



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

FEDERALNOG MINISTARSTVA
RADA I SOCIJALNE POLITIKE

2022.

Broj: 01-02-06-11-1-2880-7/22



Sarajevo, maj 2023.





SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II	REZIME DATIH PREPORUKA	5
III	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU	7
IV	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	8
1.	UVOD	8
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	8
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	8
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	10
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI	12
5.1	Nadzor nad zakonitošću rada Federalnog zavoda za penzijsko i invalidsko osiguranje	12
5.2	Poslovi iz nadležnosti iz oblasti socijalne zaštite i zaštite porodice i djece	12
5.2.1	Ostvarivanja prava roditelja njegovatelja.....	12
5.2.2	Ostvarivanje prava na dječiji dodatak	14
5.3	Poslovi iz nadležnosti iz oblasti rada, zaštite na radu i zapošljavanja	15
5.4	Poslovi iz nadležnosti Sektora za zaštitu i inkluziju osoba sa invaliditetom, civilnih žrtava rata i jedinstveni registar.....	16
6.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE.....	17
6.1	Izrada i donošenje budžeta i plana poslovanja	17
6.2	Izvještavanje.....	17
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	17
7.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA	18
7.1.1	Rashodi, izdaci i finansiranje	18
7.1.1.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	18
7.1.1.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	19
7.1.1.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	21
7.1.1.4	Kapitalni transferi	27
7.2	BILANS STANJA	28
7.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja.....	28
7.2.2	Stalna sredstva	28
7.2.2.1	Stalna sredstva.....	28
7.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	30
8.	VANBILANSNA EVIDENCIJA.....	30
9.	JAVNE NABAVKE.....	30
10.	OSTALI NALAZI	31
10.1	IT revizija u domenu implementacije i održavanja IT sistema.....	31
10.2	Raspodjela prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću za 2021. godinu i nadzor nad utroškom	33
11.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	34
V	PRILOZI	37
1.	GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	37
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA.....	37



I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva rada i socijalne politike (u dalnjem tekstu: Ministarstvo)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2022. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Ministarstva na 31. 12. 2022. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava.¹ Primjenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 200 – Principi finansijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi finansijske revizije. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava 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 revizijski 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 koju koristi i koja je u poslovnim knjigama na 31. 12. 2022. godine iskazana u iznosu od 503.746 KM sadašnje vrijednosti (tačka 7.2.2.1 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano 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 uslijed 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.

¹ Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 59/22). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).



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 uslijed 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 INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed 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 INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznajemo 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 uslijed prevare, veći je od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazeњe internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrol 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 primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- ocjenjujemo cijelokupnu 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 2022. 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 2022. 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. **Revizija na donesena prвostepena rješenja nije vršena efikasno, u skladu sa Zakonom o upravnom postupku, što je dovelo do gomilanja predmeta, a samim tim i neefikasnog provođenja Zakona o roditeljima njegovateljima u FBiH. Navedeno je imalo za posljedicu da su, od cca 900 pristiglih zahtjeva sa 31. 12. 2022. godine, u pravo uvedena svega 192 korisnika (tačka 5.2.1 Izvještaja).**



2. **Raspodjela sredstava od igara na sreću u iznosu od 1.369.628 KM za projekt „Zadovoljavanje potreba lica sa invaliditetom u smislu poboljšanja životnih uslova i rada njihovih organizacija“ izvršena je na osnovu posebnih kriterija koji nisu mjerljivi i za koje nije utvrđena dokumentacija kojom bi se potvrdila njihova ispunjenost. Zbog navedenog raspodjela ovih sredstava nije izvršena transparentno, na osnovu mjerljivih kriterija kojima bi se potvrdio broj dodijeljenih bodova i iznos odobrenih sredstava, što nije u skladu s članom 4. Zakona o budžetima u FBiH (tačka 10.2 Izvještaja).**

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava. Primjenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 400 – Principi revizije usklađenosti i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava 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 revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- **Nejednoobraznost u postupku donošenja odluka o radnom vremenu i vođenja evidencija o radu, s obzirom na to da je provedenim revizijama budžetskih korisnika konstatovana različita primjena odredbi Zakona o radu. Također, Odlukom o radnom vremenu u federalnim organima državne službe, koju je donijela Vlada FBiH 2006. godine, nije decidno navedeno vrijeme početka i završetka rada i korištenja dnevnog odmora (tačka 5.3 Izvještaja);**
- **Obračun poreza i doprinosa na naknade članovima komisija koji su zaposlenici Ministarstva nije imao tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima, s obzirom na to da Federalno ministarstvo finansija nije osiguralo preduslove za ovaj obračun (tačka 7.1.1.2);**
- **Revalorizacija stalnih sredstava nije izvršena jer Federalno ministarstvo finansija kroz modul stalnih sredstava nije obezbijedilo tehničke preduslove. Budžetski korisnici, u skladu s Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor, vrše revalorizaciju ako je inflacija na godišnjem nivou, mjerena rastom cijena, viša od 10% ili 10% i više, kumulativno od posljednje promjene vrijednosti sredstava. Prema podacima Federalnog zavoda za statistiku, rast cijena proizvođača industrijskih proizvoda u 2022. godini iznosi je 17,4% (tačka 7.2.2.1).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjima.

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, svrshishodno 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. **Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji.** 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, 29. 5. 2023. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, s. r.



II REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	U skladu s nadležnostima poduzeti aktivnosti u cilju efikasnog rješavanja predmeta u upravnom postupku, te provođenja Zakona o roditeljima njegovateljima u FBiH.	5.2.1
2.	Obezbijediti transparentan način izbora članova ispitnih komisija za polaganje stručnih ispita iz oblasti zaštite na radu.	5.3
3.	Sačiniti i Vladi FBiH dostaviti na usvajanje Prijedlog odluke o radnom vremenu na nivou FBiH kojom će se regulisati početak i kraj radnog vremena, te vrijeme odmora u toku radnog vremena, u skladu sa Zakonom o radu.	5.3
4.	Upisnik prвostepenih predmeta upravnog postupka po osnovu uvoђenja u pravo osoba sa invaliditetom voditi u skladu s Pravilnikom o kancelarijskom poslovanju u FBiH.	5.4
5.	U evidencije o radnom vremenu unositi podatke o prekidu rada u toku radnog vremena, te iskazivati tačno vrijeme dolaska i odlaska.	7.1.1.1
6.*	Angažovanje zaposlenika u komisijama vršiti u skladu s Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.	7.1.1.2
7.	Donijeti interni akt kojim će se regulisati način isplate naknade roditeljima njegovateljima i mјesečnog dječijeg dodatka i vođenje evidencije o korisnicima prava dječijeg dodatka.	7.1.1.3
8.*	Definisati dokumentaciju kojom će se potvrditi ispunjenost posebnih kriterija s ciljem transparentne raspodjele sredstava organizacijama civilnih invalida, te bodovanje aplikacija vršiti u skladu sa bodovnom šemom.	7.1.1.3
9.	Kod utvrđivanja roka za dostavljanje izvještaja o namjenskom utrošku voditi računa kada su sredstva doznačena korisniku, kako bi se sredstva mogla realizovati i opravdati namjenski utrošak.	7.1.1.4
10.	Izvršiti revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu u skladu s članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, članom 66. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i tačkom 25. Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i Trezor.	7.2.2.1
11.	Blagovremeno pokretati postupke javnih nabavki uzimajući u obzir period potreban da se postupak provede, u cilju kontinuiteta u pružanje neophodnih usluga.	9.



12.	Izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za doradu SOTAC baze i procijeniti funkcionalnost baze, te u skladu s tim povećati vrijednost aplikativnog softvera.	10.1
13.*	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.	10.2

* nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda (tri)



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 izvršavanju Budžeta FBiH za 2022. godinu;
- Budžet FBiH za 2022. godinu;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Zakon o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o roditeljima njegovateljima u FBiH;
- Zakon o upravnom postupku;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- 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 radu;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o javnim nabavkama;
- 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 uprave² i vrši upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti FBiH koji se odnose na oblasti socijalne politike, rada i 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 porodica, usvojenje i starateljstvo; socijalnu zaštitu i druge poslove utvrđene zakonom.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva uređen je način rada i rukovođenja, te opis radnih mjesta službenika i namještenika. U njemu su sistematizovana radna mjesta za 99 izvršilaca, i to: šest rukovodilaca, 64 državna službenika, 26 namještenika i tri savjetnika ministra. Budžetom je planirano 87 zaposlenih, a sa 31. 12. 2022. godine u Ministarstvu je bilo 83 zaposlenih.

Ministarstvom je rukovodio 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 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima u periodu od oktobra 2022. do marta 2023. godine.

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.

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2021. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje 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 s ciljem prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. Revizijom je konstatovano da su preduzete odgovarajuće mjere, u skladu s planiranim aktivnostima.

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



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

Realizovane preporuke	
1.	Prilikom planiranja i obavljanja interne revizije revidirani su procesi s visokim rizikom i koji imaju uticaj na poslovanje.
2.	Vršen je nadzor nad radom Federalnog zavoda za penzijsko i invalidsko osiguranje u skladu sa Zakonom o penzijskom i invalidskom osiguranju.
3.	Upisnik drugostepenih predmeta upravnog postupka vođen je u skladu s Pravilnikom o kancelarijskom poslovanju u FBiH.
4.	Pravilnik o radnim odnosima usklađen je sa odredbama Zakona o radu u dijelu koji se odnosi na radno vrijeme i odmor u toku radnog vremena.
5.	Nabavka usluga održavanja informacionih sistema SOTAC i Jedinstvenog registra vršena je u skladu sa zaključenim Ugovorom.
6.	Utvrđena je struktura potraživanja, a potraživanja starija od šest mjeseci prenesena su na sumnjiva i sporna, u skladu s Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor.
7.	Provedena je analiza troškova i koristi modela održavanja i podrške sistemima SOTAC kako bi se izgradili vlastiti IT kapaciteti u svrhu interne IT podrške i smanjenja troškova angažovanja vanjskih informatičkih firmi.
Nerealizovane preporuke	
1.	Angažovanje zaposlenika u komisijama vršiti u skladu s Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.
2.	Definisati dokumentaciju kojom će se potvrditi ispunjenost posebnih kriterija, s ciljem transparentne raspodjele sredstava organizacijama civilnih invalida.
3.	Propisati mjerljive posebne kriterije za vrednovanje projekata finansiranih iz prihoda ostvarenih po osnovu naknada za pripredavanje igara na sreću i definisati dokumentaciju koja je dokaz ispunjenosti kriterija, u svrhu objektivnog bodovanja.

Nakon izvršene revizije za 2022. godinu dato je ukupno 13 preporuka, od čega je deset novih i tri nerealizovane preporuke koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

Postupanje po Pismu menadžmentu

U toku obavljene prethodne revizije konstatovali smo da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje i pravilnost poslovanja. Putem pisma menadžmentu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se preduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2022. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

U pismu menadžmentu date su tri preporuke, od kojih je jedna implementirana do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, a za dvije preporuke nisu preduzete aktivnosti.

Preporuke koje nisu implementirane ponovit će se u Izvještaju.



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

Finansijsko upravljanje i kontrola je sveobuhvatan sistem internih kontrola koji uspostavljaju i za koji su odgovorni rukovodioci korisnika javnih sredstava, a kojim se upravljujući rizicima osigurava razumno uvjerenje da će se u ostvarivanju ciljeva budžetska i druga sredstva koristiti pravilno, ekonomično, efikasno i efektivno. Sistem internih kontrola uspostavlja se donošenjem internih propisa i akata, u skladu s važećom regulativom.

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

Uspostavljanje povoljnog kontrolnog okruženja jedan je od osnovnih elemenata COSO modela. U toku 2022. godine u Ministarstvu su u primjeni bila dva pravilnika o unutrašnjoj organizaciji. Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji iz januara 2022. godine bio je u primjeni do oktobra 2022. godine kada je donesen novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva na koji je Vlada FBiH dala saglasnost 6. 10. 2022. godine. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji utvrđena je unutrašnja organizacija koja obuhvata: vrste organizacionih jedinica i njihov djelokrug, sistematizaciju radnih mesta, rukovođenje ministarstvom i organizacionim jedinicama, ovlaštenja i odgovornost u rukovođenju, stručni kolegij, saradnju u vršenju poslova, programiranje i planiranje rada, radne odnose i disciplinsku odgovornost, javnost rada, kao i druga pitanja. Novim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nije došlo do povećanja sistematizovanih radnih mesta, nego samo do reorganizacije poslova. **Iako je usvajanjem novih zakona Ministarstvu data u nadležnost isplata dječijeg dodatka i uvođenje u pravo roditelja njegovatelja, nisu predviđeni novi kapaciteti u organizacionoj jedinici u kojoj se ovi poslovi obavljaju. S tim u vezi, organizacija Ministarstva nije efikasno uspostavljena, što je dovelo u pitanje obavljanje poslova iz nadležnosti (šire opisano u tački 5.2 Izvještaja).**

U vezi s **upravljanjem rizicima** Ministarstvo je 31. 12. 2022. godine donijelo novu Strategiju upravljanja rizicima, a novi Registr rizika je u završnoj fazi.

U cilju uspostavljanja **kontrolnih aktivnosti** kao jedne od komponenti sistema internih kontrola Ministarstvo je usvojilo značajan broj internih akata i procedura. S obzirom na to da su proširene nadležnosti Ministarstva donošenjem novih zakona, donesena je 23. 12. 2022. godine nova Mapa procesa, kojom su definisani i uspostavljeni osnovni poslovni procesi.

Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole sačinjen je i dostavljen Federalnom ministarstvu finansija u zakonskom roku. U njemu su navedene mjere koje se planiraju poduzeti za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama.

Ministarstvo raspolaže bitnim bazama podataka iz kojih se generišu isplate krajnjim korisnicima, a uspostavljen je i Jedinstveni 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 mesta IT stručnog profila, od kojih su dva popunjena.

³ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17 i 3/19

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.



Održavanje i podrška ovih informacionih sistema zahtijeva izdvajanje značajnih budžetskih sredstava, a Ministarstvo nema svoje interne resurse za upravljanje IT funkcijama. Usluge održavanja i podrške SOTAC-a vrši COMP-IT d.o.o. Sarajevo, a održavanje Jedinstvenog registra od oktobra 2022. godine preuzeila je Finansijsko-informatička agencija. Ministarstvo nije blagovremeno pokrenulo postupak javne nabavke za održavanje SOTAC-a što je moglo dovesti u pitanje njegov rad. Istiemo važnost ovog informacionog sistema, jer se putem njega vrše isplate zakonskih prava i omogućava priprema izvještaja koji pružaju finansijske i nefinansijske informacije od značaja za donošenje pravovremenih odluka.

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.

Interni revizija

U Ministarstvu je organizovana Jedinica interne revizije u kojoj su od četiri sistematizovana radna mjesta popunjena dva: načelnik Jedinice za internu reviziju i stručni savjetnik – interni revizor.

Godišnjim planom rada za 2022. godinu, koji je sačinjen na osnovu Strateškog plana za period 2022–2024. godine, planirano je pet revizija, od čega je za četiri procijenjen visok rizik i za jednu srednji rizik.

Godišnji izvještaj o radu sačinjen je i dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici 10. 2. 2023. godine. Uvidom u dostavljene izvještaje o provedenim revizijama utvrdili smo da je tokom 2022. godine obavljeno šest revizija, od čega su pet planiranih i jedna neplanirana (ad hoc), i to: Revizija procesa dodjele i kontrole tekućeg transfera pojedincima – Transfer osobama sa invaliditetom, Revizija procesa računovodstva, računovodstvenog evidentiranja poslovnih događaja i korištenih računovodstvenih politika, Revizija procesa dodjele i kontrole tekućeg transfera neprofitnim organizacijama – Sufinansiranje rada udruženja penzionera, Revizija procesa blagajničkog poslovanja u Federalnom ministarstvu rada i socijalne politike za period od 1. 1. 2016. do 15. 6. 2022. godine (ad hoc), Revizija procesa primjene i praćenja primjene zakonskih i podzakonskih propisa u oblasti zaštite na radu, Revizija javnih nabavki u 2022. godini. Pored toga, 14. 2. 2023. godine sačinjen je i Izvještaj o finansijskoj reviziji Projekta podrške zapošljavanju finansiranog iz zajma IBRD 8687 – BA.

Jedinica za internu reviziju nadgledala je, pratila i identifikovala nepravilnosti i predložila mјere za njihovo uklanjanje. Od ukupno datih 28 preporuka po izvještajima u 2022. godini realizovano je devet, dvije su djelimično realizovane, a 17 preporuka nije realizovano, jer su najvećim dijelom date sa 31. 12. 2022. godine, čija se realizacija očekuje u 2023. godini. Pored toga, realizovano je sedam od 13 nerealizovanih preporuka po izvještajima iz prethodne godine.

Prevencija korupcije

Ministarstvo je na osnovu Smjernica za izradu i provođenje plana integriteta Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije donijelo Plan integriteta koji je usvojen 2018. godine. Zakonom o Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije propisana je obaveza donošenja plana integriteta svake četvrte godine. Imajući u vidu navedeno, ministar je u aprilu 2022. godine donio Rješenje kojim je imenovana radna grupa za izradu i provođenje Plana integriteta Ministarstva, prema Akcijskom planu za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije 2016-2019. godine Vlade FBiH. Radna grupa za izradu i provođenje Plana integriteta koristila je zvanični Upitnik o samoprocjeni integriteta institucije koji je izradila Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije. Novi Plan integriteta Ministarstva usvojen je u novembru 2022. godine.

Pravila, uslovi, ovlaštenja i odgovornosti u provođenju prevencije i borbe protiv korupcije tokom obavljanja poslova iz nadležnosti Ministarstva definisani su Pravilnikom o prevenciji i borbi protiv korupcije, koji je donesen u aprilu 2022. godine.



5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI

U skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave Ministarstvo, između ostalog, vrši upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti FBiH koji se odnose na oblasti socijalne zaštite, rada, penzijskog i invalidskog osiguranja. Poslovi i zadaci iz nadležnosti Ministarstva vrše se u okviru osnovnih i unutrašnjih organizacionih jedinica: Kabinet ministra, Sektor za ekonomsko-finansijske i materijalne poslove, Sektor za rad, zaštitu na radu i zapošljavanje, Sektor za penzijsko i invalidsko osiguranje, Sektor za socijalnu zaštitu i zaštitu porodice i djece, Sektor za zaštitu i inkluziju osoba sa invaliditetom, civilnih žrtava rata i jedinstveni registar, Služba za pravne, kadrovske i opće poslove, Služba za evropske integracije i informacijsko-komunikacijske tehnologije, Jedinica za internu reviziju.

U skladu sa zakonskim propisima, u nadležnosti Ministarstva je obavljanje nadzora nad zakonitošću rada Federalnog zavoda za zapošljavanje, Federalnog zavoda za penzijsko i invalidsko osiguranje (u daljem tekstu: FZ PIO/MIO), pet ustanova socijalne zaštite (Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba – Bakovići, Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih lica – Drin, Zavod za vaspitanje muške djece i omladine – Sarajevo, Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidne djece i omladine – Pazarić, Ustanova iz djelokruga socijalne zaštite – Ljubuški), Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom i Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja.

5.1 Nadzor nad zakonitošću rada Federalnog zavoda za penzijsko i invalidsko osiguranje

U cilju vršenja nadzora nad zakonitošću rada FZ PIO/MIO u skladu sa članom 137. Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju, Sektor za penzijsko i invalidsko osiguranje donio je u januaru Plan nadzora FZ PIO/MIO za 2022. godinu. Planom su definisane planirane posjete kantonalnim službama sa rokovima izvršenja. Definisano je da se posjetom kantonalnim službama vrši upoznavanje sa radom, problemima u radu, dinamikom rješavanja po zahtjevima stranaka, provjerava ispravnost primjene propisa i dr., te se sačinjava službena zabilješka. Planom je definisano da se posjeti Središnja služba Sarajevo, te kantonalne službe Sarajevo, Zenica, Bihać, Tuzla i Mostar.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je Ministarstvo u skladu s Planom nadzora, izvršilo nadzor kod Središnje administrativne službe Sarajevo, te kantonalnih administrativnih službi u Bihaću, Sarajevu, Zenici, Mostaru i Tuzli. Sačinjene su zabilješke nakon obavljenog nadzora i konstatovani su kod svih isti problemi koji utiču na rad službi, a najviše kašnjenje u rješavanju po zahtjevima stranaka.

Iako je Ministarstvo izvršilo nadzor, te utvrdilo probleme u radu kantonalnih službi, nisu ponuđena rješenja kako bi se problemi riješili s obzirom na to da su isti problemi konstatovani kod svih službi.

5.2 Poslovi iz nadležnosti iz oblasti socijalne zaštite i zaštite porodice i djece

5.2.1 Ostvarivanja prava roditelja njegovatelja

Zakonom o roditeljima njegovateljima u FBiH⁶ koji je stupio na snagu 30. 12. 2021. godine, priznaje se pravo jednom od roditelja lica s invaliditetom sa 100% oštećenjem organizma, a pravo se priznaje roditelju ukoliko je nezaposlen i prijavljen na evidenciji nadležne službe za zapošljavanje ili ukoliko ima dokaz Porezne uprave FBiH da nije osigurano lice u Jedinstvenom sistemu registracije, kontrole i naplate doprinosa (JS).

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 75/21



U skladu sa Zakonom, roditelj njegovatelj ima pravo na mjesecnu naknadu u visini iznosa neto najniže plaće u FBiH u skladu sa Zakonom o radu⁷, na koju se uplačuju doprinosi za penzijsko i invalidsko osiguranje, zdravstveno osiguranje i osiguranje za vrijeme nezaposlenosti po istim stopama kao za osiguranike iz osnova radnog odnosa u skladu s propisima o doprinosima. Obračun, prijave i uplatu mjesecne naknade i pripadajućih doprinosa, kao i prijave/odjave u JS registracije, kontrole i naplate doprinosa vrši centar za socijalni rad, odnosno općinska služba za socijalnu zaštitu.

Uputstvom o dokumentaciji kojom se dokazuje status roditelja njegovatelja u FBiH utvrđena je lista dokumenata kojom se u skladu sa Zakonom o roditeljima njegovateljima dokazuje ispunjavanje uslova za sticanje statusa roditelja njegovatelja u FBiH i ostvarivanje prava po osnovu tog statusa.

Postupak za priznavanje statusa roditelja njegovatelja i utvrđivanje prava pokreće se po zahtjevu stranke, o kojem u prvom stepenu rješava centar za socijalni rad, odnosno općinska služba za socijalnu zaštitu, a o žalbama protiv rješenja donesenih u prvom stepenu rješava Ministarstvo. Također, Ministarstvo vrši reviziju rješenja donesenih u prvom stepenu, a revizija odlaže izvršenje rješenja.

Pored toga, Ministarstvo je nadležno za provođenje ovog Zakona i propisa donesenih na osnovu Zakona, izdaje instrukcije i vrši neposredni nadzor u dijelu koji se odnosi na ostvarivanje prava, dok inspekcijski nadzor vrši Federalna uprava za inspekcijske poslove putem inspektora za socijalnu i dječiju zaštitu, u pogledu postupka ostvarivanja prava, kao i vođenja propisnih evidencija kroz jedinstvenu bazu podataka.

Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o roditeljima njegovateljima u FBiH, uređen je sadržaj i način vođenja evidencije o licima kojima je priznat status roditelja njegovatelja u FBiH i evidencije o isplatama naknade i doprinosa koje ostvaruju roditelji njegovatelji po osnovu utvrđenog statusa u skladu sa Zakonom o roditeljima njegovateljima u FBiH. Evidencije vodi Ministarstvo kroz jedinstvenu elektronsku bazu podataka o korisnicima svih prava iz oblasti socijalne i dječje zaštite u FBiH – SOTAC, na osnovu podataka koje u bazu podataka unosi nadležni centar za socijalni rad. Podaci koji se odnose na broj i datum obavljene revizije i broj i datum drugostepenog rješenja u bazu podataka unosi Ministarstvo.

Planiranje sredstava u budžetu Ministarstva zakonska je obaveza u skladu s članom 12. Zakona o roditeljima njegovateljima u FBiH kojim je definisano da se sredstva za finansiranje naknade i doprinosa za roditelje njegovatelje osiguravaju u budžetu FBiH. Budžetom za 2022. godinu planirana su sredstva u iznosu od 17.541.857 KM, a sa 31. 12. 2022. godine realizovano je svega 1.532.095 KM.

U nastavku je dat pregled pristiglih i zaključenih zahtjeva korisnika prava:

Period	Broj pristiglih zahtjeva	Broj izvršenih revizija
Prethodna revizija (30. 9. 2022. godine)	Cca 900	18
31. 12. 2022.	-	192
Konačna revizija (28. 2. 2023. godine)	1.491	305

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je Ministarstvo sa 31. 12. 2022. godine izvršilo isplate za svega 192 korisnika koja su uvedena u pravo. Revizijom je utvrđeno da je broj unesenih rješenja do 28. 2. 2023. godine iznosio 1.491, dok je Ministarstvo zaključilo svega 305, što znači da 1.186 predmeta čeka reviziju Ministarstva. Iako je Zakon stupio na snagu 30. 12. 2021. godine, prve isplate korisnicima izvršene su u septembru 2022. za svega 18 korisnika, što je konstatovano i u Pismu menadžmentu nakon obavljene prethodne revizije.

Zbog neblagovremenog rješavanja revizija Ministarstvo nije osiguralo načelo efikasnosti u skladu s članom 6. Zakona o upravnom postupku, kojim je definisano da su organi i institucije s javnim ovlaštenjima, prilikom rješavanja u upravnim stvarima, dužne osigurati efikasno ostvarivanje prava i interesa stranaka, što podrazumijeva dobru organizaciju u izvršavanju poslova organa, koja osigurava brzo, potpuno i kvalitetno rješavanje upravnih stvari u upravnom postupku, uz svestrano razmatranje tih stvari. Navedeno više dobiva na važnosti budući da revizija odlaže izvršenje rješenja.

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 26/16, 89/18



Uvažavajući nove nadležnosti, nije osigurano efikasno rješavanje revizija na donesena rješenja u prvom stepenu u skladu sa Zakonom o upravnom postupku, što je dovelo do gomilanja predmeta, a samim tim i neefikasnog provođenja Zakona o roditeljima njegovateljima u FBiH. Navedeno je imalo za posljedicu da su, od cca 900 pristiglih zahtjeva sa 31. 12. 2022. godine, u pravo uvedena svega 192 korisnika. S obzirom na navedeno, te imajući u vidu da je Zakon stupio na snagu 30. 12. 2021. godine, smatramo da Ministarstvo nije obezbijedilo efikasno provođenje ovog Zakona.

Preporuka:

- *u skladu s nadležnostima poduzeti aktivnosti u cilju efikasnog rješavanja predmeta u upravnom postupku, te provođenja Zakona o roditeljima njegovateljima u FBiH.*

5.2.2 Ostvarivanje prava na dječiji dodatak

Zakon o materijalnoj podršci porodicama s djecom u FBiH⁸ stupio je na snagu 9. 7. 2022. godine, a primjena je počela 9. 10. 2022. godine, odnosno tri mjeseca nakon sticanja na snagu. Ovim Zakonom uređene su osnove materijalne podrške porodicama s djecom, osnovna materijalna prava porodicama s djecom, postupak, uslovi i način ostvarivanja prava, finansiranje materijalne podrške porodicama s djecom, nadzor i druga pitanja od značaja za ostvarivanje materijalne podrške porodicama s djecom u FBiH. U skladu s članom 10. Zakona, prava koja ostvaruje porodica s djecom su dječiji dodatak i novčana pomoć nezaposlenoj porodilji. Sredstva za ostvarivanje prava na dječiji dodatak obezbjeđuju se u budžetu FBiH, dok se sredstva za novčanu pomoć nezaposlenoj porodilji obezbjeđuju u budžetima kantona. Pravo na dječiji dodatak ostvaruje dijete do navršene 18. godine života, a visina dječijeg dodatka iznosi 19% najniže plate u FBiH utvrđene odredbama Zakona o radu.

Dijete može ostvariti pravo na dječiji dodatak ukoliko ukupni mjesecni prihodi po članu zajedničkog domaćinstva ne prelaze 40% najniže plate u FBiH, te ukoliko nije smješteno u hraniteljsku porodicu ili ustanovu socijalne zaštite u periodu dužem od 30 dana, a troškovi smještaja se djelimično ili u potpunosti obezbjeđuju iz budžetskih sredstava.

Pravo na dječiji dodatak priznaje se od dana podnošenja zahtjeva za ostvarivanje prava od strane zakonskog zastupnika djeteta i traje dok postoje uslovi za ostvarivanje prava, a najduže 12 mjeseci. O pravu na dječiji dodatak u prvom stepenu odlučuje nadležni centar za socijalni rad, odnosno općinska služba socijalne zaštite prema mjestu prebivališta djeteta, a o žalbama protiv odluka donesenih u prvom stepenu odlučuje Ministarstvo kao drugostepeni organ.

Isplata novčanih primanja vrši se na osnovu rješenja o priznavanju prava koje nadležni centar za socijalni rad, odnosno općinska služba socijalne zaštite unosi u Jedinstvenu elektronsku bazu podataka Ministarstva. Nadležni prvostepeni organi koji rješavaju po zahtjevima za ostvarivanje prava iz ovog zakona, vode evidenciju o korisnicima po polu i izvršenim isplatama prema ovom zakonu i dostavljaju mjesечne zbirne izvještaje o broju korisnika po polu, iznosu naknada i isplatama Ministarstvu za dječiji dodatak.

Za praćenje primjene implementacije ovog zakona, kao i drugih propisa iz oblasti socijalne zaštite i zaštite porodica s djecom i provedbenih propisa donesenih u skladu s ovim Zakonom uspostavlja se Koordinaciono tijelo u čiji se sastav imenuju predstavnici Ministarstva i kantonálnih ministarstava, a Koordinaciono tijelo imenuje federalni ministar. Koordinaciono tijelo vrši objedinjavanje podataka i informacija prikupljenih kroz pojedinačne izvještaje resornih ministarstava i nadležnih centara za socijalni rad, odnosno općinskih službi socijalne zaštite, vrši njihovu analizu i sačinjava jedinstvene polugodišnje izvještaje o provođenju ovog zakona koje dostavlja Ministarstvu i kantonálnim ministarstvima. Rješenjem ministra od 25. 10. 2022. godine imenovano je Koordinaciono tijelo za oblast socijalne zaštite u FBiH.

Sa 31. 12. 2022. godine pravo na dječiji dodatak ostvarilo je 8.884 korisnika.

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 52/22



5.3 Poslovi iz nadležnosti iz oblasti rada, zaštite na radu i zapošljavanja

U skladu s članom 34. Zakona o zaštiti na radu⁹ ministar je donio Pravilnik o uslovima koje moraju ispunjavati radnici za zaštitu na radu, programu, sadržaju, načinu i troškovima polaganja stručnog ispita¹⁰, kojim su propisani uslovi koje moraju ispunjavati radnici za zaštitu na radu, program, sadržaj, način i troškovi polaganja stručnog ispita za obavljanje poslova radnika za zaštitu na radu (u daljem tekstu: stručni ispit), sastav komisije, kao i uvjeti pod kojim određena lica mogu biti oslobođena obaveze polaganja stručnog ispita.

Pravilnikom je definisano da se stručni ispit polaže pred komisijom koju imenuje ministar, a za čiji se rad osiguravaju finansijska sredstva u Budžetu FBiH. Komisiju čine predsjednik i dva člana iz oblasti prava, tehnologije, hemije, biologije, elektrotehnike, mašinstva, medicine rada - doktor medicine specijalista medicine rada, ili iz oblasti zaštite na radu, sa najmanje deset godina radnog iskustva u struci, od čega je najmanje pet godina iskustva u oblasti zaštite na radu. U komisiju se pored predsjednika i dva člana, imenuju i tri zamjenska člana.

S tim u vezi, ministar je imenovao komisiju za polaganje stručnog ispita za radnika za zaštitu na radu, od kojih su dva člana predstavnici Ministarstva, a ostali članovi su eksterni stručnjaci. **Nije nam prezentirano na koji način su imenovani članovi komisije, niti je Pravilnikom o uslovima koje moraju ispunjavati radnici za zaštitu na radu, programu, sadržaju, načinu i troškovima polaganja stručnog ispita definisana procedura izbora članova komisije.**

Pored ovog, u skladu s članom 66. Zakona o zaštiti na radu, ministar je donio i Pravilnik o sadržaju, programu, načinu i troškovima polaganja stručnog ispita radnika koji obavljaju stručne poslove iz oblasti zaštite na radu, kojim je propisan sadržaj, program, način i troškovi polaganja stručnog ispita radnika koji obavljaju stručne poslove u ovlaštenim organizacijama, sastav komisije za polaganje stručnog ispita i druga pitanja u vezi sa polaganjem stručnog ispita.

Komisiju čine predsjednik i dva člana iz oblasti prava, tehnologije, hemije, biologije, elektrotehnike, mašinstva, medicine rada - doktor medicine specijalista medicine rada, ili iz oblasti zaštite na radu sa najmanje deset godina radnog iskustva u struci, od čega je najmanje pet godina iskustva u oblasti zaštite na radu. Ministar je imenovao komisiju za polaganje stručnog ispita za obavljanje stručnih poslova iz oblasti zaštite na radu, od kojih su dva člana predstavnici Ministarstva, a ostali članovi su eksterni stručnjaci. **Nije nam prezentirano na koji način su imenovani članovi komisije, niti je Pravilnikom o sadržaju, programu, načinu i troškovima polaganja stručnog ispita radnika koji obavljaju stručne poslove iz oblasti zaštite na radu definisana procedura izbora članova komisije.**

S obzirom na to da nije obrazloženo na koji način je izvršen izbor članova komisije, niti je regulisana procedura izbora, ne možemo potvrditi da je izbor izvršen na transparentan način.

U nadležnosti Sektora za rad, zaštitu na radu i zapošljavanje je nadzor nad zakonitošću rada kantonalnih službi za zapošljavanje i nadzor nad zakonitošću rada Federalnog zavoda za zapošljavanje (u daljem tekstu: Zavod). U skladu s mišljenjem, koje je dalo Federalno ministarstvo pravde, Ministarstvo je dužno unutrašnjom organizacijom osigurati kontinuiran neposredni nadzor nad zakonitošću rada Federalnog zavoda za zapošljavanje. S tim u vezi, nadležni Sektor je u toku 2022. godine kontinuirano pratilo aktivnosti Zavoda razmatranjem akata i davanjem saglasnosti na: Programa rada za 2022. godinu, Odluku o privremenom finansiranju potreba Zavoda za period od 1. 1. do 31. 3. 2022. godine, Finansijski plan za 2022. godinu sa projekcijama za 2023. i 2024. godinu, izvršavanju Finansijskog plana za 2022. godinu, Izvještaja o radu, te planskih dokumenata.

Pored toga, analizirane su periodične informacije Zavoda o rezultatima realizacije programa dugoročnih plasmana za poticaj zapošljavanja iz sredstava revolvinga, vršena je kontinuirana kontrola periodičnih izvještaja Zavoda, kao i razmatranje i davanje saglasnosti na zahtjeve za odobrenje uplate nedostajućih novčanih sredstava kantonalnim službama za zapošljavanje za mart i april 2022. godine.

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 79/20

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 83/21



Također, razmatrana je informacija o stanju kreditnog portfolija komisionih kredita odobrenih u periodu od 2002. do 2005. godine iz sredstava Zavoda na ime podsticaja za zapošljavanje, nakon čega je Ministarstvo dostavilo odgovor Zavodu i vratio predmetni Zaključak sa navedenom Informacijom, da iste Upravni odbor Zavoda ponovo razmotri i preispita.

Preporuka:

- ***obezbijediti transparentan način izbora članova ispitnih komisija za polaganje stručnih ispita iz oblasti zaštite na radu.***

U nadležnosti Ministarstva je, između ostalog, i praćenje primjene Zakona o radu, te u skladu s tim izvršavanje zakona, drugih propisa i općih akata. Provođenjem revizija kod drugih subjekata revizije utvrdili smo različitost tumačenja i postupanja u pogledu primjene odredbi Zakona o radu po pitanju radnog vremena i vođenja evidencija o radnom vremenu. Naime, utvrđeno je da je najveći broj korisnika donio odluku o radnom vremenu, ali nisu ujednačeni stavovi po pitanju početka i kraja radnog vremena, te vrijeme odmora u toku radnog vremena. Pored toga, utvrdili smo različitosti u pogledu vođenja evidencija o radnom vremenu, gdje se evidencije ne vode ažurno sa svim potrebnim elementima za svakog zaposlenika, odnosno ne možemo potvrditi da su evidencije vjerodostojne i da se vode dnevno za svakog zaposlenika s obzirom na to da je u prezentiranim evidencijama iskazano identično vrijeme početka i završetka rada i korištenja dnevnog odmora za sve zaposlenike. S obzirom na to da je u nadležnosti Ministarstva pripremanje stručnih pravnih mišljenja i objašnjenja za primjenu zakona, drugih propisa i općih akata, potrebno je donijeti, u skladu sa Zakonom o radu, ujednačen stav po pitanju radnog vremena.

Preporuka:

- ***sačiniti i Vladu FBiH dostaviti na usvajanje Prijedlog odluke o radnom vremenu na nivou FBiH kojom će se regulisati početak i kraj radnog vremena, te vrijeme odmora u toku radnog vremena, u skladu sa Zakonom o radu.***

5.4 Poslovi iz nadležnosti Sektora za zaštitu i inkviziciju osoba sa invaliditetom, civilnih žrtava rata i jedinstveni registar

U nadležnosti Sektora za zaštitu i inkviziciju osoba sa invaliditetom, civilnih žrtava rata i jedinstveni registar je i obavljanje nadzora nad zakonitošću rada Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom (u daljem tekstu: Fond) i Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja.

U skladu sa Odlukom o osnivanju Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom, upravni nadzor nad zakonitošću rada i općih akata Fonda obavlja Ministarstvo i kantonalna ministarstva nadležna za poslove rada i socijalne politike, svako u okviru svoje nadležnosti.

Nije donesen interni akt o vršenju nadzora nad zakonitošću rada Fonda. Sektor je 7. 3. 2022. godine sačinio Izvještaj o radu, koji se odnosi na 2021. godinu. **Nije nam prezentirana dokumentacija koja potvrđuje da je vršen nadzor nad radom Fonda za 2022. godinu.**

U nadležnosti Sektora je i vođenje prvostepenih i drugostepenih upravnih postupaka. Ono vodi drugostepene upravne postupke po žalbama na rješenja prvostepenih organa prilikom uvođenja u pravo i utvrđivanja statusa osoba sa invaliditetom, te revizije rješenja prvostepenih organa. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da Ministarstvo ne vodi ažurno upisnik prvostepenih predmeta upravnih postupaka u skladu s Pravilnikom o kancelarijskom poslovanju u FBiH.¹¹ Naime, u upisnik se zavode pristigli predmeti sa evidentiranim datumom prijema, ali nisu se ažurno vodile evidencije o načinu rješavanja (npr. podaci da li je ustupljeno drugom organu, datum kada je predmet riješen i datum arhiviranja predmeta).

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 96/19

Preporuka:

- *upisnik prвostepenih predmeta upravnog postupka po osnovu uvoђења у право особа са invaliditetom водити у складу с Pravilником о кancelarijskom poslovanju у FBiH.*

6. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

6.1 Izrada i donošenje budžeta i plana poslovanja

Budžetom FBiH za 2022. godinu¹² Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 292.602.775 KM. Odobrena sredstva odnose se na tekuće transfere i druge tekuće rashode (286.314.288 KM), plaće, doprinose i naknade troškova zaposlenih (3.079.487 KM), kapitalne transfere (2.000.000 KM), izdatke za materijal, sitan inventar i usluge (1.129.000 KM) i izdatke za nabavku stalnih sredstava (80.000 KM).

Budžetski zahtjev za 2022. godinu upućen je u zakonskom roku Federalnom ministarstvu finansija.

U toku godine izvrшene su dvije unutrašnje preraspodjеле sredstava nakon odobrenja Federalnog ministarstva finansija. Pored toga, Vlada FBiH je 29. 12. 2022. godine Odlukom o preraspodjeli sredstava¹³ odobrila preraspodjelu sredstava između korisnika, kojom su umanjena sredstva Ministarstva u iznosu od 9.600.000 KM sa pozicije Tekući transferi pojedincima – Zakon o materijalnoj podršci porodicama s djecom u FBiH.

Odlukom Vlade FBiH¹⁴ odobreno je izdvajanje sredstava iz „Tekuća rezerva – Vlade Federacije“ Budžeta FBiH za 2022. godinu Ministarstvu u iznosu od 18.724.700 KM. Sredstva su odobrena u svrhu isplate jednokratne novčane naknade nezaposlenim licima u skladu s Uredbom o pomoći stanovništvu uslijed rasta indeksa potrošačkih cijena¹⁵ za 187.247 korisnika. Također, Odlukom Vlade FBiH¹⁶ izdvojena su sredstva iz „Tekuća rezerva – Vlade Federacije“ Budžeta FBiH za 2022. godinu Ministarstvu u iznosu od 100.000 KM u svrhu osiguranja sredstava za distribuciju osnovnih životnih namirnica iz Federalne direkcije robnih rezervi.

Nakon svih preraspodjela i doznačenih sredstava iz tekuće rezerve, operativni Budžet Ministarstva za 2022. godinu iznosi je 301.827.475 KM.

Ministarstvo je sačinilo Plan rada za 2022. godinu, kao i Trogodišnji plan rada za period 2022-2024. godine.

6.2 Izvještavanje

Izvještaj o radu za 2022. godinu dostavljen je 2. 2. 2023. godine Federalnom zavodu za programiranje razvoja u skladu s Uredbom o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u Federaciji BiH.¹⁷

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnje finansijske izvještaje i dostavilo ih 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.

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 25/22

¹³ V. broj: 1867/2022 od 29. 12. 2022. godine

¹⁴ Odluka o odobravanju izdvajanja sredstava iz tekuće rezerve Vlade Federacije Budžeta FBiH za 2022. godine Federalnom ministarstvu rada i socijalne politike, V. broj: 1757/2022 od 9. 12. 2022. godine

¹⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 55/22, 77/22, 86/22

¹⁶ Odluka o odobravanju izdvajanja sredstava iz tekuće rezerve Vlade FBiH Budžeta FBiH za 2022. godinu Federalnom ministarstvu rada i socijalne politike, V. broj: 1887/2022 od 30. 12. 2022. godine

¹⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 74/19, 2/21



Periodični izvještaji dostavljeni su u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

7.1.1 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 235.147.517 KM, što u odnosu na operativni budžet u iznosu od 301.827.475 KM predstavlja izvršenje od 77,91%.

Nerealizirani iznos raspoloživih sredstava (66.679.958 KM) najvećim dijelom odnosi se na tekuće transfere, i to: tekući transferi drugim nivoima vlasti i fondovima – Projekat zapošljavanja (9.779.150 KM) i Provedba Zakona o roditeljima njegovateljima u Federaciji BiH (16.009.762 KM), te transferi pojedincima – Zakon o materijalnoj podršci porodice s djecom u FBiH (31.271.161 KM).

Budući da je realizacija izvršena za 22,09% manje u odnosu na operativna sredstva, ne možemo potvrditi efikasnost planiranja i raspolaganja budžetskim sredstvima.

Strukturu rashoda i izdataka čine tekući transferi i drugi tekući rashodi (230.819.022 KM), plaće, naknade troškova zaposlenih, doprinosi poslodavca i ostali doprinosi (2.866.430 KM), izdaci za materijal i usluge (698.870 KM), kapitalni transferi (693.993 KM) i izdaci za nabavku stalnih sredstava (69.201 KM).

7.1.1.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade plaća iskazane su u iznosu od 2.212.338 KM. Izvršili smo uvid u obračun plaća i naknada plaća zaposlenika za mart, septembar i decembar 2022. godine.

Obračun plaća vršen je na osnovu potpisanih šiht lista (koje su služile kao dokaz prisustva na poslu), rješenja o plaći, rješenja o postavljanju državnih službenika i rješenja o raspoređivanju namještenika.

Ministarstvo je 20. 4. 2022. godine donijelo Odluku o radnom vremenu u Federalnom ministarstvu rada i socijalne politike, kojom je propisano da sedmično radno vrijeme iznosi 40 sati i da se raspoređuje na pet radnih dana po osam sati. Pored toga, definisano je da radno vrijeme počinje u 8:00 sati, te da zaposlenici tokom radnog vremena imaju pravo na odmor u trajanju od 30 minuta koji se ne uračunava u radno vrijeme i može se koristiti u periodu od 10:30 do 12:00 sati. Uvidom u evidencije o radnom vremenu utvrdili smo da je kod skoro svih zaposlenika radno vrijeme od 8:00 do 16:00 sati. Dato nam je obrazloženje da se pauza evidentira samo ukoliko zaposlenik napusti zgradu institucije, s tim da mora produžiti radno vrijeme do 16:30 sati. Tokom revizije utvrdili smo da ovako postupa samo Sektor za socijalnu zaštitu i zaštitu porodice i djece. Kod ostalih sektora u odabranom uzorku evidentiran je početak rada u 8:00, a završetak rada u 16:00 sati. **Nismo se uvjerili u ispravnost vođenja evidencija, s obzirom na to da kod zaposlenika nije evidentiran prekid rada u toku radnog vremena, a na što je skrenuta pažnja i data preporuka i u Pismu menadžmentu. Pored toga, izvršili smo uvid u elektronske evidencije Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH koje smo uporedili sa evidencijama koje vodi Ministarstvo. Podaci koji su nam prezentirani iz elektronskih evidencija ne odgovaraju podacima u Ministarstvu. Osim evidencije prisustva na poslu, obračun plaća i naknada izvršen je u skladu sa propisima.**

Ocenjivanje zaposlenika vršeno je u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH¹⁸, Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH¹⁹ i Pravilnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH.²⁰

¹⁸ „Sl. novine FBiH“ br. 29/03, 23/04, 39/04, 54/04, 67/05, 8/06, 4/12, 99/15

¹⁹ „Sl. novine FBiH“ br. 45/09, 103/21

²⁰ „Sl. novine FBiH br. 30/20

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 421.796 KM. Najveći dio odnosi se na naknade za topli obrok (173.665 KM), jednokratne pomoći²¹ (85.320 KM), naknade za prevoz (61.029 KM), regres za godišnji odmor (43.542 KM), naknade za odvojeni život od porodice (13.000 KM), pomoć u slučaju smrti (12.956 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (12.740 KM) i naknade troškova smještaja dužnosnika (9.176 KM).

Pravilnikom o plaćama i naknadama savjetnika, državnih službenika i namještenika definisano je da državnom službeniku i namješteniku kojem nije organizovan prevoz na posao i s posla, a čije je mjesto stanovanja udaljeno od mjesta rada najmanje dva kilometra, pripada naknada za troškove prevoza u visini mjesecne karte gradskog, prigradskog ili međugradskog prevoza. Pravo na isplatu naknade za troškove prevoza u visini mjesecne karte gradskog prevoza ostvaruje se na osnovu pisane izjave korisnika prava, gdje pod punom moralnom, materijalnom i krivičnom odgovornošću izjavljuje da je mjesto u kojem stanuje udaljeno najmanje dva kilometra od mjesta rada. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da pojedine izjave sadrže prethodnu adresu Ministarstva (Ulica Marka Marulića) i nisu vršene izmjene datih podataka. Pored toga, u nekim izjavama navedeno je da je mjesto u kojem stanuju udaljeno najmanje dva kilometra od mjesta rada (trenutna adresa Ministarstva), iako adresa korisnika prava nije udaljena najmanje dva kilometra od mjesta rada, a u nekim slučajevima adresa navedena u izjavi ne odgovara CIPS prijavi korisnika prava.

S obzirom na to da nisu adekvatno uspostavljene interne kontrole, obračun naknade za prevoz na posao i s posla vršen je zaposlenicima koji to pravo nisu mogli ostvariti u skladu sa Pravilnikom o plaćama i naknadama savjetnika, državnih službenika i namještenika.

Ministarstvo je poduzelo aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti, te je angažovalo sudskog vještaka saobraćajne struke koji je dostavio Nalaz i mišljenje o udaljenosti od mjesta rada do mjesta stanovanja za sporne naknade pojedinih zaposlenika. Utvrđeno je da je 13 zaposlenika ostvarivalo pravo na naknadu za troškove prevoza u visini mjesecne karte gradskog saobraćaja, a da istim mjesto stanovanja nije udaljeno od mjesta rada više od dva kilometra. Ministarstvo je ovim zaposlenicima poslalo 7. 2. 2023. godine obavijest o ukidanju prava na naknadu za troškove prevoza u visini mjesecne karte gradskog saobraćaja.

Preporuka:

- **u evidencije o radnom vremenu unositi podatke o prekidu rada u toku radnog vremena, te iskazivati tačno vrijeme dolaska i odlaska.**

7.1.1.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 698.870 KM. Strukturu ovih izdataka čine putni troškovi (7.733 KM), izdaci za komunikacije i komunalne usluge (76.844 KM), nabavka materijala i sitnog inventara (32.501 KM), izdaci za usluge prevoza i goriva (9.509 KM), unajmljivanje imovine i opreme (11.252 KM), izdaci za tekuće održavanje (216.868 KM), izdaci osiguranja i bankarskih usluga i usluga platnog prometa (8.349 KM) i ugovorene i druge posebne usluge (335.815 KM).

U okviru **izdataka za tekuće održavanje** koji iznose 216.868 KM, najvećim dijelom iskazane su usluge opravki i održavanja opreme u vrijednosti od 205.628 KM. Usluge opravki i održavanja opreme najvećim dijelom odnose se na održavanje informacionog sistema SOTAC (140.321 KM) i Jedinstvenog registra korisnika gotovinskih naknada na koje se ne uplaćuju doprinosi (52.397 KM). Okvirni sporazum sa firmom COMP-IT d.o.o. Sarajevo zaključen je 2020. godine za usluge održavanja informacionog sistema SOTAC, na period od dvije godine. Za 2022. godinu Ugovor je zaključen 31. 12. 2021. godine u iznosu od 175.207 KM sa PDV-om, a njime je obuhvaćeno održavanje softvera i hardvera, odnosno baza (SOTAC CŽR, SOTAC NI, SOTAC Kantonalna prava), održavanje aplikacije (SOTAC CŽR, SOTAC NI, SOTAC Kantonalna prava) i podrška korisnicima (SOTAC CŽR, SOTAC NI).

²¹ Odluka Vlade FBiH o izdvajajući sredstava u skladu sa Uredbom o pomoći stanovništvu uslijed rasta indeksa potrošačkih cijena i isplati jednokratne pomoći, V. broj 1504/2022

Ove usluge obavljale su se isključivo na zahtjev korisnika, te se za one koje su realizovane dostavljao sedmični izvještaj, a na osnovu sedmičnih izvještaja kreirao se mjesecni izvještaj, na osnovu kojeg se vrši fakturisanje. Mjesecni izdaci za razvoj i održavanje SOTAC-a iznose do 15.408 KM sa PDV-om.

Ugovor za održavanje informacionog sistema Jedinstvenog registra korisnika gotovinskih naknada na koje se ne uplaćuju doprinosi potpisani je 31. 12. 2021. godine sa firmom COMP-IT d.o.o. Sarajevo u iznosu od 56.020 KM sa PDV-om na godinu dana, a prestao je da važi slanjem Obavještenja firmi COMP-IT u oktobru 2022. godine u kome se navodi da su potrošene okvirne količine iz Ugovora i da je Ministarstvo stvorilo preduslove za preuzimanje help deska. Od decembra 2022. godine usluge održavanja informacionog sistema Jedinstveno registra korisnika gotovinskih naknada na koje se ne uplaćuju doprinosi preuzela je Finansijsko informatička agencija (FIA). Uvidom u fakture i Ugovore utvrđili smo da se obračun i isplata vrši u skladu s potpisanim ugovorima.

Izdaci za ugovorne i druge posebne usluge iskazani su u iznosu od 335.815 KM, a najvećim dijelom odnose se na ostale nespomenute usluge i dažbine (142.039 KM), izdatke za usluge Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja (70.381 KM), izdatke za rad komisija (49.600 KM), ostale izdatke za druge samostalne djelatnosti i povremenog samostalnog rada (16.371 KM), primarnu opću zdravstvenu zaštitu – sistematski pregled zaposlenika (15.278 KM) i usluge objavljivanja tendera i oglasa (13.215 KM).

- **Izdaci za ostale nespomenute usluge i dažbine** u iznosu od 142.039 KM odnose se na izdatke po osnovu RTV preplate. Odlukom Vlade FBiH²² lica sa paraplegijom i lica oboljela od dječije paralize oslobođena su plaćanja RTV takse. Mjesečnu preplatu u iznosu od 7,50 KM Ministarstvo je platilo u uzorkovanom januaru za 1.570 osoba, aprilu za 1.569 osoba, novembru i decembru za 1.571 osobu. Međutim, ne postoji kontrola utvrđenog broja korisnika za koje se plaća ova preplata. Stoga nije moguće izvršiti detaljnu kontrolu i potvrditi visinu nastalog izdatka. Odluka Vlade FBiH o oslobođanju plaćanja RTV preplate za lica sa paraplegijom i lica oboljelih od dječije paralize privremenog je karaktera i trebala se primjenjivati do donošenja odgovarajućeg propisa o oslobođanju od plaćanja RTV preplate određenih kategorija stanovništva. **Međutim, još uvijek ne postoji odgovarajući propis kojim bi se definisao zvaničan izvor podataka o broju korisnika za koje se plaća RTV preplata, te se postupa po postojećoj Odluci.** Ministarstvo je 2019. godine uputilo Vladi FBiH prijedlog inicijative s izmjenama člana 17 a. stav 1. i 2. Zakona o javnom radio-televizijskom sistemu BiH,²³ koja je dostavljena Federalnom ministarstvu prometa i komunikacija na očitovanje. U svom očitovanju Ministarstvo je u potpunosti prihvatio navedenu inicijativu i iskazalo mišljenje da je treba dostaviti na daljnje postupanje nadležnom državnom organu. Ministarstvo je u 2022. godini Inicijativu za izmjenu člana 17 a. stav 1. i 2. Zakona o javnom radio-televizijskom sistemu BiH dostavilo Ministarstvu prometa i komunikacija BiH. Međutim, do završetka revizije nije dostavljen odgovor. **S obzirom na to da se izdatak odnosi na plaćanje RTV preplate lica sa paraplegijom i lica oboljelih od dječije paralize, a ne izdataka Ministarstva, trebalo ga je planirati na poziciji tekućih transfera kao nepovratna davanja za tekuće svrhe.**
- **Izdaci za usluge Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja** iskazani su u iznosu od 70.381 KM i odnose se na usluge medicinskog vještačenje po osnovu zaključenog Ugovora od 26. 3. 2012. godine. Uvidom u fakture sa izvještajima utvrđili 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 iznosu od 49.600 KM. Komisije su formirane na osnovu rješenja koje je donio ministar i na osnovu rješenja o imenovanju radnih tijela koje je donijela Vlada FBiH. Isplaćene naknade najvećim dijelom odnose se na rad komisije za davanje stručnog mišljenja radi utvrđivanja statusa posebne kategorije civilnih žrtava rata (12.760 KM), komisije za javne nabavke (11.600 KM), komisije za polaganje stručnog ispita za obavljanje stručnih poslova iz oblasti zaštite na radu (5.320 KM), komisije za polaganje stručnog ispita za radnika za zaštitu na radu (4.560 KM) i komisije za implementaciju člana 143. Zakona o radu (3.200 KM).

²² „Sl. novine FBiH“, br. 29/00, 58/08, 191/18

²³ „Sl. glasnik BiH“, br. 78/05, 35/09, 32/10, 51/15, 25/16



Imenovani članovi komisija većinom su zaposlenici Ministarstva. **Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na rješenja o formiranju komisija, rješenja o isplati naknada i izvještaje o radu konstatovali smo da su pojedini članovi komisija angažovani u više od dvije komisije, što nije u skladu s članom 3. Uredbe o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.**²⁴ Na naknade koje su isplaćene članovima obračunat je porez u iznosu od 10%, doprinos za penzijsko i invalidsko osiguranje 6% i doprinos za zdravstveno osiguranje 4% i 0,5% naknada za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća. **Obračun naknada članovima nije imao tretman plaće, odnosno oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti, što nije u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak**²⁵ i **Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak.**²⁶ Obaveza poslodavca je da obračuna i uplati poreze i doprinose u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak, kao i Zakonom o doprinosima²⁷ i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.²⁸

- **Ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti i povremeni samostalni rad – ugovori o djelu** iskazani su u neto iznosu od 16.371 KM. U toku 2022. godine zaključen je 31 ugovor o djelu, koji se odnose na: edukacije u oblasti hraniteljstva (13.321 KM), nadzor nad provođenjem edukacija u oblasti hraniteljstva (2.200 KM) i priprema dokumentacije za reviziju 2022. godine u vezi Projekata podrške zapošljavanju (850 KM). **Uvidom u ugovore o djelu, izvještaje o izvršenim aktivnostima i obračun naknada, nismo konstatovali nepravilnosti.**

Preporuka:

- **angajažovanje zaposlenika u komisijama vršiti u skladu s Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.**

7.1.1.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi realizovani su u iznosu od 230.819.022 KM, od čega se na druge tekuće rashode po osnovu izvršenja sudskih presuda i rješenja o izvršenju odnosi 44.922 KM.

U okviru transfera pojedincima i drugim nivoima vlasti najvećim dijelom su transferi civilnim žrtvama rata, osobama sa invaliditetom, roditeljima njegovateljima, te transfer za dječiji dodatak. Ovi transferi se odnose na isplate po posebnim zakonskim propisima, a regulisani su Zakonom o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice s djecom²⁹, Zakonom o roditeljima njegovateljima u FBiH i Zakonom o materijalnoj podršci porodice s djecom u FBiH. Važno je istaknuti da u ukupnim tekućim transferima sudjeluju u iznosu od 167.471.279 KM ili 72%.

Realizacija ostalih tekućih transfera regulisana je Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2022. godinu, odnosno programima utroška sredstava tekućih transfera koje je usvojila Vlada FBiH³⁰, te posebnim odlukama Vlade FBiH (subvencije javnim preduzećima).

²⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 48/14, 77/14, 97/14, 58/15

²⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 10/8, 9/10, 44/11, 7/13, 65/13

²⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 48/21, 77/21, 20/22

²⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16, 34/18, 99/19 i 4/21

²⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 64/08; 81/08; 98/15; 6/17; 38/17; 39/18, 12/21 i 06/22

²⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 36/99, 54/04, 39/06, 14/09, 45/16, 40/18

³⁰ Odluka o usvajanju Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Budžetom FBiH za 2022. godinu Federalnom ministarstvu rada i socijalne politike (Sl. novine FBiH, br. 37/22 i 51/22)



Pregled odobrenih i realizovanih tekućih transfera dat je u tabeli:

u KM

Redni broj	Naziv transfera	Budžet za 2022. godinu	Preraspodjelje/ Tekuća rezerva u 2022 godini	Realizovano u 2022. godini	Realizovano u 2021. godini	Izvršenje 5/(3+4)*100
1	2	3	4	5	6	7
1.	Transfer za implementaciju i uvođenje u prava neratnih invalida	200.000		200.000	200.000	100
2.	Transfer civilnim žrtvama rata	25.000.000	1.000.000	24.256.152	23.724.679	93,29
3.	Sredstva na ime verif. duga prema FZ PIO	27.317.169	1	27.317.169	0	100
4.	Projekat WB – Svjetske banke podrške zapošljavanju	4.107.243	3.520.494	7.627.737	10.009.938	100
5.	Projekat zapošljavanja	9.779.150		0	0	0
6.	Transfer za kantonalne službe za zapošljavanje	0	18.724.700	18.724.700	0	100
7.	Provredba Zakona o roditeljima njegovateljima u FBiH	17.541.857		1.532.095	0	8,73
I Tekući transferi drugim nivoima vlasti		83.945.419		79.657.853	33.934.617	74,31
8.	Transfer za lica sa invaliditetom – neratni invalidi	142.000.000	2.000.000	139.074.688	135.189.240	96,58
9.	Zakon o materijalnoj podršci porodice s djecom u FBiH	50.000.000	(16.120.495)	2.608.344	0	7,70
II Tekući transferi pojedincima		192.000.000		141.683.032	135.189.240	79,65
10.	Provredba Zakona o zaštiti od nasilja u porodici	250.000		250.000	250.000	100
11.	Dječja nedjelja	40.000		35.944	37.566	89,86
12.	Transfer za organizacije civilnih invalida	500.000		486.808	495.546	97,36
13.	Ekonomsko socijalno vijeće	150.000		150.000	150.000	100
14.	Crveni krst/križ Federacije BiH	460.000	100.000	560.000	460.000	100
15.	Sufinansiranje rada ustanova socijalne zaštite za zbrinjavanje na nivou FBiH	1.700.000		1.347.833	1.200.000	79,28
16.	Institut za medicinsko vještovanje zdravstvenog stanja	1.800.000		1.800.000	0	100
17.	Transfer za finansiranje i rad udruženja penzionera na nivou FBiH-član 125. Zakona PIO/MIO	80.000		80.000	80.000	100
18.	Muslimansko dobrovorno društvo „Merhamet“	250.000		250.000	0	100
19.	Caritas Vrhbosanske biskupije	75.000		75.000	0	100
20.	Caritas biskupije Mostar – Duvno i Trebinje – Mrkan	75.000		75.000	0	100
21.	Srpsko humanitarno udruženje „Dobrotvor“	50.000		50.000	0	100
III Tekući transferi neprofitnim organizacijama		5.430.000		5.160.585	2.673.112	93,32
22.	JP Elektroprivreda BiH i JP Elektroprivreda HZHB po osnovu subvencija troškova električne energije	2.550.000		2.083.759	2.103.982	81,72
23.	JP Elektroprivreda BiH po osnovu subvencija troškova električne energije za 2019. godinu	2.188.869		2.188.869	0	100
IV Subvencije javnim preduzećima		4.738.869		4.272.628	2.103.982	90,16
Tekući transferi (I + II + III + IV)		286.114.288	295.338.988³¹	230.774.098	173.900.951	78,14

Tekući transferi drugim nivoima vlasti

Transfer civilnim žrtvama rata realizovan je u iznosu od 24.256.152 KM. Realizacija transfera odnosi se na transfer civilnim žrtvama rata koji su prava ostvarili u skladu sa Zakonom o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodica s djecom. U odnosu na prethodnu godinu smanjen je broj korisnika sa 8.563 na 8.326 KM.

³¹ Ukupni tekući transferi sa preraspodjelama i tekućom rezervom

Međutim, zbog povećanja osnovice za utvrđivanje mjesecnih novčanih naknada za korisnike prava civilnih žrtava rata i njihovih porodica, nije se značajno smanjila vrijednost izdvojenih sredstava u odnosu na prethodnu godinu. Način isplate mjesecnih novčanih primanja civilnih žrtava rata, način vođenja evidencija o korisnicima prava i druga primanja u vezi ovih isplata i evidencija utvrđeni su Uputstvom o načinu isplate novčanih primanja civilnih žrtava rata i o načinu vođenja evidencija o korisnicima prava.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da nadležni kantonalni organi uprave podnose Ministarstvu zahtjeve na osnovu kojih se vrše isplate nadležnim kantonalnim organima uprave i evidentiranje u Glavnoj knjizi. Pored toga, utvrdili smo da Ministarstvo vrši kontrolu isplate ovih sredstava, te ukoliko se utvrdi da je izvršena neosnovana isplata sredstava korisnicima koji su prava izgubili, povrat vrši od kantonalnih organa uprave.

Za utvrđene neosnovane isplate ministar je donio Uputstvo o načinu povrata novčanih sredstava od kantona za neosnovane isplate civilnim žrtvama rata. Uputstvom je utvrđen način povrata novčanih sredstava iz federalnog budžeta koja su neosnovano isplatila kantonalna ministarstva nadležna za zaštitu civilnih žrtava rata u postupku isplate mjesecnih novčanih primanja civilnim žrtvama rata, a koje Ministarstvo isplaćuje kantonalnim ministarstvima u skladu sa Zakonom o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom.

Povrat neosnovano isplaćenih novčanih sredstava iz budžeta Federacije BiH, vrši se na način da kantonalna ministarstva koriguju zahtjev za uplatu novčanih sredstava u vidu umanjenja traženog iznosa novčanih sredstava za naredni mjesec.

Shodno tome, utvrdili smo da se evidentiranje vrši na osnovu zahtjeva, te da se vrši kontrola isplaćenih sredstava, a za neosnovane isplate vrši se povrat u skladu sa uputstvima.

Transfer za kantonalne službe za zapošljavanje realizovan je u iznosu od 18.724.700 KM, a sredstva su obezbijeđena iz tekuće rezerve Vlade FBiH. Odlukom Vlade FBiH³² utvrđen je konačan iznos sredstava potreban za isplatu jednokratne novčane naknade nezaposlenim osobama u iznosu od 18.724.700 KM, na osnovu podataka nadležnih kantonalnih službi za zapošljavanje. Odlukom je definisano da će se sredstva isplatiti na transakcijske račune svake od kantonalnih službi za zapošljavanje, koje su dužne dostaviti Vladi FBiH izvještaj o realizaciji sredstava, sa podacima o broju osoba kojima je isplata izvršena i ukupno utrošenim novcem, najkasnije do 15. januara 2023. godine. Ukoliko sredstva ne budu utrošena u svrhe isplate jednokratne novčane naknade, službe za zapošljavanje su obavezne izvršiti povrat sredstava. Ministar je 27. 3. 2023 godine donio Rješenje o imenovanju Komisije za provjeru valjanosti dokumentacije dostavljene od strane kantonalnih službi za zapošljavanje u svrhu isplate jednokratne novčane naknade nezaposlenim osobama sa zadatkom da izvrši provjeru valjanosti dokumentacije i sačini detaljan izvještaj sa relevantnim informacijama, te prijedlogom mjera. Komisija je 14. 4. 2023. godine sačinila Izvještaj o valjanosti dokumentacije i konstatovala da su kantonalne službe bile u obavezi u propisanoj formi podnijeti zahtjev za isplatu sredstava i dostaviti spiskove osoba koje ostvaruju pravo na jednokratnu naknadu, koji su trebali biti ovjereni i potpisani od odgovorne osobe. Ministarstvo je 17. 4. 2023. godine uputilo dopis Federalnom zavodu za zapošljavanje i svim kantonalnim službama za zapošljavanje, kojim je zatraženo da se u skladu sa Zaključkom o dopuni Zaključka Vlade FBiH od 6. 4. 2023. godine dostave izvještaji o realizaciji dodijeljene jednokratne novčane naknade nezaposlenim licima, potpisani i ovjereni od ovlaštenih lica sa relevantnom dokumentacijom kao i podacima o licima kojima su dodijeljena sredstva. **Daljih aktivnosti po ovom pitanju nije bilo i nemamo saznanja o tome da su kantonalne službe za zapošljavanje dostavile izvještaje i da je izvršena kontrola namjenskog utroška sredstva.**

³² Odluka o utvrđivanju konačnog iznosa sredstava za isplatu jednokratne novčane naknade nezaposlenim osobama, V. broj: 1764/2022 od 8. 12. 2022. godine



Tekući transfer Federalnom zavodu za penzijsko i invalidsko osiguranje u iznosu od 27.317.169 KM isplaćen je na po osnovu duga, a odnosi se na: verificirani dug po Zakonu o izmirenju obaveza FBiH, neizmirene obaveze za 2014., 2016. i za 2018. godinu. S obzirom na to da je FZ PIO/MIO prešao na trezorsko poslovanje, nije bilo odliva sredstava, nego su sredstva planirana u Budžetu FBiH za 2022. godinu kako bi se zatvorila obaveza prema FZ PIO/MIO prije prelaska na trezorsko poslovanje.

Sredstva za provedbu Zakona o roditeljima njegovateljima u FBiH planirana su u iznosu od 17.541.857 KM, a realizovana u iznosu od 1.532.095 KM. Ostvarivanje prava po osnovu ovog Zakona šire je opisano u tački 5.2 Izvještaja.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da se evidentiranje u Glavnoj knjizi vrši na osnovu zahtjeva centra za socijalni rad, koji vrši i prijavu korisnika u Jedinstveni sistem registracije, kontrole i obračuna doprinosa i uplatu sredstava na račune krajnjih korisnika. Uz zahtjev je priložena Rekapitulacija za priznavanje prava – Pravo na novčanu naknadu roditelja njegovatelja, te obrazac 2001 – Specifikacija uz isplatu plaća zaposlenika u radnom odnosu kod pravnih i fizičkih lica. Na osnovu zahtjeva, nadležni Sektor sačinjava Pregled potrebnih sredstava za isplatu prava roditeljima njegovateljima.

Roditelji koji su uvedeni u pravo kao roditelji njegovatelji dužni su u skladu sa Zakonom izvršiti povrat sredstava (dodatak na njegu) koju su ostvarivali po Zakonu o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i porodice s djecom. Ministarstvo nakon obavljenе revizije rješenja prvostepenog organa dostavlja obavijest o okončanoj reviziji i obavijest o obavezi povrata sredstva.

Internim aktom nije regulisan način isplate naknade roditeljima njegovateljima.

Tekući transferi pojedincima

Transfer za osobe sa invaliditetom – neratni invalidi realizovan je u iznosu od 139.074.688 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,³³ a osnovica za obračun mjesecnih novčanih primanja iznosi 274,40 KM. Uputstvom o načinu isplate novčanih primanja osoba sa invaliditetom i o načinu vođenja evidencije o korisnicima prava³⁴ utvrđen je način isplate mjesecnih novčanih primanja osoba sa invaliditetom i vođenja evidencije o korisnicima prava.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da se evidentiranje u Glavnoj knjizi vrši na osnovu Rekapitulacije isplata po bankama iz podataka SOTAC baze, koje se kontrolisu i ovjeravaju u Ministarstvu, čime se potvrđuje opravdanost nastale obaveze.

Na osnovu prezentirane dokumentacije i uvidom u SOTAC bazu utvrdili smo da Ministarstvo vrši kontrolu isplate sredstava. Međutim, zbog neblagovremenog utvrđivanja činjenice o smrti korisnika vršene su i neosnovane isplate. U cilju povrata neosnovano isplaćenih sredstava u tekućoj i ranijih godina, Ministarstvo je poduzimalo mjere na način da je upućivalo zahtjeve za povrat i opomene pred tužbu. Također, sa korisnicima su zaključivani sporazumi o vansudskoj nagodbi, a pokrenuti su i sudski zahtjevi preko Pravobranilaštva FBiH u sudskim postupcima, te krivične prijave.

Za provođenje Zakona o materijalnoj podršci porodice s djecom u FBiH planirana su sredstva u iznosu od 50.000.000 KM, a realizovana su u iznosu od 2.608.344 KM. Ostvarivanje prava po osnovu ovog Zakona šire je opisano u tački 5.2 Izvještaja.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da se evidentiranje u Glavnoj knjizi vrši na osnovu Rekapitulacija dječijeg dodatka po federalnom propisu po bankama iz podataka SOTAC baze. Rekapitulacije se sačinjavaju na osnovu pojedinačnih ovjerenih i potpisanih spiskova za isplatu dječijeg dodatka od centara za socijalni rad/općinskih službi socijalne zaštite. **Nije donesen interni akt kojim bi se regulisao način isplate mjesecnog dječijeg dodatka i vođenja evidencije o korisnicima prava.**

³³ „Sl. novine FBiH“ br. 73/10

³⁴ „Sl. novine FBiH“ br. 46/05, 60/12

Preporuka:

- *donijeti interni akt kojim će se regulisati način isplate naknade roditeljima njegovateljima i mjesecnog dječijeg dodatka i vođenje evidencije o korisnicima prava dječijeg dodatka.*

Tekući transferi neprofitnim organizacijama

Tekući transferi neprofitnim organizacijama iskazani su u iznosu od 5.160.585 KM, od čega su najznačajniji dodijeljeni Institutu za medicinsko vještačenje (1.800.000 KM), za sufinansiranje rada ustanova socijalne zaštite za zbrinjavanje na nivou FBiH (1.347.833 KM), za crveni krst/križ (560.000 KM), organizacijama civilnih invalida (486.808 KM), te neprofitnim organizacijama „Merhamet“, „Dobrotvor“, Caritas Vrhbosanske nadbiskupije i Caritas Biskupije Mostar – Duvno i Trebinje – Mrkan (450.000 KM).

Transfer za sufinansiranje rada ustanova socijalne zaštite za zbrinjavanje na nivou FBiH – Realizacija transfera utvrđena je Programom utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Budžetom FBiH za 2022. godinu Federalnom ministarstvu rada i socijalne politike. Programom je utvrđeno da će se sredstva u iznosu od 1.700.000 KM raspodijeliti na dva segmenta: I Segment (1.300.000 KM) za podršku sistemu socijalnih usluga kroz stvaranje uslova za neometano redovno funkcionisanje dvije ustanove socijalne zaštite na nivou FBiH čije je tekuće poslovanje ugroženo nedostatnim prihodima od vlastite djelatnosti, te II Segment (400.000 KM) za podršku finansijskom poslovanju pet federalnih ustanova socijalne zaštite kroz finansiranje troškova naknada upravnim i nadzornim odborima imenovanim od Vlade FBiH.

Segment I – Ministarstvo je Zavodu za vaspitanje muške djece i omladine Sarajevo i Ustanovi iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški poslalo obavijest o početku realizacije transfera sa zahtjevom za dostavu dokumentacije o ispunjavanju općih i posebnih kriterija. Postupajući po zahtjevima obje ustanove su dostavile aplikacije sa dokumentacijom koja je predviđena Programom utroška. Nakon provedene ocjene aplikacija Ministarstvo je utvrdilo da ustanove ispunjavaju opće kriterije za dodjelu sredstava, a procjenom finansijskog poslovanja utvrđeno je da ustanove ispunjavaju uslove za dodjelu sredstava. Odlukama o dodjeli sredstava od 31. 5. 2022. godine odobrena su sredstava u iznosu od 793.765 KM Zavodu za vaspitanje muške djece i omladine Sarajevo i 160.268 KM Ustanovi iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški. Sa ustanovama su potpisani ugovori o međusobnim pravima i obavezama, te je utvrđeno obavezno kvartalno i završno narativno i finansijsko izvještavanje. **Uvidom u dostavljenu dokumentaciju korisnika utvrdili smo da ustanove ne ostvaruju dovoljno vlastitih prihoda za funkcionisanje, odnosno da ispunjavaju kriterij, te da je raspodjela sredstava izvršena na osnovu općih i posebnih kriterija utvrđenih Programom utroška sredstava.**

Segment II – sredstva su po ovom osnovu odobrena za svih pet ustanova na osnovu broja aktivnih članova upravnih i nadzornih odbora i akta Vlade FBiH kojim je utvrđena visina naknada. Donesene su pojedinačne odluke o dodjeli sredstava i to: Zavodu za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba – Bakovići (84.589 KM), Zavodu za zbrinjavanje mentalno invalidnih lica – Drin (79.618 KM), Zavodu za vaspitanje muške djece i omladine – Sarajevo (84.211 KM), Zavodu za zbrinjavanje mentalno invalidne djece i omladine – Pazarić (83.045 KM), te Ustanovi iz djelokruga socijalne zaštite – Ljubuški (62.337 KM).

Korisnici sredstava dostavili su izvještaje o namjenskom utrošku sredstava, a Ministarstvo je izvršilo nadzor nad namjenskim utroškom, međutim izvještaj o namjenskom utrošku sredstava nije sačinjen. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo su korisnici dostavili potrebnu dokumentaciju na osnovu koje su opravdana sredstava.

Transfer za organizacije civilnih invalida realizovan je u iznosu od 486.808 KM. Realizacija ovog transfera utvrđena je Programom utroška sredstava u iznosu od 500.000 KM putem Javnog poziva prema općim i posebnim kriterijima za raspodjelu. Programom utroška sredstava definisano je da su korisnici sredstava savezi i udruženja koja su registrovana za rad sa osobama s invaliditetom i civilnim žrtvama rata na nivou FBiH s ciljem stvaranja uslova za njihovo funkcionisanje i osnaživanje u zastupanju interesa ove populacije.



Javni poziv za realizaciju transfera raspisan je 30. 5. 2022. godine, a rješenjem ministra imenovana je komisija za ocjenjivanje zahtjeva za dodjelu sredstava. Komisija je izvršila ocjenjivanje 13 aplikacija primjenjujući opće i posebne kriterije, a sredstva su dodijeljena za 13 udruženja u pojedinačnim iznosima od u rasponu od 30.000 KM do 40.000 KM.

Uvidom u aplikacije korisnika utvrdili smo da uz propisani obrazac referentne liste aktivnosti nije definisana dokumentacija kojom bi se potvrdila ispunjenost kriterija realizovanih aktivnosti. Ovo se odnosi na posebne kriterije i ostvarene rezultate u oblastima od značaja (broj projekata, broj organizovanih radionica, broj izdatih aplikacija, brošura i druge aktivnosti). Samo pojedini od aplikanata su dostavili neke od elemenata za ispunjenost ovog kriterija u vidu slika, brošura, objavljenih članaka. Pored toga, uvidom u ocjenjivanje komisije ne možemo potvrditi broj dodijeljenih bodova po ovom kriteriju kod tri korisnika, s obzirom na to da dodijeljeni bodovi nisu u skladu sa utvrđenim brojem bodova po bodovnoj šemi.

Odluke o dodijeljenim sredstvima sa listom korisnika objavljena je na internet-stranici Ministarstva.

Korisnici sredstava dostavili su izvještaje o namjenskom utrošku sredstava, ali do okončanja revizije nije izvršen nadzor nad namjenskim utroškom sredstava.

Preporuka:

- **definisati dokumentaciju kojom će se potvrditi ispunjenost posebnih kriterija s ciljem transparentne raspodjele sredstava organizacijama civilnih invalida, te bodovanje aplikacija vršiti u skladu sa bodovnom šemom.**

Budžetom FBiH za 2022. godinu, kao i Programom utroška sredstava s kriterijima raspodjele, koji je usvojila Vlada FBiH 23. 6. 2022. godine, utvrđeni su transferi neprofitnim organizacijama sa iznosima kako slijedi: Muslimansko dobrovorno društvo „Merhamet“ (250.000 KM), Caritas Vrhbosanske biskupije (75.000 KM), Caritas biskupije Mostar – Duvno i Trebinje – Mrkan (75.000 KM) i Srpsko humanitarno udruženje „Dobrotvor“ (50.000 KM). Iako su utvrđeni korisnici sredstava, Ministarstvo je utvrdilo način prijave i potrebnu dokumentaciju za odobravanje sredstava. Utvrđeni su i posebni kriteriji za sve organizacije, čiji predloženi projekat ili program mora biti usmјeren na jednu od sljedećih socijalnih mjer: nabavka prehrambenih artikala i namirnica za osiguranje besplatnih obroka u okviru javnih kuhinja, nabavka prehrambenih artikala i higijenskih potrepština za osiguranje i distribuiranje paketa pomoći, osiguranje programa kućne njege i pomoći, osiguranje programa podrške osobama sa invaliditetom kroz usluge dnevnih centara ili stanovanja u lokalnoj zajednici uz podršku, te osiguranje drugih programa socijalnog zbrinjavanja i podrške socijalno ugroženim kategorijama stanovništva.

Pored toga, definisani su i krajnji korisnici predloženog projekta ili programa, koji trebaju pripadati jednoj od sljedećih kategorija: osobe sa invaliditetom, starije osobe, osobe sa društveno negativnim ponašanjem, žrtve porodičnog i drugog nasilja, žrtve trgovine ljudima, osobe ovisne o psihoaktivnim sredstvima i drugim oblicima ovisnosti, samohrani roditelji, beskućnici, osobe i porodice kojima je zbog posebnih okolnosti potreban odgovarajući oblik socijalne njege, te druge grupe i pojedinci koji se nalaze u stanju socijalne potrebe. Također, organizacija je bila u obavezi da za predloženi projekat ili program priloži preporuku jedne ili više nadležnih institucija (centri za socijalni rad, kantonalna ministarstva socijalne zaštite i sl.), kao i da raspolaže sa dovoljnim i adekvatnim kadrovskim kapacitetima za realizaciju predloženih programa ili projekata.

Korisnici sredstava dostavili su Ministarstvu prijredni obrazac sa programom/projektom i prijedlogom budžeta za realizaciju, te ostalu traženu dokumentacijom po Programu utroška.

Iako je Programom utroška sredstva utvrđeno u koje svrhe mogu biti utrošena, pojedini korisnici dostavljali su prijedloge budžeta u kojima su tražili sredstva za plaće/naknade osoba koje će učestvovati na realizaciji projekta. S obzirom na to da je definisana namjena utroška sredstava, ne možemo potvrditi da su odobrena sredstva za plaće/naknade u skladu s Programom utroška sredstava.



Ministarstvo je donijelo odluke o dodjeli sredstava, te s korisnicima zaključilo ugovore, kojima su regulisana međusobna prava i obaveze. Do okončanja revizije Ministarstvo nije izvršilo nadzor nad namjenskim utroškom sredstava.

Transfer Institutu za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja realizovan je u iznosu od 1.800.000 KM, koliko je i planiran. Sredstava su namijenjena za izmirenje presuda općinskog i kantonalnog suda. Za dodjelu ovih sredstava sačinjen je Program utroška, donesena je Odluka o raspodjeli sredstava i zaključen je Ugovor o saradnji, korištenju i načinu utroška raspoloživih finansijskih sredstava utvrđenih u Budžetu FBiH za 2022. godinu. U skladu sa Ugovorom, Institut je bio u obavezi dostaviti izvještaj o utrošku sredstava i to 15 dana nakon izvršenih uplata sredstava tužiteljima, a najkasnije do 15. 1. 2023. godine. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je Institut dostavio izvještaj o namjenskom utrošku sredstava.

7.1.1.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi planirani su u iznosu od 2.000.000 KM, a realizovani su u iznosu od 693.993 KM.

Realizacija transfera definisana je Programom utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava „Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama – ustanovama za zbrinjavanje na nivou FBiH“, a cilj je pružanje kvalitetnijih usluga smještaja i stručnog rada za 300 osoba koje borave i rade u pet ustanova socijalne zaštite na nivou FBiH, osiguranje neophodnih infrastrukturnih uslova boravka i rada.

Programom utroška sredstava definisani su opći i posebni kriteriji za raspodjelu, a dodjela je vršena za tri kategorije: za nabavku stalnih sredstava maksimalno do 100.000 KM, investicijska ulaganja u postojeće objekte maksimalno do 750.000 KM i investicijska ulaganja u gradnju novih objekata maksimalno do 1.000.000 KM.

Ministarstvo je 20. 9. 2022. godine dostavilo poziv za predlaganje projekata svim ustanovama za zbrinjavanje na nivou FBiH. Na poziv su se prijavile tri ustanove, a nakon provedenog ocjenjivanja na osnovu općih i posebnih kriterija utvrđenih Programom utroška sredstava i terenskih posjeta predloženo je finansiranje i sufinsaniranje odabralih projekata za sve tri ustanove.

Uvidom u izvještaj komisije i dostavljenu dokumentaciju ustanova utvrdili smo da je raspodjela ovih sredstava izvršena na osnovu općih i posebnih kriterija, u skladu s Programom utroška sredstava.

Sredstva su odlukama dodijeljena Zavodu za zbrinjavanje mentalno invalidne djece i omladine - Pazarić u iznosu od 549.573 KM (za tri projekata), Zavodu za vaspitanje muške djece i omladine - Sarajevo (55.420 KM za sanaciju dijela krovišta i prostora ispod krovišta), te Ustanovi iz djelokruga socijalne zaštite - Ljubuški (89.000 KM za nabavku stalnih sredstava).

Ugovori s korisnicima zaključeni su u decembru, a korisnici sredstava dužni su dostavljati kvartalne izvještaje o utrošku sredstava, a završni narativni i finansijski izvještaj do 15. 1. naredne godine. S obzirom na to da su ugovori s korisnicima zaključeni pred kraj godine, te da se radi u kapitalnim ulaganjima za koja je potrebno provesti i procedure javnih nabavki, nije moguće ispoštovati navedeni rok u ugovorima.

U vezi utroška kapitalnog transfera u 2021. godini, Ministarstvo je izvršilo nadzor nad namjenskim utroškom sredstava za projekte koji su okončani. Nisu završena dva projekta kod Zavoda za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba – Bakovići u iznosu od 1.051.000 KM te Zavoda za zbrinjavanje mentalno invalidnih lica – Drin u iznosu od 1.409.655 KM.

Preporuka:

- *kod utvrđivanja roka za dostavljanje izvještaja o namjenskom utrošku voditi računa kada su sredstva doznačena korisniku, kako bi se sredstva mogla realizovati i opravdati namjenski utrošak.*



7.2 BILANS STANJA

7.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja

U Bilansu stanja iskazana je gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja u iznosu od 22.068.609 KM, od čega su finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama iskazani 21.096.056 KM. Na poziciji finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama u skladu s propisima za budžetske korisnike koji nemaju transakcijske račune, iskazuje se razlika Aktive i Pasive.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 867.964 KM, od čega su sumnjiva i sporna (673.435 KM), te ostala potraživanja (188.236 KM).

U okviru sumnjivih i spornih potraživanja najznačajnija su potraživanja po osnovu neosnovanih isplata tekućih transfera osobama sa invaliditetom. Za potraživanja u iznosu od 559.113 KM, Ministarstvo je utvrdilo nemogućnost povrata, a u ranijem periodu sačinjena je informacija s prijedlogom odluke o otpisu nenaplativih potraživanja, koja je dostavljena Vladi FBiH. Potraživanja starija od šest mjeseci preknjižena su na sumnjiva i sporna u skladu s tačkom 38. Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i Trezor.³⁵

Ostala potraživanja najvećim dijelom odnose se na potraživanja od kantona po osnovu neosnovanih isplata civilnim žrtvama rata (36.315 KM), te potraživanja nastala po osnovu implementacije Zakona o roditeljima njegovateljima po kojem su lica koja su uvedena u pravo kao roditelj njegovatelj u obavezi izvršiti povrat sredstava za iznos dodatka na kućnu njegu koju su ostvarivali po Zakonu o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i porodice s djecom.

Kratkoročna razgraničenja iskazana u iznosu od 104.145 KM odnose se na razgraničene rashode po izvršnim rješenjima po osnovu tužbi iz radnog odnosa. Po ovom osnovu isplaćeno je 44.922 KM, što je i evidentirano na poziciji drugih tekućih rashoda.

7.2.2 Stalna sredstva

7.2.2.1 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Ministarstva na 31. 12. 2022. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti od 1.420.681 KM (nabavne vrijednosti od 3.493.655 KM i ispravke vrijednosti od 2.072.974 KM), koliko su iskazani i izvori sredstava.

Iskazana stalna sredstva odnose se na: građevine (1.718.952 KM), opremu (681.178 KM), stalna sredstva u obliku prava (1.086.697 KM) i sredstva van upotrebe (6.828 KM).

U okviru građevina iskazane su zgrade sadašnje vrijednosti od 1.234.864 KM (dva poslovna prostora, dio sale i garaža) koje su evidentirane u ranijem periodu, bez vjerodostojne dokumentacije o vlasništvu i posjedu. Prethodnih godina utvrđeno je da dio sale u zgradama bivše Samoupravne interesne zajednice (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 503.746 KM Ministarstvo ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu i posjedu. Za nekretninu – garaža (Ul. Porodice Ribar) preuzet je ključ 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 je dostavilo Federalnom pravobranilaštvu dokumentaciju radi rješavanja statusa nekretnina evidentiranih u poslovnim knjigama.

³⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 58/16



U okviru **stalnih sredstava u obliku prava iskazan je softver i licence**, a u toku godine između ostalog, nabavljen je informacioni sistem za upravljanje dokumentima (DMS) u iznosu od 48.789 KM. Odlukom o uknjižbi dijela stalnih nematerijalnih sredstava, odobreno je uknjižavanje dijela licenci sa Generalnog sekretarijata Vlade FBiH u Glavnu knjigu Ministarstva nabavne vrijednosti u iznosu od 25.144 KM, dok je ispravka vrijednosti iznosila 0. Odlukom je definisano da je potrebno izvršiti obračun amortizacije za nematerijalna stalna sredstva primjenom minimalnih amortizacijskih stopa iz Nomenklature sredstava za amortizaciju.

Ministarstvo je krajem godine prešlo na novi modul stalnih sredstava, a sam prelazak i evidentiranje stalnih sredstava vršila je Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH. Uvidom u dokumentaciju, utvrdili smo neslaganja u samom obračunu amortizacije u iznosu od 1.349 KM . Pored toga, Komisija za popis sredstava izvršila je popis stalnih sredstava i utvrdili stanje u iznosu od 1.430.259 KM, dok je prema pomoćnim evidencijama stanje iskazano u iznosu od 1.422.029 KM. Razlika u iznosu od 8.230 KM odnosi se na amortizaciju licenci koje su u 2022. godini uknjižene u Glavnu knjigu Ministarstva, a u momentu vršenja popisa nije bila obračunata.

U skladu s prijedlogom Komisije za popis za 2022. godinu, ministar je donio Odluku o rashodu stalnih sredstava u iznosu od 6.828 KM (namještaja, kompjuterske opreme i opreme za prenos podataka i glasa). U toku 2022. godine rashodovana su stalna sredstva u iznosu od 23.044 KM prema Izveštaju o uništenju stalnih sredstava od augusta 2022. godine. Sredstva su predana firmi Aida - Commerce d.o.o. na uništavanje, koja je dostavila potvrdu o uništavanju stalnih sredstava.

U skladu s članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, članom 66. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i tačkom 25. Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i Trezor, budžetski korisnici vrše revalorizaciju imovine, obaveza i izvora sredstava. Knjigovodstveni iznos stalnih sredstava treba korigovati ako je opći indeks cijena proizvođača industrijskih proizvoda porastao za više od 10% tokom tekuće godine, odnosno od datuma nabavke sredstava ili datuma posljednjeg korigovanja vrijednosti. Revalorizacija se obavlja primjenom indeksa promjene cijene, koje objavljuje Federalni zavod za statistiku. Efekti revalorizacije povećavaju izvore stalnih sredstava za razliku između rezultata revalorizacije nabavne vrijednosti i rezultata revalorizacije otpisane vrijednosti.

Prema podacima Federalnog zavoda za statistiku rast cijena industrijskih proizvoda od januara do decembra 2022. godine porastao je za 17,4%. Uzimajući u obzir sadašnju vrijednost stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava na 31. 12. 2022. godine, efekat revalorizacije bi bio povećanje knjigovodstvene vrijednosti stalnih sredstava od 247.198 KM. Sredstva u pripremi se ne revalorizuju.

Prema izjavi odgovornih osoba Ministarstva, vođenje pomoćne evidencije stalnih sredstava povjerenovo je Službi za zajedničke poslove organa i tijela Federacije BiH (u daljem tekstu: Služba).

S tim u vezi, Ministarstvo je od Službe dobilo informaciju da je Federalnom ministarstvu finansija upućena inicijativa za primjenu revalorizacije kroz modul stalnih sredstava ISFU sistema. S obzirom na to da nije dato uputstvo za primjenu i nije obezbijeđena tehnička podrška za revalorizaciju stalnih sredstava, revalorizacija nije izvršena.

Revalorizacija se vrši primjenom kumulativnog iznosa rasta cijena proizvođača industrijskih proizvoda, koje objavljuje Federalni zavod za statistiku na način da povećava vrijednost izvora stalnih sredstava za razliku između rezultata revalorizacije nabavne i ispravke vrijednosti, kako bi se u periodu inflacije njihova vrijednost uskladila. Prema podacima Federalnog zavoda za statistiku, rast cijena industrijskih proizvoda od januara do decembra 2022. godine porastao je za 17,4%, što je iziskivalo revalorizaciju. S obzirom na to da nisu stvoreni tehnički uslovi, Ministarstvo nije izvršilo revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu u skladu s propisima za budžetske korisnike.

Preporuka:

- **izvršiti revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu u skladu s članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, članom 66. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i tačkom 25. Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i Trezor.**

7.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 22.068.609 KM, od čega su kratkoročne tekuće obaveze 20.966.820 KM, obaveze prema zaposlenicima 233.950 KM i kratkoročna razgraničenja 867.839 KM.

Prema prezentiranoj dokumentaciji utvrdili smo da su **u okviru kratkoročnih tekućih obaveza** najznačajnije one za neisplaćene transfere za lica sa invaliditetom – neratni invalidi za decembar (11.462.656 KM), transfer drugim nivoima vlasti i fondovima – Projekat WB – Svjetske banke podrške zapošljavanju (4.107.243 KM), transfer dječiji dodatak (2.608.344 KM) i transfer civilnim žrtvama rata (1.995.205 KM).

Obaveze prema radnicima prema obračunu odnose se na plaće za decembar, a isplaćene su u januaru 2023. godine.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 867.839 KM, a odnose se na razgraničene ostale prihode u okviru kojih su evidentirana potraživanja za neosnovano isplaćena sredstva osobama sa invaliditetom (825.231 KM) i civilnim žrtvama rata (36.315 KM).

8. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj evidenciji, sa 31. 12. 2022. godine, iskazano je 295.266 KM. Ovaj iznos odnosi se na podnesene tužbe protiv Ministarstva po osnovu prava iz radnih odnosa od 25.377 KM, te ostale tužbe od 269.889 KM (tužbe bivših zaposlenika Jedinice za implementaciju projekata socijalno-ekonomskе podrške, obuke i prezapošljavanja Sarajevo (PIU SESER) i COMP-IT d.o.o. Sarajevo.

9. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo je donijelo Plan javnih nabavki 27. 4. 2022. godine. U toku godine izvršeno je pet izmjena i dopuna, te je predviđeno provođenje 25 postupaka za nabavku roba i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 634.373 KM, i to: jedan otvoreni postupak (346.153 KM), 10 konkurentskih postupaka (206.020 KM), dva postupka iz člana 8. Zakona o javnim nabavkama (20.000 KM), dva postupka po izuzeću prema članu 10. stav 1. Zakona o javnim nabavkama (34.000 KM) i 10 direktnih sporazuma (28.200 KM). Rješenjem ministra imenovana je stalna komisija za provođenje postupaka javnih nabavki.

Prema pregledu provedenih postupaka javnih nabavki i zaključenih ugovora u 2022. godini, Ministarstvo je provedlo 25 postupaka ukupne vrijednosti 173.427 KM, od čega: 17 direktnih sporazuma vrijednosti 27.695 KM i osam konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda vrijednosti 145.732 KM.

Revizijom je obuhvaćen pregled šest direktnih postupaka u iznosu od 16.720 KM, koji su se odnosili na nabavku guma, održavanje telefonskih linija, nabavku stručnih časopisa i publikacija, unajmljivanje kopir aparata, pranje vozila i tehnički pregled vozila.

Izvršili smo uvid i u sedam konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda ukupne vrijednosti 135.639 KM, koji se odnose na nabavku tonera, računarske opreme, usluge objavljivanja u visokotiražnim dnevnim novinama, usluge implementacije integrisanog informacionog sistema za upravljanje dokumentima (DMS), održavanje računarske opreme, usluge osiguranja motornih vozila, zaposlenika i sistematskog pregleda zaposlenih.

Planom javnih nabavki za 2022. godinu predviđen je otvoreni postupak nabavke usluge održavanja informacionog sistema SOTAC, s obzirom na to da je prethodni ugovor isticao u martu 2023. godine.

Odluku o pokretanju postupka javne nabavke usluga održavanja informacionog sistema SOTAC donio je ministar 15. 12. 2022. godine, procijenjene vrijednosti 346.153 KM. Nakon izjavljene žalbe na tendersku dokumentaciju i prihvatanja žalbe od Ureda za razmatranje žalbi, donesena je 14. 2. 2023. godine Odluka o poništenju postupka javne nabavke.



S obzirom na to da prethodni ugovor prestao da važi u martu, Ministarstvo je dostavilo urgenciju Agenciji za javne nabavke za dalje smjernice za prevazilaženja problema kako ne bi dovelo u pitanje zakonske isplate korisnicima (civilne žrtve rata, osobe sa invaliditetom, roditelji njegovatelji i dr.). Zaključen je novi Ugovor za nabavku pružanja usluga održavanja informacionog sistema SOTAC sa istim dobavljačem na period od 1. 3. – 31. 5. 2023. godine do okončanja procedure javne nabavke u iznosu od 43.802 KM.

Uvažavajući navedeno, a zbog važnosti održavanja informacionog sistema, ističemo da planiranje i pokretanje postupka javne nabavke nije provedeno blagovremeno. Naime, Ministarstvo nije uzelo u obzir period koji je potreban da se provede postupak, odnosno nije uzelo u obzir rokove za prijem ponuda, vrijeme potrebno za pregled i ocjenu ponuda, donošenje odluke i obavještavanje učesnika o rezultatima, kao i rokove u situacijama kada je izjavljena žalba.

Preporuka:

- blagovremeno pokretati postupke javnih nabavki uzimajući u obzir period potreban da se postupak provede, u cilju kontinuiteta u pružanje neophodnih usluga.**

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. SOTAC se koristi od 2004. godine, a implementiran je za obračun i isplatu neratnih invalidnina i naknada civilnim žrtvama rata. Održavanje i podrška SOTAC-u osigurava se angažovanjem vanjske informatičke firme, što uključuje održavanje i administriranje softverske aplikacije, administriranje sistema, kao i održavanje hardvera i podršku korisnicima sistema SOTAC.

Ministarstvo godišnje podnosi izvještaj o korištenju SOTAC-a Vladi FBiH, sa prijedlogom zaključka kojim se preporučuje da kontinuirano unose podatke svih prava na socijalnu naknadu bez obzira na to kojim propisima su regulisana, te da vrše isplate kroz informacioni sistem SOTAC kako bi se obezbijedilo njegovo funkcionalno korištenje.

U izvještaju o korištenju SOTAC-a, koji je Ministarstvo dostavilo Vladi FBiH i nadležnim kantonalnim ministarstvima i Savezu općina i gradova, vidljivo je da svih deset kantona u značajnoj mjeri koriste informacioni sistem SOTAC. Međutim, potrebno je i dalje nastaviti sa poboljšanjem praktične primjene, nabavci IT opreme, te poduzimati dodatne napore na redovnom unošenju podataka i vršenju isplate kroz SOTAC, kao i na dalnjem unošenju preostalih prava sa novim zakonskim rješenjima.

U 2022. godini počela su sa implementacijom dva nova zakonska rješenja, koji propisuju pravo na isplatu naknada roditeljima njegovateljima i isplatu dječijeg dodatka.

U Izvještaju o funkcionisanju informacionog sistema SOTAC u FBiH za 2021. godinu koji je sačinjen u aprilu 2022. godine, navedeno je da je zbog usvajanja Zakona o roditeljima njegovateljima u FBiH, jedinstvena baze podataka SOTAC dorađena, te da će se baza morati i dalje dorađivati s obzirom da su u fazi donošenja/usvajanja nova zakonska rješenja za ostvarivanja prava na materijalnu pomoć, dječijeg dodatka i naknade neuposlenim porodiljama, koja će se finansirati iz federalnog budžeta. Implementacija Zakona o materijalnoj podršci porodica s djecom u FBiH počela je u oktobru 2022. godine.



Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je dorada SOTAC baze vršena u okviru postojećeg ugovora sa firmom COMP-IT koji je zaključen u 2021. godini, a koja ujedno godinama vrši održavanje SOTAC baze. Evidentiranje u Glavnoj knjizi izvršeno je na osnovu ispostavljenih faktura firme COMP-IT d.o.o u okviru izdataka za tekuće održavanje (usluge opravki i održavanje opreme) u iznosu od 140.321 KM. S obzirom na to da je u Izveštaju o korištenju SOTAC baze navedeno da je baza dorađena, te da je samim tim povećana njena funkcionalnost, ne možemo potvrditi vrijednost iskazanog softvera, jer nije izvršeno knjigovodstveno povećanje njegove vrijednosti.

Preporuka:

- *izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za doradu SOTAC baze i procijeniti funkcionalnost baze, te u skladu s tim povećati vrijednost aplikativnog softvera.*

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

Zakonom o jedinstvenom registru korisnika gotovinskih naknada na koje se ne uplaćuju doprinosi³⁶, uspostavljen je Jedinstveni register gotovinskih naknada pojedincima na koje se ne uplaćuju doprinosi (u daljem tekstu: Jedinstveni registar).

Cilj uspostave Jedinstvenog registra je da se centralizovanjem evidentiranja svih korisnika naknada osigura kontrola namjenskog utroška budžetskih sredstava svih nivoa vlasti budžetskih korisnika, donošenje kvalitetnih i transparentnih finansijskih izvještaja o korištenju budžetskih sredstava, utvrđivanje prijedloga smjernica ekonomske i fiskalne politike i druge vidove ekonomskega planiranja, analize i izvještavanja, te objavljivanje konsolidovanih polugodišnjih i godišnjih izvještaja o javnim rashodima nastalim po osnovi isplate gotovinskih naknada pojedincima.

Aktivnosti na uspostavi Jedinstvenog registra korisnika koje se isplaćuju pojedincima (fizičkim licima) na teret budžeta Federacije BiH, kantona, gradova, općina, vanbudžetskih fondova, javnih institucija i drugih institucija), a na koje se ne uplaćuju doprinosi su nastavljene i u izveštajnoj godini.

Zaključno sa 31. 12. 2022. godine u bazi Jedinstvenog registra registrovano je 240 institucija svih nivoa vlasti, budžetskih i vanbudžetskih korisnika.

Ministarstvo je slalo opomene institucijama koje nisu prenijele podatke, te je o provedenim aktivnostima izvjestilo Vladu FBiH. Zaključkom Vlade FBiH³⁷ zaduženi su svi organi uprave, javne ustanove i druge institucije, budžetski i vanbudžetski korisnici, koji djeluju na svim nivoima vlasti u FBiH, koje se nisu izjasnile isplaćuju li ove vrste naknada da se pismeno izjasne, i da ukoliko isplaćuju ove vrste naknada izvrše prijenos podataka o isplatama iz svojih elektronskih evidencija i drugih baza podataka u Jedinstveni registar.

Ministarstvo je 13. 10. 2022. godine zaključilo sa Finansijsko-informatičkom agencijom (FIA) Ugovor o poslovnoj saradnji, kojim je FIA preuzela funkcionisanje IT infrastrukture Jedinstvenog registra, kao i usluge održavanja, a usluge help deska je preuzele Ministarstvo. Ranije je ove poslove obavljala firma COMP-IT d.o.o. Sarajevo sa kojom je prestao da važi ugovor.

Registar još uvijek ne sadrži sve podatke o isplaćenim naknadama i ne može biti relevantan izvor podataka za svrhu za koju je uspostavljen, jer nisu sve institucije koje isplaćuju naknade pristupile registru.

³⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 25/17

³⁷ V. broj: 1439/2022 od 6. 10. 2022. godine

10.2 Raspodjela prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću za 2021. godinu i nadzor nad utroškom

Zakonom o igrama na sreću³⁸ i Uredbom o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću³⁹ (u dalnjem 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 31. 1. 2022. dostavilo nadležnim ministarstvima informaciju da je na posebnim transakcijskim računima za prikupljanje prihoda po osnovu naknada za privređivanje igara na sreću u 2021. godini prikupljeno 3.834.268 KM, od čega Ministarstvu pripada 1.917.134 KM.

Za raspodjelu ovih sredstava Ministarstvo je 25. 3. 2022. godine raspisalo Javni poziv za finansiranje projekata i programa iz sredstava dijela prihoda ostvarenih u Budžetu FBiH po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću, kojim su definisani namjena i finansiranje projekata ili programa, pravo učešća, opći i posebni kriteriji za bodovanje, kao i procedura, način pregledanja i ocjenjivanja pristiglih prijava. Prema izvještaju Komisije za ocjenu i bodovanje predloženih programa i projekata, od 153 prispjele aplikacije od sektora, nakon ocjene Komisije sredstva su dodijeljena za 95 korisnika.

Odluku o utvrđivanju liste korisnika i raspodjeli dijela prihoda ostvarenih po osnovu naknade od priređivanja igara na sreću, sa izmjenama⁴⁰ donijela je Vlada FBiH u iznosu od 1.809.800 KM za finansiranje programa i projekata koji se odnose na: „Zadovoljavanje potreba lica sa invaliditetom u smislu poboljšanja životnih uslova i rada njihovih organizacija“ (1.369.628 KM) za 84 korisnika, „Smještaj i utočište žrtvama torture i nasilja“ (88.380 KM) za tri korisnika i „Rad javnih kuhinja“ (351.792 KM) za osam korisnika. S odabranim korisnicima potpisani su ugovori, a rok za dostavljanje izvještaja o namjenskom utrošku sredstava bio je 31. 12. 2022. godine.

Uvidom u dokumentaciju za raspodjelu sredstava za projekat „Zadovoljavanje potreba lica sa invaliditetom u smislu poboljšanja životnih uslova i rada njihovih organizacija“ utvrdili smo da se raspodjela vršila na osnovu subjektivne procjene članova komisije po osnovu kriterija „doprinos ponuđenog projekta ili programa poboljšanju životnih uslova i rada organizacija, sa jasno definisanim ciljem i metodologijom izrade apliciranog projekta/programa i periodom realizacije najduže do kraja kalendarske godine u kojoj se dodjeljuju sredstva“. Ovaj kriterij nije mjerljiv, što potvrđuje i činjenica da su članovi komisije davali različit broj bodova po istom kriteriju, zbog čega konstatujemo da je raspodjela ovih sredstava u iznosu od 1.369.628 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 sufinsaniranja određuje na osnovu osvojenog broja bodova. S tim u vezi, raspodjela ovih sredstava nije izvršena prema kriterijima koji se mogu objektivno ocijeniti.

S obzirom na to da je raspodjela prikupljenih sredstava od igara na sreću za projekat „Zadovoljavanje potreba lica sa invaliditetom u smislu poboljšanja životnih uslova i rada njihovih organizacija“ u iznosu od 1.369.628 KM izvršena najvećim dijelom na osnovu posebnih kriterija koji nisu mjerljivi i za koje nije definisana dokumentacija, odnosno dokaz o njihovom ispunjavanju, nije osigurano efikasno upravljanje budžetskim sredstvima u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.

³⁸ „Sl. novine FBiH“ br. 48/15 i 60/15

³⁹ „Sl. novine FBiH“ br. 89/15 i 11/17

⁴⁰ V. broj 1251/2022 od 25. 8. 2022. godine i V. broj 1500/2022 od 20. 10. 2022. godine



Ministarstvo je izvršilo nadzor nad namjenskim utroškom sredstva u 2022. godini i sačinilo je Izvještaj za kontrolu namjenskog utroška sredstava dodijeljenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću krajnjim korisnicima za 2022. godinu, koji je dostavljen 28. 2. 2023. godine na Kabinet ministra. Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na izvještaje korisnika i popratnu dokumentaciju koja obuhvata fakture, uplatnice, izvode iz banke, utvrdili smo da je izvršen nadzor nad namjenskim utroškom 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 11. 5. 2023. godine dostavilo komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

Obrazloženja su data za svih 12 preporuka, za isticanja pitanja te određene nalaze, i odnose se na: efikasno rješavanje predmeta u upravnom postupku i provođenje Zakona o roditeljima njegovateljima u FBiH; izbor članova ispitnih komisija za polaganje stručnih ispita iz oblasti zaštite na radu; vođenja upisnika prвostepenog postupka; evidencije o radnom vremenu; angažovanje zaposlenika u komisijama; donošenje internog akta kojim bi se regulisao način isplate naknade roditeljima njegovateljima i mјesečnog dječijeg dodatka i vođenje evidencije o korisnicima prava dječijeg dodatka; posebne kriterije za raspodjelu sredstava organizacijama civilnih invalida; rokove za dostavljanje izvještaja o namjenskom utrošku kapitalnih sredstava; revalorizaciju stalnih sredstava; pokretanje postupka javne nabavke za održavanje SOTAC baze; povećanje vrijednosti SOTAC baze; te kriterije za vrednovanje projekata finansiranih iz prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću; nekretnine za koje ne postoji dokumentacija o vlasništvu i posjedu; obračun poreza i doprinosa na naknade članovima komisija; finansijsko upravljanje i kontrolu; naknade za prijevoz na posao i s posla i transfer za kantonalne službe za zapоšljavanje.

Uz komentar dostavljena je dodatna dokumentacija za transfer za kantonalne službe za zapоšljavanje i za prijem zaposlenika u Sektoru za socijalnu zaštitu i zaštitu porodice i djece.

Uvažena su i inkorporirana u konačan Izvještaj obrazloženja koja se odnose na transfer za kantonalne službe za zapоšljavanje, jer je dostavljena dokumentacija o događajima koji su uslijedili nakon obavljanja revizije, ali to nije uticalo na izmjenu nalaza.

Ostali komentari nisu prihvaćeni jer nisu prezentovane nove činjenice, niti je dostavljena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju, za šta dajemo sljedeća obrazloženja:

- u vezi izbora članova ispitnih komisija za polaganje stručnih ispita Ministarstvo je navelo da je odredbama članova 34. i 66. Zakona o zaštiti na radu propisano da će federalni ministar rada i socijalne politike donijeti pravilnik kojim će se, između ostalog, propisati sastav komisije za polaganje stručnog ispita iz oblasti zaštite na radu. Također, navedeno je da su donešena dva pravilnika kojima je, između ostalog, propisan sastav komisija za polaganje stručnih ispita iz oblasti zaštite na radu, odnosno ko čini komisije i koje uslove mora ispunjavati. Međutim, nije nam prezentirano na koji način je izvršen izbor imenovanih članova komisija u toku 2022. godine, niti je definisana procedura izbora članova komisije, zbog čega njihovo imenovanje nije izvršeno transparentno;



- vezano za vođenje evidencija o radnom vremenu u obrazloženju je navedeno da se vrijeme dolaska i odlaska državnih službenika i namještenika uredno evidentira, u skladu sa stvarnim stanjem, u dnevnim evidencijama o radnom vremenu koje se sačinjavaju svakog dana, i to preliminarna evidencija na početku radnog dana koja se dostavlja Kabinetu ministra do 9 h, te konačna evidencija o radnom vremenu narednog dana za prethodni radni dan sa registrovanim dolaskom/odlaskom i prekidom u radu u slučaju izlaza zaposlenika iz zgrade. Također, navedeno je da se u evidencijama evidentira prekid u toku radnog dana, odnosno odmor u toku rada, ukoliko ga zaposlenici koriste, te da se u skladu sa stvarnim stanjem evidentiraju „izlaznice“, odnosno odobreni zahtjevi za izlaz iz zgrade, koji su odobreni od neposredno nadređenog. S obzirom na to da kod zaposlenika nije evidentiran prekid rada u toku radnog vremena, te da je kod svih evidentiran isti početak i kraj radnog vremena, nismo se uvjerili da se evidencije o radnom vremenu vode ažurno za svakog zaposlenika, a što smo potvrdili i poređenjem sa elektronskim evidencijama Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH;
- za poseban kriterij za tekući transfer organizacijama civilnih invalida – „dosadašnji ostvareni rezultati u oblastima od značaja za osobe sa invaliditetom“ (broj realizovanih projekata, broj organizovanih radionica, izdatih brošura, publikacija, tv i radioemisija, novinski članci i sl.) u obrazloženju je navedeno da je problem u različitosti tumačenja definisanih kriterija Ministarstva i Ureda za reviziju. Dato je obrazloženje za poseban kriterij: broj kantona na kojima savez/udruženje djeluje, te na kriterij dosadašnji ostvareni rezultati u oblastima od značaja za osobe sa invaliditetom (broj realizovanih projekata, broj organizovanih radionica, izdatih brošura, publikacija, tv i radioemisija, novinski članci i sl.). Ministarstvo je istaklo da je po pitanju transfera organizacijama civilnih invalida postiglo maksimalnu transparentnost, te da kriterije nije više moguće preciznije definisati. Istimemo da za poseban kriterij „dosadašnji ostvareni rezultati u oblastima od značaja za osobe sa invaliditetom“ (broj realizovanih projekata, broj organizovanih radionica, izdatih brošura, publikacija, tv i radioemisija, novinski članci i sl.) nije definisana dokumentacija kojom se dokazuje njegova ispunjenost, niti je bodovanje svih aplikanata izvršeno na osnovu bodovne šeme, te da nije osporena njegova mjerljivost. Poseban kriterij „broj kantona na kojima savez/udruženje djeluje“ nije komentarisan u Nacrtu izvještaja;
- u vezi obrazloženja u kojem je navedeno da je blagovremeno pokrenut postupak javne nabavke za održavanje SOTAC baze, ističemo da je za pripremu tehničkog dijela tenderske dokumentacije trebalo pet mjeseci, iako za usluge održavanja SOTAC baze Ministarstvo svake druge godine provodi okvirni sporazum, te se ovaj postupak koji je kontinuiran ne može smatrati specifičnim;
- poseban kriterij „doprinos ponuđenog projekta ili programa“ za vrednovanje projekata „Zadovoljavanje potreba lica sa invaliditetom u smislu poboljšanja životnih uslova i rada njihovih organizacija“ nije mjerljiv, a što je i potvrđeno u obrazloženju u kojem je navedeno da su usluge koje se pružaju osobama sa invaliditetom široke i nisu mjerljive, te da je ovo jedini kriterij koji je ostavljen komisiji za ocjenu/na procjenu. Posebni kriteriji „vrsta registracije podnositelja“ i „broj realizovanih projekata od strane nevladinih organizacija“ nisu komentarisi u Nacrtu izvještaja;
- u vezi datog obrazloženja o tome da je u Ministarstvu uspostavljena unutrašnja organizaciona jedinica u vidu Odsjeka za evropske integracije i informacijsko-komunikacijske tehnologije, napominjemo da Ministarstvo nema organizacionu jedinicu za IT poslove, nego su u okviru tri organizacione jedinice sistematizovana tri radna mjesta. U okviru Odsjeka za evropske integracije i informacijsko-komunikacijske tehnologije nisu navedeni poslovi koji se tiču informacionih sistema unutar Ministarstva (SOTAC i Jedinstveni registar), nego su ti poslovi navedeni samo u okviru jednog sistematizovanog radnog mjesta.

Po pitanju isplate naknada za prijevoz na posao i s posla Ministarstvo je navelo šta je poduzelo na otklanjanju utvrđenih nepravilnosti, a što je već konstatovano u Nacrtu izvještaja.

Dostavljene su i informacije o preduzetim određenim aktivnostima na osnovu revizorskih preporuka koje se odnose na: efikasnije rješavanje predmeta u upravnom postupku i provođenje Zakona o roditeljima njegovateljima u FBiH, te vođenje upisnika prvostepenih predmeta upravnog postupka po osnovu uvođenja u pravo osoba sa invaliditetom, koje nisu uticale na date nalaze.



Također, navedeno je da će Ministarstvo u narednom periodu postupiti po datim preporukama koje se odnose na: angažovanje zaposlenika u komisijama u skladu s Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe; donošenje internog akta kojim će se regulisati način isplate naknade roditeljima njegovateljima i mjesecnog dječijeg dodatka i vođenje evidencija o korisnicima prava dječijeg dodatka; utvrđivanje roka za dostavljanje izvještaja o namjenskom utrošku sredstava kapitalnih transfera, te povećanje vrijednosti SOTAC baze.

Za tačke koje su navedene u isticanju pitanja i koje nisu uticale na dato mišljenje, a koje se odnose na nekretnine za koje ne postoji dokumentacija o vlasništvu i posjedu i za obračun poreza i doprinosa na naknade zaposlenicima za rad u komisijama, Ministarstvo je navelo da je poduzelo sve aktivnosti. Pored toga, navedeno je da će revalorizacija stalnih sredstava biti izvršena nakon dobijanja zvanične instrukcije za sve budžetske korisnike.

Reviziju Federalnog ministarstva rada i socijalne politike obavio je revizorski tim u sastavu: Murisa Dizdarić – voditeljica tima, i Lamija Mujčić – članica tima.

Voditeljica tima

Murisa Dizdarić, s. r.

**Rukovoditeljica Sektora
za razvoj, metodologiju i upravljanje
kvalitetom**

Mia Buljubašić, s. r.

**Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju**

Kimeta Bihorac, s. r.

V PRILOZI

- 1. GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**
- 2. IZJAVA RUKOVODSTVA**



Identifikacijski broj: 4200750580002 šifra po kvalifikacionoj
djelatnosti: 84.11

Nadležno ministarstvo: Federalno ministarstvo rada i socijalne politike

Operativni broj: _____

Organizacijski broj: 5101

Potrošačka jedinica-glava: glava 0001

Fukcionalni kod: 1090

Sjedište potrošačke jedinice:Sarajevo, Hamdije Čemerlića br.2

Fond: 10 _____

Pojedinačni obrasci

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZRŠENJU BUDŽETA
Period izvještavanja : od 01.01. do 31.12.2022. godine

R.b.	Broj Konta	POZICIJA	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-3)	Procenat 4/3 x 100
		2		3	4	5	6	7
1		PRIHODI (2+17+36)	200	0	0	0	0	#DIV/0!
2	710000	PRIHODI OD POREZA (3+7+9+11+13+14+15+16)	201	0	0	0	0	#DIV/0!
3	711000	Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća (4+5+6)	202	0	0	0	0	#DIV/0!
4	711100	Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	203				0	#DIV/0!
5	711200	Porezi na dobit preduzeća	204				0	#DIV/0!
6	711900	Porez na dobit banaka i dr.fin.organizacija, 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	205				0	#DIV/0!
7	712000	Doprinosi za socijalnu zaštitu (7=8)	206	0	0	0	0	#DIV/0!
8	712100	Doprinosi za socijalnu zaštitu	207				0	#DIV/0!
9	713000	Porez na plaću i radnu snagu (13=14)	208	0	0	0	0	#DIV/0!



10	713100	Porezi na plaću (zaostale uplate poreza)	209				0	#DIV/0!
11	714000	Porez na imovinu (15=16)	210	0	0	0	0	#DIV/0!
12	714100	Porez na imovinu	211				0	#DIV/0!
13	715000	Domaći porezi na dobra i usluge	212				0	#DIV/0!
14	716000	Porezi na dohodak	213				0	#DIV/0!
15	717000	Prihodi od indirektnih poreza	214				0	#DIV/0!
16	719000	Ostali porezi	215				0	#DIV/0!
17	720000	NEPOREZNI PRIHODI (18+26+34+35)	216	0	0	0	0	#DIV/0!
18	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (19+.....+25)	217	0	0	0	0	#DIV/0!
19	721100	Prihodi od nefin.javnih preduzeća i fin. Institucija	218				0	#DIV/0!
20	721200	Ostali prihodi od imovine	219				0	#DIV/0!
21	721300	Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	220				0	#DIV/0!
22	721400	Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	221				0	#DIV/0!
23	721500	Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	222				0	#DIV/0!
24	721600	Prihodi od privatizacije	223				0	#DIV/0!
25	721700	Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	224				0	#DIV/0!
26	722000	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga (27+.....33)	225	0	0	0	0	#DIV/0!
27	722100	Administrativne takse	226			0	0	#DIV/0!
28	722200	Sudske takse	227				0	#DIV/0!
29	722300	Komunalne naknade i takse	228				0	#DIV/0!
30	722400	Ostale budžetske naknade i takse	229				0	#DIV/0!
31	722500	Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	230				0	#DIV/0!
32	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	231				0	#DIV/0!
33	722700	Neplanirane uplate-prihodi	232				0	#DIV/0!
34	723000	Novčane kazne	233					
35	777000	Drugi tekući prihodi	234				0	#DIV/0!
36		PRIMLJENI TRANSFERI (Transferi i donacije) (37+38+39+40+41+42)	235	0	0	0	0	#DIV/0!
37	731100	Primljeni tekući transferi od inostranih Vlada i međunarodnih organizacija	236				0	#DIV/0!
38	732100	Primljeni transferi od ostalih nivoa vlasti	237				0	#DIV/0!
39	741100	Primljeni kapitalni transferi od inostranih Vlada	238				0	#DIV/0!
40	742100	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	239					
41	742200	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	240				0	#DIV/0!
42	733100	Donacije	241				0	#DIV/0!



43		RASHODI (44+47+48+58+67+75+80)	242	292.522.775	235.078.315	179.932.536	-57.455.259	80,4%
44	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih (45+46)	243	2.823.928	2.634.134	2.354.315	-189.794	93,3%
45	611100	Bruto plaće i naknade plaća	244	2.433.896	2.212.338	2.033.808	-221.558	90,9%
46	611200	Naknade troškova zaposlenih	245	390.032	421.796	320.507	31.764	108,1%
47	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	246	255.559	232.296	213.865	-23.263	90,9%
48	613000	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (49+.....+57)	247	1.129.000	698.870	670.483	-430.130	61,9%
49	613100	Putni troškovi	248	30.000	7.733	2.753	-22.267	25,8%
50	613200	Izdaci za energiju	249	2.000	0	0	-2.000	0,0%
51	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	250	75.000	76.844	67.941	1.844	102,5%
52	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	251	55.000	32.501	38.981	-22.499	59,1%
53	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	252	40.000	9.509	6.030	-30.491	23,8%
54	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	253	18.000	11.252	10.886	-6.748	62,5%
55	613700	Izdaci za tekuće održavanje	254	300.000	216.868	205.590	-83.132	72,3%
56	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	255	14.000	8.349	8.248	-5.651	59,6%
57	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	256	595.000	335.815	330.054	-259.185	56,4%
58	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi (59+.....+66)	257	286.314.288	230.819.022	173.910.118	-55.495.266	80,6%
59	614100	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	258	83.945.419	79.657.854	33.934.617	-4.287.565	94,9%
60	614200	Tekući transferi pojedincima	259	192.000.000	141.683.032	135.189.240	-50.316.968	73,8%
61	614300	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	260	5.430.000	5.160.586	2.673.112	-269.414	95,0%
62	614400	Subvencije javnim preduzećima	261	4.738.869	4.272.628	2.103.981	-466.241	90,2%
63	614500	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	262				0	#DIV/0!
64	614600	Subvencije finansijskim institucijama	263				0	#DIV/0!
65	614700	Tekući transferi u inostranstvo	264				0	#DIV/0!
66	614800	Drugi tekući rashodi	265	200.000	44.922	9.168	-155.078	22,5%
67	615000	Kapitalni transferi (68+.....+74)	266	2.000.000	693.993	2.783.755	-1.306.007	0
68	615100	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	267				0	#DIV/0!
69	615200	Kapitalni transferi pojedincima	268				0	#DIV/0!
70	615300	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	269	2.000.000	693.993	2.783.755	-1.306.007	34,7%
71	615400	Kapitalni transferi javnim preduzećima	270				0	#DIV/0!
72	615500	Kapitalni transferi privatnim preduzećima i poduzetnicima	271				0	#DIV/0!
73	615600	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	272				0	#DIV/0!
74	615700	Kapitalni transferi u inostranstvo	273				0	#DIV/0!
75	616000	Izdaci za kamate (76+.....+79)	274	0	0	0	0	#DIV/0!
76	616100	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	275				0	#DIV/0!
77	616200	Izdaci za inostrane kamate	276				0	#DIV/0!
78	616300	Kamate na domaće pozajmljivanje	277				0	#DIV/0!
79	616500	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama	278				0	#DIV/0!



80	600000	Tekuća budžetska rezerva	279				0	#DIV/0!
81		TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (1 minus 43)	280	-292.522.775	-235.078.315	-179.932.536	57.444.460	80,4%
82		TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	281				0	#DIV/0!
83		PRIMICI OD PRODAJE STALNIH SREDSTAVA (84+85+86)	282	0	0	0	0	#DIV/0!
84	811100	Primici od prodaje stalnih sredstava	283				0	#DIV/0!
85	811200	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	284				0	#DIV/0!
86	811900	Ostali kapitalni primici	285				0	#DIV/0!
87	821000	IZDACI ZA NABAVKU STALNIH SREDSTAVA (88+.....+93)	286	80.000	69.201	21.310	-10.799	86,5%
88	821100	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	287				0	#DIV/0!
89	821200	Nabavka građevina	288				0	#DIV/0!
90	821300	Nabavka opreme	289	30.000	18.657	9.025	-11.343	62,2%
91	821400	Nabavka ostalih stalnih sredstava	290				0	#DIV/0!
92	821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	291	50.000	50.544	12.285	544	101,1%
93	821600	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	292				0	#DIV/0!
94		NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (87 minus 83)	293	80.000	69.201	21.310	-10.799	86,5%
95		NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE)= UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (81 minus 94)	294	-292.602.775	-235.147.516	-179.953.846	57.455.259	80,4%
96		TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI	295				0	#DIV/0!
97		PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE (98+.....+104)	296	0	0	0	0	#DIV/0!
98	813100	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	297				0	#DIV/0!
99	813200	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	298				0	#DIV/0!
100	813300	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	299				0	#DIV/0!
101	813400	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	300				0	#DIV/0!
102	813500	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i zajedničkim ulaganjima	301				0	#DIV/0!
103	813600	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	302				0	#DIV/0!
104	813700	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	303				0	#DIV/0!
105	822000	IZDACI ZA FINANSIJSKU IMOVINU (106+.....+112)	304	0	0	0	0	#DIV/0!
106	822100	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	305				0	#DIV/0!



107	822200	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	306					0	#DIV/0!
108	822300	Pozajmljivanje javnim preduzećima	307					0	#DIV/0!
109	822400	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	308					0	#DIV/0!
110	822500	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	309					0	#DIV/0!
111	822600	Ostala domaća pozajmljivanja	310					0	#DIV/0!
112	822700	Pozajmljivanje u inostranstvo	311					0	#DIV/0!
113		NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (97 minus 105)	312	0	0	0	0	0	#DIV/0!
114		TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA	313					0	#DIV/0!
115		PRIMICI OD ZADUŽIVANJA (116+120)	314	0	0	0	0	0	#DIV/0!
116	814000	Primici od dugoročnog zaduživanja (117+118+119)	315	0	0	0	0	0	#DIV/0!
117	814100	Zajmovi primljeni kroz državu	316					0	#DIV/0!
118	814200	Primici od inostranog zaduživanja	317					0	#DIV/0!
119	814300	Primici od domaćeg zaduživanja	318					0	#DIV/0!
120	815000	Primici od kratkoročnog zaduživanja (121+122+123)	319	0	0	0	0	0	#DIV/0!
121	815100	Zajmovi primljeni kroz državu	320					0	#DIV/0!
122	815200	Primici od inostranog zaduživanja	321					0	#DIV/0!
123	815300	Primici od domaćeg zaduživanja	322					0	#DIV/0!
124	823000	IZDACI ZA OTPLATE DUGOVA (125+.....+130)	323	0	0	0	0	0	#DIV/0!
125	823100	Otplate dugova primljenih kroz državu	324					0	#DIV/0!
126	823200	Vanjske otplate	325					0	#DIV/0!
127	823300	Otplate domaćeg pozajmljivanja	326					0	#DIV/0!
128	823400	Otplata unutrašnjeg duga	327					0	#DIV/0!
129	823500	Otplata duga po izdanim garancijama	328					0	#DIV/0!
130	823600	Otkup duga	329					0	#DIV/0!
131		NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA (115 minus 124))	330	0	0	0	0	0	#DIV/0!
132		UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (95+113+131)	331	-292.602.775	-235.147.516	-179.953.846	57.455.259	80,4%	



133		SINTETIČKA KLASIFIKACIJA FUNKCIJA VLADE (COFOG) (134+143+149+156+166+173+180+187+194+203)	332	0	0	0	0	#DIV/0!
134	01	Opšte javne usluge (135+.....+142)	333	0	0	0	0	#DIV/0!
135	011	Izvršni i zakonodavni organi, finansijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi	334				0	#DIV/0!
136	012	Strana ekonomska pomoć	335				0	#DIV/0!
137	013	Opće usluge	336				0	#DIV/0!
138	014	Osnovno istraživanje	337				0	#DIV/0!
139	015	liR Opće javne usluge	338				0	#DIV/0!
140	016	Opće javne usluge n. k.	339				0	#DIV/0!
141	017	Transakcije vezane za javni dug	340				0	#DIV/0!
142	018	Transferi općeg karaktera između različitih nivoa vlasti	341				0	#DIV/0!
143	02	Održana(144+.....+148)	342	0	0	0	0	#DIV/0!
144	021	Vojna odbrana	343				0	#DIV/0!
145	022	Civilna odbrana	344				0	#DIV/0!
146	023	Inostrana vojna pomoć	345				0	#DIV/0!
147	024	liR Održana	346				0	#DIV/0!
148	025	Održana n. k.	347				0	#DIV/0!
149	03	Javni red i sigurnost (150+.....+155)	348	0	0	0	0	#DIV/0!
150	031	Policjske usluge	349				0	#DIV/0!
151	032	Usluge protivpožarne zaštite	350				0	#DIV/0!
152	033	Sudovi	351				0	#DIV/0!
153	034	Zatvori	352				0	#DIV/0!
154	035	liR Javni red i sigurnost	353				0	#DIV/0!
155	036	Javni red i sigurnost n. k.	354				0	#DIV/0!
156	04	Ekonomski poslovi (157+.....+165)	355	0	0	0	0	#DIV/0!
157	041	Opći ekonomski, komercijalni i poslovi po pitanju rada	356				0	#DIV/0!
158	042	Poljoprivreda, šumarstvo, lov i ribolov	357				0	#DIV/0!
159	043	Gorivo i energija	358				0	#DIV/0!
160	044	Rudarstvo, proizvodnja i izgradnja	359				0	#DIV/0!
161	045	Transport	360				0	#DIV/0!
162	046	Komunikacije	361				0	#DIV/0!
163	047	Ostale industrije	362				0	#DIV/0!
164	048	liR Ekonomski poslovi	363				0	#DIV/0!
165	049	Ekonomski poslovi n. k.	364				0	#DIV/0!
166	05	Zaštita životne sredine (167+.....+172)	365	0	0	0	0	#DIV/0!
167	051	Upravljanje otpadom	366				0	#DIV/0!
168	052	Upravljanje otpadnim vodama	367				0	#DIV/0!
169	053	Smanjenje zagađenosti	368				0	#DIV/0!



170	054	Zaštita raznovrsnosti flore i faune i zaštita krajolika	369					0	#DIV/0!
171	055	IiR Zaštita životne sredine	370					0	#DIV/0!
172	056	Zaštita životne sredine n. k.	371					0	#DIV/0!
173	06	Stambeni i zajednički poslovi (174+....+179)	372	0	0	0	0	0	#DIV/0!
174	061	Stambeni razvoj	373					0	#DIV/0!
175	062	Razvoj zajednice	374					0	#DIV/0!
176	063	Vodosnabdijevanje	375					0	#DIV/0!
177	064	Ulična rasvjeta	376					0	#DIV/0!
178	065	IiR Stambeni i zajednički poslovi	377					0	#DIV/0!
179	066	Stambeni i zajednički poslovi n. k.	378					0	#DIV/0!
180	07	Zdravstvo (181+....+186)	379	0	0	0	0	0	#DIV/0!
181	071	Medicinski proizvodi, uređaji i oprema	380					0	#DIV/0!
182	072	Vanbolničke usluge	381					0	#DIV/0!
183	073	Bolničke usluge	382					0	#DIV/0!
184	074	Usluge zdravstvene zaštite	383					0	#DIV/0!
185	075	IiR Zdravstvo	384					0	#DIV/0!
186	076	Zdravstvo n. k.	385					0	#DIV/0!
187	08	Rekreacija, kultura i religija (188+....+193)	386	0	0	0	0	0	#DIV/0!
188	081	Usluge sporta i rekreacije	387					0	#DIV/0!
189	082	Usluge kulture	388					0	#DIV/0!
190	083	Usluge emitiranja i izdavaštva	389					0	#DIV/0!
191	084	Religijske i druge zajedničke usluge	390					0	#DIV/0!
192	085	IiR Rekreacija, kultura i religija	391					0	#DIV/0!
193	086	Rekreacija, kultura i religija n. k.	392					0	#DIV/0!
194	09	Obrazovanje (195+....+202)	393	0	0	0	0	0	#DIV/0!
195	091	Predškolsko i osnovno obrazovanje	394					0	#DIV/0!
196	092	Srednje obrazovanje	395					0	#DIV/0!
197	093	Obrazovanje poslije srednje škole koje nije visoko obrazovanje	396					0	#DIV/0!
198	094	Visoko obrazovanje	397					0	#DIV/0!
199	095	Obrazovanje koje nije definirano nivoom	398					0	#DIV/0!
200	096	Pomoćne usluge obrazovanju	399					0	#DIV/0!
201	097	IiR Obrazovanje	400					0	#DIV/0!
202	098	Obrazovanje n. k.	401					0	#DIV/0!
203	10	Socijalna zaštita (204+....+212)	402	0	0	0	0	0	#DIV/0!
204	101	Bolest i hendikepiranost	403					0	#DIV/0!
205	102	Starost	404					0	#DIV/0!
206	103	Nasljednici	405					0	#DIV/0!
207	104	Porodica i djeca	406					0	#DIV/0!
208	105	Nezaposlenost	407					0	#DIV/0!



209	106	Stanovanje	408					0	#DIV/0!
210	107	Socijalno isključenje n. k.	409					0	#DIV/0!
211	108	liR Socijalna zaštita	410					0	#DIV/0!
212	109	Socijalna zaštita n. k.	411					0	#DIV/0!

U Sarajevu

Certificirani računovođa: Džana Kilić

Dana 24.02.2023.

Broj dozvole: 1524/5

Rukovodilac

M.P.



**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE**

Federalno ministarstvo rada i socijalne politike
Nadležno ministarstvo

Federalno ministarstvo rada i socijalne politike Sarajevo
Potrošačka jedinica - glava

Sarajevo-Novo Sarajevo
Sjedište potrošačke jedinice

Obrazac BS

4200750580002

Identifikacioni broj

84.11

Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti

5101

Organizacioni broj

71000

Operativni broj

1090

Funkcionalni kod

10

Fond

Pojedinačni obrasci:

Konsolidovani obrasci:

- u KM -

R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (4/5) × 100
1	2	3	4	5	6	
I AKTIVA						
2	100000+ 200000	A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (3 do 10)	001	22.068.609	15.089.139	146,25
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	002	444	421	105,46
4	120000	Vrijednosni papiri	003			
5	130000	Kratkoročna potraživanja	004	867.964	859.430	100,99
6	140000	Kratkoročni plasmani	005			
7	160000	Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama	006	21.096.056	14.080.221	149,83
8	210000	Zalihe materijala i robe	007			
9	220000	Zalihe sitnog inventara	008			
10	190000	Kratkoročna razgraničenja	009	104.145	149.067	69,86
11	000000	B. Stalna sredstva (14+17+20+21)	010	1.420.681	28.759.988	4,94
12	011000	Stalna sredstva	011	3.493.655	3.420.373	102,14
13	011900	Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	012	2.072.974	1.977.554	104,83
14	011-0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (12-13)	013	1.420.681	1.442.819	98,47
15	020000	Dugoročni plasmani	014			
16	029000	Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	015			
17	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (15-16)	016			
18	031000	Vrijednosni papiri	017			
19	031900	Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	018			
20	031-0319	Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (18-19)	019			
21	09	Dugoročna razgraničenja	020		27.317.169	
22	UKUPNA AKTIVA (2+11) = 41		021	23.489.290	43.849.127	53,57

* 1 0 6 4 5 7 6 1 1 5 8 6 8 *

str. 1 od 2

Kontrolni broj: 1064576115868



R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (4/5) × 100
	1	2	3	4	5	6
23		II PASIVA				
24	300000	A. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (25 do 30)	022	22.068.609	15.089.139	146,25
25	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	023	20.966.820	14.015.172	149,60
26	320000	Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	024			
27	330000	Kratkoročni krediti i zajmovi	025			
28	340000	Obaveze prema zaposlenicima	026	233.950	214.857	108,89
29	360000	Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	027			
30	390000	Kratkoročna razgraničenja	028	867.839	859.110	101,02
31	400000	B. Dugoročne obaveze i razgraničenja (32+33+34)	029		27.317.169	
32	410000	Dugoročni krediti i zajmovi	030			
33	420000	Ostale dugoročne obaveze	031			
34	490000	Dugoročna razgraničenja	032		27.317.169	
35	500000	C. Izvori stalnih sredstava (36+37+38+39-40)	033	1.420.681	1.442.819	98,47
36	510000	Izvori stalnih sredstava	034	1.420.681	1.442.819	98,47
37	520000	Ostali izvori sredstava	035			
38	530000	Izvori sredstava rezervi	036			
39	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	037			
40	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	038			
41		UKUPNA PASIVA (24+31+35) = 22	039	23.489.290	43.849.127	53,57

Sarajevo-Novo Sarajevo, 24.02.2023.

Mjesto i datum

KILIĆ (GALIB) DŽANA

Certifikovani računovoda

Vesko Drljača

Rukovodilac

1524/5

Broj dozvole

M.P.

033/714-846

Kontakt



Bosna i Hercegovina
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
FEDERALNO MINISTARSTVO RADA I
SOCIJALNE POLITIKE

Босна и Херцеговина
ФЕДЕРАЦИЈА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ФЕДЕРАЛНО МИНИСТАРСТВО РАДА И
СОЦИЈАЛНЕ ПОЛИТИКЕ

Bosnia and Herzegovina
FEDERATION OF BOSNIA AND HERZEGOVINA
MINISTRY OF LABOUR AND SOCIAL POLICY OF THE
FEDERATION OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

Broj: 08-11/6-2968/22
Sarajevo, 05.05.2023. godine

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

IZJAVA RUKOVODSTVA

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI-ja 2580) daje se u vezi s vašom finansijskom revizijom **Federalnog ministarstva rada i socijalne politike za 2022. godinu**, u svrhu izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu s posebnim propisima Federacije BiH za budžetske korisnike o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru. Izjava se daje i u svrhu potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, prikazane u finansijskim izvještajima **Federalnog ministarstva rada i socijalne politike za 2022. godinu**, u svim značajnim aspektima uskladene s nadležnom zakonskom i drugom pravnom regulativom.

Potvrđujemo sljedeće (po našem najboljem znanju i uvjerenju, nakon ispitivanja koje smo smatrali neophodnim kako bismo se odgovarajuće informisali):

Finansijski izvještaji

- Ispunili smo svoju odgovornost za pripremu finansijskih izvještaja u skladu s posebnim propisima Federacije BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procjena, uključujući i one mjerene po fer vrijednosti, razumne su i osnovane.
- Odnosi i transakcije između povezanih strana adekvatno su računovodstveno obuhvaćene i objavljene u skladu s posebnim propisima Federacije BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.
- Pravilno smo procijenili, evidentirali i objavili sve gubitke po osnovu nenaplativih potraživanja, preuzetih obaveza i obezvređivanja imovine.
- Preduzeli smo neophodne aktivnosti da spriječimo prevare i zloupotrebe javnih sredstava za slučajevе koji su nam bili poznati.
- Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima nadležne zakonske i druge pravne regulative, koje bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.

+387 33 650 685; +387 33 255 461; info@fmrsp.gov.ba; www.fmrsp.gov.ba;
 Hamdije Čemerlića br. 2., 71000 Sarajevo, Bosna i Hercegovina



- Nabavke roba, usluga i radova proveli smo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH, rukovodeći se principima racionalnog trošenja javnih sredstava i obezbeđivanja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.
- Postupli smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane u finansijskim izvještajima.

Omogućili smo vam:

- pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji, za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja;
- pristup svim informacijama o sudske sporovima u toku, pokrenutim protiv **Federalnog ministarstva rada i socijalne politike** i koje je pokrenulo **Federalno ministarstvo rada i socijalne politike** i procjenu ishoda tih sporova;
- pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnanja i isplate po tim osnovama;
- dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije;
- neograničen pristup osobama u **Federalnom ministarstvu rada i socijalne politike** za koje ste utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

Pružene informacije

- Otkrili smo vam sve poznate slučajeve neusklađenosti sa zakonskom i drugom pravnom regulativom ili sumnjama da one postoje.
- Otkrili smo vam identitet povezanih stranaka subjekta i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.
- Dali smo sve informacije u vezi s prevarom ili sumnjom da ona postoji, za koje imamo saznanja i koje mogu uticati na subjekt, a uključuju:
 - rukovodstvo;
 - zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli ili
 - ostale, gdje prevara može imati značajan učinak na finansijske izvještaje.



Dostavljeno:

- Naslovu
- a/a