212.750 KM bez PDV-a) i COMP-IT d.o.o. Sarajevo (207.700 KM bez PDV-a). **U međuvremenu, dok je trajala procedura izbora ponuđača, prethodni ugovor za održavanje Jedinstvenog registra istekao je 31. 10. 2020. godine.** Nakon provedene e-aukcije, ministar je 29. 12. 2020. godine donio Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača, kojom je ponuda ponuđača COMP-IT (119.700 KM bez PDV-a) prihvaćena kao najpovoljnija. Na Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača izjavljena je žalba ponuđača PROINTER ITSS d.o.o. Banja Luka, po kojoj je Ministarstvo dostavilo izjašnjenje Uredu za razmatranje žalbi BiH i obustavilo postupak nabavke. Zaključkom Ureda za razmatranje žalbi BiH obustavljen je postupak, iz razloga što je ponuđač PROINTER ITSS d.o.o. Banja Luka dostavio obavijest da odustaje od žalbe. Ministarstvo je 12. 3. 2021. godine zaključilo okvirni sporazum sa ponuđačem COMP-IT u iznosu od 140.049 KM na period od 30 mjeseci.

Izvršili smo uvid u procedure nabavki putem otvorenog postupka, a direktni sporazumi su testirani revizijom troškova. Uvidom u dokumentaciju nisu utvrđene značajne nepravilnosti prilikom provođenja postupaka javnih nabavki. Za nepravilnosti koje je utvrdilo Ministarstvo prilikom provođenja postupaka usluga održavanja informacionog sistema SOTAC i usluga održavanja Jedinstvenog registra korisnika gotovinskih naknada na koje se ne uplaćuju doprinosi, Ministarstvo je informisalo Ured za razmatranje žalbi BiH i nadležni istražni organ.

10. OSTALI NALAZI

10.1 IT revizija u domenu implementacije i održavanja IT sistema

Korištenje, podrška i održavanje informacionog sistema za podršku procesu uvođenja u pravo, obračuna i evidencija naknada iz socijalnih prava (SOTAC)

Za podršku procesu uvođenja u pravo, evidenciju i obračun naknada korisnika socijalnih prava građana iz nadležnosti Ministarstva, kao i nižih administrativnih nivoa, koristi se informacioni sistem SOTAC. Softversko rješenje sistema SOTAC bazirano je na internetskim tehnologijama, baza podataka je jedinstvena, centralizovana i smještena na informatičkoj infrastrukturi Ministarstva. Korisnici aplikacije su: općinske službe za socijalni rad, nadležna kantonalna ministarstva i Ministarstvo. Oni sa desktop kompjutera, putem Internet-preglednika pristupaju softverskoj aplikaciji. SOTAC se koristi od 2004. godine, inicijalno implementiran za obračun i isplatu neratnih invalidnina. U 2008. godini nadograđen je za funkcionalnost obračuna naknada civilnim žrtvama rata. U 2013. i 2014. godini izvršena je nadogradnja softverske aplikacije: dograđen je modul izvještavanja, preuzimanje podataka od Instituta za medicinsko vještačenje putem web-servisa, kao i provjera JMBG u sistemu IDEEA, a razvijene su i nove funkcionalnosti za podršku procesu obračuna i isplate naknada koje se isplaćuju iz budžeta nižih administrativnih nivoa (kantona i općina) - SOTAC V2. Nabavljena je i nova serverska oprema za Ministarstvo i za službe/centre za socijalni rad. U vrijeme primopredaje projekta samo nekoliko kantona unijelo je prava, rješenja o pravima i vršilo isplatu kantonalnih naknada. Ministarstvo nije nadležno za isplatu i kantonalnih i općinskih prava i nema mehanizme da obaveže kantone da koriste softver.

U vezi s navedenim, Ministarstvo je nakon nadogradnje SOTAC-a zaključilo posebne ugovore o saradnji sa kantonima kojima je regulisano vlasništvo nad unesenim podacima, kao i da je održavanje softverskog rješenja, hardvera i sistemskog softvera SOTAC-a V2 obaveza Ministarstva, a podrška korisnicima i antivirusna zaštita obaveza kantona.

S obzirom na to da Ministarstvo u okviru svojih nadležnosti ne može obavezati kantonalna ministarstva na korištenje SOTAC-a za isplatu socijalnih naknada koje isplaćuju niži administrativni nivoi, Ministarstvo godišnje podnosi izvještaj o korištenju SOTAC-a Vladi FBiH, sa prijedlogom zaključka kojim se preporučuje njegovo korištenje za unos svih prava na socijalnu naknadu, kao i isplatu naknada, bez obzira na to kojim propisima su ona regulisana.

U izvještaju o korištenju SOTAC-a, koji je Ministarstvo u izvještajnoj godini dostavilo Vladi FBiH i nadležnim kantonalnim ministarstvima, vidljivo je da svi kantoni koriste SOTAC, kao i povećanje broja i iznosa kantonalnih naknada koje se isplaćuju putem SOTAC-a. Međutim, ne unose se redovno podaci i sva prava, kao što su smještaj u ustanove socijalne zaštite, smještaj u drugu porodicu, dječji dodatak i slično. Vlada je usvojila izvještaj i zaključkom preporučila da se SOTAC V2 koristi.

Iz navedenog se može zaključiti da se nadograđena funkcionalnost sistema SOTAC V2 koristi u svim kantonima, ali se ne koristi za sva prava, što može dovesti u pitanje opravdanost dosadašnjih ulaganja, kao i buduća ulaganja u održavanje i razvoj, jer nije postignut cilj obezbjeđenja adekvatnog izvora podatka za jedinstveni registar gotovinskih naknada.

Od isteka garantnih rokova iz ugovora o implementaciji SOTAC-a, Ministarstvo osigurava održavanje i podršku SOTAC-u angažovanjem vanjske informatičke firme, što uključuje održavanje i administriranje softverske aplikacije, administriranje sistema, kao i održavanje hardvera i podršku korisnicima sistema SOTAC. Obaveza Ministarstva je da obezbjeđuje zamjenu hardvera i rezervnih dijelova, kao i sistemskog softvera. Uočeno je da je hardver na kojem se izvršava softversko rješenje SOTAC dostigao svoje tehnološke granice, te da zbog mogućih kvarova može rezultirati prekidom rada SOTAC-a. Ministarstvo je pripremio specifikaciju potrebnog hardvera za zamjenu, ali nisu odobrena sredstva u budžetu izvještajne, kao ni tekuće godine.

Ministarstvo u organizacionoj strukturi nema organizacionu jedinicu nadležnu za IT funkcije. U tri organizaciona dijela sistematizovana su tri radna mjesta IT stručnog profila, od kojih je popunjeno jedno radno mjesto. U izvještajnoj godini pokrenuta je konkursna procedura za popunu još jednog radnog mjesta - administratora, koja je u vrijeme vršenja konačne revizije bila u fazi izbora kandidata. Za održavanje i podršku korisnicima SOTAC-a izdvajaju se značajna sredstva za angažovanje vanjskih serviseri (cca 200.000 KM godišnje).

U izvještajnoj godini pokrenuta su dva postupka javne nabavke za izbor najpovoljnijih ponuđača za održavanje SOTAC-a i jedinstvenog registra naknada na koje se ne uplaćuju doprinosi, i to prvi na period od 24 mjeseca, a drugi na period od 30 mjeseci. Okvirni sporazumi zaključeni su 12. 3. 2021. godine za održavanje SOTAC-a (350.415 KM) i Jedinstvenog registra (140.049 KM). Iako je godišnji iznos održavanja i podrške korisnicima SOTAC-a smanjen, i dalje predstavlja značajan izdatak iz budžeta. Ministarstvo nema svoje interne resurse u cilju bolje kontrole, racionalizacije trošenja budžetskih sredstava i boljeg upravljanja IT funkcijama u Ministarstvu.

Preporuke:

- *provesti analizu troškova i koristi modela održavanja i podrške sistemima SOTAC;*
- *izgraditi vlastite IT kapacitete Ministarstva u svrhu interne IT podrške i smanjenja troškova angažovanja vanjskih informatičkih firmi.*

Aktivnosti na uspostavi Jedinstvenog registra gotovinskih naknada pojedincima na koje se ne uplaćuju doprinosi u FBiH

U izvještajnoj godini nastavljene su aktivnosti na uspostavi Jedinstvenog registra korisnika gotovinskih naknada koje se isplaćuju pojedincima (fizičkim licima), na koje se ne uplaćuju doprinosi. Ove naknade se isplaćuju na teret budžeta Federacije BiH, kantona, gradova, općina, vanbudžetskih fondova, javnih institucija i drugih institucija definisanih Zakonom o jedinstvenom registru korisnika gotovinskih naknada na koje se ne uplaćuju doprinosi.²⁹

Cilj uspostave jedinstvenog registra je da se centralizovanjem evidentiranja svih korisnika naknada osigura bolja kontrola trošenja budžetskih sredstava, uštede u budžetima, kao i potrebni podaci za izradu socijalnih strategija i politika i izradu socijalnog kartona pojedinca. Primopredaja je izvršena početkom novembra prethodne godine, od kada počinje teći garantni rok u trajanju od jedne godine. Projekat je završen uspostavom registra i importom podataka iz baza SOTAC i ISVDV za 2018. godinu. Unos podataka za raniji period i povezivanje ostalih korisnika registra (cca 400) planiran je za naredni period.

U toku izvještajne godine vršeno je povezivanje institucija - korisnika na registar. S obzirom da Ministarstvo nije osiguralo resurs IT administratora za registar, kojem je u opisu radnog mjesta povezivanje korisnika, posebnim ugovorom sa implementatorom je regulisano da će do kraja šestog mjeseca izvještajne godine, povezivanje institucija obavljati implementator besplatno. Po isteku navedenog ugovora nije zaključen novi ugovor, a povezivanje je i dalje vršeno do isteka garantnog perioda. Na kraju izvještajne godine registru je pristupilo 198 institucija, dok je dio institucija koje su se izjasnile da će pristupiti registru, iz navedenih razloga, ostao nepovezan do zaključenja ugovora o održavanju registra u tekućoj godini. Ministarstvo je slalo opomene institucijama koje se nisu izjasnile da li isplaćuju gotovinske naknade, a o provedenim aktivnostima dva puta je izvještavalo Vladu FBiH sa prijedlogom zaključka u kojima se institucije pozivaju da ispune svoju zakonsku obavezu i da pristupe registru.

Kao što je vidljivo, nisu sve institucije koje isplaćuju naknade još uvijek pristupile registru i ne dostavljaju podatke o isplaćenim gotovinskim naknadama, zbog čega registar ne sadrži sve podatke o isplaćenim naknadama i ne može biti relevantan izvor podataka za svrhu za koju je uspostavljen.

Preporuka:

- ***u okviru svojih nadležnosti i zakonskih ovlaštenja nastaviti provoditi aktivnosti na uspostavi jedinstvenog registra gotovinskih naknada pojedincima, isplaćenih u FBiH, na koje se ne uplaćuju doprinosi u dijelu povezivanja institucija korisnika na registar.***

10.2 Projekti finansirani kreditnim i grant sredstvima

U nadležnosti ovog Ministarstva je implementacija kapitalnog projekta Podrške zapošljavanju u FBiH, u ukupnom iznosu od 98.378.249 KM, od čega se 56.719.070 KM finansira iz kreditnih sredstava Svjetske banke (WB) i 41.659.179 KM kao učešće budžeta svih nivoa FBiH. Implementacija projekta definisana je Sporazumom o finansiranju između BiH i Međunarodne banke za obnovu i razvoj (IBRD), zaključenim 3. 5. 2017. godine, kao i Supsidijarnim sporazumom za Federaciju BiH, potpisanim između BiH i FBiH. Rok za implementaciju projekta je 1. 10. 2021. godine, do kada se trebaju završiti sve planirane aktivnosti. Na zahtjev Federalnog zavoda za zapošljavanje, a zbog situacije izazvane pandemijom COVID-19 koja je dovela do privremene obustave realizacije mjera aktivnih politika zapošljavanja u 2020. godini, Ministarstvo je 12. 6. 2020. godine uputilo Federalnom ministarstvu finansija zahtjev za prolongiranje roka zatvaranja projekta. U skladu sa zahtjevom, u okviru postojećih finansijskih sredstava datum zatvaranja projekta bi se pomjerio za 12 mjeseci, tj. do 1. 10. 2022. godine, ali do okončanja revizije nije prolongiran rok za implementaciju.

Projekt se sastoji iz dvije komponente, i to: (1) Podrška za promociju zapošljavanja i (2) Podrška za sisteme upravljanja, monitoring i komunikaciju. U cilju realizacije obje komponente, u periodu od 2018–2020. godine, povučeno je ukupno 38.657.456 KM kreditnih sredstava.

²⁹ „Sl. novine FBiH“ br. 25/17

U 2020. godini zbog situacije izazvane pandemijom COVID-19, upućen je zahtjev za realokaciju kojom bi se sredstava iz drugih indikatora i nealocirani dio sredstava u ukupnom iznosu od 4.150.565 KM usmjerili za novi indikator „Odgovor na COVID-19“, za naknade neuposlenima.

Budžetom FBiH za 2020. godinu planirana su sredstva u iznosu od 8.214.486 KM, a realizovana su u iznosu od 9.192.401 KM (unutrašnjim preraspodjelama u iznosu od 977.915 KM obezbijeđena su sredstva za realizovane projektne aktivnosti u 2020. godini za koje nisu planirana sredstva). Sredstva su putem transfera doznačena Federalnom zavodu za zapošljavanje po osnovu javnih poziva iz 2018. i 2019. godine za realizovane aktivnosti 1.6, 1.7 i 3.2, koje su definisane kao: Povećanje zapošljavanja putem ALPM (5.280.741 KM) i Povećanje zapošljavanja putem posredovanja (1.955.830 KM). Također, u 2020. godini realizovan je jedan od indikatora 4.2 – Monitoring trendova tržišta rada generirao barem jedan izvještaj (1.955.839 KM) koji je prenesen iz 2019. godine. Povlačenje kreditnih sredstava i njihovo doznačavanje Federalnom zavodu za zapošljavanje izvršeno je po odobrenom izvještaju Svjetske banke, a na osnovu izvještaja o realizovanim aktivnostima i nalazima monitoringa. **Planiranje sredstava u Budžetu FBiH i Planu kapitalnih projekata nije vršeno u skladu sa dinamičkim planom, što znači da se sredstva ne planiraju prema postavljenim indikatorima, zbog čega su nedostajuća sredstva za realizovane aktivnosti u 2020. godini obezbijeđena unutrašnjim preraspodjelama.**

Ministarstvo je uspostavilo Jedinicu za upravljanje projektom unutar Službe za evropske integracije i koordinaciju projekata, koja je Upravnom odboru ovog Projekta dostavljala kvartalne izvještaje o napretku. U skladu s članom 39. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2020. godinu, Federalnom ministarstvu finansija dostavljaju se kvartalni izvještaji o utrošku sredstava putem propisanog obrasca „Informacija o projektu“ (u daljem tekstu: IP obrazac). Prema podacima iz IP obrasca za 2020. godinu, planirano je ukupno 14.479.835 KM kreditnih sredstava za 6 indikatora, a realizovano je 7.236.571 KM.

Imajući u vidu navedeno, poslovi planiranja, praćenja i izvještavanja o realizaciji Projekta nisu vršeni u skladu sa zaključenim ugovorom, što je imalo za posljedicu da se kasni sa njegovom implementacijom (neusaglašenost Plana kapitalnih projekata FBiH i Budžeta Ministarstva, kašnjenje u implementaciji, izvještavanje ne odražava dinamiku i tok realizacije, niti se ukazivalo na probleme u implementaciji sa prijedlogom poduzimanja mjera). Projekti koji su planirani u 2020. godini nisu implementirani u skladu sa dinamičkim planom, što je imalo za posljedicu prenošenje planiranih aktivnosti na realizaciju u narednu godinu (jedan od projekata iz 2019. godine prenesen je u 2020. godinu, a tri nerealizovana projekta iz 2020. godine prenesena su u 2021. godinu).

Ministarstvo nije uspostavilo odgovarajuće knjigovodstvene evidencije i nije sačinilo finansijske izvještaje za Projekat u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, kao i ostalim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju. Postojeća knjigovodstvena evidencija, koja se vodi u Jedinici za implementaciju projekata, u vezi s utroškom sredstava preko posebnog transakcijskog računa, izvan Jedinog računa trezora FBiH, ne daje realnu sliku o utrošku kreditnih sredstava.

Hitni projekat za COVID-19 - Sporazum o zajmu između BiH i Međunarodne banke za obnovu i razvoj potpisan je 13. 5. 2020. godine u vrijednosti od 31.100.000 Eura, a supsidijarni sporazum između BiH i FBiH potpisan je 1. 9. 2020. godine. Realizacija ovog projekta započela je u 2021. godini, a prema Sporazumu sa Međunarodnom bankom za obnovu i razvoj planirana realizacija svih aktivnosti je do 31. 3. 2022. godine. Za realizaciju ovoga projekta odobrena kreditna sredstva za FBiH iznose 38.460.127 KM, u okviru kojih se finansiraju sljedeće aktivnosti: pružanje zdravstvene zaštite i jačanje zdravstvenog sistema u vrijednosti od 19.474.688 KM (9.957.250 Eura) čiji implementator je Federalno ministarstvo zdravstva i aktivnosti socijalne zaštite i pomoći 18.985.242 KM (9.707.000 Eura) čiji implementator je Federalno ministarstvo rada i socijalne politike. Ostatak sredstava namijenjen je za troškove upravljanja projektom. **Jedinica za implementaciju projekta unutar Federalnog ministarstva zdravstva odgovorna je za upravljanje cjelokupnim Projektom, uključujući i potkomponentu za zdravstvo, potkomponentu za socijalnu zaštitu, kao i komponentu upravljanja Projektom.**

Ministarstvo je u oktobru dostavilo obavijest svim kantonalnim ministarstvima o početku realizacije aktivnosti socijalne zaštite. S tim u vezi, zadužena su kantonalna ministarstva da u saradnji sa centrima za socijalni rad i općinskim službama socijalne zaštite dostave potrebne podatke u cilju realizacije aktivnosti po Projektu.

Preporuke:

- **planiranje sredstava za realizaciju Projekta podrške zapošljavanju u FBiH vršiti u skladu s postavljenim indikatorima;**
- **uspostaviti knjigovodstvene evidencije i finansijsko izvještavanje za razvojno-investicijske projekte u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.**

10.3 Raspodjela prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću za 2019. godinu i nadzor nad utroškom

Zakonom o igrama na sreću³⁰ i Uredbom o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću³¹ (u daljnjem tekstu: Uredba) utvrđeno je da se uplaćena sredstva od priređivača igara na sreću vode na posebnom transakcijskom (namjenskom) računu Trezora FBiH. U skladu s Uredbom, sredstva se usmjeravaju na finansiranje programa i projekata koje predlažu nadležna ministarstva, prema utvrđenim udjelima za raspodjelu prikupljenih sredstava (Federalno ministarstvo rada i socijalne politike 50%), a nadležno ministarstvo vrši raspodjelu sredstava, izvještava o utrošku i vrši nadzor nad utroškom sredstava. Federalno ministarstvo finansija je početkom 2020. godine dostavilo nadležnim ministarstvima informaciju da je na posebnim transakcijskim računima za prikupljanje prihoda po osnovu naknada za privređivanje igara na sreću u 2019. godini prikupljeno 3.311.375 KM, od čega Ministarstvu pripada 1.655.687 KM.

Za raspodjelu ovih sredstava Ministarstvo je 22. 7. 2020. godine raspisalo Javni poziv, a prema izvještaju Komisije za ocjenu i bodovanje predloženih programa i projekata, od 133 formalno ispravnih, blagovremenih i potpunih prijava, nakon ocjene Komisije, sredstva su raspodijeljena za 121 korisnika.

Odluku o utvrđivanju liste korisnika i raspodjeli dijela prihoda ostvarenih po osnovu naknade od priređivanja igara na sreću³², donijela je Vlada FBiH 15. 12. 2020. godine u iznosu od 1.496.438 KM za finansiranje programa i projekata koji se odnose na: „Zadovoljavanje potreba lica sa invaliditetom u smislu poboljšanja životnih uslova i rada njihovih organizacija“ (1.384.145 KM) za 114 korisnika, „Smještaj i utočište žrtvama torture i nasilja“ (48.406 KM) za 3 korisnika i „Rad javnih kuhinja“ (63.887) KM za 4 korisnika. S odabranim korisnicima potpisani su ugovori i aneksi ugovora kojim je prolongiran rok za dostavljanje izvještaja o namjenskom utrošku sredstava do 28. 2. 2021. godine, jer su ugovori s korisnicima zaključeni u drugoj polovini decembra.

Uvidom u dokumentaciju za raspodjelu sredstava za projekte „Zadovoljavanje potreba lica sa invaliditetom u smislu poboljšanja životnih uslova i rada njihovih organizacija“, utvrdili smo da se ocjenjivanje projekata/programa vršilo na osnovu subjektivne procjene članova komisije - po osnovu kriterija *kvalitet ponuđenog projekta/programa*, koji se bodovao (ne zadovoljava, zadovoljava, vrlo dobro i odlično). Kriterij *kvalitet ponuđenog projekta ili programa* nije poslužio objektivnom bodovanju, što potvrđuje i činjenica da su članovi komisije davali različit broj bodova po istom kriteriju. Konstatujemo da je raspodjela ovih sredstava u iznosu od 1.384.145 KM izvršena na osnovu subjektivne procjene komisije, što je uticalo i na iznos doznačenih sredstava. Također, nije definisana neophodna dokumentacija kao dokaz, na osnovu koje bi se utvrdila ispunjenost ovog kriterija, što je značajno jer se iznos sufinansiranja određuje na osnovu osvojenog broja bodova. S tim u vezi, raspodjela ovih sredstava nije izvršena prema kriterijima koji se mogu objektivno ocijeniti.

³⁰ „Sl. novine FBiH“ br. 48/15 i 60/15

³¹ „Sl. novine FBiH“ br. 89/15 i 11/17

³² „Sl. novine FBiH“ br. 92/20

S obzirom na to da su sredstva korisnicima dodijeljena u drugoj polovini decembra, Zaključkom Vlade FBiH od 22. 12. 2020. godine prolongiran je rok korisnicima za dostavljanje izvještaja o namjenskom utrošku sredstava najkasnije do 28. 2. 2021. godine, a Ministarstvo je obavezno da Vladi FBiH dostavi Informaciju o namjenskom utrošku sredstava najkasnije do 31. 3. 2021. godine. Do okončanja revizije nije izvršen nadzor nad namjenskim utroškom ovih sredstava.

Preporuka:

- *propisati mjerljive posebne kriterije za vrednovanje projekata finansiranih iz prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću i definisati dokumentaciju koja je dokaz ispunjenosti kriterija, u svrhu objektivnog bodovanja.*

11. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Ministarstvo je 12. 5. 2021. godine dostavilo komentar na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2020. godinu. U njemu su data obrazloženja za kvalifikaciju u mišljenju o usklađenosti koja se odnosi na nadzor nad radom Federalnog zavoda za penzijsko i invalidsko osiguranje i na preporuke.

Obrazloženja su data za preporuke koje se odnose na nadzor nad radom ustanova socijalne zaštite u FBiH, dug prema Federalnom zavodu za penzijsko i invalidsko osiguranje i planiranje sredstava i uspostavljanje knjigovodstvene evidencije i finansijskog izvještavanja za razvojno-investicijske projekte.

Obrazloženja nismo prihvatili i s tim u vezi dajemo sljedeća pojašnjenja:

- za data obrazloženja za uspostavljanje nadzora nad radom i za dug prema Federalnom zavodu za penzijsko i invalidsko osiguranje nije priložena dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza i preporuka u Izvještaju;
- Budžetom FBiH za 2020. godinu nisu planirana sredstva za realizaciju svih aktivnosti (indikatora) po Projektu „Podrška zapošljavanju u FBiH“, zbog čega su nedostajuća sredstva obezbijedena unutrašnjim preraspodjelama;
- nisu uspostavljene odgovarajuće knjigovodstvene evidencije i nisu sačinjeni finansijski izvještaji za Projekat „Podrška zapošljavanju u FBiH“ u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH i ostalim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.

Također, u obrazloženju je navedeno da će Komisija za provođenje nadzora nad radom ustanova socijalne zaštite u FBiH biti informisana o preporuci i obavezi postupanja, a članovi Komisije iz reda zaposlenika Ministarstva poduzet će aktivnosti iz svoje nadležnosti kako bi nepravilnost u narednom periodu bila otklonjena.

Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju

Mirsada Janjoš

Tim za reviziju

Murisa Dizdarić – voditeljica tima

Danira Redžić – članica tima

Derviša Harbaš – IT revizorka

V PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu					
Naziv institucije: Federalno ministarstvo rada i socijalne politike					
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	10	0	10	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 platu 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	10	0	10	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	10	0	10	0
Administrativne takse	0	10	0	10	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)	187.244.345	177.291.975	473.943.229	-9.965.672	94,7
1.	Plate i naknade troškova zaposlenih	2.454.636	2.406.508	2.328.050	-48.128	98,0
	Bruto plate i naknade plata	2.087.612	2.088.095	2.041.048	483	100,0
	Naknade troškova zaposlenih	367.024	318.413	287.002	-48.611	86,8
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	219.196	219.250	215.913	54	100,0
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	1.006.447	725.718	791.419	-280.729	72,1
	Putni troškovi	35.000	1.680	12.023	-33.320	4,8
	Izdaci za energiju	5.000	0	7.160	-5.000	0,0
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	75.000	63.748	62.658	-11.252	85,0
	Nabavka materijala i sitnog inventara	55.000	39.647	15.120	-15.353	72,1
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	40.000	4.647	8.797	-35.353	11,6
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	18.000	6.880	4.147	-11.120	38,2
	Izdaci za tekuće održavanje	370.000	285.913	288.496	-84.087	77,3
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	14.000	9.490	10.047	-4.510	67,8
	Ugovorene i druge posebne usluge	394.447	313.713	382.971	-80.734	79,5
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	183.064.066	173.795.858	470.607.847	-9.268.208	94,9
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	34.914.487	33.525.696	326.845.246	-1.388.791	96
	Tekući transferi pojedincima	143.000.000	137.783.257	139.317.261	-5.216.743	96,4
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	2.265.425	2.421.802	2.045.126	156.377	106,9
	Subvencije javnim preduzećima	2.585.000	0	2.249.869	-2.585.000	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	299.154	65.103	150.345	-234.051	21,8
5.	Kapitalni transferi	500.000	144.641	0	-355.360	0
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi pojedincima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	500.000	144.641	0	-355.360	28,9
	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 izdanim garancijama	0	0	0	0	0
7.	Tekuća budžetska rezerva	0	0	0	0	0
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	-187.244.345	-177.291.965	-473.943.229	9.952.380	94,7
	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	26.000	12.699	191.982	-13.301	48,8
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	0	0	0	0	0
	Nabavka građevina	0	0	0	0	0
	Nabavka opreme	13.000	12.699	34.094	-301	97,7
	Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	13.000	0	157.888	-13.000	0,0
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	0
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)	26.000	12.699	191.982	-13.301	48,8

	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	-187.270.345	-177.304.664	-474.135.211	9.965.681	94,7
	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)	-187.270.345	-177.304.664	-474.135.211	9.965.681	94,7

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu odobrilo dana 25. 2. 2021. godine.

**Ministar
Vesko Drljača**



Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine			
Naziv institucije: Federalno ministarstvo rada i socijalne politike			
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)	14.867.257	22.684.711	65,50
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	476	468	101,8
2.Vrijednosni papiri	0	0	0
3.Kratkoročna potraživanja	839.630	790.388	106,2
4.Kratkoročni plasmani	0	0	0
5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	13.868.913	21.660.517	64,0
6.Zalihe materijala i robe	0	0	0
7.Zalihe sitnog inventara	0	0	0
8.Kratkoročna razgraničenja	158.235	233.338	67,8
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	28.868.400	29.009.412	99,5
9. Stalna sredstva	3.422.343	3.503.858	97,7
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	1.871.112	1.811.615	103,3
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	1.551.231	1.692.243	91,7
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	27.317.169	27.317.169	100,0
UKUPNO AKTIVA (A+B)	43.735.654	51.694.123	84,6
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	14.867.254	22.684.711	65,5
19.Kratkoročne tekuće obaveze	13.818.233	21.681.566	63,7
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	
21.Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
22.Obaveze prema zaposlenicima	209.741	213.565	98,2
23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	0
24.Kratkoročna razgraničenja	839.280	789.580	106,3
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	27.317.169	27.317.169	100,0
25.Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0
26.Ostale dugoročne obaveze	0	0	0
27.Dugoročna razgraničenja	27.317.169	27.317.169	100,0
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	1.551.231	1.692.243	91,7
28.Izvori stalnih sredstava	1.551.231	1.692.243	91,7
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)	43.735.654	51.694.123	84,6

Na poziciji „Financijski 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 dan 31. 12. 2020. godine odobrilo dana 24. 2. 2021. godine.

Ministar
Vesko Drljača