



IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

FEDERALNOG MINISTARSTVA RADA I SOCIJALNE POLITIKE

za 2017. godinu

Broj: 01-02-06-14-1-15-1334-6/17

Sarajevo, svibanj 2018. godine



KAZALO

I	MIŠLJENJE REVIZORA	1
1.	MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	1
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU.....	4
III	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1.	UVOD	5
2.	PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	5
4.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	7
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE	9
6.	FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	10
6.1	GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA	10
6.1.1	Rashodi, izdaci i financiranje.....	10
6.1.1.1	Plaće i naknade troškova uposlenih	10
6.1.1.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	10
6.1.1.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	12
6.1.1.4	Kapitalni transferi	18
6.2	BILANCA STANJA	19
6.2.1	Imovina, obveze i izvori sredstava	19
7.	IZVANBILANČNA EVIDENCIJA	20
8.	JAVNE NABAVE	21
9.	OSTALI NALAZI	22
9.1	IT REVIZIJA U DOMENU IMPLEMENTACIJE I ODRŽAVANJA IT SUSTAVA	22
9.2	PROJEKTI FINACIRANI KREDITNIM I GRANT – SREDSTVIMA	24
9.3	NADZOR NAD REALIZIRANJEM KAPITALNIH TRANSFERA IZ PRETHODNIH GODINA.....	24
10.	KOMENTAR	25
IV	PRIVITAK GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	26
	Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2017. godinu.....	27
	Bilanca stanja na dan 31.12.2017. godine.....	30

I MIŠLJENJE REVIZORA

Mišljenje revizora se daje temeljem provedene financijske revizije koja uključuje reviziju financijskih izvješća i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija iskazanih u financijskim izvješćima sa zakonskim i ostalim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Uvod

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Federalnog ministarstva rada i socijalne politike za 2017. godinu** koji uključuju: Račun prihoda i rashoda, Bilancu stanja, Izvješće o kapitalnim izdacima i financiranju, Posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, Godišnje izvješće o izvršenju proračuna i Analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo **Federalnog ministarstva rada i socijalne politike** odgovorno je za izradu i fer prezentiranje financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja, koji je definiran Zakonom o proračunima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentiranje financijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o financijskim izvješćima temeljem provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija u FBiH i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000-1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i provedemo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da financijska izvješća **Federalnog ministarstva rada i socijalne politike** ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare i greške. Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvješćima. Izbor postupka se temelji na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u financijskim izvješćima usljed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentiranje financijskih izvješća u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije financijskih izvješća. Revizor također, ocjenjuje financijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustav unutarnjih kontrola.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Temelj za mišljenje s rezervom

- 1. U Financijskim izvješćima iskazana je imovina za koju Ministarstvo ne posjeduje dokaze o vlasništvu, niti je u posjedu iste, u iznosu od 408.916 KM, što je imalo za posljedicu da su stalna sredstva precijenjena za navedeni iznos (točka 6.2.1 izvješća).**

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Temelju za mišljenje s rezervom, financijska izvješća **Federalnog ministarstva rada i socijalne politike**, pokazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na dan 31.12.2017. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.



Skretanje pozornosti

Bez kvalifikacije na dano mišljenje o finansijskim izvješćima, skrećemo pozornost na sljedeće:

- Obveze po pravomoćnim presudama iz radnog odnosa u iznosu 422.247 KM, po Instrukciji Federalnog ministarstva financija o načinu za postupanje temeljem pravomoćnih sudbenih presuda i izvršnih sudbenih rješenja iz radnog odnosa zaposlenih u Ministarstvu, iskazane su na poziciji razgraničenih rashoda (točka 6.2.1 Izvješća).

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Uvod

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvješćima **Federalnog ministarstva rada i socijalne politike za 2017. godinu**, sa značajnim zakonima i drugim propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentiranje finansijskih izvješća, rukovodstvo **Federalnog ministarstva rada i socijalne politike** je, također, odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvješćima sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensku, svrsishodnu i zakonitu uporabu sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija u FBiH i ISSAI 4000-Standard za reviziju usklađenosti. Pored gore navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tomu da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvješćima, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje provođenje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tomu da li je poslovanje **Federalnog ministarstva rada i socijalne politike** za 2017. godinu prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Temelj za mišljenje s rezervom

1. Nisu blagovremeno poduzete aktivnosti nadzora nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava u iznosu od 650.000 KM za realiziranje projekta izgradnje „Tvornice urinara i mokraćnih kesa sa priključcima“, koja su iz Proračuna FBiH u prethodnim godinama doznačena Savezu invalida FBiH (točka 9.3 Izvješća);
2. Ugovaranje usluga održavanja aplikacije SOTAC u vrijednosti od 230.400 KM, nije proveden sukladno Zakonu o javnim nabavama, obzirom da obveze koje dospijevaju u narednim godinama trebaju biti ugovorene u iznosima predviđenim propisima kojim se uređuje izvršenje Proračuna FBiH (točka 8. Izvješća).
3. Izdaci temeljem zaključenih ugovora o djelu sa osobama koji nisu uposlenici Ministarstva, u neto iznosu 80.055 KM, nastali su u značajnoj mjeri obavljanjem redovitih poslova koji su predviđeni Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva (točka 6.1.1.2 Izvješća);



Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Temelju za mišljenje s rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima **Federalnog ministarstva rada i socijalne politike** za 2017. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Skretanje pozornosti

Bez kvalifikacije na dano mišljenje o usklađenosti, skrećemo pozornost na sljedeće:

- **Tekući transferi u iznosu od 5.595.164 KM i kapitalni transferi u iznosu od 1.000.000 KM bez obzira što su realizirani Proračunom FBiH za 2017. godinu nisu imali zakonski temelj, odnosno obvezu planiranja iz proračunskih sredstava (točke 6.1.1.3 i 6.1.1.4 Izvješća).**

Sarajevo, 25.05.2018. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Dragan Kolobarić, dipl. oec.

GENERALNI REVIZOR
Dževad Nekić, dipl. oec.



II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine, u okviru finansijske revizije provodi i reviziju finansijskih izvješća i reviziju usklađenosti. Revizija usklađenosti, u okviru finansijske revizije, podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li je dati predmet revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima, usklađen sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju finansijskih izvješća su sljedeći:

- Zakon o proračunima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu proračuna u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu proračuna u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o proračunima u FBiH;
- Zakon o izvršavanju Proračuna FBiH za 2017. godinu;
- Proračun FBiH za 2017. godinu;
- Zakon o riznici u FBiH;
- Zakon o javnim nabavama;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite obitelji sa djecom;
- Zakon o mirovinskom i invalidskom osiguranju;
- Zakon o prijevremenom povoljnijem umirovljenju branitelja Domovinskog rata;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.



III IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Federalno ministarstvo rada i socijalne politike (u daljnjem tekstu Ministarstvo) utemeljeno je sukladno Zakonu o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave¹ i počelo je s radom 31.12.2003. godine. Ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti FBiH koji se odnose na oblasti socijalne skrbi, rada, mirovinskog i invalidskog osiguranja i to: politiku rada i zapošljavanja, radne odnose i prava iz radnog odnosa; zaštitu na radu; mirovinsko-invalidsko osiguranje; međunarodne konvencije sukladno Ustavu Bosne i Hercegovine, ugovore i bilateralne sporazume iz oblasti rada i zapošljavanja; socijalnu sigurnost i solidarnost, zaštitu civilnih žrtava rata; zaštitu osoba sa invaliditetom; zaštitu obitelji, usvojenje i starateljstvo; socijalnu skrb i druge poslove utvrđene zakonom.

Unutarnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu na koji je Vlada FBiH dala suglasnost 13.04.2017. godine.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva, uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih mjesta službenika i namještenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za 99 izvršitelja, bez ministra i to: šest rukovodećih državnih službenika (jedan tajnik i pet pomoćnika ministra), 58 ostalih državnih službenika, 32 namještenika i tri savjetnika ministra, a na dan 31.12.2017. godine u Ministarstvu je bilo 80 uposlenih. Proračunom za 2017. godinu planirano je 85 uposlenih.

Ministarstvom rukovodi Vesko Drljača, koji je imenovan 28.10.2015. godine.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu, u ulici Marka Marulića broj 2.

2. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Federalnog ministarstva rada i socijalne skrbi za 2017. godinu i usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija iskazanih u financijskim izvješćima sa značajnim zakonima i drugim propisima.

Cilj financijske revizije je da temeljem provedene revizije izrazi mišljenje da li su financijska izvješća pouzdana i da li bilance u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja proračuna. Revizijom će se procijeniti da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti financijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkcija unutarnje revizije.

Revizija je provedena sukladno unutarnjim planskim dokumentima revizije, u razdoblju od studenog 2017. godine do ožujka 2018. godine, s prekidima.

Uzimajući u obzir da se revizija provodi ispitivanjem temeljenim na uzorku i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu unutarnjih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured) je izvršio financijsku reviziju Ministarstva za 2016. godinu, sačinio Izvješće o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o financijskim izvješćima i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka. Ministarstvo je postupilo sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i izvijestilo o poduzetim radnjama u cilju prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u revizijskom izvješću za 2016. godinu. Revizijom je konstatirano da se nisu poduzele odgovarajuće mjere sukladne planiranim aktivnostima.

Uvidom u poduzete aktivnosti, te analizom realiziranja danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

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

Realizirane preporuke

- 1) *Kod neutemeljene isplate naknada korisnicima transfera za neratne invalide poduzete su sve zakonom utvrđene aktivnosti u cilju povrata neutemeljeno isplaćenih sredstava;*
- 2) *Sa ostalim nadležnim organima i institucijama poduzete su sve zakonom predviđene aktivnosti na osiguranju dosljedne primjene zakonskih i drugih propisa kojima se reguliraju novčana primanja civilnih žrtava rata i evidencije o korisnicima prava;*
- 3) *Poduzete su aktivnosti sukladno zakonskim propisima i zaključenim ugovorima sa korisnicima u svezi povrata nenamjenskog utroška sredstava Transfera za organizacije civilnih invalida;*
- 4) *Sukladno zakonskim i ostalim propisima izvršeno je evidentiranje ulaganja u objekat i opremu Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški i ista je počela sa radom i ostvarivanjem prihoda od obavljanja registrirane djelatnosti.*

Djelomično realizirane preporuke

- 1) *Kontinuirano se radi na uspostavi funkcionalnog sustava internih kontrola u dijelu blagajničkog poslovanja, zaključivanja ugovora o djelu, prijema namještenika u radni odnos, kao i dosljedne primjene zakonskih i ostalih propisa;*
- 2) *Sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, uglavnom se preuzimaju obveze i stvaraju rashodi do iznosa odobrenog operativnog proračuna, a rashodi se priznaju u trenutku nastanka obveze;*
- 3) *Planiranje sredstava tekućih transfera vrši se sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Instrukcijama Federalnog ministarstva financija za utvrđene nadležnosti Ministarstva;*
- 4) *Preispituje se opravdanost kontinuiranog planiranja i realiziranja kapitalnog transfera za ustanove zbrinjavanja na razini FBiH, obzirom da važećim zakonskim i drugim propisima navedeno nije definirano niti obvezno;*
- 5) *Sukladno zaključenim ugovorima sa korisnicima sredstava vrši se nadzor i izvještavanje o utrošku dodijeljenih sredstava i poduzimaju se adekvatne aktivnosti u slučaju nenamjenskog utroška;*
- 6) *Evidentiranje rashoda i izdataka iz proračuna vrši se uglavnom temeljem vjerodostojne knjigovodstvene isprave kojom se dokazuje obveza za plaćanje;*
- 7) *Pravosnažne sudbene presude evidentiraju se na pripadajućim pozicijama rashoda i obveza sukladno članku 76. Zakona o proračunima u FBiH;*
- 8) *Poduzimaju se adekvatne aktivnosti kako bi sve županije i općine koristile SOTAC V2 kao i osigurava se racionalna podrška županijama u korištenju istog;*
- 9) *Poduzete su aktivnosti na osiguranju vlastitih ljudskih IT kapaciteta Ministarstva u svrhu unutarnje IT podrške u cilju smanjenja i ukidanja troškova angažiranja vanjskih suradnika;*
- 10) *Ministarstvo je u suradnji sa Zavodom za MIO uredilo mogućnost upita u bazu Zavoda za MIO, dok u vlastitim evidencijama korisnika prava nisu implementirane automatske kontrole kojim će se osigurati kontrola svakog korisnika prava u dijelu uvođenja u pravo, promjene i izlaska iz prava.*

Nerealizirane preporuke

- 1) *Preispitati opravdanost formiranja radnih tijela za koje članovi istih ostvaruju pravo na naknadu i uposlenici su Ministarstva, a posebno za poslove iz nadležnosti Ministarstva. Obračun poreza i doprinosa nastalih temeljem nesamostalne djelatnosti za zaposlenike Ministarstva vršiti na način propisan člankom 27. Zakona o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima;*
- 2) *Ugovorima o djelu obuhvatati izvršenje onih poslova koji sukladno Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu nisu utvrđeni kao redoviti poslovi i zadaci uposlenih Ministarstva i sukladno zakonskim propisima zaključivati jednokratno na određeno vrijeme za točno definirane poslove;*
- 3) *Poduzeti aktivnosti na uspostavljanju odgovarajuće pomoćne evidencije korisnika prava na mirovine po povoljnijim uvjetima koje se financiraju iz Proračuna FBiH, a isplaćuje Federalni*

zavod za mirovinsko i invalidsko osiguranje, u dijelu uspostavljanja kontrole i praćenja ostvarivanja utvrđenih prava;

- 4) Uskladiti godišnji i mjesečni iznos otplate duga, kako bi se utvrđena obveza izmirila u propisanom roku sukladno Zakonu o izmirenju obveza FBiH prema Federalnom zavodu za MIO;*
- 5) U suradnji sa Zavodom za MIO poduzeti aktivnosti da se od strane Parlamenta FBiH osigura autentično tumačenje čl. 126. Zakona o MIO, kako bi se dosljedno primjenjivali zakonski i ostali propisi u vezi financiranja mirovina ostvarenih pod povoljnijim uvjetima;*
- 6) Nastaviti aktivnosti na osiguranju dokumentacije o vlasništvu i posjedu građevina temeljem kojih je izvršeno evidentiranje stalnih sredstava u Glavnoj knjizi Riznice i iskazano u financijskim izvješćima;*
- 7) Postupke javnih nabava provoditi sukladno Zakonu o javnim nabavama za godinu za koju su proračunom odobrena sredstva i pratiti realiziranje ugovora sukladno odabranim ponudama;*
- 8) Ministarstvo u okviru svojih nadležnosti i zakonskih ovlaštenja treba da poduzme adekvatne aktivnosti na implementiranju jedinstvenog registra gotovinskih naknada pojedincima isplaćenih u FBiH na koje se ne uplaćuju doprinosi, kako bi se ispoštovali zakonski rokovi uspostave istog;*
- 9) Izvršiti uvid u utrošak doznačenih proračunskih sredstava za izgradnju Tvornice urinara i mokraćnih kesa sa priključcima i temeljem konstatiranog poduzeti adekvatne aktivnosti na povratu nenamjenski utrošenih proračunskih sredstava .*

Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja

- 1) Postupanje sukladno zakonskim i podzakonskim propisima o načinu vođenja knjigovodstva, financijskog izvještavanja i godišnjeg obračuna za razvojno – investicijske projekte u dijelu knjigovodstvene evidencije trošenja sredstava i sačinjavanja i dostavljanja financijskih izvješća nije ocjenjivano obzirom da u revidiranoj godini nije bilo razvojno-investicijskih projekata.*

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Sustav unutarnjih kontrola

Glede ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment je odgovoran za uspostavu funkcionalnog sustava unutarnje kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Faktor koji najviše utječe na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštovanja postojećih zakonskih propisa.

Ministarstvo je usvojilo značajan broj unutarnjih akata i procedura u cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva (od 20.04.2017. godine), uređen je način rada i rukovođenja, kao i opis radnih mjesta za obavljanje poslova i zadataka. Navedenim Pravilnikom predviđeno je osam organizacijskih jedinica, između kojih i Služba za evropske integracije, strateška planiranja i koordinaciju projekata, a u okviru ovih organizacijskih jedinica organiziraju se unutarnje organizacijske jedinice.

Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika, kao i ranije, nije vršeno sukladno članku 33. Zakona o državnoj službi u FBiH² i članku 34. Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH³.

Sukladno Pravilniku o unutarnjim kontrolama i unutarnjim kontrolnim postupcima, donesenim 21.12.2015. godine, rukovodstvo je uredilo način i postupak organiziranja unutarnje kontrole i unutarnjih kontrolnih postupaka, kojim se definiraju upravljački, administrativno-unutarnji i računovodstveno-unutarnji kontrolni postupci, te postupci procjene rizika, informiranja, komunikacije

² „Sl. novine FBiH“, br. 29/03, 23/04, 39/04, 54/04, 67/05, 8/06 i 04/12

³ „Sl. novine FBiH“, br. 49/05



i nadgledanja. Za uspostavu ukupnog sustava unutarnjih kontrola i osiguranje njegovog funkcioniranja odgovoran je Ministar.

Ministarstvo je, sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilniku o unutarnjim kontrolama i unutarnjim kontrolnim postupcima, imenovalo Povjerenstvo za unutarnju kontrolu Ministarstva za 2017. godinu. Pomenuto Povjerenstvo imalo je zadatak da provede unutarnju kontrolu usvojenih unutarnjih akata i njihove usklađenosti sa važećim propisima, kontrolu postupaka, procedura i načina rješavanja o pravima iz nadležnosti Ministarstva i načina izdavanja i kontrole računovodstvenih, finansijskih i drugih unutarnjih dokumenata, funkcioniranje informacijskih tehnologija i zaštite podataka kao i ostalih poslova iz nadležnosti Ministarstva. **Navedeno Povjerenstvo je u propisanom roku dostavilo Izvješće u kojem je ukazano na nepravilnosti kod podzakonskih akata koji su na snazi u Ministarstvu**, gdje je evidentirano da neki od propisa nisu usuglašeni sa posljednjim izmjenama i dopunama zakona. Pravilnikom o unutarnjim kontrolama i unutarnjim kontrolnim postupcima nisu na adekvatan način definirani unutarnji kontrolni postupci iz razloga što isti nije sukladan Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u Federaciji BiH, **te zbog toga dolazi do preklapanja nadležnosti navedenih u istom i nadležnosti Jedinice za unutarnju reviziju Ministarstva.**

Potrebno je ojačati kadrovsku strukturu Ministarstva potpunom upražnjenih radnih mjesta koja su predviđena Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva, i to u Jedinici za unutarnju reviziju (uvažavajući činjenicu da je od sistematizirana četiri radna mjesta, popunjeno samo jedno radno mjesto), obzirom na veličinu Ministarstva, broj uposlenih, nadležnosti Ministarstva, obim posla, kao i proračunska sredstva sa kojima raspolaže Ministarstvo, te stvarne rizike u odvijanju poslovnih procesa, kako bi ista mogla adekvatno odgovoriti zahtjevima posla. Također, neophodno bi bilo da **jedan od unutarnjih revizora bude iz IT oblasti obzirom da Ministarstvo raspolaže sa jako bitnim bazama podataka iz kojih se generišu isplate krajnjim korisnicima**, a i tendencija Vlade Federacije BiH je da se unutar Ministarstva uspostave nove baze i registri korisnika neoporezivih novčanih naknada, sukladno Pravilniku o uspostavi jedinstvenog registra gotovinskih naknada na koje se ne uplaćuju doprinosi⁴.

Navedenim Pravilnikom predvidjeti uspostavu jedinice ili dopunu neke od postojećih jedinica koja bi obavljala poslove održavanja SOTAC baze, ali i ostale računarske opreme u Ministarstvu, što bi rezultiralo smanjenjem izdataka za tekuće održavanje računarske opreme i troškove izbora dobavljača za održavanje SOTAC baze. Na taj način bi se osigurala funkcionalna informatička podrška svim poslovnim procesima.

Sukladno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u Federaciji BiH⁵ i Pravilniku o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru⁶, Ministarstvo je imenovalo koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, te su imenovani koordinatori ispred organizacijskih jedinica. Na razini Ministarstva, dana 31.10.2017. godine donešen je Akcioni plan za uspostavljanje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole. Godišnje izvješće o funkcioniranju sustava finansijskog upravljanja i kontrole dostavljeno je Federalnom ministarstvu financija.

Naši nalazi, u svezi sa sustavom unutarnjih kontrola, ukazuju da je sustav unutarnjih kontrola u pojedinim slučajevima nezadovoljavajući u dijelu blagajničkog poslovanja, obzirom da se gotovinske promjene u blagajni ne evidentiraju u pojedinačnim iznosima i svakodnevno što ima za posljedicu neusklađenost evidencija u Glavnoj knjizi Riznice i stvarnih promjena i stanja gotovine u blagajni, a što nije sukladno članku 19., 20. i 21. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH⁷.

Pravilnik o reprezentaciji i poklonima koji je na snazi od 11.04.2012. godine nije sukladan Uredbi o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima uprave i federalnim upravnim organizacijama⁸, odnosno članku 8. kojim je propisano da se korištenje sredstava reprezentacije vrši putem

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 87/17

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 83/09

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 6/12



narudžbenice, koju odobrava rukovoditelj federalnog organa, te da svaka narudžbenica mora da sadrži naziv davaoca usluge i vrstu i količinu tražene usluge.

Provedenom revizijom, utvrdili smo da se obrazac putnog naloga za putnička vozila (obrazac PN-4) u određenom broju slučajeva nije uredno popunjavao glede vremenskog praćenja rabljenja vozila, relacije kretanja, prijeđene kilometraže, podataka o broju osoba u vozilu, što nije sukladno Pravilniku o obveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga⁹.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti je sačinjena i dostavljena Federalnom ministarstvu financija sukladno članku 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Preporuka:

- ***Potrebno je, sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u Federaciji BiH i Pravilniku o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u Federaciji BiH, uspostaviti i implementirati sustav financijskog upravljanja i kontrole.***

Unutarnja revizija

U svezi sa funkcijom unutarnje revizije, utvrdili smo da je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji organizirana Jedinica unutarnje revizije kao temeljna organizacijska jedinica u kojoj su sistematizirana četiri radna mjesta. U 2017. godini popunjeno je bilo jedno radno mjesto i to Načelnik jedinice za unutarnju reviziju. Obavljanje navedenih poslova je u okviru poslova i zadataka navedenog radnog mjesta propisanih Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji.

Prezentirano je da je unutarnji revizor sačinio strategijski plan za razdoblje od tri godine, za razdoblje 2017. – 2019. godine, godišnji plan rada za 2017. godinu, kao i godišnje izvješće o radu unutarnje revizije sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, koji su dostavljeni rukovoditelju organizacije i Centralnoj Harmonizacijskoj Jedinici. U cilju obavljanja funkcije unutarnje revizije Ministarstvo je donijelo Pravilnik o internoj reviziji, Smjernice za rad internih revizora i Povelju interne revizije. U tijeku 2017. godine obavljeno je osam revizija, šest planiranih i dvije neplanirane (ad hoc) revizije.

Prevenција korupcije

Sukladno Akcionom planu za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije 2016-2019. godine Vlade Federacije BiH imenovana je radna grupa za izradu i provođenje integriteta Federalnog ministarstva rada i socijalne skrbi i provođenje mjera koje sadrži plan integriteta. Radnu grupu čine četiri državna službenika i koordinator Radne grupe, koji je odgovoran za praćenje i izradu Plana integriteta i provođenje mjera koje sadrži plan integriteta, a kojeg je uradila Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije. Svi uposlenici organizacijskih jedinica upoznati su sa aktivnostima radne grupe i aktivnostima izrade Plana. Na osnovu navedenog Plana neophodno je obraditi tri područja: prevencija korupcije, suzbijanje korupcije i razvijanje svijesti o štetnosti korupcije.

Preporuka:

- ***Nastaviti sa aktivnostima na realizaciji Plana integriteta Ministarstva, prema Akcionom planu za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije 2016-2019. godine.***

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE

Proračunom FBiH za 2017. godinu Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 454.957.315 KM, što je za 1.285.965 KM manje u odnosu na proračunski zahtjev. Odobrena sredstva se odnose na: tekuće transfere i druge tekuće rashode 450.336.311 KM, plaće, naknade troškova zaposlenih i doprinose poslodavca 2.609.804 KM, kapitalne transfere 1.000.000 KM, izdatke za materijal, sitni inventar i usluge 991.200 KM i nabavu stalnih sredstava 20.000 KM. Odlukom o izmjenama i dopunama Proračuna FBiH za 2017. godinu odobrena sredstva su umanjena na 428.956.076 KM. Najznačajnije

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 7/07

smanjenje od 26.000.000 KM se odnosi na tekući transfer za preuzimanje financiranja neizmirenih obveza za MIO-Escrow račun.

Ministarstvo je u zakonskom roku dostavilo Federalnom ministarstvu financija proračunski zahtjev za 2017. godinu na iznos od 456.243.280 KM.

Ministarstvo je izvršilo preraspodjelu sredstava odobrenih proračunom 28.12.2017. godine, po rješenju Federalnog ministarstva financija u iznosu od 8.069.774 KM, kojom je u najznačajnijem iznosu od 6.967.597 KM povećan tekući transfer na ime verificiranog duga prema Federalnom zavodu za MIO.

Odlukama Vlade FBiH odobrena su sredstva tekuće pričuve u ukupnom iznosu od 350.000 KM, od čega je iznos od 300.000 KM odobren za nabavu opreme i softvera u cilju provedbe Zakona o Jedinstvenom registru korisnika gotovinskih naknada koji nije iskorišten, obzirom da do kraja 2017. godine nisu provedene aktivnosti sukladno Zakonu o javnim nabavama. Preostali iznos od 30.000 KM odnosi se na financiranje troškova održavanja Roditeljske kuće u Sarajevu i 20.000 KM za financiranje izdataka za angažirane osobe do ispunjenja uvjeta efektivnosti kredita za Projekt podrške zapošljavanju.

Izvešće o provedbi Godišnjeg plana i programa rada Ministarstva za 2017. godinu dostavljeno je 11.01.2018. godine Federalnom zavodu za programiranje razvoja.

Godišnja računovodstvena izvešća za 2017. Ministarstvo je izradilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u postavljenom roku.

6. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

6.1 GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA

6.1.1 Rashodi, izdaci i financiranje

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2017. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 428.178.759 KM, što u odnosu na operativni proračun 429.304.187 KM predstavlja ostvarenje od 99,7 %. Nerealizirani iznos odobrenih sredstava u najvećem dijelu odnosi se na nabavu opreme i stalnih sredstava u obliku prava 300.000 KM, tekuće transfere u iznosu od 290.650 KM i bruto plaće, naknade i doprinose, iznos od 269.998 KM.

Strukturu rashoda i izdataka čine: tekući transferi i drugi tekući transferi (99,04 %), plaće, naknade i doprinosi (0,55 %), kapitalni transferi (0,23 %), izdaci za materijal, sitni inventar i usluge (0,17 %) i izdaci za nabavku stalnih sredstava (0,01 %).

6.1.1.1 Plaće i naknade troškova uposlenih

Bruto plaće i naknade plaća sa 31.12.2017. godine iskazani su u iznosu od 1.876.158 KM, a isti su u odnosu na prethodnu godinu veći za 27.783 KM što je rezultat povećanja broja zaposlenih.

Obračun plaća i naknada vrši se sukladno zakonskim i drugim propisima i unutarnjim aktima.

Naknade troškova uposlenih iskazane su u iznosu od 264.437 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 35.260 KM, a odnose se na naknade za topli obrok 134.533 KM, prijevoz s posla i na posao 50.747 KM, regres za godišnji odmor 33.970 KM, otpremnine zbog odlaska u mirovinu 17.864 KM, pomoć u slučaju smrti 13.632 KM, naknade za odvojeni život i smještaj 12.000 KM i pomoć u slučaju ostalih bolesti 1.691 KM.

Isplate naknada vršene su sukladno podzakonskim aktima koji reguliraju pojedine vrste naknada.

6.1.1.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su 746.690 KM, a odnose se na izdatke za: ugovorene i druge posebne usluge 327.102 KM, tekuće održavanje 288.871 KM, izdatke za komunikaciju i komunalne usluge 51.999 KM, putne troškove 23.491 KM, nabavu materijala i sitnog



inventara 20.825 KM, osiguranje i bankarske usluge 11.877 KM, usluge prijevoza i goriva 11.000 KM, energiju 10.338 KM i unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine 1.187 KM.

Izdaci za ugovorene i druge posebne usluge (327.102 KM) manji su za 190.391 KM u odnosu na prethodnu godinu, od čega su najznačajniji izdaci koji se odnose na zatezne kamate 85.959 KM, izdatke za druge samostalne djelatnosti i povremeni rad – ugovori o djelu 80.055 KM, usluge Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja 69.189 KM, rad povjerenstava 18.440 KM, ostale nespomenute usluge 16.164 KM i objavljivanje tendera i oglasa 12.450 KM.

Izdaci za **zatezne kamate** iskazani su u iznosu od 85.959 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 6.812 KM. Sukladno ponudi za poslovnu suradnju obračun zakonske zatezne kamate vrši Union banka d.d. Sarajevo po sudskim presudama, sa naznačenim pojedinačnim iznosima za svakog uposlenika. Ministarstvo snosi troškove obračuna zakonskih zateznih kamata po sudskim presudama. Troškovi sudskog spora na dan 31.12.2017. godine iskazani su u iznosu od 8.170 KM.

Izdaci za **druge samostalne djelatnosti i povremeni rad – ugovori o djelu** iskazani su u iznosu od 80.055 KM (neto), što je manje za 26.762 KM u odnosu na prethodnu godinu. Ministarstvo je u 2017. godini zaključilo 12 ugovora o djelu sa vanjskim suradnicima. Kao i prethodne godine ugovori o djelu zaključivani su i za obavljanje poslova koji su predviđeni Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva.

Temeljem Odluke o odobravanju izdvajanja sredstava iz tekuće pričuve Vlade Federacije Proračuna Federacije BiH za 2017. godinu od 29.06.2017. godine, odobreno je izdvajanje sredstava Ministarstvu u iznosu od 20.000 KM, u svrhu implementacije „Projekta podrške zapošljavanju“ financiranog putem zaduženja kod Svjetske banke – Međunarodne banke za obnovu i razvoj za poziciju ugovorene i druge posebne usluge. Zahtjevom za odobrenje financijskih sredstava tekuće pričuve Proračuna Federacije BiH za 2017. godinu, Ministarstvo se obratilo za odobrenje financijskih sredstava iz Tekuće pričuve za financiranje plaća i materijalnih troškova za tri angažirane osobe, najduže tri mjeseca, do ispunjenja uvjeta efektivnosti kredita. U obrazloženju zahtjeva navodi se da je temeljni cilj izrada Projektnog operativnog priručnika, a što je uvjet efektivnosti kredita, iz sredstava tekuće pričuve. Nakon isteka ugovorenog roka od tri mjeseca, sredstva za izvršene poslove se isplaćuju iz Sredstava Projekta podrške zapošljavanju financiranog od strane Svjetske banke.

Angažiranje izvršitelja trebalo je provoditi sukladno procedurama propisanim Zakonom o državnoj službi u FBiH¹⁰ i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH¹¹. Sukladno zakonskim propisima, ugovori o djelu nisu zaključivani jednokratno i na određeno vrijeme za točno definirane poslove, koji nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci zaposlenih u Ministarstvu.

Izdaci za **usluge Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja** iskazani su u iznosu od 69.189 KM. Pregledom faktura, utvrđeno je da se usluge najčešće obavljaju iz oblasti medicinskog vještačenja (onesposobljenosti), stupnja tjelesnog oštećenja, potreba tuđe pomoći i njege i ortopedskog dodatka za potrebe socijalne zaštite i boračko-invalidske zaštite. Ugovorom o obavljanju poslova medicinskog vještačenja za ostvarivanje prava iz oblasti socijalne zaštite od 30.01.2007. godine (Aneks sporazuma o provođenju medicinskog vještačenja – revizije korisnika prava po Zakonu o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtva rata i zaštite obitelji s djecom od 06.01.2012. godine), shodno članku 12., Institut je dužan da podnosi Ministarstvu izvješće o obavljenim medicinskim vještačenjima najmanje jedanput godišnje, a na zahtjev Ministarstva i češće. Bez obzira što je Ministarstvo dopisom iz siječnja 2018. godine zahtjevalo dostavu Izvješća o radu, isti do okončanja predmetne revizije nije dostavljen.

Uvidom u dokumentaciju **formiranih povjerenstava** i isplaćenih naknada članovima istih utvrdili smo da vrijednost neto naknade iznosi 18.440 KM. Naknade za rad povjerenstava odnose se na isplate članovima istih financirane iz Proračuna Federacije BiH, čiji su članovi uposlenici Ministarstva i vanjski suradnici angažirani temeljem Rješenja ministra i temeljem suglasnosti Vlade Federacije BiH, koja je

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 29/03, 23/04, 39/04, 54/04, 67/05, 8/06 i 04/12

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 49/05

dala suglasnost na Rješenje o formiranju Povjerenstva za davanje stručnog mišljenja radi utvrđivanja statusa posebne kategorije civilnih žrtava rata od 13.01.2017. godine¹².

U postupku revizije utvrđeno je da obračun i isplata naknada, članovima povjerenstava, nije imao tretman plaće, kako je propisano odredbama Zakona o porezu na dohodak. Naknade koje poslodavac isplaćuje zaposleniku za njegovo angažiranje izvan radnog vremena na poslovima koji imaju karakteristike nesamostalne djelatnosti ili pretežno karakteristike nesamostalne djelatnosti bilo da se izvršavaju u radno vrijeme ili izvan radnog vremena smatraju se oporezivim prihodom temeljem nesamostalne djelatnosti iz članka 10. stav 2. točka 3. Zakona o porezu na dohodak i oporezuju se na način propisan člankom 27. Zakona o porezu na dohodak. Sukladno sa navedenim oporezuju se i naknade koje poslodavac isplaćuje zaposleniku za njegovo angažiranje u raznim povjerenstvima vezano za radni ciklus, a što uključuje i rad u navedenim povjerenstvima koje formira Vlada FBiH.

Preporuke:

- ***Preispitati opravdanost formiranja radnih tijela za koje članovi istih ostvaruju pravo na naknadu i uposlenici su Ministarstva, a posebno za poslove iz nadležnosti Ministarstva;***
- ***Obračun poreza i doprinosa nastalih temeljem nesamostalne djelatnosti za zaposlenike Ministarstva vršiti na način propisan člankom 27. Zakona o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima;***
- ***Ugovorima o djelu obuhvatiti izvršenje onih poslova koji sukladno Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu nisu utvrđeni kao redoviti poslovi i zadaci uposlenih Ministarstva i sukladno zakonskim propisima zaključivati jednokratno na određeno vrijeme za točno definirane poslove.***

6.1.1.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 424.075.392 KM, od čega su tekući transferi 423.939.661 KM, a isti se odnose na druge razine vlasti 279.648.115 KM, pojedince 139.633.101 KM, neprofitne organizacije 2.315.000 KM i subvencije javnim poduzećima za subvencioniranje troškova električne energije 2.343.445 KM. Drugi tekući rashodi od 135.731 KM se odnose na izdatke za izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju.

Ministarstvo je realiziralo 23 tekuća transfera, od kojih je za dvanaest transfera u iznosu 418.314.497 KM financiranje utvrđeno zakonskim propisima. Pojedini transferi (11) u iznosu 5.595.164 KM nemaju zakonski temelj planiranja i financiranja iz proračuna, a odnose se na: Subvencije troškova električne energije 2.343.445 KM, Plaćanje kamata na revolving kredit 1.364.719 KM, Sufinanciranje rada ustanova socijalne zaštite za zbrinjavanje na razini FBiH 934.000 KM, Transfer za organizacije civilnih invalida 371.000 KM, Transfer Savezu logoraša BiH – Projekat provedbe Odluke MSP 180.000 KM, Transfer IDA – istraživačko dokumentacijske aktivnosti i zaštita žrtava svjedoka genocida 130.000 KM, Ekonomsko socijalno vijeće 125.000 KM, Transfer Hrvatskoj udruzi logoraša Domovinskog rata u BiH 85.000 KM, Transfer za Dječiju nedjelju 32.000 KM, Transfer za realiziranje aktivnosti predviđenih Uredbom o primjeni odgojnih preporuka prema maloljetnicima u FBiH 20.000 KM i Transfer za zapošljavanje Roma 10.000 KM.

Za pojedine tekuće transfere kao što su „Dječija nedjelja“, Provedba zakona zaštita od nasilja u obitelji, Uredba o primjeni odgojnih preporuka i Tekući transfer drugim razinama vlasti i fondovima – „Zapošljavanje Roma“ javnim pozivima je definirana procedura i način pregledanja i odabira pristiglih prijave, međutim, odredbama istog nije predviđeno obavješćavanje aplikanta o rezultatima, povjerenstvo nije u utvrđenom roku dostavilo izvješće o svom radu, te Odlukom o usvajanju Programa utroška sredstava niti bilo kojim drugim dokumentom nisu precizirani rokovi za formiranje povjerenstva ili nekog drugog tijela zaduženog za nadzor nad utroškom sredstava.

Ministarstvo je za većinu transfera odmah po usvajanju Proračuna FBiH za 2017. godinu pokrenulo aktivnosti na izradi Programa utroška sredstava, što je rezultiralo da se Odluka o usvajanju Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih i kapitalnih transfera¹³ utvrđenih Proračunom FBiH za 2017. godinu Federalnom ministarstvu rada i socijalne politike usvoji 10. ožujka

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 04/17

¹³ „Sl. novine FBiH“ br: 20/17

2017. godine. Navedeno predstavlja značajan pomak u odnosu na prethodne godine, obzirom da ista omogućava adekvatno i blagovremeno realiziranje transfera do kraja tekuće godine. **Međutim, u Ministarstvu ne postoje interne procedure koje definiraju rokove i način planiranja transfera, kontrolu utroška i izvještavanje. Prilikom sklapanja ugovora potrebno je precizirati obvezu dostavljanja Plana utroška, naročito u situaciji kada se odobravaju znatno manja sredstva od onih koja su tražena od strane aplikanta. Također, potrebno je donijeti unutarnje procedure radi vršenja nadzora nad utroškom sredstava tekućih ili kapitalnih transfera koje bi jasno propisale zadatke, rokove, formu izvješća i dokumentaciju kojom bi se pravdao utrošak sredstava transfera. Izvješće o utrošku sredstava upućeno Federalnom ministarstvu financija mora ukazivati na efekte koji su ostvareni utroškom proračunskih sredstava, te pružiti informacije o opravdanosti istih.**

Pregled realiziranih tekućih i kapitalnih transfera za 2017. godinu, dat je u Priritku IV Izvješća.

6.1.1.3.1 Transfer za osobe sa invaliditetom – neratni invalidi

Transfer za osobe sa invaliditetom – neratni invalidi iskazan je u iznosu od 139.633.101 KM, što je za 1.939.194 KM više u odnosu na prethodnu godinu. Navedeni iznos se odnosi na izmirenje tekućih obveza iz 2017. godine po Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite obitelji sa djecom iz 2009. godine¹⁴. Sredstva za ove namjene u Proračunu FBiH odobrena su u iznosu od 138.000.000 KM, a ista su Odlukom o izmjenama i dopunama Proračuna FBiH za 2017. godinu uvećana za 1.800.000 KM, što ukupno iznosi 139.800.000 KM. Ministarstvo je izvršilo preraspodjelu sredstava odobrenih proračunom 28.12.2017. godine, po rješenju Federalnog ministarstva financija, kojom je konačan iznos smanjen za 120.000 KM na 139.680.000 KM. Potreba za većim iznosom sredstava u odnosu na prethodnu godinu je uslovljena povećanjem broja korisnika ovog prava koja isti koriste, temeljem realiziranja Odluke Ustavnog suda BiH od 30.01.2013. godine. Ovom odlukom je utvrđeno da odredba članka 18. d. stavak 4. navedenih izmjena Zakona iz 2009. godine nije sukladan članku II/2. Ustava Bosne i Hercegovine, kojom je bilo utvrđeno da osobe sa invaliditetom koji je nastao nakon 65. godine života, a kod kojih je, sukladno mišljenju Instituta, utvrđena potreba za korištenjem prava na dodatak za njegu i pomoć od druge osobe, ovo pravo ostvaruju sukladno propisu županije. Odlukom Ustavnog suda BiH je naloženo Parlamentu FBiH da u roku od 6 mjeseci uskladi odredbu Zakona sa Ustavom BiH i obavijesti Ustavni sud BiH o poduzetim mjerama o izvršenju iste. Obzirom da u datom roku Parlament FBiH nije izvršio konačnu i obvezujuću Odluku Ustavnog suda BiH, doneseno je Rješenje 23.12.2013. godine koje se dostavlja nadležnom Tužiteljstvu BiH. Do kraja 2017. godine Parlament FBiH nije usvojio izmjene i dopune navedenog Zakona po nalogu Ustavnog suda BiH, iako je Ministarstvo više puta upućivalo dopise Parlamentu FBiH, u cilju podsjećanja na obvezu postupanja po Odluci ustavnog suda BiH.

Iznos naknade za socijalnu zaštitu utvrđuje se rješenjem temeljem Pravilnika o ocjenjivanju oštećenja organizma kod osoba sa invaliditetom u postupku ostvarivanja prava po navedenom Zakonu. Naputkom o načinu isplate novčanih primanja osoba sa evidencije o korisnicima prava utvrđen je način isplate sredstava. Visina naknade korisnika ovih prava je određena člankom 18. navedenog Zakona. Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite obitelji sa djecom iz 2016. godine¹⁵, utvrđena je osnovica za obračun mjesečnih novčanih primanja od 274,40 KM. Sredstva za ostvarivanje ovih prava se osiguravaju u Proračunu FBiH. Evidentiranje obveza i potraživanja po naprijed navedenom osnovu u Glavnoj knjizi Riznice u 2017. godini se vršilo temeljem Rekapitulacije isplata po bankama sačinjene temeljem podataka SOTAC baze, koje su iskontrolirane i ovjerene u Ministarstvu čime se potvrđuje opravdanost nastale obveze. Broj korisnika sredstava ovog transfera u prosincu 2017. godine u odnosu na prosinac 2016. godine povećan je sa 43.872 na 44.046, dok je broj rješenja o ostvarivanju prava sa 47.546 smanjen na 47.084 iz razloga što jedan te isti korisnik ostvaruje pravo po više osnova.

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 14/09

¹⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 45/16

Vezano za realiziranje navedenog transfera, Ministarstvo je poduzimalo aktivnosti na efikasnijoj kontroli isplate naknada korisnicima, jer se često činjenica o smrti korisnika saznaje sa zakašnjenjem, što dovodi do neutemeljene isplate koja se naknadno mora potraživati, često i sudskim putem. Ovlašteni zaposlenici nadležnog Sektora u Ministarstvu poduzimali su aktivnosti u svezi preminulih osoba kojima je prestalo pravo na naknadu, za obustavu isplata donošenjem rješenja o prestanku prava, kao i na utvrđivanju i povratu neovlašteno isplaćenih sredstava, ispravci JMBG i sl. Ove se aktivnosti provode kontinuirano i rezultat poduzetih aktivnosti u 2017. godini jeste povrat na Jedinstveni račun Riznice 143.347 KM, od čega za 20.218 KM Ministarstvo ima obvezu ponovne isplate korisnicima prava. Potraživanja koja se nisu mogla naplatiti za 460 korisnika prava u iznosu od 749.530 KM evidentirana su na poziciji Ostala potraživanja u Glavnoj knjizi Riznice, za koje nisu poduzete zakonom utvrđene aktivnosti u cilju povrata istih.

Preporuka:

- **Kod neutemeljene isplate naknada korisnicima transfera za neratne invalide poduzeti sve zakonom utvrđene aktivnosti u cilju povrata neutemeljeno isplaćenih sredstava.**

6.1.1.3.2 Transferi za MIO – refundiranje sredstava za isplaćene mirovine pod povoljnijim uvjetima sukladno donesenim zakonima

Transferi za isplatu mirovina putem Federalnog zavoda za mirovinsko i invalidsko osiguranje (u daljem tekstu Zavod MIO) su iskazani od 227.774.869 KM. Proračunom FBiH za 2017. godinu za ove transfere odobrena su sredstva u iznosu od 260.764.270 KM, posebno za svaki propis temeljem kojeg je i vršena isplata. Odlukom o izmjenama i dopunama Proračuna FBiH za 2017. godinu ukupna odobrena sredstva su umanjena na 232.964.270 KM. Najznačajnije umanjjenje od 26.000.000 KM se odnosi na ukidanje tekućeg transfera za preuzimanje financiranja neizmirenih obveza za MIO-Escrow račun.

Sredstva na ime verificiranja starog duga temeljem Zakona o izmirenju obveza FBiH prema Zavodu MIO odobrena su u iznosu od 18.097.987 KM, što je unutarnjom preraspodjelom Federalnog ministarstva financija od 28.12.2017. godine (u ukupnom iznosu od 8.069.774 KM) za 6.967.597 KM uvećano na 25.065.584 KM. Preostala sredstva preraspodjele su iskorištena za pokriće dijela mirovina temeljem priznatog posebnog staža iz članka 94. Zakona o MIO od 707.764 KM i za plaćanje kamata na revolving kredit od 394.413 KM.

U sljedećem Pregledu iskazana su odobrena i realizirana sredstva po svakom odobrenom tekućem transferu/propisu:

u KM

R. br.	Naziv tekućeg transfera	Odobrena sredstva za 2017. godinu	Realizirana sredstva za 2017. godinu (iskazani rashodi)	Realizirana sredstva za 2016. godinu (iskazani rashodi)	Procenat realizacije u odnosu na prethodnu godinu ((4/5)*100)
1	2	3	4	5	6
1.	Transfer temeljem prava demobiliziranih branitelja i članova njihovih obitelji	16.903.370	16.903.370	20.326.914	83,16
2.	Transfer temeljem prava branitelja i članova njihovih obitelji	13.824.471	13.824.471	14.745.539	93,75
3.	Transfer za pokriće dijela mirovine temeljem priznatog posebnog staža iz članka 94. Zakona o MIO	123.631.267	123.631.267	115.240.447	107,45
4.	Transfer za preuzete obveze za korisnike mirovina pripadnika bivše JNA temeljem članka 139. Zakona o MIO	3.750.671	3.750.671	4.011.731	93,49
5.	Transfer za MIO – Minimalne mirovine	5.612.048	5.612.048	6.341.584	88,50
6.	Tekući transfer drugim razinama vlasti – Zakon o službi u Vojsci FBiH	1.449.047	1.449.047	1.453.096	99,72
7.	Tekući transfer drugim razinama vlasti - Zakon o prijevremenom povoljnijem umirovljenju branitelja Domovinskog rata	62.603.995	62.603.995	57.820.190	108,27
I	UKUPNO (1 do 7):	227.774.869	227.774.869	219.939.502	103,56
8.	Tekući transfer drugim razinama vlasti - sredstva na ime verificiranja duga prema FZ MIO	25.065.584	25.065.584	18.097.987	138,50
II	SVEUKUPNO (I + 8):	252.840.453	252.840.453	238.037.489	106,22

Obveza izdvajanja sredstava iz proračuna za refundiranje Zavodu MIO, utvrđena je zakonima koji reguliraju ovu oblast¹⁶. Za korisnike mirovina koji sukladno Zakonu o prijevremenom povoljnijem umirovljenju branitelja Domovinskog rata ostvare pravo na povoljniju mirovinu, isplata mirovina će se financirati u omjeru 50 % iz sredstava podračuna u okviru Zavoda MIO temeljem članka 126. Zakona o MIO, a 50 % iz Proračuna FBiH sve dok korisnik mirovine ne ispuni uvjete za starosnu mirovinu prema Zakonu o MIO, a nakon čega će se refundirati iz Proračuna FBiH samo razlika iznosa mirovine koja se isplaćuje i mirovine obračunate prema Zakonu o MIO. Zavod MIO je obavezan vršiti mjesečni obračun potrebitih sredstava za svakog korisnika i dostavljati Ministarstvu na kontrolu i odobrenje, nakon čega se dostavlja Federalnom ministarstvu financija na isplatu. Također, člankom 94. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o mirovinskom i invalidskom osiguranju uređeno je da će se **u Proračunu FBiH osigurati sredstva za pokriće dijela visine mirovina osobama temeljem priznatog posebnog staža**. Zakonom o MIO (članak 139.) uređeno je da će se vojnim osiguranicima pripadnicima bivše JNA državljanima BiH, korisnicima mirovina koji imaju prebivalište na teritoriji Federacije BiH, mirovina isplaćivati u visini od 50 % iznosa mirovine određene sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju vojnih osiguranika koji su se primjenjivali do dana stupanja na snagu ovog Zakona. Sredstva za isplatu ovih mirovina osiguravaju se u Proračunu FBiH.

Uvidom u način planiranja sredstava za ove transfere za 2017. godinu, konstatirano je da je proračunski zahtjev sačinjen temeljem podataka o sredstvima potrebitim za financiranje mirovina ostvarenih pod povoljnijim uvjetima dostavljenim od Zavoda MIO u kome je traženo 253.862.257 KM, što je Proračunom FBiH za 2017. godinu i odobreno. U ovaj iznos su uključena sredstva za otplatu verificiranog duga od 18.097.987 KM i pokriće kamata po revolving kreditu od 1.000.000 KM. Isplatni koeficijent za isplatu mirovina za 2017. godinu na razini je prošlogodišnjeg, a Zavod MIO je putem Ministarstva redovno informirao Vladu FBiH vezano za isplate mirovina u FBiH po povoljnijim uvjetima.

Za ove mirovine koje se financiraju iz Proračuna FBiH, Zavod MIO krajem svakog mjeseca nakon izvršenog obračuna dostavlja Ministarstvu fakture na kojima je pripadajući iznos za isplatu mirovina ostvarenih pod povoljnijim uvjetima za svaki propis posebno i za mjesečni iznos verificiranog duga. Uz fakture dostavljaju se i CD sa podacima o korisnicima. U Ministarstvu se vršila kontrola podnesenih zahtjeva i isti su iskontrolirani, ovjereni i dostavljani u Odsjek za ekonomsko - finansijske, računovodstvene poslove i poslove nabave. Ministarstvo je na preporuku Ureda za reviziju iniciralo uspostavu komunikacije Zavoda MIO sa Agencijom za identifikacijske dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH (u daljnjem tekstu IDDEEA), zbog kontrole korisnika mirovina po povoljnijim uvjetima koje se isplaćuju iz proračunskih sredstava i kontrole korisnika redovnih mirovina koje se isplaćuju putem Zavoda. Između ove dvije institucije potpisan je Sporazum o stalnom pristupu podacima pravnih osoba. Obzirom da je temeljni identifikator osobe u IDDEEA evidenciji JMB, a u Zavodu MIO matični mirovinski broj, u Zavodu MIO još uvijek nije izvršeno upotunjavanje podataka o JMB za korisnike prava, što može dovesti do određenih neregularnosti, obzirom da je JMB, identifikacioni elemenat jedinstven za svakog korisnika ponaosob. Ministarstvo je sa Zavodom MIO zaključilo Sporazum o stalnom pristupu bazi podataka, kao i Tehnički protokol o podacima korisnika prava i isplatama. Sukladno utvrđenim nadležnostima Ministarstvo je zaduženo za kontrolu, nadzor i realiziranje tekućih transfera koji se realiziraju putem Zavoda, a isto nije uspostavilo adekvatnu pomoćnu evidenciju korisnika i prava po korisnicima koja se isplaćuju putem Zavoda, a za koja se sukladno zakonskim i ostalim propisima sredstva osiguravaju u Proračunu FBiH, temeljem kojih se treba vršiti nadzor i kontrola realiziranja proračunskih sredstava.

Odsjek za ekonomsko - finansijske, računovodstvene poslove i poslove nabave putem naloga za knjiženje je rashode i obveze unosi u Glavnu knjigu Riznice u iznosima iz faktura koje dostavlja Zavod MIO, a nakon kontrole od strane nadležnih osoba iz Sektora za mirovinsko i invalidsko osiguranje. Obzirom da Ministarstvo nije uspostavilo adekvatnu pomoćnu evidenciju korisnika i prava po korisnicima koja se isplaćuju putem Zavoda MIO, isto nije bilo u mogućnosti da primljene

¹⁶ Zakon o pravima demobilisanih branitelja i članova njihovih obitelji; Zakon o pravima branitelja i članova njihovih obitelji; Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o mirovinskom i invalidskom osiguranju.; Zakon o službi u Vojsci FBiH; Zakon o prijevremenom povoljnijem umirovljenju branitelja Domovinskog rata;

podatke iz Zavoda MIO adekvatno uporedi i utvrdi eventualna odstupanja. Zavod MIO je u pojedinim mjesecima, kada sredstva na podračunu, temeljem članka 126. Zakona o MIO, nisu bila dovoljna za isplatu mirovina, potraživao sredstva u iznosu od 100 %, što Ministarstvo nije prihvatilo, te je odobraval samo 50 % sredstava iz Proračuna FBiH sukladno važećim zakonima. Zbog nepotpune kontrole, Ministarstvo je propustilo izvršiti adekvatnu provjeru zahtjeva Zavoda MIO, te je za sve korisnike mirovina sukladno Zakonu o prijevremenom povoljnijem umirovljenju branitelja Domovinskog rata odobraval samo 50 % traženog iznosa, iako je, sukladno članku 16. Stavak (8) navedenog Zakona propisano da, „Izuzetno, ukoliko korisnik povoljne mirovine nema staža osiguranja isplata njegove mirovine u potpunosti pada na teret proračuna FBiH sve dok je koristi“. Navedeno je u razdoblju 01.01. do 31.08.2017. godine imalo za posljedicu naknadno utvrđeni iznos obveza i rashoda od 2.388.089 KM.

Zakonom o izmirenju obaveza FBiH prema Federalnom zavodu za MIO¹⁷ iz 2013. godine utvrđene su neizmirene obveze FBiH sa 31.12.2009. godine, nastale temeljem isplata mirovina pod povoljnijim uvjetima i prema Zakonu o MIO u ukupnom iznosu od 180.979.871 KM, što je Zakonom o izmjenama istog¹⁸ smanjeno na 176.421.554 KM zaključno sa 31.12.2012. godine. Proračunom FBiH za 2017. godinu za ove namjene odobreno je 18.097.987 KM, iako je ovaj godišnji iznos trebao biti znatno manji. Navedenim Zakonom je propisano da se utvrđene obveze izmire u narednih 10 godina, u 120 mjesečnih rata. Iako je, sukladno navedenom Zakonu, zbog više uplata u prethodnim godinama ukupan dug značajno smanjen nije izvršeno smanjenje godišnjeg iznosa, niti mjesečnih rata, što nije sukladno propisanom načinu otplate duga. Unutarnjom preraspodjelom od 28.12.2017. godine za 6.967.597 KM uvećana su sredstva za otplatu duga na 25.065.584 KM.

Ministarstvo je imenovalo Povjerenstvo za utvrđivanje visine duga FBiH prema Zavodu MIO, nastalog temeljem isplate mirovina ostvarenih pod povoljnijim uvjetima i po općem propisu, sa zadatkom da utvrdi stvarno stanje duga i nakon toga sačini Informaciju sa prijedlogom za rješavanje duga i istu dostavi Federalnom ministru rada i socijalne skrbi. Povjerenstvo je imenovano od uposlenika Ministarstva, Zavoda MIO i Federalnog ministarstva financija. Isto je po obavljenom zadatku sačinilo **Informaciju prema kojoj je na dan 31.08.2017. godine ukupan dug FBiH prema Zavodu MIO utvrđen od 74.979.544 KM, što je više u odnosu na dotadašnje evidencije za 5.081.168 KM.** Vlada FBiH je navedenu Informaciju usvojila Zaključkom V. broj: 1397/2017, temeljem kojeg je izvršeno evidentiranje povećanja iznosa duga.

Obzirom da su Zakonom o izmirenju obaveza FBiH prema Federalnom zavodu za MIO utvrđene neizmirene obveze FBiH sa 31.12.2009. godine, odnosno Zakonom o izmjenama istog smanjene na 176.421.554 KM zaključno sa 31.12.2012. godine, smatramo da je uvećanje duga nastalog poslije 31.12.2012. godine, kao i način otplate istog, trebalo utvrditi kroz parlamentarnu proceduru.

Preostale obveze na ime sredstava za verifikaciju duga prema Zavodu MIO usuglašene su sa istim i evidentirane na poziciji dugoročnih razgraničenja, a sa 31.12.2017. godine iznosile su 59.591.195 KM.

U cilju rješavanja spornih pitanja u vezi financiranja dijela mirovina iz Proračuna FBiH, Zavod MIO je od Parlamenta FBiH, kao donosioca Zakona o MIO, zatražio autentično tumačenje čl. 126. Zakona o MIO, koje nije dostavljeno do kraja 2017. godine.

Preporuke:

- ***Poduzeti aktivnosti na uspostavljanju odgovarajuće pomoćne evidencije korisnika prava na mirovine po povoljnijim uvjetima koje se financiraju iz Proračuna FBiH, a isplaćuje Federalni zavod za mirovinsko i invalidsko osiguranje, u dijelu uspostavljanja kontrole i praćenja ostvarivanja utvrđenih prava;***
- ***Uskladiti godišnji i mjesečni iznos otplate duga, kako bi se utvrđena obveza izmirila u propisanom roku sukladno Zakonu o izmirenju obaveza FBiH prema Federalnom zavodu za MIO.***

¹⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 14/13

¹⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 91/13

6.1.1.3.3 Transfer za civilne žrtve rata

Transfer za civilne žrtve rata realiziran je u iznosu od 25.412.943 KM. Korisnici prava ostvaruju naknadu sukladno Zakonu o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite obitelji sa djecom. Osnovica za obračun iznosi 70% od osnovice utvrđene sukladno federalnim propisima o pravima branitelja i članova njihovih obitelji i usklađuju se na način kako se vrši usklađivanje novčanih primanja za navedene korisnike. Osnovica za obračun u 2017. godini bila je kao i prethodnih godina, 586,15 KM (867,50 KM x 0,965257 x 70%).

Za realiziranje ovih sredstava u 2006. godini donesen je Naputak o načinu isplate novčanih primanja civilnih žrtava rata i o načinu vođenja evidencija o korisnicima prava, koje općinske službe nisu primjenjivale u dijelu da se sve promjene od utjecaja na ostvarivanje prava korisnika unose u bazu podataka i da se u roku od 15 dana sa dokaznom dokumentacijom dostave nadležnim županijskim organima. Navedeno je imalo za posljedicu da je iz federalnog proračuna vršena isplata sredstava i onim korisnicima koji su ta prava izgubili. Ministarstvo je poduzimalo sve potrebne mjere i aktivnosti na povratu ovih sredstava. Povrat sredstava nije vršen na način da se ista vraćaju u Proračun FBiH, već se umanjuju obveze prema županijama za tekući mjesec za iznos više isplaćenih sredstava u prethodnom razdoblju. Način povrata ovih sredstava nije uređen propisima.

Na dan 31.12.2017. godine stanje potraživanja po ovom temelju iznosila su 93.300 KM. Tijekom godine izvršen je povrat od 41.144 KM, za tri korisnika u tijeku je sudski spor u vrijednosti od 69.956 KM, a za preostalih 14 korisnika vrši se povrat u ratama ili se čeka na povrat.

Preporuka:

- ***Sa ostalim nadležnim organima i institucijama poduzeti sve zakonom predviđene aktivnosti na osiguranju dosljedne primjene zakonskih i drugih propisa kojima se reguliraju novčana primanja civilnih žrtava rata i evidencije o korisnicima prava.***

6.1.1.3.4 Transfer za organizacije civilnih invalida

Transfer za organizacije civilnih invalida odobren je i iskazan od 371.000 KM, što je manje za 159.000 KM u odnosu na prethodnu godinu. Na prijedlog Ministarstva, Vlada FBiH je donijela Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera 10.03.2017. godine. Korisnici sredstava su savezi i udruge osoba sa invaliditetom u FBiH i ova sredstva služe kao financijska podrška za podmirenje osnovnih troškova rada, kako bi se osigurale pretpostavke za razvoj kapaciteta organizacija i jačanje partnerskog odnosa u rješavanju pitanja značajnih za populaciju osoba sa invaliditetom.

Sukladno Programu utroška sredstava, raspodjela je izvršena temeljem Javnog poziva sukladno općim i posebnim kriterijima u pojedinačnim iznosima između 17.000 KM i 29.000 KM. Od dostavljena 23 zahtjeva, 8 aplikacija nije ispunjavalo uvjete, obzirom da nisu dostavili potpunu dokumentaciju ili nisu ispunili obveze u dijelu namjenskog utroška dodijeljenih sredstava za prethodnu godinu. Za svakog od 15 korisnika ministar je donio Odluku o dodjeli sredstava i zaključio ugovor o suradnji, korištenju i načinu utroška raspoloživih financijskih sredstava, te je istim utvrđeno koji troškovi će se priznati za podmirenje tekućih troškova koji proizilaze iz obavljanja njihove redovne djelatnosti.

U Ministarstvu se vršila kontrola dostavljenih izvješća i namjenskog utroška doznačenih sredstava. Kod određenog broja korisnika konstatirano je nenamjensko trošenje sredstava dodijeljenih u 2016. godini. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je Ministarstvo uputilo zahtjeve korisnicima za povrat nenamjenski utrošenih sredstava, ali nije poduzelo ostale aktivnosti na povratu sredstava sukladno zakonskim propisima i zaključenim ugovorima.

Preporuka:

- ***Nastaviti aktivnosti sukladno zakonskim propisima i zaključenim ugovorima sa korisnicima u vezi povrata nenamjenskog utroška sredstava Transfera za organizacije civilnih invalida.***

6.1.1.3.5 Transfer za Ekonomsko socijalno vijeće

Ekonomsko socijalno vijeće kao najviše tripartitno tijelo na teritoriji FBiH utemeljeno je radi vođenja zajedničke djelatnosti socijalnih partnera u oblasti ekonomske, socijalne i razvojne politike, afirmiranja i zaštite ekonomskih i socijalnih prava, odnosno interesa zaposlenika i poslodavaca, razvijanja sustava kolektivnog pregovaranja i zaključivanja i primjene kolektivnih ugovora. Proračunom FBiH za 2017. godinu za obavljanje redovite djelatnosti odobrena su sredstva u iznosu od 125.000 KM. Odlukom ministra o dodjeli sredstava tekućeg transfera Ekonomsko socijalno vijeće utvrđeno je da će Ministarstvo prenositi sredstva na račun korisnika sukladno operativnim sredstvima. Odlukom o naknadama članovima Ekonomsko socijalnog vijeća za teritoriju FBiH i administrativno – tehničkom osoblju, definirano je da pravo na naknadu za rad u Ekonomsko socijalnom vijeću ima predsjednik 600 KM, dopredsjednici 550 KM, članovi 500 KM, kao i osoblje koje opslužuje rad Ekonomsko socijalnog vijeća, između 50 i 250 KM.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je tijekom 2017. godine održano pet redovitih, dvije izvanredne sjednice, kao i sedam sjednica kolegija, a da je veći broj članova i osoba koje opslužuju njihov rad ostvarivalo mjesečne naknade tijekom cijele godine, što nije sukladno navedenoj Odluci po kojoj se naknada ostvaruje za rad u Ekonomsko socijalnom vijeću.

Smatramo neutemeljenim obračun i isplatu naknada članovima Ekonomsko socijalnog vijeća, kao i administrativno-tehničkom osoblju za mjesece u kojim nisu održavane sjednice, a što je imalo utjecaja na uvećane rashode.

Preporuka:

- ***Isplate mjesečnih naknada za rad članovima Ekonomsko socijalnog vijeća za teritoriju FBiH i administrativno – tehničkom osoblju vršiti sukladno Odluci o naknadama članovima Ekonomsko socijalnog vijeća za teritoriju FBiH i administrativno – tehničkom osoblju.***

6.1.1.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama – Ustanovama za zbrinjavanje na razini FBiH realizirani su u iznosu od 1.000.000 KM, što predstavlja izvršenje 100 % od plana, a u odnosu na prethodnu godinu manje je za 646.716 KM.

R. br.	Transfer neprofitnim organizacijama – Ustanovama za zbrinjavanje na razini FBiH	Planirana i odobrena sredstva u proračunu za 2017. godinu	Iznos odobrenih sredstava korisnicima po odlukama ministra-realizacija	Namjena utroška sredstava-regulirano zaključenim ugovorom sa korisnicima
1	2	3	4	5
	Korisnici sredstava	1.000.000	1.000.000	
1.	JU Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba DRIN		350.000	rekonstrukcija objekta Odjela „B“ Zavoda koji obuhvata 3 paviljona u kojima boravi 150 korisnika sa psihijatrijskim oboljenjima
2.	JU Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba Bakovići		160.000	postavljanje fasade na objektima „Nova zgrada“ i „Bobovac“
3.	JU Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidne djece i omladine Pazarić		337.215	završetak projekta izmještanja Odjeljenja Zovik
4.	JU Zavod za vaspitanje muške djece i omladine Sarajevo		92.785	izvođenje radova na sanaciji krovne konstrukcije
5.	Ustanova iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški		60.000	nabava vozila za prijevoz teško pokretnih i nepokretnih osoba, nabava službene odjeće za uposlenike, nabava sredstava za rad i uređenje okoliša

Sukladno Zakonu o izvršavanju proračuna FBiH za 2017. godinu, na prijedlog Ministarstva Vlada FBiH je Odlukom usvojila Program utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava „Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama – Ustanovama za zbrinjavanje na razini FBiH“ od 17.03.2017. godine u iznosu od 1.000.000 KM. Programom su utvrđeni korisnici sredstava, zatim da će pojedinačne odluke o dodjeli sredstava donositi ministar i obveze korisnika da namjenski koriste sredstva, dostavljaju kvartalna izvješća o utrošku istih i konačno izvješće sa kompletnom dokumentacijom kojom se dokazuje namjenski utrošak do 15.02. naredne godine.

Navedeni korisnici su javne ustanove u vlasništvu Federacije BiH. Njihovo financiranje uređeno je Zakonom o preuzimanju prava i obveza osnivača nad ustanovama socijalne zaštite u FBiH na način da se sredstva za rad istih osiguravaju iz naknada na temelju obavljenih usluga.¹⁹ U navedenom Zakonu stoji i da ostvareni višak prihoda nad rashodima ustanove koriste za obavljanje i razvoj svoje djelatnosti. Imajući u vidu da je ovim Zakonom navedeno da se ustanove financiraju iz naknada za obavljene usluge, odnosno istim nije predviđeno financiranje iz Proračuna FBiH, **ne smatramo opravdanim kontinuirano financiranje kapitalnih ulaganja u ustanove socijalne zaštite u FBiH.** Prema navedenom Zakonu, Ministarstvo vrši nadzor nad stručnim radom i nadzor nad zakonitošću rada ustanova koje osniva FBiH.

Ministar je imenovao Povjerenstvo za pripremu prijedloga raspodjele sredstava iz kapitalnog transfera neprofitnim organizacijama-ustanovama za zbrinjavanje na razini FBiH koja je pregledala i razmotrila podnesene zahtjeve za dodjelu sredstava ustanovama, ocijenila opravdanost ulaganja i dostavila prijedloge ministru. Ministar je sukladno prijedlogu povjerenstva donio pojedinačne odluke o dodjeli sredstava za svaku ustanovu, te su sa svim korisnicima zaključeni ugovori o suradnji, korištenju i načinu utroška odobrenih sredstava kojima je ugovoreno, između ostalog, i redovito tromjesečno financijsko izvješćivanje, te dostavljanje završnog narativnog i financijskog izvješća.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva utvrđena je obveza Sektora da vrši praćenje i kontrolu sredstava po transferima sa financijskog aspekta, međutim, proces kontrole nije unaprijed definiran pisanim procedurama Ministarstva. Nakon proteka roka za dostavu završnih narativnih i financijskih izvješća, Sektor je proveo kontrolu nad namjenskim utroškom sredstava, te sačinio Izvješće o realiziranju Kapitalnog transfera. U navedenom Izvješću konstatirano je da je dio sredstava od strane korisnika namjenski utrošen, a preostali dio nije utrošen iz razloga što radovi još nisu okončani ili nisu okončani postupci javnih nabava.

Preporuke:

- ***Preispitati utemeljenost kontinuiranog planiranja i izvršavanja kapitalnih transfera ustanovama socijalne zaštite u FBiH obzirom da je financiranje istih uređeno Zakonom o preuzimanju prava i obveza osnivača nad ustanovama socijalne zaštite u FBiH;***
- ***Potrebno je internim pisanim procedurama Ministarstva propisati način obavljanja nadzora nad namjenskim utroškom sredstava kapitalnih transfera.***

6.2 BILANCA STANJA

6.2.1 Imovina, obveze i izvori sredstava

Na dan 31.12.2017. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti 1.598.332 KM (nabavne vrijednosti 3.512.229 KM, ispravke vrijednosti 1.913.897 KM), novčana sredstva 477 KM, kratkoročna potraživanja 849.838 KM, kratkoročna razgraničenja 2.280 KM i dugoročna razgraničenja 59.591.195 KM. Kratkoročne tekuće obveze iskazane su u iznosu od 22.425.873 KM, obaveze prema zaposlenim 196.526 KM, kratkoročna razgraničenja 421.001 KM i izvori stalnih sredstava u iznosu od 1.598.332 KM.

Na datum bilance izvršeno je usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

U okviru stalnih sredstava iskazane su zgrade sadašnje vrijednosti 1.350.122 KM (2 poslovna prostora, dio sale i garaža) za koje Ministarstvo ne posjeduje vjerodostojnu knjigovodstvenu dokumentaciju o vlasništvu i posjedu, temeljem koje je izvršeno evidentiranje u poslovnim knjigama. Godišnjim popisom je

¹⁹ Cijenu smještaja (usluge smještaja, ishrane, socijalne zaštite, zdravstvene zaštite, obrazovanja i vaspitanja) utvrđuje Upravni odbor zavoda uz prethodnu suglasnost Ministarstva.

utvrđeno da Ministarstvo nije u posjedu i ne koristi 2 nekretnine i to dio sale u zgradi SiZ-a (ul. Trg Heroja) i garažu (ul. Obitelji Ribar). Ministarstvo radi na prikupljanju informacija i dokumentacije kako bi se utvrdilo pravo vlasništva na nekretninama koje su evidentirane u poslovnim knjigama. Tijekom 2017. godine potvrđeno je da je u tijeku rata uništena kompletna arhiva, kao i da je dio knjigovodstvene dokumentacije kojom je raspolagala Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH uništena tijekom rata, kao i prilikom održavanja protestnog skupa u veljači 2014. godine. **Ministarstvo ne posjeduje adekvatnu dokumentaciju o vlasništvu, niti je u posjedu navedenih građevina koje su evidentirane kao stalna sredstva. Od navedenih ministarstvo nije u posjedu i ne koristi 2 nekretnine i to dio sale u zgradi SiZ-a (ul. Trg heroja) i garažu (ul. obitelji Ribar), sadašnje vrijednosti 408.916 KM. Ovo ima za posljedicu da stalna sredstva u financijskim izvješćima i Glavnoj knjizi riznice nisu iskazana realno i istinito za navedeni iznos.**

U okviru iskazanih kratkoročnih tekućih obveza od 22.425.873 KM, najznačajniji iznosi se odnose na obaveze za tekuće transfere za neratne invalide (11.618.383 KM), obveze prema Zavodu MIO (6.967.597 KM) i civilne žrtve rata (2.082.609 KM).

Sukladno nalogu Federalnog ministarstva financija, tijekom 2017. godine na pozicijama bilance u okviru razgraničenih rashoda i obveza, izvršeno je evidentiranje iznosa od 422.247 KM temeljem izvršnih sudbenih rješenja i pravomoćnih sudbenih presuda, iz radnog odnosa uposlenika.

Ovakvim načinom evidentiranja obveza i razgraničenja na istoj klasi konta (klasa 3) u konačnici, na datum bilance, obveze u financijskim izvješćima su manje iskazane, odnosno podcijenjene za navedeni iznos, što nije sukladno članku 76. Zakona o proračunima u FBiH. Izvršna sudbena rješenja i pravomoćne sudbene presude predstavljaju dospjele obveze, koje treba evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda i obveza u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno od momenta plaćanja.

Preporuke:

- ***Nastaviti aktivnosti na osiguranju dokumentacije o vlasništvu i posjedu građevina temeljem koje je izvršeno evidentiranje stalnih sredstava u Glavnoj knjizi Riznice i iskazano u financijskim izvješćima;***
- ***Izvršiti uvid u dokumentaciju vezano za stalna sredstva (objekte) i shodno konstatovanim, istu evidentirati sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u Federaciji BiH i Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike;***
- ***Pravomoćne sudbene presude evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda i obveza sukladno članku 76. Zakona o proračunima u FBiH.***

Pregled stanja imovine, obveza i izvora sredstava dat je u Privitku IV – Bilanca stanja na dan 31.12.2017. godine.

7. IZVANBILANČNA EVIDENCIJA

U izvanbilančnoj evidenciji sa 31.12.2017. godine iskazan je iznos od 368.320 KM, koji se odnosi na podnesene tužbe uposlenika protiv Ministarstva temeljem prava iz radnih odnosa od 134.118 KM, kao i ostale tužbe od 234.202 KM, od kojih je najznačajnija tužba Šumaprojekt d.d. Sarajevo od 128.514 KM temeljem zakupnine i naknade štete proizašle iz ugovora o zakupu.

Iskazivanje obveza u Glavnoj knjizi Riznice izvršeno je temeljem uspostavljenih evidencija u Ministarstvu temeljem dostavljenih akata od sudova.

Sukladno nalogu Federalnog ministarstva financija, tijekom 2017. godine na pozicijama bilance u okviru razgraničenih rashoda i obveza izvršeno je evidentiranje iznosa od 422.247 KM temeljem izvršnih sudbenih rješenja i pravomoćnih sudbenih presuda.

Ovakav način evidentiranja nije sukladan članku 76. Zakona o proračunima u FBiH, obzirom da izvršna sudbena rješenja i pravomoćne sudbene presude predstavljaju dospjele obveze, koje treba evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda i obveza u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno od momenta plaćanja.



Preporuka:

- **Pravomoćne sudbene presude evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda i obveza sukladno članku 76. Zakona o proračunima u FBiH.**

8. JAVNE NABAVE

Ministarstvo je donijelo Plan javnih nabava za 2017. godinu u siječnju, a izmjene i dopune u rujnu i listopadu 2017. godine. Zakonom o jedinstvenom registru korisnika gotovinskih naknada na koje se ne plaćaju doprinosi²⁰ predviđena je uspostava registra naknada koji će voditi i održavati Ministarstvo. Federalno ministarstvo financija je dalo suglasnost na zakonski tekst, a u obrazloženju zakonskih rješenja navedeno je da je za provedbu zakona potrebno izdvojiti financijska sredstva od 1.000.000 KM. Tražena financijska sredstva potrebna su za nabavu softverske aplikacije, kao i informatičke opreme, odnosno servera i odgovarajućeg broja računala. Obzirom da se u momentu kreiranja prvobitnog Plana nabava nije moglo predvidjeti da će predmetni zakon biti donesen, kao i da će biti odobrena financijska sredstva za provođenje istog, Ministarstvo je pristupilo izmjenama i dopunama Plana nabava. Kako je Vlada Federacije BiH donijela Zaključak od 27.07.2017. godine kojim je zadužila Federalno ministarstvo financija da sa pozicije proračunske pričuve osigura inicijalna sredstva za uspostavu Jedinstvenog registra u iznosu od 300.000 KM, ovo Ministarstvo je poduzelo daljnje aktivnosti u cilju osiguranja navedenih sredstava u suradnji sa Federalnim ministarstvom financija.

Prema prezentiranim podacima, u 2017. godini nakon 20 provedenih postupaka zaključeno je 20 ugovora o javnim nabavama, u iznosu od 373.174 KM. Temeljem provedenih otvorenih postupaka zaključeno je tri ugovora u iznosu od 308.530 KM, 13 ugovora dodijeljeno je putem izravnih sporazuma u iznosu od 25.122 KM, a četiri putem konkurentskog zahtjeva u iznosu od 39.522 KM.

Revidiranjem postupaka nabava, u pojedinim slučajevima utvrdili smo nedosljednosti, propuste i nepravilnosti za postupke nabave putem e-aukcije. Shodno Odluci o izboru ponuđača i dodjeli ugovora u konkurentskom postupku za nabavu roba – računalne opreme za potrebe Ministarstva, odabrani ponuđač (TIME-CODE d.o.o. Sarajevo, vrijednost zaključenog ugovora 8.945 KM bez PDV-a) dužan je sukladno tenderskoj dokumentaciji dostaviti novi Obrazac za cijenu ponude koji će da odražava smanjenje cijene iz e-Aukcije, u roku naznačenom u Odluci. Navedeno nije sukladno članku 8. stavak 3. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja e- aukcije²¹.

U cilju realizacije okvirnog sporazuma od 10.10.2016. godine, Ministarstvo je nastavilo sa praksom zaključivanja Ugovora o nabavi usluga održavanja aplikacije SOTAC na 12 mjeseci u vrijednosti 230.400 KM bez PDV-a (269.568 KM sa PDV-om). **Navedeni način zaključivanja ugovora nije sukladan članku 17. stavak (3) Zakona o javnim nabavama obzirom da obveze koje dospijevaju u narednim godinama moraju biti ugovorene u iznosima predviđenim propisima kojim se uređuje izvršenje proračuna, odnosno, navedeni način preuzimanja obveza nije sukladan članku. 6. stavak 4. Zakona o proračunima u FBiH po kojem proračunski korisnici mogu preuzeti obveze na teret proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene u posebnom dijelu proračuna, ako su za to ispunjeni svi zakonom i drugim propisima utvrđeni uvjeti.**

Obzirom na naprijed navedeno, javne nabave se nisu u potpunosti provodile sukladno Zakonu o javnim nabavama, a preuzimanje obveza nije bilo sukladno Zakonu o proračunima u FBiH.

Preporuke:

- **Cijene navedene u tehničkoj specifikaciji kod zaključivanja ugovora sa najuspješnijim ponuditeljem, nakon provedene e-aukcije, utvrđivati na način propisan člankom 8. stavak 3. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja e- aukcije;**
- **Postupke javnih nabava provoditi sukladno Zakonu o javnim nabavama za godinu za koju su proračunom odobrena sredstva i pratiti realiziranje ugovora sukladno odabranim ponudama.**

²⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 25/17

²¹ „Sl. glasnik BiH“, br. 66/16

9. OSTALI NALAZI

9.1 IT REVIZIJA U DOMENU IMPLEMENTACIJE I ODRŽAVANJA IT SUSTAVA

Održavanje i nadogradnja Informacijskog sustava za podršku procesu uvođenja u pravo, obračuna i evidencija naknada iz socijalnih prava (SOTAC)

Za podršku procesu uvođenje u pravo, evidenciju i obračun naknada korisnika socijalnih prava građana iz nadležnosti Ministarstva koristi se informacijski sustav SOTAC, u kojem se obrađuje značajna vrijednost proračunskih sredstava i kao takav značajno utječe na financijske iskaze Ministarstva. Sustav je financiran sredstvima međunarodne zajednice i koristi se od 2004. godine. Softversko rješenje sustava SOTAC bazirano je na Internet tehnologijama, baza podataka je jedinstvena za korisnike prava iz nadležnosti Ministarstva (civilne žrtve rata i neratni invalidi), centralizirana i smještena na informatičkoj infrastrukturi Ministarstva. Korisnici aplikacije: općinske službe za socijalni rad, nadležna županijska ministarstva i Ministarstvo sa personalnih kompjutera putem Internet preglednika pristupaju softverskoj aplikaciji.

U okviru projekta jačanja mreže socijalne zaštite SSNESP financiranog kreditnim sredstvima Svjetske banke u 2013. i 2014. godini provedene su aktivnosti na unaprjeđenju SOTAC-a. Izvršena je nadogradnja softverske aplikacije: dograđen je modul izvještavanja, preuzimanje podataka od Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja putem web servisa, kao i provjera JMBG u sustavu IDEEA, a razvijene su i nove funkcionalnosti za podršku procesu obračuna i isplate naknada koje se isplaćuju iz proračuna nižih administrativnih razina (županija i općina) SOTAC V2. Nabavljena je i nova serverska oprema i sustavni softver za Ministarstvo, a desktopi, multifunkcijski uređaji i komunikacijska oprema za službe/centre za socijalni rad. U vrijeme primopredaje projekta samo je nekoliko županija vršilo isplatu naknada putem SOTAC-V2, a povezivanje preostalih službi i centara za socijalni rad u preostalim županijama planirano je do kraja garantnog roka u trajanju od jedne godine.

U vrijeme vršenja konačne revizije temeljem izvješća iz sustava SOTAC V2 ustanovili smo da jedan dio županija i dalje ne koristi SOTAC V2, a drugi dio ne unosi podatke za sve naknade koje se isplaćuju. Za razliku od prethodnog razdoblja, nismo uočili razlike u broju i iznosima obračunatih naknada između izvješća koja se generiraju iz softverske aplikacije SOTAC V2 i biznis inteligentnog (BI) rješenja. U vrijeme vršenje revizije Županijska ministarstva nisu dostavila Ministarstvu izvješća iz svojih evidencija o broju izdanih rješenja i ukupnom iznosu sredstava za naknade i nismo mogli izvršiti usporedbu s izvješćima iz SOTAC V2.

Značajno je napomenuti da se u SOTAC V2 unose i obrađuju prava i sačinjavaju spiskovi za isplatu županijskih naknada, međutim stvarna isplata se vrši u zavisnosti od raspoloživih sredstava u proračunu županija i za sada se isto ne evidentira u SOTAC-u. Evidentiranje isplata naknada značajno je zbog budućeg korištenja SOTAC V2 kao izvora podataka za jedinstveni registar naknada za koje se ne uplaćuju doprinosi.

Ministarstvo je u važeći ugovor održavanja sustava SOTAC uključilo i održavanje softvera za županijske naknade (SOTAC V2), dok je za pomoć u korisnicima u županijama i općinama potreban poseban ugovor sa informatičkom tvrtkom.

Kako bi se osiguralo korištenje SOTAC V2, Ministarstvo je u izvještajnoj godini dostavilo županijama prijedlog sporazuma o suradnji u oblasti primjene informacijskog sustava SOTAC V2. Nakon usuglašenja teksta, zaključeni su sporazumi sa devet od deset županija. Navedenim sporazumom je regulirano pravo vlasništva nad unesenim podacima, zatim da su obveze održavanja softverskog rješenja, hardvera i sustavnog softvera SOTAC-a V2 u nadležnosti Ministarstva, a da će županijska ministarstva osigurati sredstva za podršku korisnicima, antivirusnu zaštitu. Ministar je o stanju i korištenju SOTAC-a V2 izvjestio Vlade FBiH.

Županijske naknade se financiraju iz proračuna nižih administrativnih razina i nisu u nadležnosti Ministarstva, samim tim, Ministarstvo nema mehanizme kojim bi obvezalo službe i centre za socijalni rad za korištenje softvera što za posljedicu može imati da softver ne bude u dovoljnoj mjeri iskorišten i time se ne osigura adekvatan izvor podataka za jedinstveni registar gotovinskih naknada, opravdaju uložena sredstva za nadogradnju sustava SOTAC, kao i buduća ulaganja za održavanje i razvoj.

Preporuke:

- ***Poduzeti adekvatne aktivnosti kako bi sve županije i općine koristile SOTAC V2 za obradu svih naknada koje isplaćuju;***
- ***Osiguranje funkcionalnosti sustava SOTAC V2 za evidenciju obrade spiskova za isplatu i stvarnih isplata naknada u svrhu osiguranja adekvatnog izvora podataka za jedinstveni registar.***

Od isteka garantnih rokova iz ugovora o implementiranju SOTAC-a, održavanje i podršku SOTAC-u pruža informatička tvrtka koja je i jedan od autora SOTAC-a što je osigurano ugovorima putem provođenja zakonskih procedura. Istim je obuhvaćeno održavanje i administriranje softverske aplikacije, administriranje sustava, održavanje hardvera, kao i pomoć korisnicima u korištenju sustava. Pored navedenog ugovora Ministarstvo sa istom tvrtkom ima zaključen i ugovor o održavanju računalne opreme u Ministarstvu. Iz izvješća o izvršenim uslugama koji dostavlja softverska tvrtka, navode se izvršene usluge kao i nedostaci na komponentama sustava koje mogu rezultirati prekidom rada i prijedlozi za rješavanje istih. Uočili smo da se isto ponavlja, u više izvješća, što ukazuje da se nedostaci blagovremeno ne otklanjaju.

Smatramo da ugovorom nisu dovoljno detaljno specificirane sve usluge u dijelu svih segmenata održavanja sustava (reaktivnog, adaptivnog i proaktivnog) što može rezultirati fizičko i tehnološko starenje dijelova sustava i ugrožavanje funkcioniranja istog.

Napominjemo da Ministarstvo nema zaposlenog IT osoblja kao ni organizacijsku jedinicu nadležnu za IT funkcije. U važećem ustrojstvu radnih mjesta Ministarstva, sistematizirano je radno mjesto IT stručnog profila sa dva izvršitelja koja nisu popunjena. Tijekom 2017. godine Ministarstvo je podnijelo zahtjev za popunu jednog radnog mjesta ADS i u tijeku je provođenje procedure za prijem istog.

Kako se za održavanje implementiranih IT sustava izdvajaju značajna sredstva, a u narednom razdoblju predstoji i održavanje jedinstvenog registra gotovinskih naknada, kao i informatizacija ostalih procesa u Ministarstvu, smatramo da Ministarstvo treba razmotriti ograničeno korištenje usluga vanjskih informatičkih i graditi svoje interne IT resurse u cilju racionaliziranja trošenja sredstava i boljeg upravljanja sa IT funkcijama u Ministarstvu.

Preporuke:

- ***Provesti cost-benefit analizu modela održavanja i podrške sustava SOTAC;***
- ***Izgraditi vlastite IT kapacitete Ministarstva u svrhu unutarnje IT podrške i smanjenja troškova angažiranja vanjskih informatičkih tvrtki.***

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

U izvještajnoj godini su nastavljene aktivnosti na izgradnji zakonskog okvira za uspostavu registra gotovinskih naknada pojedincima na koje se ne uplaćuju doprinosi, koje su započete 2010. godine donošenjem Zakona o jedinstvenom uređivanju prava na gotovinsku naknadu pojedincima u Federaciji BiH. Nakon usvojenih amandmana Vlade FBiH na Prijedlog zakona kojima se županije uključuju u uspostavu i vlasništvo nad registrom Zakon je usvojen početkom ožujka 2017. godine. Zakonom je određen rok za uspostavu registra u trajanju od šest mjeseci od usvajanja, kao i da je Ministarstvo nadležno za nadzor provođenja zakona, donošenje podzakonskih akata kojima će se precizirati postupak uspostave registra, unosa podataka u registar, kao i druga pitanja vezana za uspostavu registra. Pravilnik o uspostavi registra je objavljen u Službenim novinama FBiH krajem izvještajne godine. Ministarstvo je rebalansom proračuna u izvještajnoj godini planiralo sredstva, ali je isti usvojen tek krajem godine i nije bilo vremena da se izvrši priprema provođenja procedure nabave i Ministarstvo nije iskoristilo sredstva. Sredstva su ponovo planirana u Proračunu FBiH za 2018. godinu i u vrijeme vršenja konačne revizije Ministarstvo je provodilo pripreme aktivnosti za provođenje postupka javne nabave za nabavu opreme i softverske aplikacije za registar (izrada projektnog zadatka, specifikacija za nabavku opreme i priprema tenderske dokumentacije).

Iz navedenog je evidentno kašnjenje uspostave registra u odnosu na zakonske rokove, a s obzirom na broj učesnika, aktivnosti koje je potrebno provesti i materijalne resurse smatramo da postoji mogućnost daljeg prolongiranja implementacije.



Preporuka:

- ***U okviru svojih nadležnosti i zakonskih ovlaštenja poduzeti adekvatne aktivnosti na implementiranju jedinstvenog registra gotovinskih naknada pojedincima isplaćenih u FBiH na koje se ne uplaćuju doprinosi i vezano za isto izraditi plan aktivnosti sa jasnim odgovornostima učesnika i rokovima završetka i osigurati provođenje istog.***

Kontrola mjesečnih zahtjeva za refundiranje sredstava iz Proračuna FBiH Federalnom zavodu za MIO za isplaćena sredstva za mirovine ostvarene pod povoljnijim uvjetima

U procesu mjesečnih refundiranja sredstava iz Proračuna FBiH od strane FZMIOPIO za isplaćene mirovine korisnicima ostvarene pod povoljnijim uvjetima (po više uredbi), a koje se financiraju iz sredstava Proračuna FBiH, Ministarstvo provodi kontrolu po usvojenoj pisanoj proceduri. Federalni zavod za MIO dostavlja Ministarstvu mjesečno zahtjeve za refundiranje, sa prilogom spiskova korisnika prava u elektronskoj formi Excel tabela na magnetnom mediju CD sa podacima o imenu i prezimenu korisnika prava, JMBG, iznosu isplaćene mirovine, kao i dio iznos koji se refundira iz Proračuna FBiH, sa kontrolnim zbirovima iznosa po pravima i ukupna rekapitulacija za mjesec isplate. Vršiti se poređenje zbiora iz priloga sa rekapitulacijama iz zahtjeva za refundiranje kao i procenat koji se refundira. Kao dodatnu kontrolu Ministarstvo je osiguralo on line pristup bazi umirovljenika Zavoda MIO, na način da upitima može provjeriti relevantne podatke o isplaćenim mirovinama po mjesecima za korisnika prava i usporediti ih sa dostavljenim podacima. Isti nema mogućnost generiranja mjesečnih rekapitulacija sredstava za refundiranje, koje bi se mogle uporediti sa ukupnim iznosima na zahtjevima za refundiranje.

Prema prezentiranoj dokumentaciji najčešće greške su u iznosima isplate, a vezano za procenat prava. U procesu manuelne korekcije grešaka generiraju se nove greške.

Smatramo ovaj način kontrole nedostatnim, jer se zbog velikog broja korisnika prava ne može iskontrolirati pravo i promjene u pravu svakog korisnika, što za posljedicu može imati odlijevanje sredstava Federalnog budžeta. U slučaju velikog broja podataka kontrola se može izvršiti adekvatno samo primjenom automatskih kontrola.

Preporuka:

- ***U suradnji sa Federalnim zavodom za MIO osigurati korištenja potrebnih izvješća IS istog, a u vlastitim evidencijama korisnika prava implementirati automatske kontrole kojim će se osigurati zakonsko korištenje prava.***

9.2 PROJEKTI FINANCIRANI KREDITNIM I GRANT – SREDSTVIMA

U Pregledu kapitalnih projekata koji se financiraju iz kreditnih i grant sredstava međunarodnih finansijskih institucija, proračuna svih razina vlasti u FBiH, fondova i vlastitih izvora, za razdoblje 2017. – 2019. godina, u nadležnosti ovog Ministarstva utvrđen je Projekt Potpore zapošljavanju u Federaciji BiH u ukupnom iznosu od 110.000.000 KM. Od ovog iznosa na kreditna sredstva Svjetske banke (WB IBRD) odnosi se 58.890.000 KM i na učešće Proračuna FBiH 51.110.000 KM. Za 2017. godinu bilo je predviđeno financiranje u ukupnom iznosu od 27.690.000 KM, od čega iz kreditnih sredstava 14.470.000 KM i iz Proračuna FBiH 13.220.000 KM.

Obzirom da je Predsjedništvo BiH 14.11.2017. godine donijelo Odluku o ratificiranju Sporazuma o zajmu (Projekt potpore zapošljavanju) između BiH i Međunarodne banke za obnovu i razvitak u iznosu od 50.000.000 EUR, do kraja 2017. godine kreditna sredstva nisu bila efektivna, zbog čega u FBiH nije započelo realiziranje navedenog projekta.

9.3 NADZOR NAD REALIZIRANJEM KAPITALNIH TRANSFERA IZ PRETHODNIH GODINA

Vezano za nalaze iz prethodnih godina konstatirano je da su Savezu invalida FBiH iz Proračuna FBiH za 2007. i 2010. godinu odobravana sredstva na ime realiziranja projekta izgradnje Tvornice urinara i mokraćnih kesa sa priključcima u iznosu od 650.000 KM. U izvješćima o reviziji finansijskih izvješća u



prethodnom razdoblju konstatirani su propusti, kako u dijelu odobravanja sredstava, tako i neadekvatnog nadzora nad izvještavanjem o utrošku doznačenih sredstava. Ministar je 13.01.2016. godine imenovao Povjerenstvo za utvrđivanje činjeničnog stanja o realiziranju Transfera „Rekonstrukcija i kapitalna investicija izgradnje Tvornice urinara i mokraćnih kesa“ koje nije moglo konstatirati opravdanost namjenskog utroška sredstava sukladno odlukama Vlade FBiH. Također, nije prezentirana dokumentacija da su u tijeku 2017. godine poduzete adekvatne aktivnosti i da je od strane krajnjeg korisnika dostavljeno odgovarajuće izvješće sa dokazima o namjenskom utrošku sredstava, kao i financijska izvješća koja bi potvrdila uvećanje vrijednosti stalnih sredstava u pripremi, sukladno Odlukama Vlade FBiH za izvedbene projekte i pripremne radove.

U cilju povrata nenamjenski utrošenih sredstava Ministarstvo je podnijelo Federalnom pravobraniteljstvu prijedlog za pokretanje sudskog postupka, koje je nakon uvida u dostavljenu dokumentaciju istu vratilo ukazujući na propuste u odlukama o dodjeli sredstava, nedostatak ugovora kojim su trebala biti regulirana međusobna prava i obveze, kao i na neblagovremeno postupanje Ministarstva u nadzoru nad namjenskim korištenjem odobrenih sredstava.

Zbog naprijed navedenog, Ministarstvo nije blagovremeno i sukladno svojim nadležnostima poduzelo potrebite aktivnosti kako bi se proračunska sredstva koristila za predviđene namjene sukladno odlukama Vlade FBiH, odnosno vratila u Proračun FBiH nenamjenski utrošena sredstva.

Preporuka:

- ***Nastaviti započete aktivnosti na povratu nenamjenski utrošenih sredstava doznačenih za izgradnju Tvornice urinara i mokraćnih kesa sa priključcima.***

10. KOMENTAR

Federalno ministarstvo rada i socijalne politike se u ostavljenom roku očitovalo dopisom broj: 08-14/6-2659/17 od 24.05.2018 godine na Nacrt Izvješća o izvršenoj financijskoj reviziji Federalnog ministarstva rada i socijalne politike za 2017. godinu. U Komentaru na Nacrt izvješća su navedena neslaganja sa obrazloženjima na dane nalaze revizora, koji se odnose na: evidentiranje imovine, realizaciju projekta izgradnje „Tvornice urinara i mokraćnih kesa sa priključcima“, zaključivanje ugovora o djelu i nabavu usluga održavanja aplikacije SOTAC. Navedena obrazloženja i komentare nismo mogli prihvatiti, jer za isto nije priložena relevantna dokumentacija koja bi utjecala na izmjene nalaza u Izvješću. Za određeni broj preporuka prezentirane su informacije o poduzetim aktivnostima na rješavanju istih u 2018. godini.

Rukovoditelj Sektora
za financijsku reviziju:

Mirsada Janjoš, dipl. oec.

Tim za reviziju:

Mirko Mišić, dipl. oec. - vođa tima

Sabina Selesković, dipl. oec. - član tima

Sabina Muderizović, MA Menadžmenta - član tima

Derviša Harbaš, dipl. ing. - član tima - IT revizor



IV PRIVITAK GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA



Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2017. godinu					
Naziv institucije: Federalno ministarstvo rada i socijalne politike					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procent (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI (os 1 do 16)					
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	0	0	0	0	-
1. Porez na dobit pojedinca i poduzeća	0	0	0	0	-
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	0	0	0	0	-
Porezi na dobit poduzeća					
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz područja elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz područja igara na sreću i ostalih poduzeća					
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	0	0	0	0	-
3. Porezi na plaću i radnu snagu	0	0	0	0	-
4. Porez na imovinu	0	0	0	0	-
5. Domaći porezi na dobra i usluge					
6. Porez na dohodak					
7. Prihodi od indirektnih poreza					
8. Ostali porezi					
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	0	0	0	0	-
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	-
Prihodi od nefinansijskih javnih poduzeća i finansijskih javnih institucija					
Ostali prihodi od imovine					
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika					
Prihodi od privatizacije					
Prihodi na temelju premije i provizije za izdatu garanciju					
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	0	0	0	0	-
Administrativne takse					
Sudbene takse					
Komunalne naknade i takse					
Ostale proračunske naknade i takse					
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima					
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika proračuna i vlastiti prihodi)					
Neplanirane uplate – prihodi					
Novčane kazne					
Drugi tekući prihodi					
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	0	0	0	0	-
11. Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija					
12. Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti					
13. Primljeni kapitalni transferi od inozemnih vlada					
14. Kapitalni transferi od ostalih razina vlasti i fondova					



15.	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora					
16.	Donacije					

	II. RASHODI (od 1 do 7)	428.986.076	428.160.649	411.958.586	-825.427	99,8
1.	Plaće i naknade troškova uposlenih	2.393.348	2.140.595	2.148.072	-252.753	89,4
	Bruto plaće i naknade plaća	2.049.337	1.876.158	1.848.375	-173.179	91,5
	Naknade troškova uposlenih	344.011	264.437	299.697	-79.574	76,9
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	215.217	197.971	195.125	-17.246	92,0
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	1.011.200	746.690	749.064	-264.510	73,8
	Putni troškovi	45.000	23.491	10.284	-21.509	52,2
	Izdaci za energiju	12.200	10.338	7.275	-1.862	84,7
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	88.100	51.999	50.184	-36.101	59,0
	Nabava materijala i sitnog inventara	55.000	20.825	21.764	-34.175	37,9
	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	34.500	11.000	12.744	-23.500	31,9
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	10.000	1.187		-8.813	11,9
	Izdaci za tekuće održavanje	325.000	288.871	292.539	-36.129	88,9
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	20.000	11.877	14.651	-8.123	59,4
	Ugovorene i druge posebne usluge	421.400	327.102	339.623	-94.298	77,6
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	424.366.311	424.075.392	407.219.609	-290.919	99,9
	Tekući transferi drugim razinama vlasti	279.864.866	279.648.115	264.191.067	-216.751	99,9
	Tekući transferi pojedincima	139.680.000	139.33.101	137.693.907	-46.899	100
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	2.342.000	2.315.000	2.825.000	-27.000	98,8
	Subvencije javnim poduzećima	2.343.445	2.343.445	2.359.807	0	100
	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima					
	Subvencije financijskim institucijama					
	Tekući transferi u inozemstvo					
	Drugi tekući rashodi	136.000	135.731	149.828	-269	99,8
5.	Kapitalni transferi	1.000.000	1.000.000	1.646.716	0	100
	Kapitalni transferi drugim razinama vlasti					
	Kapitalni transferi pojedincima					
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	1.000.000	1.000.000	1.646.716	0	100
	Kapitalni transferi javnim poduzećima					
	Kapitalni transferi privatnim poduze. i poduzetnicima					
	Kapitalni transferi financijskim institucijama					
	Kapitalni transferi u inozemstvo					
6.	Izdaci za kamate	0	0	0	0	-
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inozemne kamate					
	Kamate na domaće pozajmice					
	Izdaci za kamate u svezi za dug po izdanim garancijama					
7.	Tekuća proračunska pričuva					
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	-428.986.076	-428.160.649	-411.958.586	825.427	99,8
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA					
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	-
	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					
2.	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	318.111	18.110	19.875	-300.001	5,7
	Nabava zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada					
	Nabava građevina					
	Nabava opreme	118.111	18.110	19.875	-100.001	15,3
	Nabava ostalih stalnih sredstava					
	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	200.000			-200.000	
	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje					



	NETO NABAVA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)	318.111	18.110	19.875	-300.001	5,7
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabava stalnih sredstava)	-429.304.187	-428.178.759	-411.978.461	1.125.428	99,7
	IV. TRANSAKCIJE U FINACIJSKOJ IMOVINI					
1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	-
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim razinama vlasti					
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama					
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim poduzećima					
	Primitak sredstava temeljem sudjelovanja u dionicama javnih poduzeća					
	Primitak sredstava temeljem sudjelovanja u dionicama privatnih poduzeća i u zajedničkim ulaganjima					
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja					
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inozemstvu					
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	-
	Pozajmljivanje drugim razinama vlasti					
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim poduzećima					
	Pozajmljivanje javnim poduzećima					
	Izdaci za kupovinu dionica javnih poduzeća					
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih poduzeća i sudjelovanje u zajedničkim ulaganjima					
	Ostala domaća pozajmljivanja					
	Pozajmljivanje u inozemstvo					
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINACIJSKE IMOVINE (1.-2.)	0	0	0	0	-
	V. TRANSAKCIJE U FINACIJSKIM OBVEZAMA					
1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	0	-
	Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	-
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inozemnog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	-
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inozemnog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
2.	Izdaci za otplate dugova	0	0	0	0	-
	Otplate dugova primljenih kroz Državu					
	Inozemne otplate					
	Otplate domaćeg pozajmljivanja					
	Otplate unutarnjeg duga					
	Otplate duga po izdanim garancijama					
	Otkup duga					
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)	0	0	0	0	-
	UKUPAN FINACIJSKI REZULTAT (A+B+C)	-429.304.187	-428.178.759	-411.978.461	1.125.428	99,7

Rukovodstvo je Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2017. godinu odobrilo dana 26.02.2018. godine.

Ministar
Vesko Drljača



Bilanca stanja na dan 31.12.2017. godine			
Naziv institucije: Federalno ministarstvo rada i socijalne politike			
Opis	U obračunskom razdoblju tekuće godine	U istom obračunskom razdoblju prethodne godine	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	23.043.400	17.322.929	133
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	477	2.620	18,2
2. Vrijednosni papiri			
3. Kratkoročna potraživanja	849.838	673.299	126,2
4. Kratkoročni plasmani			
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	22.190.805	16.647.010	133,3
6. Zalihe materijala i robe			
7. Zalihe sitnog inventara			
8. Kratkoročna razgraničenja	2.280	0	-
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	61.189.527	83.632.291	73,2
9. Stalna sredstva	3.512.229	3.440.679	102,1
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	1.913.897	1.772.089	108
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	1.598.332	1.668.590	95,8
12. Dugoročni plasmani			
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	0	0	-
15. Vrijednosni papiri			
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	-
18. Dugoročna razgraničenja	59.591.195	81.963.701	72,7
UKUPNO AKTIVA (A+B)	84.232.927	100.955.220	83,4
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	23.043.400	17.322.929	133
19. Kratkoročne tekuće obaveze	22.425.873	16.464.197	136,2
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21. Kratkoročni krediti i zajmovi			
22. Obaveze prema zaposlenicima	196.526	187.336	104,9
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24. Kratkoročna razgraničenja	421.001	671.396	62,7
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	59.591.195		
25. Dugoročni krediti i zajmovi			
26. Ostale dugoročne obaveze			
27. Dugoročna razgraničenja	59.591.195	81.963.701	72,7
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	1.598.332	1.668.590	95,8
28. Izvori stalnih sredstava	1.598.332	1.668.590	95,8
29. Ostali izvori sredstava			
30. Izvori sredstava rezervi			
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32. Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima			
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	84.232.927	100.955.220	83,4

Rukovodstvo je Bilancu stanja na dan 31.12.2017. godine odobrilo dana 26.02.2018. godine.

Ministar
Vesko Drljača



Pregled
planiranih i realiziranih sredstava tekućih transfera u periodu od 01.01. – 31.12.2017. godine

R. br.	Naziv tekućeg transfera	Izmjene i dopune Proračuna FBiH za 2017. godinu	Operativni proračun (sa unutrašnjim preraspodjelama /umanjenjem od strane Fed. min. financija	Realizirana sredstva za 2017. godinu (iskazani rashodi)	Iznos odobrenih, a nedoznačenih sredstava iz 2017. godine	Iznos doznačenih sredstava u 2017. godini, odobrenih u 2016. godini
1	2	3	4	5	6	7
1.	Transfer po osnovu prava demobilisanih boraca i članova njihovih porodica	18.782.417	16.903.370	16.903.370	0	0
2.	Transfer po osnovu prava boraca i članova njihovih porodica	16.230.071	13.824.471	13.824.471	0	0
3.	Transfer za pokriće dijela penzije po osnovu priznatog posebnog staža iz člana 94. Zakona o PIO	122.923.502	123.631.267	123.631.267	707.764	0
4.	Transfer za preuzete obaveze za korisnike penzija pripadnika bivše JNA po osnovu člana 139. Zakona o PIO	3.984.011	3.750.671	3.750.671	0	0
5.	Transfer za PIO – Minimalne penzije	6.275.016	5.612.048	5.612.048	0	0
6.	Tekući transfer drugim nivoima vlasti – Zakon o službi u Vojsci FBiH	1.460.843	1.449.047	1.449.047	0	0
7.	Tekući transfer drugim nivoima vlasti - Zakon o prijevremenom povoljnijem penzionisanju boraca odbrambeno-oslobodilačkog rata	63.308.410	62.603.995	62.603.995	0	0
I	UKUPNO (1 do 7):	232.964.270	227.774.869	227.774.869	707.764	0
8.	Tekući transfer drugim nivoima vlasti - sredstva na ime verifikacije duga prema FZPIO	18.097.987	25.065.584	25.065.584	6.967.597	0
II	SVEUKUPNO (I + 8):	251.062.257	252.840.453	252.840.453	7.675.361	0
9.	Transfer za lica sa invaliditetom – neratni invalidi	139.800.000	139.680.000	139.633.100	11.618.383	11.591.396
10.	Transfer civilnim žrtvama rata	27.000.000	25.600.000	25.412.943	2.082.609	2.139.684
11.	Transfer – zapošljavanje Roma	10.000	10.000	10.000	0	0
12.	Transfer za realizaciju aktivnosti predviđenih Uredbom o primjeni odgojnih preporuka prema maloljetnicima u FBiH	20.000	20.000	20.000	0	0
13.	Provedba Zakona o zaštiti od nasilja u porodici	162.000	162.000	162.000	0	0
14.	Dječija nedjelja	32.000	32.000	32.000	0	0
15.	Transfer za mirovno vijeće	7.000	7.000	0	0	0
16.	Transfer za organizacije civilnih invalida	371.000	371.000	371.000	0	0
17.	Ekonomsko socijalno vijeće	125.000	125.000	125.000	0	0
18.	Transfer Savezu logoraša BiH – projekat provedbe Odluke MSP	180.000	180.000	180.000	0	0
19.	Transfer Hrvatskoj udruzi logoraša Domovinskog rata u BiH	85.000	85.000	85.000	0	0
20.	Transfer IDA – istraživačko dokum. aktivnosti i zaštita žrtava svjedoka genocida	130.000	130.000	130.000	0	0
21.	Crveni krst/križ FBiH	266.000	266.000	266.000	0	0
22.	Sufinansiranje rada ustanova socijalne zaštite za zbrinjavanje na nivou FBiH	934.000	934.000	934.000	0	0
23.	Strategija deinstitucionalizacije i transformacije ustanova socijalne zaštite u FBiH (2014-2020)	10.000	10.000	0	0	0
24.	Strategija za unaprijeđenje prava i položaja osoba sa invaliditetom u FBiH (2016-2021)	10.000	10.000	0	0	0
25.	Plaćanje kamata na revolving kredit	1.000.000	1.394.413	1.364.719	560.709	0
26.	Subvencije JP – JP EP BiH i JP HZHB po osnovu subvencija troškova električne energije	2.996.054	2.343.445	2.343.445	0	2.359.807
27.	Drugi tekući rashodi – izdaci za izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju	136.000	136.000	135.731	0	0
28.	Centar za opću upravu i finansije, Dobretići	0	0	0	0	1.000
III	SVEGA TEKUĆI TRANSFERI I DRUGI TEKUĆI RASHODI (1 do 28):	424.336.311	424.336.311	424.045.392	21.937.062	16.091.886