



IZVJEŠĆE FINANCIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠĆA O FINANCIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA ZA RAD, SOCIJALNU POLITIKU I POVRATAK TUZLANSKOG KANTONA ZA
2017. GODINU**

Broj: 01-02-07-11-2-561-4/25



Sarajevo, rujan 2025. godine





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠĆE NEZAVISNOG REVIZORA	1
II.	IZVJEŠĆE O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA.....	3
1.	UVOD	3
2.	OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA.....	5
2.1	Realizirane preporuke	5
2.2	Djelomično realizirane preporuke	8
2.3	Nerealizirana preporuka.....	10
2.4	Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja.....	11
3.	POSTUPANJE SKUPŠTINE KANTONA	11
4.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	11
5.	PRIVITAK	13



I. IZVJEŠĆE NEZAVISNOG REVIZORA

Predmet

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine proveo je praćenje postupanja po preporukama iz **Izvjeshća o finansijskoj reviziji Ministarstva za rad, socijalnu politiku i povratak Tuzlanskog kantona za 2017. godinu**,¹ sukladno odredbama Zakona o reviziji institucija u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 22/06), sukladno INTOSAI Okviru profesionalnih objava² i Proceduri za praćenje postupanja po preporukama iz izvješća o finansijskoj reviziji.

Vrhovne revizijske institucije imaju važnu ulogu u praćenju poduzetih mjera subjekta revizije shodno ISSAI-ju 100 – Temeljni principi revizije javnog sektora. Praćenje je usmjereno na to je li subjekt revizije adekvatno adresirao postavljena pitanja, te se prilikom praćenja razmatraju i šire implikacije.

Odgovornost rukovodstva za postupanje po preporukama

Ministar za rad, socijalnu politiku i povratak Tuzlanskog kantona odgovoran je za pripremu programa provođenja danih preporuka, za provođenje i za izvješćivanje o provedbi.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da provedemo praćenje i damo ocjenu i zaključak o postupanju po danim preporukama. Praćenje podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo je li subjekt revizije i u kojoj mjeri poduzeo aktivnosti s ciljem otklanjanja utvrđenih neusklađenosti, slabosti i propusta koji su identificirani u revizorskom izvješću.

Meksička deklaracija³ daje slobodu VRI⁴ da iznose zapažanja i daju preporuke u izvješćima o reviziji. Također, Deklaracijom se nalaže postojanje efektivnih mehanizama za praćenje postupanja po preporukama VRI, odnosno da VRI imaju vlastiti unutarnji sustav praćenja kojim se osigurava da revidirani subjekti na odgovarajući način i propisno odgovore na nalaze i preporuke VRI, kao i one koje utvrdi zakonodavna vlast, neki od njenih odbora/povjerenstava ili upravni odbor revidiranog subjekta.

Shodno INTOSAI-ju P 12 – Vrijednosti i koristi vrhovnih revizijskih institucija – pokretanje promjena u životima građana, VRI trebaju imati efektivne mehanizme za praćenje realizacije preporuka, te javno izvješćivati o poduzetim mjerama, s ciljem jačanja odgovornosti državnih i javnih organa.

Praćenje uključuje ispitivanje, testiranje i prikupljanje dovoljnih i adekvatnih revizijskih dokaza koji potkrepljuju zaključke iskazane po pitanju postupanja po danim preporukama.

Nezavisni smo od Ministarstva za rad, socijalnu politiku i povratak Tuzlanskog kantona sukladno ISSAI-ju 130 – Etički kodeks, i ispunili smo etičke odgovornosti.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju temelj za naš zaključak.

¹ Broj: 01-02-07-14-2-8-1486-5/17

² Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 17/25). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čine tri razine objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

³ INTOSAI-P 10- Meksička deklaracija o nezavisnosti vrhovnih revizijskih institucija

⁴ VRI – vrhovne revizijske institucije



Zaključak

Na temelju praćenja postupanja po preporukama iz **Izvešća o finansijskoj reviziji Ministarstva za rad, socijalnu politiku i povratak Tuzlanskog kantona za 2017. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 13 danih preporuka:

- sedam preporuka je realizirano (54%);
- četiri preporuke su djelomično realizirane (30%);
- jedna preporuka nije realizirana (8%);
- za jednu preporuku nije vršena ocjena postupanja (8%).

Na temelju prikupljenih revizorskih dokaza i izvršene ocjene postupanja po preporukama zaključeno je da su poduzeti koraci na realizaciji danih preporuka, s obzirom na to da je najveći dio realiziran/djelomično realiziran, dok su dvije preporuke nerealizirane. Preporučuje se nastavak rada i intenziviranje aktivnosti na realizaciji preostalih preporuka, s ciljem jačanja sustava unutarnjih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Sarajevo, 24. 9. 2025. godine

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Nina Džidić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Mirza Kudić, s. r.



II. IZVJEŠĆE O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA

1. UVOD

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je financijsku reviziju Ministarstva za rad, socijalnu politiku i povratak (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) za 2017. godinu, sačinio Izvješće o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o financijskim izvješćima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvješću je dano 13 preporuka s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Ministarstvo nije postupilo sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o poduzetim radnjama radi prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u revizorskom izvješću.

Praćenjem su obuhvaćene aktivnosti subjekta na implementaciji preporuka do 31. 12. 2024. godine, a uvažene su i informacije o poduzetim aktivnostima do sačinjavanja ovog Izvješća. Podaci i informacije o poduzetim aktivnostima prikupljene su putem Upitnika o postupanju po preporukama (u daljnjem tekstu: Upitnik), dostavljene dokumentacije, te putem analize važeće regulative relevantne za subjekta.

Ministarstvo je uz odgovore na Upitnik trebalo dostaviti relevantnu dokumentaciju kojom dokazuje odgovore. Ako relevantna dokumentacija nije dostavljena uz Upitnik ili do okončanja praćenja postupanja po preporukama, smatra se da aktivnosti na realizaciji preporuka nisu poduzete.

Analizom dostavljene dokumentacije, odgovora na Upitnik i informacija dobivenih na temelju provedenih intervjua izvršena je ocjena postupanja po preporukama, koja je klasificirana prema sljedećim kategorijama:

- **realizirana preporuka**
- **djelomično realizirana preporuka**
- **nerealizirana preporuka**
- **preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja**



U tablici je pregled danih preporuka u **Izvešću o finansijskoj reviziji Ministarstva za rad, socijalnu politiku i povratak Tuzlanskog kantona za 2017. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TOČKA
1.	Dizajnirati i implementirati sustav finansijskog upravljanja i kontrole na temelju COSO modela, imenovati koordinatora za FUK, sukladno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.	4.
2.	Poduzeti aktivnosti na donošenju računovodstvenih politika za poslovne događaje vezane za kategoriju socijalne zaštite, usuglašene s Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu.	4.
3.	Prilikom izrade proračuna, te finansijskog izvješćivanja, dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o proračunima u FBiH, Zakona o izvršenju proračuna Tuzlanskog kantona i Pravilnika o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.	5.
4.	Donijeti akt o obliku i sadržaju obrasca i registra i postupku za upis u registar, te ga uspostaviti, kako je utvrđeno člankom 46. Zakona o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštiti obitelji s djecom Tuzlanskog kantona.	6.1.2.3.1
5.	Sukladno odredbama članka 113. Zakona o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštiti obitelji s djecom Tuzlanskog kantona, vršiti procjenu potreba i utvrditi način vršenja revizije prvostupanjskih rješenja kojima se utvrđuju prava utvrđena ovim Zakonom.	6.1.2.3.1
6.	Vršiti neposredan nadzor nad radom pravnih i fizičkih osoba koje obavljaju djelatnosti socijalne zaštite, kako je predviđeno člancima od 65. do 69. Zakona o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštiti obitelji s djecom Tuzlanskog kantona.	6.1.2.3.1
7.	Potrebno je uspostaviti adekvatan nadzor nad utroškom dodijeljenih sredstava korisnicima, te dostavljati izvješće o namjenskom utrošku sredstava, sukladno zaključenom ugovoru o dodjeli finansijskih sredstava na ime održivog povratka.	6.1.2.3.1
8.	Za dodjelu sredstava po programu materijalnog zbrinjavanja i obilježavanja Dječje nedjelje koje se raspoređuju udrugama, donijeti mjerljive i objektivne kriterije, te okončati aktivnosti nadzora nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava.	6.1.2.3.2
9.	Prilikom raspodjele sredstava za podršku povratničkim naseljima i kolektivnim centrima, donijeti mjerljive kriterije za vrednovanje podnesenih zahtjeva za raspodjelu sredstava, te regulirati prava i obveze korisnika proračunskih sredstava.	6.1.2.3.3
10.	Uspostaviti pomoćnu knjigu stalnih sredstava, sukladno članku 20. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članku 7. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članku 59. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.	7.1.2
11.	Poduzeti aktivnosti u okviru svojih nadležnosti kako bi se obveze prema korisnicima prava socijalne zaštite pravovremeno izvršavale.	7.1.3
12.	Provesti cjelovit popis i utvrditi stvarno stanje stalnih sredstava, te izvršiti usuglašavanje knjigovodstvenog sa stanjem utvrđenim popisom, kako je to predviđeno odredbama članaka 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članka 18. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članaka od 67. do 69. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.	7.1.4
13.	Potrebno je poduzeti aktivnosti u suradnji s Ministarstvom financija, kako bi se izvršilo knjigovodstveno evidentiranje pravomoćnih sudskih presuda i izvršnih sudskih rješenja koje predstavljaju dospjele obveze, sukladno članku 76. Zakona o proračunima u FBiH i članku 16. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH.	9.

2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na temelju izvršenog praćenja konstatirano je da, od ukupno 13 danih preporuka:

- sedam preporuka je realizirano (54%);
- četiri preporuke su djelomično realizirane (30%);
- jedna preporuka nije realizirana (8%);
- za jednu preporuku nije vršena ocjena postupanja (8%).

U privitku ovog Izvješća nalazi se Upitnik o postupanju u kojem je Ministarstvo dalo ocjenu i komentar za svaku preporuku, te ocijenilo da je realiziralo devet preporuka, da je jednu preporuku djelomično realiziralo i da jednu nije realiziralo, dok je dvije preporuke ocijenilo kao neprovedive.

Na temelju provedenog praćenja postupanja po preporukama utvrdili smo da se ocjene revizora razlikuju od ocjene Ministarstva. Zaključci revizora zasnivaju se na revizorskim dokazima i danim obrazloženjima odgovornih osoba, i za svaku ocjenu dan je odgovarajući komentar.

2.1 Realizirane preporuke

Ministarstvo je realiziralo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Dizajnirati i implementirati sustav financijskog upravljanja i kontrole na temelju COSO modela, imenovati koordinatora za FUK, sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.	Ministarstvo je poduzelo značajne aktivnosti na uspostavljanju sistema unutarnjih kontrola na temelju COSO modela, sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH. Imenovan je koordinator za financijsko upravljanje i kontrolu, donesena je mapa procesa, te sačinjen registar rizika. Ministarstvo je mape procesa i registra rizika unijelo u aplikaciju PIFC – Modul za financijsko upravljanje i kontrolu. Donesena je i Strategija upravljanja rizicima u 2024. godini. Godišnje izvješće o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrole sačinjeno je i dostavljeno Ministarstvu financija Tuzlanskog kantona.
2.	Poduzeti aktivnosti na donošenju računovodstvenih politika za poslovne događaje vezane za kategoriju socijalne zaštite, usuglašene s Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu.	Ministarstvo je preporuku ocijenilo neprovedivom jer aktivnosti po temelju računovodstvenih politika poduzima Ministarstvo financija Tuzlanskog kantona i usuglašava ih s Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu. Ministarstvo financija je 2022. godine donijelo nove Računovodstvene politike za kantonalne proračunske korisnike i riznicu, koje primjenjuju svi proračunski korisnici Tuzlanskog kantona, uključujući i Ministarstvo, radi čega preporuku ocjenjujemo realiziranom.



3. Vršiti neposredan nadzor nad radom pravnih i fizičkih osoba koje obavljaju djelatnosti socijalne zaštite, kako je predviđeno člancima od 65. do 69. Zakona o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštiti obitelji s djecom Tuzlanskog kantona.

Neposredan nadzor nad radom pravnih i fizičkih osoba koji obavljaju djelatnost socijalne zaštite – centri za socijalni rad i ustanove za smještaj i brigu šticećenika – vršen je u razdoblju 2018. – 2024. godine. Ministarstvo je 24. 1. 2024. godine donijelo novi Program stručnog nadzora nad radom pravnih i fizičkih osoba koje obavljaju djelatnost socijalne zaštite u cilju unapređivanja stručnog rada i pravovremenog ukazivanja na nepravilnosti. Neposredni nadzor vrši povjerenstvo koje imenuje ministar. Prezentirani su i zapisnici o izvršenim stručnim nadzorima koje su sačinila povjerenstva.

4. Potrebno je uspostaviti adekvatan nadzor nad utroškom dodijeljenih sredstava korisnicima, te dostavljati izvješće o namjenskom utrošku sredstava, sukladno zaključenom ugovoru o dodjeli finansijskih sredstava na ime održivog povratka.

Financijska sredstva na ime održivog povratka, na koja se odnosila preporuka, nisu planirana Proračunom za 2024. godinu, te je prezentirana dokumentacija koja se odnosi na 2023. godinu. Ministarstvo je zaključivalo ugovore sa korisnicima sredstava, kojima su uređene međusobne obveze i način izvješćivanja o utrošku sredstava. Korisnici su dostavili izvješća o utrošku sredstava. Povjerenstvo Ministarstva je izvršilo obilazak korisnika sredstava na terenu, sačinilo službene zabilješke o izvršenoj kontroli, te sačinilo Izvješće o kontroli namjenskog utroška dodijeljenih finansijskih sredstava za održivi povratak u 2023. godini.

5. Uspostaviti pomoćnu knjigu stalnih sredstava, sukladno članku 20. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članku 7. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članku 59. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

Ministarstvo je preporuku ocijenilo neprovedivom, jer knjigu stalnih sredstava vodi Ministarstvo financija Tuzlanskog kantona (u daljnjem tekstu: Ministarstvo financija). Svako nabavljeno ili rashodovano stalno sredstvo se knjiži i evidentira u Ministarstvu financija. Prezentirana je pomoćna knjiga stalnih sredstava, odnosno knjiga kapitalne imovine Ministarstva koju vodi Ministarstvo financija, te je preporuka ocijenjena kao realizirana.

6. Poduzeti aktivnosti u okviru svojih nadležnosti kako bi se obveze prema korisnicima prava socijalne zaštite pravovremeno izvršavale.

Ministarstvo je 2023. godine donijelo novi Pravilnik kojim je uređen način isplata pomoći i naknada za korisnike socijalne zaštite i kojim je stavljen izvan snage Pravilnik donesen 2019. godine. U suradnji s Ministarstvom financija Tuzlanskog kantona donesena je Instrukcija o procedurama za isplatu socijalnih davanja u lipnju 2022. godine. Ministarstvo je u ožujku 2025. godine podnijelo Vladi Tuzlanskog kantona „Informaciju o poteškoćama na koje se nailazi pri isplati prava iz sustava socijalne zaštite“.

7. Provesti cjelovit popis i utvrditi stvarno stanje stalnih sredstava, te izvršiti usuglašavanje knjigovodstvenog sa stanjem utvrđenim popisom, kako je to predviđeno odredbama članaka 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članka 18. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članaka od 67. do 69. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

Nakon toga je Vlada Kantona usvojila Zaključak kojim se traži od centara za socijalni rad s područja Tuzlanskog kantona da se pridržavaju obveza i rokova utvrđenih odredbom članka 4. Pravilnika. Istim Zaključkom obvezan je Ured za zajedničke poslove kantonalnih organa da protokolirane spiskove i fakture centara za socijalni rad i drugih ustanova socijalne zaštite koji se odnose na obveze plaćanja novčanih pomoći i naknada iz oblasti socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite obitelji s djecom uzimaju kao prioritet u radu. Iako su i dalje konstatirana kašnjenja u isplati obveza po temelju prava iz oblasti socijalne zaštite, Ministarstvo je poduzelo aktivnosti iz okvira svoje nadležnosti kako bi se obveze prema korisnicima prava socijalne zaštite pravovremeno izvršavale.

Odlukom premijera o popisu sredstava i izvora sredstava iz prosinca 2023. godine utvrđena je obveza provođenja popisa sredstava i izvora sredstava kod svih proračunskih korisnika. Ministar je donio rješenje o formiranju povjerenstava i njihov plan rada s rokovima popisa (23. 12. 2023. godine). Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da je izvršen cjelovit popis stalnih sredstava i utvrđeno stvarno stanje, kao i da je izvršeno usuglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Popisno povjerenstvo Ministarstva je sačinilo Izvješće o izvršenom popisu, koje je usvojio ministar 20. 1. 2025. godine, te je dostavljen Ministarstvu financija, odnosno Središnjem popisnom povjerenstvu. Sukladno navedenom, godišnji popis je izvršen prema odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

2.2 Djelomično realizirane preporuke

Ministarstvo je djelomično realiziralo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Prilikom izrade proračuna, te finansijskog izvješćivanja, dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o proračunima u FBiH, Zakona o izvršenju proračuna Tuzlanskog kantona i Pravilnika o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.	U dostavljenom Upitniku Ministarstvo je preporuku ocijenilo realiziranom. Periodična izvješća i operativni planovi sačinjeni su sukladno Zakonu o proračunima u FBiH. Uz periodična izvješća sačinjen je i obrazac 9 – Izvješće o namjenskom utrošku sredstava. Finansijska izvješća za 2024. godinu sačinjena su i dostavljena Finansijsko-informatičkoj agenciji (FIA). Međutim, Ministarstvo nije sačinilo Analizu iskaza (tekstualni dio) uz godišnja računovodstvena izvješća, a godišnje finansijsko izvješće nije FIA-i dostavljeno u utvrđenom roku, nego 11. 3. 2025. godine, što nije sukladno Pravilniku o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH, zbog čega se preporuka ocjenjuje kao djelomično realizirana.
2.	Sukladno odredbama članka 113. Zakona o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštiti obitelji s djecom Tuzlanskog kantona, vršiti procjenu potreba i utvrditi način vršenja revizije prvostupanijskih rješenja kojima se utvrđuju prava utvrđena ovim Zakonom.	Odredbama članka 113. Zakona o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštiti obitelji s djecom Tuzlanskog kantona predviđeno je da će centri za socijalni rad povremeno, a najmanje jednom godišnje, preispitati postojanje činjenica i okolnosti koje su bile odlučujuće za utvrđivanje prava priznatih na temelju odredbe ovog i Federalnog zakona i donijeti novo rješenje samo ako su se promijenile okolnosti o kojima ovisi ostvarivanje ili opseg priznatog prava. Člankom 114. Zakona utvrđeno je da će Ministarstvo, na temelju ukazane potrebe, vršiti reviziju rješenja o priznatim pravima iz ovog zakona. Sukladno Zakonu, u vršenju revizije Ministarstvo stavlja na prvostupanijsko rješenje zabilježku da je revizija izvršena i da je rješenje sukladno zakonu ili ukida, odnosno poništava i vraća prvostupanijsko rješenje na ponovno odlučivanje, ako rješenje nije sukladno Zakonu. Ministarstvo je donijelo Naputak o potrebi i načinu vršenja revizije u 2024. godini, kojim je regulirana potreba i način vršenja revizije rješenja o uspostavljenim pravima iz oblasti socijalne zaštite i zaštite obitelji s djecom.

3.

Za dodjelu sredstava po programu materijalnog zbrinjavanja i obilježavanja Dječje nedjelje koje se raspoređuju udrugama, donijeti mjerljive i objektivne kriterije, te okončati aktivnosti nadzora nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava.

Također, uspostavljena je unutarnja kontrola o ispravnosti izdanih rješenja i kontroli dokumentacije od ustanova, koja su definirana opisom poslova u Pravilniku o unutarnjoj organizaciji Ministarstva iz 2020. godine.

Međutim, nije prezentirana dokumentacija koja potvrđuje da je vršena procjena potreba za provođenje revizije, zbog čega se preporuka ocjenjuje kao djelimično realizirana.

Ministarstvo je ovu preporuku ocijenilo kao realiziranu. Povjerenstvo Ministarstva je tijekom 2019. godine sačinilo izvješće o kontroli utroška sredstava i dostavilo ga ministru. U navedenom Izvješću utvrđen je iznos sredstava dodijeljen HO „Merhamet“ koji nije opravdan. Na osnovu Odluke Ministarstva, uz suglasnost Vlade Kantona, ova sredstva vraćena su u Proračun, čime su okončane aktivnosti nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava.

Za dodjelu sredstava po programu materijalnog zbrinjavanja za 2024. godinu dopunjeni su kriteriji u odnosu na revidiranu godinu. Uvidom u postavljene kriterije za bodovanje utvrđeno je da je dio (broj zaposlenika, broj stručnih zaposlenika, broj korisnika) mjerljiv i objektivian. Međutim, za većinu postavljenih kriterija nije aktom propisan način primjene/bodovanja, zbog čega se ne može potvrditi da su mjerljivi. Za primjer navodimo: iskustvo i postignuće u realizaciji sličnih projekata u prethodnom razdoblju; doprinos projekta prevenciji institucionalizacije i pružanju vaninstitucionalnih usluga boravka i smještaja i podrške u kući i dr.

Ministarstvo je i za dodjelu sredstava za obilježavanje Dječje nedjelje propisalo dodatne kriterije u odnosu na revidiranu godinu. Međutim, za njih nije aktom propisan način primjene/bodovanja, zbog čega se ne može potvrditi da su mjerljivi. Za primjer navodimo: kvaliteta projekta i budžeta i jasnoća indikatora za praćenje utjecaja predviđenih ciljevima i aktivnostima na ciljane grupe; doprinos projektnih ciljeva i očekivanih rezultata cilju navedenom u Pozivu i dr.

4. Prilikom raspodjele sredstava za podršku povratničkim naseljima i kolektivnim centrima, donijeti mjerljive kriterije za vrednovanje podnesenih zahtjeva za raspodjelu sredstava, te regulirati prava i obveze korisnika proračunskih sredstava.

Ministarstvo je ovu preporuku ocijenilo kao realiziranu. Pored općih, propisani su i posebni kriteriji (broj mjesnih zajednica/naselja koji povezuju korisnike projekta, broj povratnika/raseljenih osoba, korisnika projekta, sufinanciranje projekta iz drugih izvora, ocjena društvene važnosti projekta). U 2024. godini nije bio aktom propisan način primjene/bodovanja, zbog čega se ne može potvrditi da su pojedini kriteriji mjerljivi (ocjena društvene važnosti projekata i sufinanciranje projekta iz drugih izvora). Tijekom 2025. godine su poduzimane dodatne aktivnosti na detaljnijoj razradi kriterija, sa načinom bodovanja, te nam je prezentiran Prijedlog pravilnika o kriterijima, načinu i postupku dodjele ovih sredstava. Međutim, ovaj Pravilnik još uvijek nije usvojen.

Odlukama o odobravanju sredstava, korisnici ovih sredstava se obvezuju na pravdanje namjenskog utroška u ostavljenom roku. Međutim, ugovori za reguliranje međusobnih prava i obveze nisu se zaključivali sa korisnicima sredstava.

2.3 Nerealizirana preporuka

Ministarstvo nije realiziralo sljedeću preporuku:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Donijeti akt o obliku i sadržaju obrasca i registra i postupku za upis u registar, te ga uspostaviti, kako je utvrđeno člankom 46. Zakona o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštiti obitelji s djecom Tuzlanskog kantona.	Ministarstvo nije donijelo akt koji se odnosi na osnivanje, registraciju, djelatnost, prestanak rada centara za socijalni rad, sukladno članku 46. Zakona o socijalnoj zaštiti, civilnih žrtava rata i zaštiti obitelji s djecom Tuzlanskog kantona. Uspostavljanje registra ustanova i organizacija koje djeluju u oblasti socijalne zaštite jedna je od aktivnosti definiranih Strategijom razvoja Tuzlanskog kantona 2021. – 2027. Ministarstvo je dalo obrazloženje da na zahtjev nije dobilo podatke od Ministarstva pravosuđa i uprave Tuzlanskog kantona koje vrši upis u registar udruženja i nadzor nad zakonitošću njihovog rada sukladno Zakonu o udruženjima i fondacijama.



Prezentirana je dokumentacija koja potvrđuje da se Ministarstvo pismenim putem obratilo za dostavu evidencija i rješenja za udruženja koja obavljaju djelatnost socijalne zaštite, koja nisu dostavljena.

S obzirom na to da Ministarstvo nije postupilo sukladno Zakonu i donijelo akt kojim se propisuju oblik i sadržaj obrasca i registra, postupak za upis, niti je uspostavilo registar, preporuka je ocijenjena kao nerealizirana.

2.4 Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja

Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja je sljedeća:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Potrebno je poduzeti aktivnosti u suradnji s Ministarstvom financija, kako bi se izvršilo knjigovodstveno evidentiranje pravomoćnih sudskih presuda i izvršnih sudskih rješenja koje predstavljaju dospjele obveze, sukladno članku 76. Zakona o proračunima u FBiH i članku 16. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH.	Ministarstvo je ocijenilo preporuku kao realiziranu. Budući da je Ministarstvo dostavilo Izjavu da se protiv Ministarstva ne vode sudski sporovi niti su donesene pravomoćne sudske presude, nije vršena ocjena postupanja po danoj preporuci.

3. POSTUPANJE SKUPŠTINE KANTONA

Prema prezentiranim informacijama, Skupština Tuzlanskog kantona nije razmatrala Izvješće o finansijskoj reviziji Ministarstva za rad, socijalnu politiku i povratak Tuzlanskog kantona za 2017. godinu od njegovog objavljivanja.

4. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Na dostavljeni Nacrt izvješća o praćenju postupanja po preporukama iz Izvješća o finansijskoj reviziji Ministarstva za rad, socijalnu politiku i povratak Tuzlanskog kantona za 2017. godinu Ministarstvo je 18. 9. 2025. dostavilo komentar, sa dodatnom dokumentacijom.

Uvaženo je i inkorporirano u Izvješće obrazloženje koje se odnosi na preporuku o knjigovodstvenom evidentiranju pravomoćnih sudskih presuda i izvršnih sudskih rješenja koje predstavljaju dospjele obveze, a koja je bila ocijenjena kao nerealizirana jer uz Upitnik nije dostavljena relevantna dokumentacija. Budući da je uz Komentar dostavljena Izjava da se protiv Ministarstva ne vode sudski sporovi i da nisu donesene pravomoćne presude koje predstavljaju dospjele obveze, obrazloženje je prihvaćeno.



U Komentaru je navedeno i da se u okviru posebne proračunske pozicije knjigovodstveno evidentiraju obveze po temelju pravomoćnih sudskih presuda svih proračunskih korisnika proračuna Tuzlanskog kantona.

Dostavljena je i dokumentacija koja potvrđuje da su knjigovodstveno evidentirana potraživanja po temelju vansudskih nagodbi i rješenja o izvršenju, koja nije imala utjecaja na izmjenu ocjene preporuke, budući da se nije odnosila na njih.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvješća o finansijskoj reviziji Ministarstva za rad, socijalnu politiku i povratak za 2017. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Perislav Delić – vođa tima, i Bakir Likić– član tima.

Vođa tima

Perislav Delić, s. r.

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

Mia Buljubašić, s. r.

**Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju institucija,
kantona gradova i općina**

Amela Mulahalilović, s. r.



5. PRIVITAK

Upitnik o postupanju po preporukama

Subjekt revizije: **Ministarstvo za rad, socijalnu politiku i povratak Tuzlanskog kantona**
 Revidirana godina: **2017.**

Upitnik o postupanju po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2017. godinu

Red. br.	Preporuka data u Izvještaju o finansijskoj reviziji	Da li je preporuka provedena?				Za odgovore „da“ i „djelimično“ potrebno je dati obrazloženje i priložiti dodatnu dokumentaciju, a za odgovor „ne“ i „neprovediva“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovediva	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Dizajnirati i implementirati sustav finansijskog upravljanja i kontrole na temelju COSO modela, imenovati koordinatora za FUK, sukladno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.	Da				Koordinator finansijskog upravljanja i kontrole imenovan Odlukom broj: 09/1-04-9006/23 od 28.03.2023. godine, i preimenovan Odlukom broj: 09/1-04-25650/24 od 20.09.2024. godine, obzirom da prvobitno nije bio iz reda najvišeg rukovodstva Ministarstva, a što je u koliziji sa Članom 7. Pravilnika o provođenju FUK-a u Javnom sektoru u FBiH. Mape procesa i registar rizika u sklopu finansijskog upravljanja i kontrole uspostavljeni i implementirani krajem 2023. godine po COSO modelu i unešeni u PIFC aplikaciju u Centralnoj harmonizacijskoj jedinici, uz ažuriranje shodno potrebama. (dokazi: Odluke o imenovanju koordinatora FUK-a, mape procesa i registar rizika)
2.	Poduzeti aktivnosti na donošenju računovodstvenih politika za poslovne događaje vezane za kategoriju socijalne zaštite, usuglašene se Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu.				Neprovediva	Obzirom da Ministarstvo za rad, socijalnu politiku i povratak TK vrši plaćanje na osnovu obrazaca koje se uz priložene račune dostavljaju Ministarstvu finansija TK te se po njihovom nalogu vrši transfer novca prema dobavljačima i korisnicima oblika socijalne zaštite. S tim u vezi platni promet i knjiženje poslovnih transakcija ostaje u Ministarstvu finansija TK, a samim tim i druga knjigovodstvena i računovodstvena evidencija i dostupna je u bilo kojem trenutku za potrebe Ministarstva za rad, socijalnu politiku i povratak TK. Kako Ministarstvo finansija TK navedene poslove obavlja i u ime drugih kanonalnih organa Tuzlanskog kantona (ministarstva, javnih ustanova itd.) računovodstvo, a samim tim i aktivnosti po osnovu računovodstvenih politika poduzima Ministarstvo finansija TK i usaglašava ih sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor. Ministarstvo za rad, socijalnu politiku i povratak TK, može ukviri ovih aktivnosti učestvovati u vidu davanja eventualnih prijedloga i sugestija.
3.	Prilikom izrade proračuna, te finansijskog izvješćivanja dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o proračunima u FBiH, Zakona o Izvješćivanju Budžeta Tuzlanskog kantona i Pravilnika o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.	Da				Ministarstvo za rad, socijalnu politiku i povratak TK, ne vrši konkretnu izradu Budžeta, nego šalje budžetske zahtjeve za svoje potrebe prema Ministarstvu finansija TK. Svaki budžetski zahtjev se šalje na osnovu Izdate Instrukcije od strane Ministarstva finansija TK, a čije su smjernice usklađene sa Zakonom o budžetima u FBiH. Također, Zakon o Izvješćivanju Budžeta TK se danas prilikom izrade Budžeta TK u prijedlogu resornih ministarstava. Finansijski izvještaji se dostavljaju također Ministarstvu finansija TK u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju. (Instrukcija Ministarstva finansija TK i budžetski zahtjev Ministarstva za rad, socijalnu politiku i povratak TK)
4.	Donijeti akt o obliku i sadržaju obrasca i registra i postupku za upis u registar, te uspostaviti isti, kako je utvrđeno članom 46. Zakona o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštiti obitelji s djecom Tuzlanskog kantona.			Ne		Kada su u pitanju Humanitarne organizacije u pogledu njihove registracije evidentan je problem iz razloga što Ministarstvo pravosuđa TK-a, ne posjeduje ažurirane podatke o davanju saglasnosti na rješenja za rad pojedinih udruženja i iste nam ne dostavljaju. Naime, shodno odredbama Zakona o udruženjima i fondacijama FBiH („Sl. Novine FBiH“, broj 45/02) Ministarstvo pravosuđa i uprave TK vrši upis u registar i upis promjena u registar Udruženja, a odredbom člana 48. navedenog Zakona propisano je da nadzor nad zakonitošću rada udruženja vrši kantonalni organ uprave u čije područje spada praćenje stanja u oblasti na koju se odnosi djelatnost udruženja. Shodno odredbom člana 29. navedenog zakona, propisano da primjerak rješenja o upisu u registar udruženja odnosno fondacija dostavlja se nadležnom organu uprave u čije područje ulazi djelatnost udruženja odnosno fondacije radi vršenja inspekcijaskog nadzora i Federalnom ministarstvu radi, vođenja centralnog registra udruženja i fondacija. Ovo Ministarstvo je tražilo da nam dostave evidenciju i rješenja za Udruženja koja obavljaju djelatnost socijalne zaštite, ali podatke nismo dobili, jer nadležno Ministarstvo ne posjeduje ažurirane podatke. S obzirom na navedeni problem ovo Ministarstvo ne može adekvatno odgovoriti svojoj zakonskoj obavez, jer nemamo evidenciju svih udruženja koja spadaju u našu djelatnost. Na ovaj problem smo ukazivali i pismenim putem, te smo tražili da poduzmu mjere na rješavanju ovog problema. Ministarstvo za rad, socijalnu politiku i povratak TK je u okviru strategije razvoja TK 2021-2027 godine kao jedan od indikatora definisalo „Uspostavljen registar ustanova i organizacija koje djeluju u oblasti socijalne zaštite“, a u okviru mjere „Podržati socijalnu uključenost marginaliziranih grupa i bolju ciljanost socijalne zaštite“. Isti indikator „Uspostavljen registar ustanova i organizacija koje djeluju u oblasti socijalne zaštite“ je uvršten i godišnji plan rada Ministarstva za 2025. godinu.

Upitnik o postupanju po preporukama

5.	Sukladno odredbama članka 113. Zakona o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštiti obitelji s djecom Tuzlanskog kantona, vršiti procjenu potreba i utvrditi način vršenja revizije prvostupanijskih rješenja kojim se utvrđuju prava utvrđena istim Zakonom.	Djelimično		Ministarstvo je u svom komentaru na navode u revizorskom izvještaju 2018. godine koji se odnosi na "da je članom 113. stav 4. Kantonalnog zakona definisano da prvostepeno rješenje kojim se utvrđuju prava po kantonalnim zakonima podliježe reviziji, te da reviziju po službenoj dužnosti vrši Ministarstvo, koje određuje potrebu i način vršenja revizije" konstatovalo da su listi neprecizni, budući da Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom ("Službene novine TK" broj: 11/15) član 113. izmijenjen i odnosi se na obavezu centra za socijalni rad na preispitivanje činjenica i okolnosti priznatih prava, dok je član 114. također izmijenjen, a odnosi se na reviziju te glasi: "Ministarstvo će, na osnovu ukazane potrebe, vršiti reviziju rješenja o priznatim pravima iz ovog zakona. U vršenju revizije Ministarstvo stavlja na prvostepeno rješenje zabilješku da je revizija izvršena i da je rješenje u skladu sa zakonom ili ukida, odnosno poništava i vraća prvostepeno rješenje na provno odlučivanje, ako rješenje nije u skladu sa zakonom. Postupak revizije ne odlaže izvršenje"
6.	Vršiti neposredan nadzor nad radom pravnih i fizičkih osoba koji obavljaju djelatnosti socijalne zaštite, kako je predviđeno člancima 65. do 69. Zakona o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštiti obitelji s djecom Tuzlanskog kantona.	Da		Također je doneseno i Uputstvo o potrebi i načinu vršenja revizije rješenja o uspostavljenim pravima broj: 09/1-02-1369/24 od 24.01.2024. godine, međutim želimo ponovo naglasiti da Programom rada Ministarstva, koje se radi na kraju tekuće, za narednu godinu, nije moguće predviđati dali će biti potrebno vršiti reviziju u toj godini, jer potreba i način vršenja revizije zavisi od niza faktora za koje prilikom izrade Programom rada Ministarstva nije moguće predviđati dali će nastupiti, prevashodno zbog činjenice da ovo Ministarstvo kontinuirano vrši posredan nadzor nad radom pravnih i fizičkih lica iz člana 3.1 4. Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom FBiH, između ostalih i centara za socijalni rad sa područja TK koji donose prvostepena rješenja. Ministarstvo ima uspostavljenu internu kontrolu o ispravnosti izdatih Rješenja. Kontrolu dokumentacije koju dostavljaju ustanove obavlja odjeljenje socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom kako je to definisano opisom poslova u Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva za rad, socijalnu politiku i povratak TK broj: 09/1-02-4764/20 od 04.03.2020. godine. Dokaz: a) Uputstvo o potrebi i načinu vršenja revizije broj.09/1-02-1369/24 od 24.01.2024. godine. b) Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva za rad, socijalnu politiku i povratak TK broj: 09/1-02-4764/20 od 04.03.2020. godine. (dio koji se odnosi na opis posla) c) Plan nadzora nad stručnim radom ustanova socijalne zaštite i revizije uspostavljenih prava akt broj: 09/1-31-405/25 od 03.01.2025. godine.
7.	Potrebno je uspostaviti adekvatan nadzor nad utroškom dodjeljenih sredstava korisnicima, te dostavljati izvješće o namjenskom utrošku sredstava, sukladno zaključenom ugovoru o dodjeli finansijskih sredstava na ime održivog povratka.	Da		Vezano za preporuku koja se odnosi na vršenje stručnog nadzora nad radom pravnih i fizičkih osoba koji obavljaju djelatnost socijalne zaštite obavještavamo vas da je u 2018.2019.2020.2021. 2022. 2023 i 2024. godini vršen neposredan stručni nadzor nad radom Centara za socijalni rad ali i ustanova za smještaj i brigu šticehika. Ministarstvo za rad, socijalnu politiku i povratak TK vrši stručni nadzor u ustanovama socijalne zaštite a u skladu sa Programom stručnog nadzora nad radom pravnih i fizičkih lica koja obavljaju djelatnost socijalne zaštite broj: 09/1-02-1368/24 od 24.01.2024. godine. U proteklom periodu stručni nadzor je obavljen u više ustanova socijalne zaštite Nadzor se obavlja kao 1. Stalni nadzor – neposredni nadzor - kod subjekta nadzora i 2. Neprekidni nadzor - posredni nadzor - kontrola službene dokumentacije.Stalni - neposredni nadzor se vrši kod pravnih i fizičkih lica uvidom u dokumentaciju subjekta nadzora, dosije korisnika i druge isprave koje mogu dati uvid u postupanje subjekta nadzora prema Zakonu, provedbenim aktima i drugim propisima za uspostavljena prava i namjensko trošenje sredstava budžeta kantona. Stalni - neposredni nadzor vrši Komisija koju imenuje ministar. U proteklom periodu stručni nadzor je obavljen u više ustanova socijalne zaštite, a u prilogu Vam dostavljamo samo po jednu kopiju izvršenog stručnog nadzora za svaku godinu u periodu od 2018 do 2024 godine kao ukuizni multilijul. Dokaz: 1. Zapisnik Komisije o obavljenom neposrednom stručnom nadzoru u JU Centar za socijalni rad Tuzla od 25.004.20218. godine 2. Zapisnik Komisije o obavljenom neposrednom stručnom nadzoru u JU Centar za socijalni rad Sapna od 25.009.20219. godine 3. Zapisnik Komisije o obavljenom neposrednom stručnom nadzoru u JU Centar za socijalni rad Lukavac od 27.02.2020. godine 4. Zapisnik Komisije o obavljenom neposrednom stručnom nadzoru u JU Centar za socijalni rad Kalesija od 15.07.2021. godine 5. Zapisnik Komisije o obavljenom neposrednom stručnom nadzoru u JU Centar za socijalni rad Banovici od 02.12.2022. godine 6. Zapisnik Komisije o obavljenom neposrednom stručnom nadzoru u JU Centar za socijalni rad Srebrenik od 24.11.2023. godine. 7. Zapisnik Komisije o obavljenom neposrednom stručnom nadzoru u JU Centar za socijalni rad Srebrenik od 27.12.2024. godine. 8. Plan nadzora nad stručnim radom ustanova socijalne zaštite i revizije uspostavljenih prava akt broj: 09/1-1-31-405/25 od 03.01.2025. godine. Nakon donošenja Odluke korisnika grant sredstava i isteka kalbenog roka potpisuje se Ugovor o dodjeli finansijskih sredstava na ime održivog povratka, npr Ugovor broj: 09/1-11-016482/23 od 28.09.2023.g. Imenuje se komisija za kontrolu utroška dodjeljenih finansijskih sredstava koja su odobrena povratnicima raseljenim licima i izbjeglicama po zaključenim ugovorima po osnovu Javnog poziva za prikupljanje prijava za odabir korisnika grant sredstava sa pozicije "podrška povratku prognanih lica. Rješenje o imenovanju komisije broj: 09/1-11-6359/24 od 05.03.2024. godine. Zadatak komisije iz tačke i Rješenja je da izlaskom na teren utvrdi dali je svaki povratnik raseljeno lice ili izbjeglica, odobrena sredstva dali je utrošio u skladu sa namjenom za koju su sredstva odobrena i odredbamazaključenog ugovora, da o tome sačini službenu zabilješku SI Zabilješka broj: 09/1-11-04-6359/24 od 15.03.2024. g. da podatke o povratnicima koje su sredstva utrošili namjenski ili nisu sredstva opravdali Ugovorom ili računom sačini izvještaj ili informaciju koja se u slučaju nenamjenskog utroška može pokrenuti pred nadležnim sudom radi povrata. Izvještaj o kontroli namjenskog utroška dodjeljenih finansijskih sredstava obavezni su dostaviti dokaz o namjenskom utrošku dodjeljenih finansijskih sredstava u vidu narativnog izvještaja (narativni izvještaj Adis Osmanbegović iz Ševerilja , grad Doboj, Ugovor o kupoprodaji broj: 52901 od 20.10. 2023.g. per fotografija).

MFR-PLR-3.21.x.

Upitnik o postupanju po preporukama

8.	Za dodjelu sredstava po programu materijalnog zbrinjavanja i obilježavanja Dječje nedjelje koje se raspoređuju udrugama, donijeti mjerljive i objektivne kriterije, te okončati aktivnosti nadzora nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava.	Da			Vezano za preporuku „za dodjelu sredstava po programu materijalnog zbrinjavanja i obilježavanja „Dječje nedjelje“ koja se odnosi na donošenje mjerljivih i objektivnih kriterija, obavještavamo vas da je Ministarstvo radilo na poboljšanju kriterija za navedene programe tako da smo definisali nove kriterije i iznos bodova za iste. Takođe smo radili na doradi obrazaca za prijavu i obrazaca projektnog prijedloga. Pored toga izradili smo obrazac za budžet i smjernice za izradu budžeta. Komisija imenovana od strane Ministarstva je okončala aktivnosti nadzora nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava. Komisija je konstatovala da je u izvještaju HO Mehmedin Regionalni odbor Tuzla u pojedinim segmentima izvještaja postojao nenamjenski utrošak sredstava i tim povodom je hitno održan sastanak sa odgovornim osobljem Merahmeta kako bi se nastavilo poduzimanje zakonom propisanih mjera u okviru nadležnosti ovog Ministarstva. Dokaz: a) Izvještaj Komisije od 18.09.2019. godine i Tabelarni pregled II- 2017. godina b) Informacija Komisije od 20.03.2019. godine i Tabelarni pregled Komisije o kontroli izvještaja izvještava o utrošku sredstava koje je Ministarstvo odobrilo nevladinim organizacijama po Programu materijalnog za 2017. godinu u iznosu 392.000,00 KM c) Dopuna informacije Komisije o kontroli izvještaja od 10.05.2019. godine d) Program materijalnog zbrinjavanja lica u stanju za socijalne potrebe za 2017 i 2018. godinu e) Javni poziv za dječju nedjelju za 2017 i 2018. godinu
9.	Prilikom raspodjele sredstava za podršku povratničkim naseljima i kolektivnim centrima, donijeti mjerljive kriterije za vrednovanje podnesenih zahtjeva za raspodjelu sredstava, te regulirati prava i obaveze korisnika proračunskih sredstava.	Da			Ovim Programom utvrđuje se uslovi, kriteriji i postupak raspodjele sredstava Budžeta Tuzlanskog kantona za 2023. godinu - Podrška povratku prognanih lica Broj:02/1-11-593/23 od 08.02.2023. godine, i odluke o izmjeni programa broj: 02/1-11-593-1/23 od 14.12.2023.g. na koji daje mišljenje Ministarstvo Finansija broj:07/1-11-1211/23 od 23.01. 2023. godine i saglasnost Vlada tuzlanskog kantona Sredstva iz tačke II. stav 1. alineja 2. ovog Programa predviđena za „Projekte održivog povratka“ u realizaciji Ministarstva za rad, socijalnu politiku i povratka TK-a u iznosu od 410.200,00 KM bit će raspoređena kao pomoć povratnicima na područje Tuzlanskog kantona i osobama koje su imale status raseljene osobe na području Bosne i Hercegovine, odnosno, izbjeglih osoba iz Bosne i Hercegovine, a vratili se u svoja prijeratna prebivališta. Rješenjem o imenovanju komisije i za odabir i predlaganje korisnika grant sredstava“ Podrška povratku prognanih lica imenuje se komisija broj:09/1-04-12776/23 od 12.04.2023. godine. Kriteriji na osnovu kojih se vrši bodovanje podnesenih zahtjeva, utvrđuje se Pravilnikom o utvrđivanju uslova, kriterija i postupka za odabir korisnika donacija u finansijskim sredstvima na ime održivog povratka Broj:09/1-02-3559/23 od 17.02.2023.g koji sadrži kao prilog prijavni obrazac i kriterije na koji Vlada Tuzlanskog kantona donosi Odluku o davanju saglasnosti broj: 02/1-02-3559/23 od 02.03.2023. godine. Takom provođenja postupka vođeni su zapisnici komisije. Prava i obaveze korisnika budžetskih sredstava definisane su ugovorom koje je ministarstvo obavezno sklopiti sa korisnicima uOdluci člana 14 stav dva ovog Pravilnika. Javni poziv za prikupljanje prijava za odabir korisnika grant sredstava sa pozicije Podrška povratku prognanih lica za 2023. g broj: 09/1-32-8392/23 od 07.04. 2023.g. nakon donošenja Odluke o izboru korisnika donacija grant sredstava za održiv povratak sa budžetske pozicije “Podrška povratku prognanih lica” broj:09/1-11-21628/23 od 12.09.2023. godine na koju je donešena Odluka o davanju saglasnosti broj: 02/1-11-21628/23 od 19.09.2023.godine i koja se objavljuje u večernjem listu. Nakon donošenja Odluke korisnika grant sredstava i isteka žalbenog roka potpisuje se Ugovor o dodjeli finansijskih sredstava na ime održivog povratka, Ugovor broj: 09/1-11-016482/23 od 28.09.2023.g.
10.	Uspostaviti pomoćnu knjigu stalnih sredstava, sukladno članku 20. Zakona o računovodstvu i evidenciji u FBiH, članom 7. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i člankom 59. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.			Nepotpuno	Knjigu stalnih sredstava Ministarstva za rad, socijalnu politiku i povratak TK vodi Ministarstvo finansija TK, kao i za druge kantonalne organe. Sva nabavljena ili rashodovana stalna sredstva se knjiži i evidentira u Ministarstvu finansija TK, a što je uvijek dostupno Ministarstvu za rad, socijalnu politiku i povratak TK. Samim tim i eventualne pomoćne knjige je moguće uspostaviti unutar Ministarstva finansija TK, jer se sve računovodstvene i knjigovodstvene promjene po pitanju stalnih sredstava evidentiraju u Ministarstvu finansija TK.
11.	Poduzeti aktivnosti u okviru svojih nadležnosti kako bi se obaveze prema korisnicima prava socijalne zaštite pravovremeno izvršavale.	Da			Donesen je Pravilnik o načinu isplate i kontroli oblika socijalne zaštite broj: 09/1-02-22851/19 od 16.09.2019. godine. Ovim Pravilnikom uređuje se način isplate pomoći i naknada za korisnike socijalne zaštite koji su to pravo ostvarili u skladu sa Zakonom o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom i vršenje kontrole dokumentacije. U cilju donošenja olakšica Centrima za socijalni rad izvršene su izmjene Pravilnika, te je donesen novi Pravilnik o načinu isplate i kontroli oblika socijalne zaštite broj: 09/1-02-18941/23 od 18.08.2023. godine („Službene novine Tuzlanskog kantona“, broj: 15/23). U saradnji sa Ministarstvom finansija TK donesena je Instrukcija o procedurama za isplatu socijalnih davanja broj: 07/1-11-13810/22 od 08.06.2022. godine. Pravilnikom se uređuje način isplate pomoći i naknada za korisnike socijalne zaštite koji su to pravo ostvarili u skladu sa Zakonom i vršenje kontrole dokumentacije svih oblika socijalne zaštite, dok se Instrukcijom utvrđuju pravila obrade oblika socijalne zaštite utvrđenih Zakonom. Ministarstvo za rad, socijalnu politiku i povratak TK je 17.03.2025. godine podnijelo Vladi TK “Informaciju o poteškoćama na koje se nailazi pri isplati prava iz sistema socijalne zaštite” pri čemu je Vlada TK usvojila Zaključak kojim se traži od centara za socijalni rad sa područja Tuzlanskog kantona da se pridržavaju obaveza i rokova utvrđenih odredbom člana 4. Pravilnika o načinu isplate i kontroli oblika socijalne zaštite („Službene novine Tuzlanskog kantona“, broj: 15/23). Istim Zaključkom obavezuje se Ured za zajedničke poslove kantonalnih organa da spiskove i fakture centara za socijalni rad i drugih ustanova socijalne zaštite koji se odnose na obaveze plaćanja novčanih pomoći i naknada iz oblasti socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom uzimaju kao prioritet u radu. Dokaz o poduzetim mjerama: a) Pravilnik o načinu isplate i kontroli oblika socijalne zaštite broj: 09/1-02-22851/19 od 16.09.2019. godine; b) Pravilnik o načinu isplate i kontroli oblika socijalne zaštite broj: 09/1-02-18941/23 od 18.08.2023. godine; c) Instrukcija o procedurama za isplatu socijalnih davanja broj: 07/1-11-13810/22 od 08.06.2022. godine;



Upitnik o postupanju po preporukama

12.	Provesti cjelovit popis i utvrditi stvarno stanje stalnih sredstava, te izvršiti usuglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom, kako je to predviđeno odredbama članka 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članka 18. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članka 67. do 69. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.	Da			Rješenje o formiranju komisije za popis za 2024. godinu Broj: 09/1-11-244/25 od 23.12.2024. godine. Zadatak komisije iz navedenog Rješenja je da izvrši popis sa tanjem na dan 31. 12.2024. godine. Nakon dobivenog Rješenja o popisu osnovnih ili stalnih sredstava popisna komisija donosi Plan rada Komisije broj: 09/1-11-244-1/25 od 27.12. 2024. godine u kojem je naveden datum početak popisa, datum usklađivanja popisom utvrđenog stanja sa knjigovodstvenim, završetak popisa i dostavljanja izvještaja o popisu i davanje eventualnih prijedloga popisne komisije za otpis. Nakon izvršenog popisa i usklađivanj stvarnog sa knjigovodstvenim popisna komisija sačinjava izvještaj o izvršenom popisu broj: 09/1-11-244-2/24 od 20.01.2025. godine. Obzirom da je popisna Komisija dala prijedlog za otpis pojedinih stalnih sredstava ministar donosi Odluku o otpisu osnovnih sredstava broj: 09/1-11-1713/25 od 22.01.2025. godine. Ministarstvo za rad socijalnu politiku i povratak u aktu broj :09/1-11-244-3/24 od 28.01.2025. godine dostavlja Ministarstvu Finansija odnosno Centralnoj popisnoj komisiji Plan rada komisije za popis osnovnih sredstava broj: 09/1-11-244-1/25 od 27.12.2024.godine, izvještaj o radu komisije za popis osnovnih sredstava broj: 09/1-11-244-2/25 od 20.01.2025.godine, Odluka o otpisu osnovnih sredstava broj: 09/1-11-1713/25 od 22.01.2025. godine, Popisnu listu osnovnih sredstava, Listu osnovnih sredstava po lokaciji, Listu osnovnih sredstava privremeno van upotrebe po lokaciji i Kopiju saobraćajnih dozvola. Odluka o usvajanju Elaborata o izvršenom popisu broj: 02/1-11-5616/25 od 05.03. 2025. godina. U narednom periodu najkasnije do kraja mjeseca donijet će se Rješenje o imenovanju komisije za rashodovanje stalnih sredstava u Ministarstvu za rad, socijalnu politiku i povratak, čiji je zadatak da predloži način rashodovanja stalnih sredstava (uništenje, prodaja, donacija ili predaja ovlaštenoj organizaciji) sredstava koja su van upotrebe u Ministarstvu za rad, socijalnu politiku i povratak, po Odluci o otpisu br: 09/1-11-1713/25 od 22.01.2025. godine, nakon čega će se sačiniti Zapisnika o primopredaji otpisanih stalnih sredstava po popisu na dan 31.12.2024. godine za informatičku opremu, i Zapisnika o uništenju rashodovanih stalnih sredstava po popisu na dan 31.12.2024.g. i dostaviti u predviđenom roku Centralnoj popisnoj komisiji. Za 2023. godinu popis je proveden. Rješenje o imenovanju komisije za popis broj: 09/1-11-58/23 od 29.12.2023. godine, donešen je plan rada komisije za popis broj: 09/1-11-58-1/23 od 29.12.2023. godine. komisija je izvršila fitički popis te izvršila savnjene knjigovodstvenog sa starnim. Komisije je sačinila izvještaj broj: 09/1-11-58-1-1/23 od 20.01.2024. godine, nije bilo prijedloga za rashodovanje stalnih sredstava. Centralnoj popisnoj komisiji dostavlja slijedeća dokumentaciju, vezano za popis osnovnih sredstava, kako slijedi: Plan rada komisije za popis osnovnih sredstava broj: 09/1-11-58-1/23 od 29.12.2023.g Izvještaj o radu komisije za popis osnovnih sredstava broj: 09/1-11-58-1-1/23 od 20.01.2024.g Popisnu listu osnovnih sredstava, Listu osnovnih sredstava po lokaciji, Listu osnovnih sredstava privremeno van upotrebe po lokaciji i Kopiju saobraćajnih dozvola. Također je svaki radnik dobio popis stalnih sredstava koje lično duži (primjer Arnela Bratavčić). Ministarstvo za rad, socijalnu politiku i povratak TK, vrši isplatu tražiocima potraživanja, a koji svoje potraživanje naplaćuju na osnovu sudskih presuda. Isplata po presudama se vrši u zavisnosti od visine socijalne naknade koju korisnik prima i na osnovu koje Sud propiše iznos koji će se ustupiti tražiocu potraživanja. Taj iznos na mjesečnom nivou Ministarstvo za rad, socijalnu politiku i povratak TK u saradnji sa Ministarstvom finansija TK, a gdje se i knjigovodstveno evidentiraju poslovne transakcije proistekle iz uplata po presudama. (dokaz: primjer Sudska presuda i obustava po Rješenju za korisnika)
13.	Potrebno je poduzeti aktivnosti u suradnji sa Ministarstvom finansija, kako bi se izvršilo knjigovodstveno evidentiranje pravosnažnih sudskih presuda i izvršnih sudskih rješenja koje predstavljaju dospjele obveze sukladno članku 76. Zakona o proračunima u FBiH i člankom 16. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH.	Da			

Molimo Vas da na upitnik tačno odgovorite, jer odgovarate za tačnost navedenih podataka.

Pojašnjenja:

Djelimično-ukoliko realizacija preporuke nije okončana, ali je izvršena u najvećem dijelu.

Neprovodivo-ukoliko preporuku nije moguće provesti (npr. iz razloga što nije bilo aktivnosti, odnosno transakcija po osnovu koje je data preporuka/došlo je do promjene u regulativi).

Tuzla, 20.03. 2025. godine

Odgovorno lice
Fadil Alić, ministar
(puno ime i prezime, radno mjesto)

