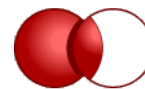




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBIH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 221 623, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

UR: 025-01, 010-01 /06

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

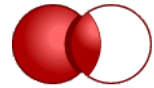
FEDERALNO MINISTARSTVO RADA I SOCIJALNE POLITIKE

SARAJEVO

Sarajevo, mart 2006.godine



**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBiH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 221 623, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

MENADŽMENTU

FEDERALNOG MINISTARSTVA RADA I SOCIJALNE POLITIKE

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva rada i socijalne politike** na dan 31.12.2005. godine, iskazanih na stranicama od 1-8. Za ove izvještaje odgovoran je menadžment Federalnog ministarstva rada i socijalne politike. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji budžeta/proračuna u FBiH («Sl. novine FBiH», br. 48/99), i sa INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruži razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka, kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranja i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija također obuhvata ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela i vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja na dan 31.12.2005. godine, skrećemo pažnju na slijedeće:
 - **sistem internih kontrola nije u potpunosti funkcionisao u svim segmentima rada Ministarstva, što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa u oblasti radnih odnosa, odobrenja i pravdanja putnih troškova, korištenja službenih automobila, planiranja i evidentiranja ugovorenih usluga, nabavke roba i usluga, vanbilansne evidencije potraživanja i evidentiranja doniranih sredstava ;**
 - **korisnici sredstava tekućeg transfera koji se odnosi na uvođenje u pravo osoba sa invaliditetom u iznosu od 500.000,00 KM na ime ocjene invalidnosti i 329.282,46 KM na ime uspostave baze podataka, nisu podnosili izvještaje o utrošku sredstava u skladu sa Odlukom o utrošku sredstava «Transfer za osobe sa invaliditetom-neratni invalidi» Budžeta Federacije za 2005. godinu;**
 - **nisu donijeti kriteriji na osnovu kojih se vrši odabir korisnika i raspodjela sredstava tekućih transfera za civilne invalide. O realizovanim sredstvima tekućih transfera za 2005. godinu u iznosu od 418.000,00 KM, Ministarstvo nije podnijelo izvještaj Federalnom ministarstvu finansija u skladu sa Odlukom o usvajanju Programa utroška sredstava «Transfer za civilne**

invalide» i Odlukom o usvajanju Programa utroška sredstava «Podrška zapošljavanju invalidnih lica» utvrđenih Budžetom FBiH za 2005. godinu.

- 4. Po našem mišljenju, finansijski izvještaji, osim za navedeno u prethodnoj tački, daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju i rezultatima poslovanja korisnika budžeta, Federalnog ministarstva rada i socijalne politike Sarajevo, za godinu koja završava sa 31.12.2005. godine.**

Zamjenik generalnog revizora

Generalni revizor

Branko Kolobarić, dipl.oec.

Mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA RADA I SOCIJALNE POLITIKE
za 2005.godinu

1 UVOD

Ministarstvo rada i socijalne politike je formirano na osnovu Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave, u daljem tekstu (Ministarstvo), («Sl. novine FBiH», br:19/03 i 38/05). Ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove utvrđene zakonom koji se odnosi na nadležnosti Federacije u oblasti socijalne politike, rada, penzijskog i invalidskog osiguranja, i to politike rada i zapošljavanja, radnih odnosa i prava iz radnog odnosa, zaštite na radu, penzijsko-invalidskog osiguranja, međunarodnih konvencija u skladu sa Ustavom Bosne i Hercegovine, ugovora i bilateralnih sporazuma iz oblasti rada i zapošljavanja, socijalne sigurnost i solidarnosti, zaštite civilnih žrtava rata, zaštite porodice, usvojenja i starateljstva, socijalne zaštite i druge poslove utvrđene zakonom.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji br. 01-02/8-200-7/05 od 07. juna 2005. godine, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost, V broj:263/2005.od 02. juna 2005. godine.

Sredstva za rad Ministarstva obezbijavaju se u federalnom budžetu.

Broj zaposlenih na dan 31.12.2005. godine bio je 78, a sredstva Budžeta za 2005. godinu odobrena su za 90 zaposlenika, koliko je predviđeno i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva.

Sjedište Ministarstva je u ulici Vilsonovo šetalište br.10 Sarajevo.

2 OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2004. GODINU

Na osnovu izvršene revizije za 2005.godinu, utvrđeno je da Ministarstvo nije postupilo po preporukama Ureda za reviziju za 2004. godinu, u dijelu koji se odnosi na uspostavu internih kontrola u oblasti radnih odnosa, odobrenja i pravdanja izdataka za putne troškove, nabavke roba i usluga u skladu sa propisima. Ministarstvo nije postupilo po preporuci Ureda za reviziju, u dijelu vanbilansne evidencije potraživanja po osnovu radnih knjižica, koje su ustupljene po Ugovoru o komisionoj prodaji iz 2001. godine.

3 CILJ I OBIM REVIZIJE

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

Cilj revizije je postizanje transparentnosti u radu, kao i javna odgovornost menadžmenta za zakonitost rada, uspješno i efikasno obavljanje, odnosno sprovođenje postavljenih ciljeva.

Revizija također, uključuje davanje preporuka za dalji rad sa posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

4 NALAZI I PREPORUKE

a) Menadžment i sistem internih kontrola

Ministarstvo je u 2005. godini sistem internih kontrola trebalo uspostaviti putem akata i procedura predviđenih Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika, donesenih od strane Federalnog ministarstva finansija.

Uvidom u donesene akte i procedure utvrdili smo da Ministarstvo u toku 2005. godine nije donijelo dio propisanih procedura kao što su Pravilnik o radnim odnosima državnih službenika i namještenika, Pravilnik o nabavci roba, usluga i ustupanju radova, Pravilnik o stručnom obrazovanju i usavršavanju, Procedure komuniciranja sa okruženjem, Procedure pristupa informacijama itd.

U skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sve akte iz nadležnosti Ministarstva potpisuje ministar. Ministar može ovlastiti i druge državne službenike da potpisuju pojedinačne akte o čemu donosi posebno rješenje. Na osnovu uvida u dokumentaciju, a vezano za ovlaštenja sekretara Ministarstva, nije nam prezentirano pismeno ovlaštenje na osnovu koga bi se moglo potvrditi da su sve aktivnosti koje su obavljane od strane sekretara, a koje se odnose na raspolaganje sredstvima, provedene u skladu sa zakonskim propisima (prijem u radni odnos, odluka o nabavci).

Pravilnikom o naknadama za putne troškove uposlenika Ministarstva koji je donio ministar 23.09.2005. godine, definisano je da naloge za službena putovanja odobrava ministar, a izuzetno,

nalog može izdati i rukovodeći službenik koga ministar ovlasti posebnim rješenjem. Tokom revizije uočili smo da su putne naloge za zaposlenike potpisivali državni službenici, a da nam za to nije prezentirano posebno ovlaštenje od strane ministra.

Donesene procedure u skladu sa Smjernica za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika, Ministarstvo takođe nije primjenjivalo kod prijema u radni odnos državnih službenika i korištenja službenih automobila.

Potrebno je donijeti akte i procedure koje nisu doneseni u skladu sa Smjericama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, koje je donijelo Federalno ministarstvo finansija. Svi zaposleni trebaju se dosljedno pridržavati donesenih akata i procedura, a naročito procedura vezanih za uslove i način korištenja službenih automobila.

Potrebno je da ministar posebnim rješenjem ovlasti druge državne službenike za potpisivanje pojedinačnih akata, u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.

b) Rad i obavljanje zakonom utvrđene djelatnosti

Zakonom o ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave, ovo Ministarstvo obavlja upravne, stručne i druge poslove utvrđene zakonom iz nadležnosti Federacije u oblasti socijalne politike, rada, penzijskog i invalidskog osiguranja, poslove inspekcijskog nadzora i vođenja prekršajnog postupka.

Izmjenama i dopunama Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom, donesenim od strane Parlamenta FBiH, dana 16.10.2004. godine, utvrđena su osnovna prava lica sa invaliditetom, sa primjenom od 01.01.2005. godine. Sredstva za ove namjene Budžetom FBiH za 2005. godinu su planirana u iznosu od 2.000.000,00 KM za uvođenje korisnika u pravo. Izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2005. godinu od 15.12.2005. godine, sredstva su uvećana u iznosu od 16.000.000,00 KM za «Transfer lica sa invaliditetom». Odobrena sredstva, nisu realizovana iz razloga što korisnici ovog vida naknada nisu uvedeni u pravo, jer je Odluka o raspodjeli sredstava «Transfer za osobe sa invaliditetom- neratni invalidi» utvrđenih Budžetom FBiH za 2005. godinu Federalnog ministarstva rada i socijalne politike, donesena od strane Vlade FBiH 29.12.2005. godine.

Potrebno je da Ministarstvo poduzme aktivnosi u vezi uvođenja osoba sa invaliditetom-neratnih invalida u pravo, kako bi se mogla realizovati sredstva transfera ovog vida naknada, u skladu sa Zakonom o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodica sa djecom.

Vlada Federacije BiH u skladu sa Strategijom reformi u socijalnom sektoru za srednjoročni period od 2004 - 2007. godine i Akcionim planom implementacije srednjoročne strategije razvoja BiH, za period 2004.- 2005. godina, utvrdila je Programske aktivnosti i mjere socijalne, dječije i invalidne zaštite. U skladu sa Programskim aktivnostima za 2004.-2005. godinu, Ministarstvo je pristupilo izradi Nacrta Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom, kojim je trebalo u skladu sa usvojenom strategijom, određena prava prenijeti sa kantona na nivo FBiH. U 2005. godini iz Budžeta FBiH trebale su se finansirati naknade za civilne žrtve rata, naknade za osobe sa invaliditetom-neratni invalidi i naknade za dječiji dodatak.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrdili smo da do momenta okončanja ove revizije, u skladu sa Strategijom reformi u socijalnom sektoru, prava nisu prenesena na entitetski nivo tj. finansiranje nije vršeno iz Budžeta FBiH.

Konstatujemo, kao i u prethodnim revizijama, da svi kantoni u FBiH nisu donijeli svoje provedbene propise kako je definisano Zakonom o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom, te je i dalje status korisnika socijalne i dječije zaštite neujednačen u pogledu ostvarivanja prava.

Strategijom reformi u socijalnom sektoru za srednjoročni period i Programom rada Ministarstva za 2005. godinu, predviđena je izrada i donošenje Izmjena i dopuna Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom, u dijelu ostvarivanja prava po osnovu naknada za civilne žrtve rata. Za ove namjene Budžetom FBiH za 2005. godinu su odobrena sredstva u iznosu od 8.000.000,00 KM. Zbog nedonošenja zakonske regulative, sredstva nisu realizovana.

Potrebno je da Ministarstvo i dalje poduzima aktivnosti u skladu sa Strategijom reformi u socijalnom sektoru i Akcionim planom implementacije srednjoročne strategije razvoja BiH, na praćenju pravne regulative iz oblasti socijalne i dječije zaštite na cjelokupnoj teritoriji FBiH.

c) Izvršenje budžeta za 2005. godinu

Budžetom FBiH za 2005. godinu, Ministarstvu su planirana sredstva u iznosu 12.988.340,00 KM, a Izmjenama i dopunama Budžetu za 2005. godinu, sredstva su uvećana na 20.988.340,00 KM, što je za 8.000.000,00 KM više od prvobitnog iznosa. U Godišnjem iskazu o izvršenju budžeta za 2005. godinu, iskazani su ukupni izdaci u iznosu od 4.530.573,00 KM, što je u odnosu na planirane izdatke u iznosu od 21.074.240,00 KM, manje za 16.543.667,00 KM ili 78,51%. Raspoloživa sredstva su veća od rebalansom predviđenih po osnovu odobrenja sredstava tekuće rezerve Vlade Federacije za 2005. godinu u iznosu od 85.900,00 KM, a odobrena su na ime nedostajućih sredstava naknada troškova zaposlenih u iznosu od 45.000,00 KM, izdataka za komunalne usluge 7.300,00 KM, izdataka za usluge prevoza i goriva 10.600,00 KM, izdataka za tekuće održavanje 3.000,00 KM, ugovorene obaveze 10.000,00 KM i nabavku stalnih sredstava 10.000,00 KM. Nerealizovana sredstva se najvećim dijelom odnose na sredstva tekućeg transfera lica sa invaliditetom-neratni invalidi, koja su odobrena u iznosu od 16.000.000,00 KM i sredstva po osnovu tekućeg transfera podrška zapošljavanju invalidnih lica u iznosu od 252.000,00 KM.

Potrebno je budžetska sredstva planirati na osnovu relevantne dokumentacije, a posebno obratit pažnju da se planiranje i realizacija tekućih transfera (civilne žrtve rata i neratni invalidi) vrši u skladu sa zakonskim propisima.

Bruto plaće i naknade ostvarene su u iznosu od 991.735,00 KM, a planirane u iznosu od 1.143.040,00 KM, a što je za 151.305,00 KM ili 13,24% manje od planiranog iznosa. Sredstva za ove namjene planirana su za 90 zaposlenika, a u toku 2005. godine prosječan broj zaposlenih na osnovu radnih sati iznosio je 80. Na dan 31.12.2005. godine u Ministarstvu je radilo 78 zaposlenika.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je u Ministarstvo u toku 2005. godine izvršen prijem u radni odnos dva državna službenika na određeno vrijeme, bez raspisanog konkursa i mimo Agencije za državnu službu, što je suprotno procedurama utvrđenim Zakonom o državnoj službi u FBiH. Rješenjem ministra je utvrđeno da radni odnos za prvog državnog službenika teče od 01.05.2005. godine, a za drugog od 08.08.2005. godine i trajat će do okončanja postupka izbora kandidata u radni

odnos na neodređeno vrijeme u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH. Pomenuti državni službenici su još uvijek u radnom odnosu u Ministarstvu.

Uvidom u obračun i isplatu plaća i naknada, ustanovili smo da su sa 31.12.2005. godine evidentirane naknade na ime bolovanja preko 42 dana u iznosu od 9.413,26 KM. Ministarstvo nije postupilo u skladu sa Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija vezano za knjiženje refundacije naknada za bolovanja preko 42 dana i nije upućivalo zahtjev za refundaciju naknada bolovanja preko 42 dana kantonalnim zavodima zdravstvenog osiguranja, niti je evidentiralo potraživanja od istih.

Prijem u radni odnos državnih službenika, vršiti u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH.

Na ime knjiženja i refundacije naknada za bolovanje preko 42 dana postupiti u skladu sa Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija.

Izdaci za materijal i usluge u finansijskim izvještajima iskazani su u iznosu od 566.442,00 KM, a odobreni u iznosu od 598.020,00 KM, što je manje za 31.578,00 KM ili 5,28%. Od toga 567.120,00 KM odobreno je Budžetom FBiH za 2005. godinu i 30.900,00 KM iz tekuće rezerve Vlade za nedostajuća sredstva na ime izdataka za komunalne usluge, izdataka za usluge prevoza i goriva, izdataka za tekuće održavanje i ugovorene obaveze.

Izdaci po osnovu materijala i usluga iz 2004. godine u ukupnom iznosu od 7.377,90 KM, koji se odnose na izdatke za komunalne usluge u iznosu od 7.056,90 KM i ugovorene usluge u iznosu od 321,00 KM, **evidentirani su na teret Budžeta za 2005. godinu**, a za iste su odobrena sredstva tekuće rezerve Vlade i to za izdatke za komunalne usluge 7.300,00 KM i ugovorene usluge 3.000,00 KM.

Izdaci za usluge prevoza i goriva izvršeni su u iznosu od 36.662,00 KM, a odobreni u iznosu od 37.370,00 KM, od toga iz sredstava tekuće rezerve Vlade FBiH 10.600,00 KM. Ministarstvo koristi 13 službenih automobila i ima 4 vozača. Ministar je 29.06.2005. godine donio Odluku o uslovima i načinu korištenja službenih automobila, kojom je regulisano izdavanje i popunjavanje putnog naloga za korištenje službenih automobila. Uvidom u naloge utvrdili smo da se u skladu sa pomenutom Odlukom u nekim slučajevima ne upisuje datum polaska na put, stanje brojila prije polaska, relacija svake vožnje, vrijeme dolaska, potpis korisnika auta. Odgovorno lice na kraju mjeseca treba da vrši sravnjenje izdatih putnih naloga, obračunava utrošak goriva i kontrolira sa normom utroška goriva po pređenom kilometru, što je djelimično urađeno. Stupanjem na snagu ove Odluke, ministar, odnosno sekretar su bili dužni imenovati komisiju koja će snimiti i utvrditi normu potrošnje goriva za svaki službeni automobil u roku od 15 dana od dana donošenja Odluke, što isti nisu učinili ni do kraja 2005. godine. Nije nam prezentirana dokumentacija na osnovu koje bi mogli potvrditi da su službeni automobili (13) parkirani na određenom, propisanom parkiralištu posle radnog vremena i da su se isti koristili samo u službene svrhe.

Na ime **ugovorenih i drugih posebnih usluga** realizovan je iznos od 105.652,00 KM, a odobren iznos od 110.120,00 KM. Na pravnim uslugama, koje se odnose na neto isplate članovima Komisije za implementaciju čl. 143. Zakona o radu, evidentirano je 49.171,00 KM (iznos sa pripadajućim porezima od 64.241,91 KM). Svi članovi Komisije su zaposlenici Ministarstva. Evidencija na ugovorenim uslugama izvršena je na osnovu uputstva Federalnog ministarstva finansija od 23.08.2003. godine, a ne na osnovu obavještenja istog od 09.11.2004. godine i 15.05.2005. godine, na osnovu koga je planiranje i evidencija ovih usluga trebala biti na naknadama troškova zaposlenih. Na osnovu izjave odgovorne osobe, kod prvostepenog organa nalazi još oko 30.000 predmeta za rješavanje po osnovu člana 143. Zakona o radu, a Komisija za implementaciju čl. 143. Zakona o radu je drugostepeni organ za rješavanje, za čije rješavanje je potrebno još dosta vremena a i finansijskih

sredstava. Imajući u vidu ukupan obim poslova, odnosno broj predmeta koje je potrebno riješiti i iznos sredstava koja se odobravaju budžetom za te namjene, potrebno je sagledati mogućnost kako bi se navedeni poslovi obavljali u okviru redovnih aktivnosti Ministarstva.

U okviru **ostalih nespomenutih usluga i dažbina** evidentiran je iznos od 8.278,06 KM. Na toj poziciji evidentirane su naknade članovima Komisije za popis, članovima Komisije za izbor direktora i članova Upravnog odbora Federalnog zavoda za zapošljavanje i članovima Komisije za izradu Zakona o zaštiti na radu, mada je izrada zakonskih akata u opisu redovnih aktivnosti Ministarstva. Rješenja o obrazovanju komisija nisu objavljivana u «Službenim novinama FBiH». Nisu nam prezentirani izvještaji o radu druge dvije navedene komisije, u skladu sa Odlukom o načinu obrazovanja i visini naknade za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe. Takođe, naknade za rad ovih komisija nisu planirane i nisu evidentirane u okviru naknada troškova zaposlenih, kako je predviđeno Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna i Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija.

Službene automobile koristiti i formirati komisiju koja će snimiti i utvrditi normu potrošnje goriva za svaki službeni automobil u skladu sa Odlukom o uslovima i načinu korištenja službenih automobila, s tim da je Odlukom potrebno regulisati ostavljanje službenih automobila na određenom mjestu posle radnog vremena.

Sagledati mogućnost kako bi se poslovi rješavanja po osnovu člana 143. Zakona o radu obavljali u okviru redovnih aktivnosti Ministarstva, obzirom na vrijeme (broj predmeta) i iznos sredstava potrebnih za njihovo rješavanje, a koje obavljaju zaposlenici Ministarstva.

Naknade za rad komisija planirati i evidentirati u okviru naknada troškova zaposlenih u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

Akte o obrazovanju komisija objavljivati u «Službenim novinama FBiH i naknade članovima komisija isplaćivati nakon prihvatanja izvještaja o izvršenim poslovima i zadacima istih, u skladu sa Odlukom o načinu obrazovanja i visini naknade za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe.

Izdaci za tekuće transfere Izmjenama i dopunama Budžeta za 2005. godinu odobreni su u iznosu od 18.870.00,00 KM, a realizirani u iznosu od 2.515.282,46 KM, što je manje za 16.354.718,00 KM ili 86,68 % od odobrenih sredstava. Realizacija tekućih transfera odnosi se na grantove neprofitnim organizacijama u iznosu od 2.245.282,46 KM i tekući transfer za udruženja građana u iznosu od 270.000,00 KM.

Struktura tekućih transfera je slijedeća:

Red.broj	Naziv	Planirano	Ostvareno	Indeks %
1.	Transfer za osobe sa invaliditetom-neratni invalidi	18.000.000,00	1.897.282,46	10,54
2.	Podrška zapošljavanju invalidnih lica	400.000,00	148.000,00	37,00
3.	Ekonomsko socijalno vijeće	150.000,00	150.000,00	100,00
4.	Dnevni centar-Duga Travnik	50.000,00	50.000,00	100,00
5.	Transfer za civilne invalide (9 udruženja)	270.000,00	270.000,00	100,00
6.	UKUPNO:	18.970.000,00	2.515.282.46	13,33

Tekući transfer za osobe sa invaliditetom-neratni invalidi realiziran je u iznosu od 1.897.282,46 KM, a planiran u iznosu od 18.000.000,00 KM, što je manje za 16.102.717,54 KM ili 89,46%. Realizirani

transfer se odnosi na troškove uvođenja u pravo korisnika, i to troškove postupka za ostvarivanje prava u iznosu od 948.000,00 KM (po 12.000,00 KM za svih 79 centara za socijalni rad i općinske službe), troškove ocjene invalidnosti (prvostepena i drugostepena ljekarska komisija) u iznosu od 500.000,00 KM, troškove uspostave baze podataka u iznosu od 329.282,46 KM i troškove vođenja evidencija u iznosu od 120.000,00 KM. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrdili smo da je Odluka o raspodjeli sredstava «Transfera za osobe sa invaliditetom – neratni invalidi» utvrđenih Budžetom za 2005. godinu, donesena 29.12.2005. godine, mada su sredstva bila raspoloživa cijelu 2005. godinu. Nismo se uvjerali da je menadžment Ministarstva poduzimao dovoljno aktivnosti kako bi sredstva od 16.000.000,00 KM za ove kategorije korisnika, odobrena Izmjenama i dopunama Budžeta za 2005. godinu bila i realizovana u skladu sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom, jer korisnici nisu na vrijeme uvedeni u pravo.

Odlukom ministra o raspodjeli sredstava, Federalnom zavodu za penzijsko invalidsko osiguranje izvršen je prenos sredstava u iznosu od 500.000,00 KM, na ime troškova rada ljekarskih komisija i društvu za istraživanje i razvoj informacionih sistema COMP 2000 d.o.o. Sarajevo, iznos od 329.282,46 KM, na ime troškova uspostave baze podataka korisnika prava neratnih invalida. Odlukom je definisano da se o utrošku sredstava mjesečno informiše Ministarstvo. Do momenta revizije, navedeni korisnici nisu izvjestili Ministarstvo o utrošenim sredstvima. Uvidom u dokumentaciju, utvrdili smo da Ministarstvo nije zaključilo ugovor sa COMP 2000 d.o.o. Sarajevo o međusobnim pravima i obavezama, za poslove u skladu sa Projektom za implementaciju tehničke podrške socijalnom sektoru u iznosu od 329.282,46 KM. Takođe smo utvrdili da ni sa izvršiocem posla, ERC ZIPO, nije zaključen ugovor za realizovana sredstva u iznosu od 120.000,00 KM za evidencije o korisnicima prava i izvršenim isplatama, niti je ministar donio odluku o realizaciji izvršenih sredstava, a što je bio obavezan u skladu sa Odlukom o raspodjeli sredstava «Transfera za osobe sa invaliditetom – neratni invalidi» utvrđenih Budžetom za 2005. godinu.

Ministarstvo je na dan 31.12.2005. godine sačinilo izvještaj o utrošku sredstava transfera na osnovu prenosa sredstava korisnicima, a ne na osnovu izvještaja o namjenskom utrošku sredstava korisnika za namjene za koje su i odobrena i izvijestilo Vladu FBiH o utrošku istih.

Potrebno je da u skladu sa Odlukom ministra, Federalni zavod za penzijsko i invalidsko osiguranje za rad prvostepenih i drugostepenih ljekarskih komisija mjesečno izvještava Ministarstvo o utrošenim sredstvima.

Potrebno je se izvrši uvid u cjelokupnu dokumentaciju u vezi načina prenosa sredstava bez prethodno zaključenog ugovora sa COMP 2000 d.o.o. Sarajevo i ERC ZIPO, odnosno utvrđenih međusobnih prava i obaveza i na osnovu istog preduzeti određene aktivnosti.

Transferi udruženjima planirani su i izvršeni u iznosu od 270.000,00 KM. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrdili smo da su Budžetom FBiH za 2005. godinu sredstva odobrena za 9 udruženja, a Odlukom o usvajanju Programa utroška sredstava «Transfer za civilne invalide» utvrđenih Budžetom FBiH za 2005. godinu, realizovana za 11 udruženja. Na osnovu prijedloga Ministarstva, planirani iznos sredstava umjesto na 9 realiziran je za 11 udruženja. Nije nam prezentirana dokumentacija kojom bi mogli potvrditi da su dva udruženja (Savez invalida FBiH i Savez logoraša BiH) uputili zahtjev Ministarstvu za potrebnim sredstvima. Nisu nam prezentirane pisane procedure na koji način je izvršen odabir korisnika sredstava i kako je utvrđena visina dodijeljenih sredstava istim.

Usvojenim Programom utroška sredstava, ministar je bio dužan za svako udruženje donijeti posebnu odluku o realizaciji. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da ministar nije donio niti jednu pojedinačnu odluku o realizaciji istih. U skladu sa članom 5. Odluke o usvajanju Programa utroška

sredstava «Transfer za civilne invalide» utvrđenih Budžetom FBiH za 2005. godinu, Ministarstvo je o utrošenim sredstvima bilo dužno tromjesečno izvještavati Federalno ministarstvo finansija i Vladu FBiH. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je Ministarstvo o utrošenim sredstvima izvještavalo samo Vladu FBiH.

Potrebno je da se «Transfer za civilne invalide» realizuje u skladu sa usvojenim budžetom FBiH i Odluka o usvajanju Programa utroška sredstava «Transfer za civilne invalide» donosi u skladu sa istim.

U skladu sa Odlukom o usvajanju Programa utroška sredstava o utrošku sredstava transfera tromjesečno izvještavati i Federalno ministarstvo finansija. Za svako udruženje potrebno je donijeti posebnu odluku o realizaciji sredstva.

Utvrđiti kriterije na osnovu kojih se vrši odabir korisnika i raspodjela sredstava tekućih transfera za civilne invalide.

d) Postupanje u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama

Ministarstvo je u finansijskim izvještajima na ime nabavke stalnih sredstava realizovalo iznos od 39.941,00 KM, a planiralo iznos od 40.000,00 KM u koji je uključeno i 10.000,00 KM iz Tekuće rezerve Vlade FBiH, na ime nedostajućih sredstava za pokriće poreza i carine za tri donirana auta. Nabavljeni su: automobil Škoda Octavija u iznosu 27.995,00 KM, jedan računar u iznosu od 1.689,00 KM, dva mobitela u iznosu od 1.170,43 KM, dva radio aparata za automobile u iznosu od 437,88 KM, i plaćeni su porez za tri i carina za jedan donirani automobil u iznosu od 8.648,46 KM. Iz sredstava Tekuće rezerve Vlade FBiH, koja je odobrena na ime nedostajućih sredstava za izmirenje poreza i carina za donirana sredstva u iznosu od 8.648,46 KM, nabavljen je jedan računar i mobitel u iznosu od 2.327,02 KM, čija nabavka nije navedena u zahtjevu za odobravanjem sredstava tekuće rezerve, tj. sredstva tekuće rezerve u tom dijelu nisu iskorištena za namjene za koje su u zahtjevu i tražena.

Procedure vezane za postupanje u skladu sa javnim nabavkama nisu donesene u toku 2005. godine. Putem Konkurentskog zahtjeva za dostavljanjem ponuda u toku 2005. godine izvršena je nabavka čija ukupna realizacija iznosi preko 130.000,00 KM, a kod određenih izdataka ostvaren je iznos preko 30.000,00 KM (izdaci za gorivo i izdaci za tekuće održavanje).

Prilikom nabavke automobila u Konkurentskom zahtjevu za dostavljanje ponuda navedena je vrsta automobila koja je predmet nabavke, što nije u skladu sa čl. 13. tačka 5. i čl.14. tačka 5. Zakona o javnim nabavkama BiH, a što ne osigurava pravičnu i aktivnu konkurenciju među ponuđačima.

Ministarstvu su u 2005.godini donirana sredstava u vrijednosti od 68.572,86 KM, od kojih su tri automobila za čiju procjenu vrijednosti nije formirana komisija za procjenu, u skladu sa čl. 54. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH. Automobili su uknjiženi na osnovu procjene Poreske uprave za razrez poreza, a računar i stolice na osnovu fakture dobavljača i odluke o prihvatanju donacije donesene od strane ministra.

Prilikom nabavke roba i usluga Ministarstvo se treba pridržavati odredbi Zakona o javnim nabavkama u BiH. Prilikom utvrđivanja postupka nabavke potrebno je uzeti u obzir kako pojedinačnu tako i ukupnu vrijednost nabavke u cilju transparentnijeg provođenja propisa i trošenja javnih sredstava.

Postupati u skladu sa Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija vezano za evidentiranje isplate iz sredstava budžetskih rezervi odobrenih odlukom Vlade FBiH.

Evidentiranje doniranih stalnih sredstava vršiti na osnovu procijenjenih fer vrijednosti utvrđenih od strane komisije formirane od strane ministra u skladu sa članom 54. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

e) Ostali nalazi

Potraživanja nastala na osnovu Ugovora o komisionoj prodaji, zaključenog 19.10.2001. godine između Federalnog ministarstva socijalne politike, raseljenih osoba i izbjeglica i «Štamparije-Fojnica» d.o.o. o distribuciji radnih knjižica, a koji traje do okončanja distribucije preuzete količine radnih knjižica, iznose 10.260,21 KM. Komisija radnih knjižica «Štamparije-Fojnica» je 21.01.2006.g. dostavila inventurne liste sa stanjem radnih knjižica na dan 31.12.2005.godine, na ovjeru Ministarstvu, po kojoj je u veleprodaji bilo 61.106 komada radnih knjižica i 29 komada u maloprodaji.

Nije se postupilo po preporuci Ureda za reviziju navedenoj u Izveštaju o reviziji finansijskih izvještaja Ministarstva za 2004. godinu, i nije potraživanja po osnovu radnih knjižica evidentiralo u vanbilansnoj evidenciji, što nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

Potraživanja po osnovu Ugovora o komisionoj prodaji radnih knjižica sa «Štamparijom-Fojnica» treba vanbilansno evidentirati u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

5 ZAKLJUČAK

U toku revizije konstatovali smo da Ministarstvo nije u potpunosti postupilo u skladu sa Smjericama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, koje je donijelo Federalno ministarstvo finansija. Dio akata i procedura nije uopšte donesen, a dio akata i procedura koji su doneseni, nisu u potpunosti primjenjivani.

Smatramo da Ministarstvo u narednom periodu posebnu pažnju treba posvetiti procesu planiranja sredstava u skladu sa zakonskim propisima i na osnovu relevantne dokumentacije, kako bi sredstva bila realno odobrena, a na osnovu toga i korisnici koji imaju prava, mogli ista na vrijeme i ostvariti. Naročito ističemo problem realnog planiranja i realizacije sredstava tekućih transfera osoba sa invaliditetom-neratni invalidi na osnovu Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom, kojim su utvrđena osnovna prava lica sa invaliditetom, a koji se trebao primjenjivati od 01.01.2005. godine i civilne žrtve rata, za koje su Budžetom za 2005. godinu odobrena sredstva, a zakonski propis na osnovu koga se trebala izvršiti raspodjela sredstava nije donesen u toku godine, tako da sredstva za te namjene nisu realizovana.

Potrebno je da Ministarstvo i dalje unapređuje sistem internih kontrola putem praćenja i provođenja donesenih akata i procedura, u cilju efikasnijeg poslovanja, pravovremenog i pouzdanog finansijskog izvještavanja, usklađenosti sa postojećim zakonima i propisima i efikasnije i racionalnije potrošnje javnih sredstava.

6 KOMENTAR

Federalno ministarstvo rada i socijalne politike, dopisom broj 02-14/01-707/06 od 05.06.2006. godine, očitovao se na Nacrt Izveštaja o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2005. godine. U dopisu se navodi da je Ministarstvo prihvatilo date preporuke u Izveštaju o reviziji i već poduzelo aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti.

Viši revizor:
Munib Ovčina, dipl. oec.

Tim za reviziju:
Dževida Hodžić, dipl. oec.

Kimeta Bihorac, dipl. oec.