



**IZVJEŠTAJ  
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
FEDERALNOG MINISTARSTVA RADA I SOCIJALNE POLITIKE**

**na dan 31.12.2014. godine**

**Broj: 03-21/15**

**Sarajevo, april 2015. godine**

## SADRŽAJ

I.	NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....	1
II.	IZVJEŠTAJ O OBavljenoj reviziji finansijskih izvještaja .....	4
1.	Uvod .....	4
2.	Predmet, cilj i obim revizije .....	4
3.	Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja .....	4
4.	Sistem internih kontrola i interna revizija .....	8
5.	Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva .....	9
5.1	Uspostava Jedinствenog registra korisnika gotovinskih naknada na koje se ne uplaćuju doprinosi .....	9
6.	Izvršenje budžeta .....	10
6.1	Rashodi, izdaci i finansiranje .....	10
6.1.1	Izdaci za bruto plaće i naknade .....	10
6.1.2	Izdaci za materijal i usluge .....	11
6.1.2.1	Putni troškovi .....	12
6.1.2.2	Izdaci za fiksne i mobilne telefone i internet .....	12
6.1.2.3	Izdaci po osnovu korištenja službenih vozila Ministarstva .....	13
6.1.2.4	Izdaci za reprezentaciju .....	15
6.1.2.5	Izdaci za rad komisija .....	15
6.1.2.6	Ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti .....	16
6.1.3	Tekući transferi .....	17
6.1.3.1	Transfer za lica sa invaliditetom - neratni invalidi .....	17
6.1.3.2	Transferi za PIO - refundacija sredstava za isplaćene penzije pod povoljnijim uslovima u skladu sa donesenim zakonima .....	18
6.1.3.3	Transfer za civilne žrtve rata .....	22
6.1.3.4	Transfer za implementaciju i uvođenje u prava neratnih invalida .....	23
6.1.3.5	Transfer Fondu za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom .....	24
6.1.3.6	Transfer za organizacije civilnih invalida .....	25
6.1.3.7	Strategija za izjednačavanje mogućnosti za osobe sa invaliditetom u FBiH 2011-2015 .....	25
6.1.3.8	Transfer za odvikavanje od ovisnosti .....	27
6.1.3.9	Tekući transfer Provodenje Zakona o zaštiti od nasilja u porodici .....	28
6.1.3.10	Tekući transfer drugim nivoima vlasti – Provođenje mjera aktivne politike zapošljavanja .....	28
6.1.4	Kapitalni transferi .....	29
6.1.4.1	„Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama - Rekonstrukcija ustanova za zbrinjavanje na nivou FBiH“ .....	29
6.2	Razvojni projekti iz nadležnosti Ministarstva .....	32
7.	Imovina obaveze i izvori sredstava .....	34
7.1	Vanbilansna evidencija .....	34
7.2	Popis imovine, potraživanja i obaveza .....	35
8.	Ostali nalazi .....	35
8.1	Realizacija kapitalnih transfera iz prethodnih godina .....	35
9.	Komentar .....	36
III.	REZIME DATIH PREPORUKA .....	37
IV.	PRILOG FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	1
1.	PREGLED RASHODA BUDŽETA ZA 2014. GODINU .....	1
2.	BILANS STANJA NA DAN 31.12.2014. GODINE .....	3
	PREGLED REALIZOVANIH TEKUĆIH I KAPITALNIH TRANSFERA U 2014. GODINI .....	4

## I. NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

### ***Osnova za reviziju***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta) **Federalnog ministarstva rada i socijalne politike** na dan 31. decembar 2014. godine i za godinu koja završava na taj dan i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

### ***Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje***

Rukovodstvo Federalnog ministarstva rada i socijalne politike odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Ova odgovornost obuhvata kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale uslijed prevare i greške, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima.

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Federalnog ministarstva rada i socijalne politike je odgovorno i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa na osnovu kojih su transakcije i iznosi objavljivani u finansijskim izvještajima.

### ***Odgovornost revizora***

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Službene novine FBiH", broj 22/06) i primjenjivim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima uslijed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primjenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonskim propisima. Ova odgovornost uključuje provođenje procedura, kako bi se dobili revizorski dokazi o tome da li se sredstva koriste za namjene utvrđene zakonima i propisima. Procedure uključuju procjenu rizika od značajnog neslaganja sa zakonima.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje.

### ***Osnova za izražavanje mišljenja:***

1. **Federalno ministarstvo rada i socijalne politike je stvorilo obaveze/izdatke za koje nisu odobrena sredstva u Budžetu FBiH za 2014. godinu u iznosu od 7.295.053 KM i koji su evidentirani na poziciji Dugoročni razgraničeni rashod. Navedeni način iskazivanja nije u skladu sa članom 57. i 76. Zakona o budžetima u FBiH i članom 4. i 16. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, obzirom da svi rashodi i izdaci nisu priznati i iskazani na odgovarajućim pozicijama u periodu kada je obaveza za plaćanje i nastala, što je uticalo na istinit i tačan prikaz rezultata poslovanja i izvršenja budžeta za**



2014. godinu. Obaveze se odnose na obaveze prema Federalnom zavodu penzijsko invalidskog osiguranja za isplatu penzija po povoljnijim uslovima za mjesec decembar i to za „Transfer za pokriće dijela penzija po osnovu priznatog posebnog staža iz člana 94. Zakona o penzijsko invalidskom osiguranju“ 7.275.352 KM, „Transfer po osnovu prava boraca i članova njihovih porodica“ 12.428 KM i „Transfer po Zakonu o potvrđivanju prava na prijevremenu starosnu penziju ostvarenou po povoljnijim uslovima“ 7.273 KM. Vlada FBiH je Zaključkom od 23.09.2014. godine ostala pri stavu da se u 2014. godini održe postojeći koeficijenti za isplatu penzija u FBiH. Na zahtjev Ministarstva, Federalno ministarstvo finansija nije uspjelo u potpunosti obezbijediti nedostajuća sredstva za isplatu penzija po povoljnijim uslovima za mjesec decembar 2014. godine po naprijed navedenom osnovu (tačka 6.1.3.2 Izvještaja);

2. Ne može se potvrditi da je planiranje, odobravanje, kao i raspodjela sredstava kapitalnog transfera „Rekonstrukcija ustanova za zbrinjavanje na nivou FBiH – Program pomoći ustanovama za zbrinjavanje na nivou FBiH“, stvaranje uslova za neometano redovno funkcionisanje Zavoda za odgoj muške djece i omladine Sarajevo u iznosu od 315.000 KM i Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški u iznosu od 100.000 KM, odobreno i utrošeno za predviđene namjene u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH za 2014. godinu, obzirom da su Programom utroška sredstava, sredstva predviđena za tekuće finansiranje ustanova i izmirenje stvorenih izdataka. Takođe, napominjemo da je Zakonom o preuzimanju prava i obaveza osnivača nad ustanovama socijalne zaštite u FBiH utvrđeno da se sredstva za rad ovih ustanova osiguravaju iz naknada po osnovu obavljenih usluga (tačka 6.1.4.1 Izvještaja);
3. U 2014. godini sa zaposlenicima i spoljnim saradnicima zaključeno je 25 ugovora o djelu koji su iskazani u iznosu od 83.077 KM (bruto 98.030 KM), od kojih se veliki broj odnosi na duži period čak i preko godinu dana. Ne možemo potvrditi opravdanosti utroška sredstava za isplatu naknada po osnovu ugovora o djelu u navedenom iznosu obzirom da su isti zaključivani i za poslove iz nadležnosti Ministarstva, odnosno poslove koji su sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, a za dio poslova nisu dostavljeni relevantni dokazi da su isti i izvršeni (tačka 6.1.2.6 Izvještaja);
4. Ne može se potvrditi da je Ministarstvo u skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH, kao i Zaključkom Vlade FBiH od 08.05.2012. godine, Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji uspostavilo Jedinicu za implementaciju projekata kao organizacijski dio. U Poreznoj upravi Kantonalnog ureda u Sarajevu Jedinica za implementaciju Projekta socijalne i ekonomске podrške, obuke i prezapošljavanja - PIU SESER, registrovana je kao jedinica u okviru Ministarstva, a ista nije obuhvaćena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, kao organizacioni odjel, a nije prezentirana ni dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su poduzete aktivnosti na rješavanju statusa iste. Takođe, ne može se potvrditi da je Ministarstvo uspostavilo adekvatan nadzor nad implementacijom Projekta Podrška mrežama socijalne zaštite i zapošljavanja – SSNEP. (tačka 6.2 Izvještaja);
5. Nije prezentirana dokumentacija da je i u toku 2014. godine izvršen nadzor nad utroškom doznačenih sredstava odnosno da su poduzete adekvatne aktivnosti kako bi se od strane krajnjeg korisnika dostavio izvještaj o namjenskom utrošku sredstava koja su iz Budžeta FBiH u prethodnim godinama doznačena Savezu Invalida FBiH na ime realizacije projekta izgradnje „Tvornice urinara i mokraćnih kesa sa priključcima“ u iznosu od 650.000 KM (tačka 8.1.1 Izvještaja);
6. Ne može se potvrditi opravdanost isplate sredstava iz Budžeta FBiH za 2014. godinu u iznosu od 105.349 KM, koji se odnosi na isplatu bruto plaća, naknada plaća i naknada troškova zaposlenih za 2014. godinu za četiri savjetnika ministra, koji su imenovani na te pozicije, a nisu u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva rada i



socijalne politike ispunjavali posebne uslove po pitanju radnog iskustva i položenog stručnog ispita (tačka 6.1.1 Izvještaja).

***Mišljenje sa rezervom***

Po našem mišljenju, osim za efekte stavki opisanih u „Osnova za izražavanje mišljenja“, finansijski izvještaji Federalnog ministarstva rada i socijalne politike, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i fer stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2014. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Federalnog ministarstva rada i socijalne politike u toku 2014. godine, osim za kvalifikacije navedene u tačkama 1. do 6., bile su u svim značajnim aspektima uskladene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Sarajevo, 27.04.2015. godine

**Zamjenik generalnog revizora**

**Branko Kolobarić, dipl. oec.**

**Generalni revizor**

**Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.**

## II. IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

### 1. Uvod

**Ministarstvo rada i socijalne politike** (u daljem tekstu Ministarstvo) osnovano je Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave ("Službene novine FBiH", broj 19/03, 38/05, 2/06, 8/06, 61/06). Ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove utvrđene zakonom koji se odnose na nadležnosti Federacije u oblasti socijalne politike, rada, penzijskog i invalidskog osiguranja i to: politiku rada i zapošljavanja, radne odnose i prava iz radnog odnosa; zaštitu na radu; penzijsko-invalidsko osiguranje; međunarodne konvencije u skladu sa Ustavom Bosne i Hercegovine, ugovore i bilateralne sporazume iz oblasti rada i zapošljavanja; socijalnu sigurnost i solidarnost, zaštitu civilnih žrtava rata; zaštitu osoba sa invaliditetom; zaštitu porodica, usvojenje i starateljstvo; socijalnu politiku i druge poslove utvrđene zakonom.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji. Radom Ministarstva rukovodi ministar, koji je odgovoran za rad istog. Sredstva za rad osiguravaju se u Budžetu FBiH. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, sistematizovana su radna mjesta za 101 izvršioca, dok je budžet odobren za 85 zaposlenika. Na dan 31.12.2014. godine u Ministarstvu je bilo 84 zaposlenka.

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

### 2. Predmet, cilj i obim revizije

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2014. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Predmet revizije nije bila revizija finansijskih izvještaja razvojno - investicionih projekata za koje je nadležno Ministarstvo, već samo nadzor, uspostava knjigovodstvenih evidencija i izvještavanje, kao ni rješenja o uvođenju u pravo korisnika prava utvrđenih zakonskim propisima.

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izradi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Ministarstva na dan 31.12.2014. godine, izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od novembra 2014. godine do maja 2015. godine.

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

### 3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja

Izvršena je revizija finansijskih izvještaja Ministarstva za 2013. godinu, sačinjen je Izvještaj o izvršenoj reviziji i dato mišljenje sa rezervom o finansijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Ministarstvo je postupilo u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo nadležne institucije o poduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju za 2013. godinu.

Ministarstvo je **postupilo** po preporukama koje se odnose na:

- postupanje u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH kod izvršavanja odobrenog budžeta u dijelu da nije konstatovano da su sredstva korištena prije nego što je Vlada FBiH odobrila program utroška sredstava tamo gdje je navedenim propisima utvrđena obaveza;
- uvid u dokumentaciju vezanu za iznos iskazanih obaveza evidentiranih na poziciji „Ostali razgraničeni rashodi“ na dan 31.12.2013. godine u iznosu od 1.870 KM i poduzete aktivnosti u vezi sa istim;
- poduzete aktivnosti kako bi Jedinica za internu reviziju obavljala poslove utvrđene Pravilnikom o internoj reviziji;
- nastavljene aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH izvršilo evidentiranje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora na odgovarajućim pozicijama u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.

Ministarstvo je **djelimično postupilo** po datim preporukama koje se odnose na:

- uvid u cijelokupnu dokumentaciju vezano za planiranje, realizaciju i evidentiranje ulaganja u objekat Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški i u skladu sa konstatovanim poduzmu aktivnosti da se u skladu sa zakonskim i ostalim propisima izvrši odobravanje i evidentiranje istih u knjigovodstvenim evidencijama navedene institucije, obzirom da je formirana Komisija za analiziranje izvršenih ulaganja i provedenih aktivnosti vezanih za stavljanje u funkciju navedene ustanove, koja je djelimično uradila utvrđeni zadatak;
- planiranje i izvršavanje kapitalnog transfera u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH, i na osnovu kriterija utvrđenih Programom utroška sredstava za raspodjelu sredstava kapitalnog transfera vršiti raspodjelu, a sa krajnjim korisnicima sredstava zaključeni su ugovori kojim su uređena međusobna prava i obaveze, posebno u dijelu nadzora i izvještavanja o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava;
- poduzete zakonom utvrđene aktivnosti u saradnji sa Vladom FBiH na imenovanju upravnih i nadzornih odbora, kao i od strane tih organa poduzete aktivnosti na imenovanju direktora institucija iz nadležnosti Ministarstva, koji će biti odgovorni za rad istih s ciljem smanjenja rizika u poslovanju;
- dosljedno primjenjivanje zaključenog Ugovora broj 02-35/4-322/12 od 26.03.2012. godine sa Institutom za medicinsko vještačenje, posebno u dijelu godišnjeg izvještavanja o izvršenim uslugama od strane istog, kao i vršenje kontrole rada u odnosu na ugovorene poslove a vezano za kontrolu zakonitosti obima i rokova izvršenja ugovorenih poslova u skladu sa zaključenim ugovorom sa Institutom za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja;
- poduzete aktivnosti prema Institutu za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja u dijelu dostavljanja izvještaja o nabavci dijagnostičke opreme, a u cilju kontrole namjenskog utroška doznačenih sredstava, obzirom da nije u potpunosti opravdan cjelokupan iznos datih sredstava;
- planiranje sredstava transfera za PIO na osnovu relevantne dokumentacije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija;
- evidentiranja obaveza u Glavnoj knjizi Trezora i izmirenje istih na osnovu relevantne dokumentacije uz prethodno izvršenu kontrolu i ovjeravanje od strane ovlaštene osobe u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH;
- dosljednu primjenu Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom i Uputstva o načinu isplate novčanih primanja civilnih žrtava rata i o načinu vođenja evidencija o korisnicima prava, skupa sa ostalim nadležnim organima i institucijama osigura u dijelu nadzora nad zakonskim korištenjem prava;
- transparentan način dodjele sredstava Transfera za organizacije civilnih invalida, tekućeg transfera Strategija za izjednačavanje mogućnosti za osobe sa invaliditetom u FBiH 2011 - 2015, Transfer za odvikanje od ovisnosti, Provedba zakona o zaštiti od nasilja nad članovima porodice uz dosljednu

primjenu kriterija utvrđenim Programom utroška sredstava, kao i u skladu sa zaključenim ugovorima sa korisnicima budžetskih sredstava praćenje utroška sredstava, a u slučaju nemamjenskog utroška poduzimanja aktivnosti na povratu istih u budžet FBiH;

- poduzete aktivnosti da se u skladu sa članom 35. Zakona o zaštiti od nasilja u porodici propisu kriterije i standardi za osnivanje, rad i finansiranje sigurnih kuća u FBiH;
- uspostavu funkcionalnog sistema internih kontrola radi ostvarenja programskih ciljeva rada, otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa i internih akata, kao i ekonomično, efikasno i efektivno trošenje javnih sredstava, koji je odgovornost menadžmenta, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, a Komisija za internu kontrolu treba da obavlja utvrđene nadležnosti u skladu sa Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima;
- korištenje službenih vozila u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH i Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila Ministarstva, a posebno u dijelu korištenja vozila samo za službene potrebe Ministarstva kao i evidentiranje korištenja i parkiranja vozila poslije radnog vremena i sačinjavanje izvještaja o korištenju službenih vozila i potrošnji goriva, a popunjavanje obrasca za korištenje službenog automobila PN-4 u skladu sa Pravilnikom o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga, obzirom da su poduzete aktivnosti imale za rezultat djelimično smanjenje izdataka po ovom osnovu;
- izdavanje putnih nalogu, kao i obračun i isplata putnih troškova u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja i Pravilnikom o naknadama za putne troškove zaposlenika Federalnog ministarstva rada i socijalne politike, a prilikom korištenja ličnog vozila u službene svrhe, prethodno službenim nalogom odobrenje korištenja istog od strane ovlaštene osobe, obzirom da su poduzete aktivnosti imale za rezultat smanjenje izdataka po ovom osnovu;
- obračun i isplatu naknada za troškove mobilnih telefona u skladu sa Odlukom o korištenju i ograničenju troškova korištenja službenih mobilnih telefona i drugih telefona u Ministarstvu i uspostava funkcionalnog sistema internih kontrola kod korištenja mobilnih telefona u cilju zaštite javnih sredstava, obzirom da su poduzete aktivnosti imale za rezultat djelimično smanjenje izdataka po ovom osnovu;
- dosljednu primjenu Uredbe o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima uprave i federalnim upravnim organizacijama i Pravilnika o reprezentaciji i poklonima u Federalnom ministarstvu rada i socijalne politike s ciljem namjenskog trošenja sredstava reprezentacije i javnih sredstava, obzirom da su poduzete aktivnosti imale za rezultat djelimično smanjenje izdataka po ovom osnovu;
- opravdanost formiranja velikog broja radnih tijela za koje članovi radnih tijela ostvaruju pravo na naknadu i u koje se imenuju i zaposlenici Ministarstva, a pogotovo za poslove iz nadležnosti Ministarstva;
- najmanje jednom godišnje usklađivanje stanja sredstava i njihovih izvora iskazanih u računovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, obzirom da je Izvještaj o popisu za 2014. godinu usvojen tek 11.03.2014.godinu.

Ministarstvo **nije postupilo** po datim preporukama koje se odnose na:

- uvid u dokumentaciju vezanu za realizaciju i nadzor nad realizacijom Ugovora za izvođenje radova druge faze radova prenamjene prostora Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški – ponovljeni postupak od 16.08.2013. godine i Anexa Ugovora viškovi radova druge faze prenamjene prostora Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški od 14.11.2013. godine, utvrditi razloge neizvršavanja obaveza u skladu sa Predmjerom radova i Predračunom, koji su sastavni dijelovi navedenih ugovora i u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne aktivnosti;

- u skladu sa članom 76. i 97. Zakona o budžetima u FBiH i članom 5. i 20. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH priznavanje i iskazivanje svih rashoda i izdataka na odgovarajućim pozicijama u periodu kada je obaveza i nastala;
- izbor najpovoljnijeg ponuđača za usluge održavanja SOTAC baze podataka neratnih invalida i civilnih žrtava rata u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, kojim bi se na osnovu realno utvrđenih kriterija pružila mogućnost svim zainteresovanim firmama da dostave ponude i učestvuju u izboru. Prilikom zaključivanja ugovora o pružanju navedenih usluga potrebno je jasno i konkretno specificirati vrste, količine i cijene usluga, način praćenja izvršenja ugovorenih usluga, kao i da se istim obuhvate odredbe o tajnosti podataka, način pristupa IT resursima i da se angažovanje vrši isključivo po pisanom nalogu Ministarstva;
- dopunu IT strategije, akcionalih planova za implementaciju IT strategije kako bi se osigurala adekvatna IT podrška svim poslovnim i radnim procesima u Ministarstvu u skladu sa poslovnim ciljevima Ministarstva i osiguranje pisanih procedura za upravljanje promjenama na softveru – aplikaciji SOTAC;
- osiguranje internih stručnih resursa informatičkog profila u svrhu smanjenja troškova angažovanja spoljne informatičke podrške kao i uspostava boljih kontrola u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH V. broj 999/2008 od 03.12.2008. godine;
- uspostavljanje odgovarajuće evidencije korisnika penzija koje u skladu sa zakonskim i ostalim propisima isplaćuje Federalni zavod za penzijsko i invalidsko osiguranje u cilju uspostavljanja kontrole i praćenja ostvarivanja prava za koje se sredstva osiguravaju u Budžetu FBiH;
- poduzete aktivnosti na donošenju odgovarajućeg provedbenog akta i uspostavi Jedinstvenog registra korisnika gotovinskih naknada na koje se ne uplaćuju doprinosi u skladu sa Zakonom o jedinstvenom uređivanju prava na gotovinsku naknadu pojedincima u FBiH u saradnji sa Federalnim ministarstvom za pitanja boraca i invalida odbrambeno - oslobođilačkog rata;
- Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva sistematizovanje Jedinice za implementaciju projekata socijalne i ekonomске podrške, obuke i prezapošljavanja – PIU SESER u skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH, kao i uvid u dokumentaciju vezanu za registraciju navedene Jedinice, koja je u Poreznoj upravi Kantonalnog ureda u Sarajevu registrovana kao jedinica u okviru Ministarstva i u skladu sa konstatovanim poduzimanje adekvatne aktivnosti;
- vođenje knjigovodstva, finansijskog izvještavanja i godišnjeg obračuna za razvojno investicioni projekti u dijelu knjigovodstvene evidencije trošenja sredstava i sačinjavanja i dostavljanja finansijskih izvještaja u skladu sa zakonskim i podzakonskim aktima;
- namjensko trošenje sredstava Tekućeg transfera neprofitnim organizacijama – Federalni centar za prekvalifikaciju i rehabilitaciju osoba sa invaliditetom u cilju postizanja efekata koji su predviđeni zaključenim sporazumima tj. za sistematski razvoj i promicanje profesionalnog obrazovanja, rehabilitacije i zapošljavanja osoba s invaliditetom;
- planiranje sredstava Tekućeg transfera Fondu za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom u skladu sa članom 59. Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji, ospozobljavanju i zapošljavanju osoba sa invaliditetom, na osnovu relevantne dokumentacije kojom se dokazuje da su stvoreni uslovi za planiranje i realizaciju;
- praćenje namjenskog utroška doznačenih budžetskih sredstava za izgradnju Tvornice urinara i mokraćnih kesa sa priključcima i na osnovu konstatovanog poduzimanje adekvatnih aktivnosti, kako bi se budžetska sredstva koristila za predviđene namjene;
- ugovorima o djelu obuhvatanje izvršenja onih poslova koji u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci uposlenih Ministarstva, odnosno izvršenje redovnih poslova vršiti prijemom u radni odnos u skladu sa procedurama uređenim Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe FBiH;

- u skladu sa zakonskim propisima zaključivanje ugovora o djelu jednokratno na određeno vrijeme za tačno definisane poslove koje treba uraditi;
- imenovanje savjetnika u skladu sa zakonskim, podzakonskim i internim propisima koji regulišu navedenu oblast i uvid u dokumentaciju vezanu za imenovanje savjetnika ministra koji ne ispunjavaju uslove, kao i poduzimanje adekvatne aktivnosti na osnovu konstatovanog;
- poduzimanje aktivnosti na pribavljanju dokumentacije radi potvrđivanja vlasništva i omogućavanja korištenja zgrada evidentiranih u knjigama Ministarstva.

#### 4. Sistem internih kontrola i interna revizija

**Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji** utvrđena je unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva i istim su utvrđeni poslovi i zadaci svakog radnog mjesta, broj izvršilaca, status izvršilaca po radnim mjestima i potrebni uslovi za vršenje poslova radnih mjesta. Novim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva predviđeno je osam organizacionih jedinica. Iako je registrovana u Poreskoj upravi u Kantonalnom uredu Sarajevo kao organizacijski dio Ministarstva, Jedinica za implementaciju projekata socijalne i ekonomske podrške, obuke i prezapošljavanja – PIU SESER nije obuhvaćena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, kao organizacijski odjel, a nije prezentirana ni dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su poduzete aktivnosti na rješavanju statusa iste. Ukupno su sistematizovana radna mjesta za 101 izvršioca (što je za 2 više u odnosu na broj utvrđen prethodnim Pravilnikom), a na dan 31.12.2014. godine bila su zaposlena 84 izvršioca. Kada je u pitanju zapošljavanje savjetnika ministra, nastavljena je praksa iz prethodne godine jer su i u 2014. godini primljena dva savjetnika ministra (za oblast penzijskog i invalidskog osiguranja i za oblast socijalne zaštite), koji takođe nisu ispunjavali posebne uslove predviđene Pravilnikom. Ministarstvo ni za 2014. godinu, kao i prethodnih godina, nije izvršilo ocjenjivanje državnih službenika i namještenika kao što je bilo u obavezi u skladu sa zakonskim propisima. Ministarstvo ne raspolaže internim IT stručnim resursima iako je u važećoj sistematizaciji radnih mjeseta bilo sistematizovano radno mjesto za jednog izvršioca, a izmjenom Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji krajem godine u okviru Službe za evropske integracije, strateška planiranja i koordinaciju projekata, sistematizovano je radno mjesto Stručni saradnik za informatičke poslove, koje nije popunjeno. Ministarstvo je u toku izvještajne godine angažovalo volontera informatičke struke, što nije trajno rješenje za popunu radnog mjeseta.

**Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima** predviđeni su upravljački i administrativni kontrolni postupci, finansijsko – računovodstveni interni kontrolni postupci i postupci procjene rizika, informisanje, komunikacija i nadgledanje, radi osiguranja ciljeva Ministarstva i osiguranja uvjerenja da interna kontrola uspostavljena u Ministarstvu: podržava metodičan, ekonomičan, djeleotvoran i uspješan rad, štiti sredstva od gubitka uzrokovanim rasipanjem, zloupotreboom, pogrešnim rukovođenjem, greškama, prevarom i ostalim neregularnostima, poštiva zakone, propise i uputstva rukovodstva, razvija i održava pouzdane finansijske informacije.

Ministar je obavezan osigurati da odgovarajuća struktura interne kontrole bude uspostavljena, revidirana i unapređivana u Ministarstvu. Nije prezentirano da je Komisija za internu kontrolu obavila zadatak u skladu sa svojim nadležnostima, odnosno da je putem nadgledanja i praćenja donesenih procedura u sektorima tokom 2014. godine sačinila odgovarajuće nalaze i dala preporuke za izmjene i dopune istih odnosno identifikovala slabosti i ukazala na mјere koje treba poduzeti za otklanjanje istih.

Izvršenom revizijom konstatovali smo da su poduzimane određene aktivnosti na uspostavi funkcionalnijeg sistema internih kontrola putem utvrđenih poslova u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, što je za rezultat imalo smanjenje iskazanih izdataka na pojedinim pozicijama. Međutim sa tim aktivnostima treba nastaviti do potpune uspostave funkcionalnih internih kontrola i poštivanja zakonskih, podzakonskih i internih propisa Ministarstva. Unapređenje sistema treba nastaviti vezano za kontrolu ovjeravanje i odobravanje svih poslovnih procesa i transakcija u radu Ministarstva, a koje bi spriječio nastajanje nepravilnosti i zaštitu javnih sredstava. Provedenom revizijom uočene su nepravilnosti u dijelu raspodjele sredstava tekućih transfera, raspodjele sredstava kapitalnih transfera, provedbe Zakona o javnim nabavkama BiH. Pored naprijed navedenog utvrđeno je da sistem internih

kontrola nije funkcionalisao kod prijema u radni odnos, ocjenjivanja uposlenika, blagajničkog poslovanja, korištenja službenih automobila, izdataka za ugovore o djelu, korištenje sredstava reprezentacije (obzirom da se nije moglo potvrditi da je iskazani izdatak u potpunosti imao namjenu reprezentacije), izdataka za putne troškove, izdataka mobilnih telefona, a što je detaljno obrazloženo u ovom Izvještaju i Pismu menadžmentu.

#### Interna revizija

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, koji je donesen u 2013. godini, uspostavljena je **Jedinica za internu reviziju** sa predviđena četiri radna mjesta, pomoćnikom ministra i 3 stručna savjetnika - interna revizora. Ministar je privremeno imenovao vršioca dužnosti pomoćnik ministra u Jedinici za internu reviziju, do okončanja zakonom propisane procedure za popunu ovog upražnjenog radnog mesta. Ministar je u 2013. godini donio Pravilnik o internoj reviziji Ministarstva i odobrio Smjernice za rad internih revizora Ministarstva. U toku 2014. godine ministar je odobrio Okvirni strateški plan za period 2014-2016. godina, a Godišnji plan sačinjen je na osnovu Strateškog plana. Od strane nadležnog zaposlenika obavljeno je ukupno 10 revizija, 5 planiranih i 5 neplaniranih (ad hoc) revizija. Centralnoj harmonizacijskoj jedinici dostavljen je Godišnji izvještaj interne revizije za 2014. godinu.

*U skladu sa važećim zakonskim i drugim propisima kontinuirano raditi na usavršavanju i uspostavi funkcionalnih internih kontrola. Potrebno je da Komisiju za internu kontrolu obavlja utvrđene nadležnosti u skladu sa Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima.*

## 5. Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva

### 5.1 Uspostava Jedinstvenog registra korisnika gotovinskih naknada na koje se ne uplaćuju doprinosi

**Zakon o jedinstvenom uređivanju prava na gotovinsku naknadu pojedincima u FBiH** („Službene novine FBiH“ broj 9/10) usvojen je početkom 2010. godine i istim su uređena opća pravila i načela za utvrđivanje prava na gotovinske naknade pojedincima koje se isplaćuju na teret Budžeta FBiH, budžeta kantona, općina, gradova i finansijskih planova izvanbudžetskih fondova, uspostavljanja jedinstvene elektronske baze podataka o tim naknadama, način prikupljanja podataka, način izještavanja o isplaćenim naknadama, te prava i način korištenja podataka o priznatim i isplaćenim gotovinskim naknadama pojedincima. **Za provođenje navedenog Zakona zaduženi su ovo Ministarstvo i Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno - oslobođilačkog rata, koji su bili obavezni da u roku od četiri mjeseca od usvajanja istog izrade Pravilnik o jedinstvenom vođenju baza podataka gotovinskih naknada u FBiH.** Prema prezentiranoj dokumentaciji donesen je Pravilnik o uspostavi Jedinstvene baze podataka gotovinskih naknada pojedincima u FBiH u 2012. godini (novi u 2013. godini) na koje je Vlada FBiH dala saglasnost međutim, nije prezentirana dokumentacija da su poduzimane aktivnosti na implementaciji istih. U 2013. godini i 2014. godini od strane navedenih ministerstava uz saglasnost Vlade FBiH poduzimane su aktivnosti na donošenju Zakona o jedinstvenom registru korisnika gotovinskih naknada na koje se ne uplaćuju doprinosi, koji je u parlamentarnoj proceduri. **Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se potvrditi da su nadležna ministarstva poduzimala adekvatne aktivnosti kako bi se ispoštovale odredbe utvrđene naprijed navedenim zakonom u cilju uspostave Jedinstvenog registra korisnika gotovinskih naknada na koje se ne uplaćuju doprinosi.**

*U skladu sa Zakonom o jedinstvenom uređivanju prava na gotovinsku naknadu pojedincima u FBiH u saradnji sa Federalnim ministarstvom za pitanja boraca i invalida odbrambeno - oslobođilačkog rata poduzeti aktivnosti na donošenju odgovarajućeg provedbenog akta i uspostavi Jedinstvenog registra korisnika gotovinskih naknada na koje se ne uplaćuju doprinosi.*

## 6. Izvršenje budžeta

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2014. godinu iskazani su izdaci u iznosu od **413.595.087 KM**, što je za 46.037.197 KM ili 12,53% više u odnosu na izvršenje prethodne godine (**367.557.890 KM**). Operativni budžet Ministarstva iznosi je **415.671.210 KM**.

**Budžetom FBiH za 2014. godinu** Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od **378.309.167 KM**. Prvom Izmjenom i dopunom Budžeta za 2014. godinu sredstva su smanjena za 621.481 KM i iznosi su **377.687.686 KM**, a drugom Izmjenom i dopunom sredstva su povećana za 25.000.000 KM, na ime verifikacije duga prema Federalnom zavodu penzijsko invalidskog osiguranja i iznosi su **402.687.686 KM**. Operativna sredstva uvećana su po osnovu donesenih osam odluka Vlada FBiH o odobravanju tekuće rezerve u ukupnom iznosu **322.981 KM**, na osnovu preraspodjele sredstava sa pozicija Federalnog ministarstva finansija i Federalne uprave za inspekcijske poslove od **12.649.793 KM**, za sredstva podračuna otvorenih u okviru Jedinstvenog računa Trezora za **10.750 KM**. Operativni budžet Ministarstva je veći za 37.362.043 KM ili 9,88 % u odnosu na sredstva odobrena prvobitnim Budžetom FBiH.

Utvrđeno je da su više stvorene obaveze u iznosu od **7.295.053 KM**, za koje Ministarstvo nije imalo odobrena sredstva u Budžetu FBiH za 2014. godinu i iste su evidentirane na poziciji Dugoročni razgraničeni rashod. Ove obaveze se odnose na pokriće dijela penzija po osnovu priznatog posebnog staža iz člana 94. Zakona o penzijsko invalidskom osiguranju u iznosu od **7.275.352 KM**, Transfer po osnovu prava boraca i članova njihovih porodica u iznosu od **12.428 KM** i Transfer po Zakonu o potvrđivanju prava na prijevremenu starosnu penziju ostvarenu po povoljnijim uslovima u iznosu od **7.273 KM**. Navedeno evidentiranje nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, što utiče na tačnost i istinitost iskazanih rezultata poslovanja i izvršenja budžeta za 2014. godinu.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je slijedeća: tekući transferi 98,869 %, primanja uposlenih 0,645%, kapitalni transferi 0,282%, izdaci za materijal i usluge 0,20% i nabavka opreme 0,004%.

Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu, dat je u Prilogu IV Izvještaja.

*Potrebno je da se u skladu sa članovima 57. i 76. Zakona o budžetima u FBiH i članovima 4. i 16. Uredbe o računovodstvu u FBiH svi rashodi i izdaci priznaju i iskazuju na odgovarajućim pozicijama u onom periodu kada je obaveza i nastala.*

### 6.1 Rashodi, izdaci i finansiranje

#### 6.1.1 Izdaci za bruto plaće i naknade

Izdaci za bruto plaće i naknade iskazani su u iznosu od 2.666.127KM, što predstavlja 0,64 % ukupnih rashoda i izdataka Ministarstva.

Opis	2013. godina	2014. godina	Index (3/2x100)
1	2	3	4
Bruto plaće i naknade	1.993.528	2.111.418	105,91
Doprinosi poslodavaca	210.078	237.413	113,01
Naknade troškova uposlenika	275.992	317.296	114,96
<b>Ukupno</b>	<b>2.479.598</b>	<b>2.666.127</b>	<b>107,52</b>
<b>Prosječan broj uposlenih</b>	<b>83</b>	<b>84</b>	<b>101,20</b>

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva utvrđena je unutrašnja organizacija i način rada i utvrđeni poslovi i zadaci svakog radnog mjesta, broj izvršioca, status izvršioca po radnim mjestima i potrebni uslovi za vršenje poslova radnih mjesta. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je ministar u skladu sa navedenim Pravilnikom donio Odluku o potrebi imenovanja savjetnika ministra (30.04.2014. godine), kojom je utvrđeno da za savjetnika može biti imenovana osoba koja pored općih uslova ispunjava i posebne uslove, a to su: visoka stručna sprema sa najmanje pet godina radnog iskustva i položen stručni ispit. **Rješenjem o imenovanju savjetnika ministra za oblast penzijskog i invalidskog osiguranja** od 05.05.2014. godine imenovana je savjetnica ministra, koja ne ispunjava navedene posebne uslove. Takođe

smo utvrdili da je imenovana kao dokaz dostavila Diplomu sveučilišta u Zagrebu, Fakultet političkih nauka od 19.04.2013. godine, sa stečenim zvanjem magistar politologije. Prije imenovanja za savjetnika ministra, sa istom osobom je zaključen Ugovor o djelu za poslove „Samostalni referent - administrator baze podataka Ministarstva“ u vremenu od 22.01.2013. godine do 31.04.2014. godine. U 2014. godini po Ugovoru o djelu je isplaćen iznos od 6.800 KM (bruto 8.024 KM). Za radno mjesto savjetnika isplaćen je iznos na ime naknade plaće od 13.472 KM (bruto 21.355 KM). Rješenjem ministra od 22.05.2014. godine, odobrene su naknade za zakup stana za troškove smještaja u iznosu od 299 KM i naknada za odvojeni život od porodice 1 KM. U skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH („Sl. novine FBiH“, broj: 45/10 i 111/12), odobrena je naknada troškova prijevoza do mjesta prebivališta do četiri puta mjesечно u visini cijene karte prijevoza u drumskom ili željezničkom prometu na relaciji koju koristi, što iznosi 216 KM mjesечно. Naknada za topli obrok iznosila je u 2014. godini 1.200 KM. **Ukupno ostvarena primanja savjetnice ministra iznosila su 18.800 KM (bruto 26.683 KM).**

Takođe, Rješenjem od 10.06.2014. godine imenovana je **savjetnica ministra za oblast socijalne zaštite** sa diplomom Fakulteta političkih nauka od 07.11.2009. godine, sa zvanjem diplomirani socijalni radnik, koja nije ispunjavala posebne uslove predviđene Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva. Navedena nije imala radnog iskustva sa visokom stručnom spremom niti je položila stručni ispit. Za šest mjeseci rada u Ministarstvu ostvarila je plaću u iznosu od 11.148 KM (bruto 17.662 KM), a naknada za topli obrok iznosila je 900 KM.

Na osnovu dokumentacije, kao i izještaja o obavljenim revizijama prethodnih godina, konstatovano je da su i prethodnih godina imenovani savjetnici ministra koji nisu ispunjavali uslove predviđene unutrašnjim aktima Ministarstva i davane su preporuke po kojima nije postupano. Imenovani **savjetnik za oblast penzijskog i invalidskog osiguranja** u 2012. godini nije ispunjavao uvjete predviđene Pravilnikom koji se odnosi na potrebni radni staž, a što je konstatovano i u reviziji Ministarstva u prethodne godine. Isti je u petom mjesecu 2014. godine postavljen na radno mjesto „Stručni savjetnik za sistem i reformu penzijskog i invalidskog osiguranja“. Kao savjetnik ministra za četiri mjeseca u 2014. godini ostvario je ukupna primanja (plaća, naknada za topli obrok, smještaj, prijevoz) u iznosu od 10.608 KM (bruto 14.434 KM).

Četvrti **savjetnik ministra za oblast rada i zapošljavanja** imenovan u prethodnom periodu, takođe nije ispunjavao posebne uslove. U toku 2014. godine ostvario je primanja u visini od 32.456 KM (bruto 46.570 KM). **Imajući u vidu da je iz Budžeta FBiH u 2014. godini za savjetnike Ministarstva koji ne ispunjavaju posebne uslove isplaćeno 105.349 KM, ne možemo potvrditi isplatu nastalih izdataka.** Konstatujemo da nije uspostavljen efikasan sistem internih kontrola.

**Obzirom da su poslovi savjetnika ministra kompleksni i zahtjevni u dijelu provođenja zakonskih, podzakonskih i unutrašnjih akata utvrđenih nadležnostima Ministarstva, osobe koje obavljaju navedene poslove trebaju imati posebnu stručnost i znanje u struci, kao i odgovarajuće radno iskustvo iz oblasti za koje se imenuju, kako bi mogli davati mišljenja i učestvovati u pripremi zakona, drugih propisa i općih akata, a i savjetovati rukovodioce izvršnih organa vlasti. Pošto je Ministarstvo u skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave („Sl. novine FBiH“, broj: 19/03), nadležno za provođenje politike rada i zapošljavanja, radne odnose i prava iz radnih odnosa, zaštita na radu i drugo, ne možemo potvrditi opravdanost ovakvog načina imenovanja savjetnika, niti potvrditi opravdanost obračuna i isplate nastalih naknada.**

*Imenovanje savjetnika vršiti u skladu sa zakonskim, podzakonskim i internim propisima koji regulišu navedenu oblast.*

#### 6.1.2 Izdaci za materijal i usluge

**Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge** iskazani su u iznosu od **827.923 KM**, što predstavlja 0,20 % ukupnih rashoda i izdataka Ministarstva. Strukturu navedenih izdataka čine: izdaci za tekuće održavanje 335.416 KM (40,51%), ugovorne usluge 239.747 KM (28,96%), izdaci za komunikacije 77.367 KM (9,34%), nabavka materijala 58.287 KM (7,04%), usluge prijevoza i goriva 53.852 KM (6,50%), putni troškovi 33.624 KM (4,06%), izdaci za osiguranje i bankarske usluge 17.257 KM (2,08%), izdaci za energiju 7.178 KM (0,87%), unajmljivanje imovine 5.195 KM (0,63%).

#### 6.1.2.1 Putni troškovi

**Putni troškovi** u finansijskim izveštajima iskazani su u iznosu od **33.624 KM**, što je za 36.023 KM ili 48,28% manje u odnosu na prethodnu godinu. Najveće učešće se odnosi na troškove dnevica za službena putovanja u inostranstvu 21.480 KM i troškove smještaja u inostranstvu 3.928 KM. Takođe, konstatovano je da se većina izdanih putnih naloga ne pravda u predviđenom roku od 5 dana nakon okončanja službenog puta, što nije u skladu sa članom 19. Pravilnika o naknadama za putne troškove uposlenika Federalnog ministarstva rada i socijalne politike. Za pojedina službena putovanja nisu prezentirani službeni pozivi. Nalozi za službeni put nisu popunjeni na način da bi se na osnovu izvještaja sa službenog puta utvrdio konkretan razlog službenog putovanja i da li je izvršen zadatak za koji je i nastao službeni put. Ministarstvo je za korištenje privatnih vozila u službene svrhe iskazalo trošak od **2.843 KM**. Uposlenici su za potrebe službenog puta koristili privatni automobil, u pojedinim slučajevima bez prethodno odobrenog službenog naloga od strane ovlaštene osobe. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su u većini slučajeva izdavani nalozi za službeno putovanje sa tačno određenom vrstom sredstva za prevoz. **Imajući u vidu da Ministarstvo posjeduje osam vozila, ne možemo potvrditi opravdanost isplate naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, pogotovo na dužim relacijama.** Vezano za izdavanje putnih naloga rukovodiocu Ministarstva, konstatovano je da isto nije u skladu sa Pravilnikom o naknadama za putne troškove uposlenika i Zaključkom Vlade FBiH, u dijelu potpisivanja i odobravanja naloga za službeni put u inostranstvo, kao i informiranje Vlade FBiH o obavljenom putovanju i rezultatima posjete. Izdati putni nalozi su potpisani i odobravani od strane sekretara Ministarstva, što nije u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH. Uvidom u evidenciju izdavanja i pravdanja putnih naloga, utvrdili smo da se kod nekih naloga, ne unosi datum pravdanja, te se ne može utvrditi da li je putni nalog u roku dostavljen Sektoru za finansije i računovodstvo. Obzirom da se pojedini putni nalozi unose retroaktivno, odnosno po povratku sa službenog puta, manji broj putnih naloga ostao je neevidentiran, uglavnom zbog neblagovremenog prijavljivanja odgovornoj osobi za unos podataka u knjigu evidencije putnih naloga. Iako je unutrašnjom organizacijom predviđena podjela dužnosti kod obrade i isplate putnih naloga, obračun sačinjava namještenik zadužen za obradu putnih naloga (blagajnica), a isplata se vrši bez autorizacije odobrenja ministra, pomoćnika ministra ili sekretara. **Obzirom na naprijed navedeno ne možemo potvrditi da je obračun i isplata putnih troškova u potpunosti vršen u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja i Pravilniku o naknadama za putne troškove zaposlenika Ministarstva.**

Takođe smo utvrdili da je ministar sa vozačem nekoliko puta u toku mjesecu u dane vikenda putovao u Zagreb bez poziva ili nekog drugog dokumenta kojim bi se opravdalo putovanje kao što su zahtjev za službeni put i sl. Iz prezentiranih izvještaja o izvršenom službenom putovanju u Zagreb nismo mogli utvrditi da li su planirani zadaci i realizirani, odnosno da li se odlaskom na službeni put postavljeni cilj i očekivani efekat ostvario. Stoga, ne možemo potvrditi opravdanost putnih troškova koji su nastali van radnog vremena odnosno u dane vikenda. Uvidom u obračun i isplatu troškova službenog putovanja, utvrdili smo da je Ministarstvo odobravalo akontacije za službeni put u 2014. godini, a da iste nisu evidentirane u poslovnim knjigama Ministarstva, kako je to utvrđeno Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i Trezor, što je za posljedicu imalo nerealno iskazivanje stanja novca u blagajni.

**Potrebno je da se izdavanje putnih naloga, kao i obračun i isplata putnih troškova vrši u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja i Pravilnikom o naknadama za putne troškove uposlenika Federalnog ministarstva rada i socijalne politike. Potrebno je da se prilikom korištenja privatnog vozila u službene svrhe, prethodno posebnim pismenim aktom odobri korištenje istog od strane ovlaštene osobe.**

#### 6.1.2.2 Izdaci za fiksne i mobilne telefone i internet

**Izdaci za fiksne, mobilne telefone i internet usluge u 2014. godini** iskazani su u iznosu od **50.681 KM**, što je manje za 11,33% u odnosu na prethodnu godinu (57.360 KM). U okviru naprijed navedenih troškova iskazani su izdaci za mobilni telefon u iznosu od **21.383 KM**. Državnim službenicima i namještenicima troškovi fiksnih i mobilnih telefona priznavani su u skladu sa Odlukom o korištenju i ograničenju troškova korištenja službenih mobilnih telefona i drugih telefona u Ministarstvu u iznosu do 30 KM po zaposleniku za fiksne telefone i 50 KM mjesечно za korištenje mobilnog telefona. Uvidom u dokumentaciju korištenja

telefona utvrdili smo da je Ministarstvo za dva uposlenika vršilo isplatu naknade iz blagajne za kupovinu ultra kartice, dopuna i hej bona u iznosima po 50 KM, odnosno 20 KM mjesечно čime je onemogućena adekvatna kontrola opravdanosti utroška telefona i utvrđene visine odobrenih troškova.

Uvidom u izdatke za mobilne telefone, ne možemo potvrditi dosljednu primjenu Zaključka Vlade FBiH o ograničenju troškova korištenja telefona u federalnim organima uprave, obzirom da se naplata prekoračenja više stvorenih troškova namiruje samo od dijela zaposlenika. Ministar je više puta u tijeku godine odobrio plaćanje cijelokupnog iznosa faktura za mobilni telefon po zahtjevu vozača i savjetnika Ministarstva, od kojih izdvajamo plaćanje računa za decembar 2014. godine u iznosu od 417 KM. Takođe, od ukupnog iznosa troškova mobilnog telefona vozača ministara u 2014. godini (2.159 KM), za svako nastalo prekoračenje iznad ograničenog limita troškova korištenja službenog telefona (1.559 KM) odobreno je plaćanje na teret Ministarstva. Kao razlog prekoračenja limita navedena su službena putovanja u inostranstvo i veći obim posla, a da za iste ne možemo potvrditi dato obrazloženje nastanka troška. Iz analitičkih kartica po telefonskim priključcima koje se odnose na stavku međunarodnog prometa konstatujemo da nastali telefonski trošak nije iznosio koliko i visina zahtjeva uposlenika za naknadu stavke prekoračenja od strane Ministarstva. Odbici po prekoračenjima se odnose uvijek na iste uposlenike, a isti se ne provode putem Rješenja ili Odluke ministra nego se na zahtjevu za odobrenje naknade, parafira odobrenje. **Obzirom da se naplata prekoračenja više stvorenih troškova namiruje samo od dijela uposlenika ne možemo potvrditi dosljednu primjenu Zaključka Vlade FBiH o ograničenju troškova korištenja telefona u federalnom organu uprave.** U prethodnim revizijama, putem pisma menadžmentu, o navedenim nepravilnostima izvještavali smo rukovodstvo Ministarstva, te davali preporuke po kojima nije postupljeno. Imajući u vidu prethodno navedeno, ne možemo potvrditi da su izdaci za mobilni telefon u cijelokupnom iznosu nastali u službene svrhe odnosno da je uspostavljen adekvatan sistem internih kontrola koji bi osigurao funkcionalnu kontrolu i zaštitu javnih sredstava.

*Obračun i isplatu naknada za troškove mobilnih telefona vršiti u skladu sa Odlukom o korištenju i ograničenju troškova korištenja službenih mobilnih telefona i drugih telefona u Ministarstvu i uspostaviti funkcionalan sistem internih kontrola kod korištenja mobilnih telefona u cilju zaštite javnih sredstava.*

#### 6.1.2.3 Izdaci po osnovu korištenja službenih vozila Ministarstva

**Ukupni izdaci za korištenje osam službenih vozila kojim je Ministarstvo raspolagalo u 2014. godini iznose 119.810 KM.** Od navedenog iznosa na izdatke za gorivo se odnosi 51.588 KM, na materijal za opravku i održavanje vozila 40.604 KM, na usluge za opravku i održavanje vozila 8.300 KM, nabavu auto guma 8.796 KM, osiguranje vozila 8.259 KM i registracija motornih vozila 2.263 KM. U 2014. godini je na ime navedenih izdataka prosječno po jednom vozilu potrošeno 14.976 KM. U ukupnim iskazanim izdacima za materijal i usluge u iznosu od 827.923 KM, navedeni izdaci učestvuju sa 14,47%.

**Izdaci za usluge prevoza i goriva** iskazani su u iznosu od **53.852 KM**, što je manje za 13.856 KM ili 25,73%, u odnosu na prethodnu godinu. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je Ministarstvo za svoje potrebe, pored svojih koristilo i tuđa vozila, unajmljivanjem vozila (Renta-a Car). Za unajmljivanje vozila od poduzeća „Mrkulić company“ (hotel Hollywood), fakturisan je iznos od 1.825 KM i 3.369 KM za korištenje vozila u trajanju od 13 dana, odnosno 24 dana, a za ispostavljene fakture nije izdata narudžbenica. Za navedeno nije prezentirana relevantna dokumentacija (narudžba, odluka i sl.) zbog čega se ne može potvrditi opravdanost navedenog izdatka.

Kao i prethodnih godina, konstatovano je da PN-4 obrasci za vozila nisu popunjavani u skladu sa **Uredbom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH kao i Pravilnikom o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga**. Kod upisivanja propisanih podataka konstatovani su propusti u dijelu upisivanja potrebnih podataka: početno i krajnje stanje brojila, vrijeme polaska i dolaska, broj osoba u vozilu i potpis osobe koja je upravljala vozilom. Na pojedinim putnim nalozima za vozila vozači nisu stavljeni potpis da su vozilo primili bez vidljivih nedostataka. Uvidom u putni nalog službenog vozila Škoda octavia registrske oznake (**A73-E-430**), a vezan za korištenje istog u augustu 2014. godine, konstatovano je zaduženje vozila na ime vozača, dok je PN-4 obrazac glasio na sekretara Ministarstva, u kojem je navedeno da je vozilo predano na servis radi popravka 13.08.2014. godine. Na osnovu ispostavljene fakture za gorivo od strane dobavljača utvrdili smo da je isto korišteno i

poslje navedenog datuma, odnosno točeno je gorivo u vrijednosti od **464 KM** u Konjicu i Blažuju. Osoba koja je točila gorivo nije evidentirala i ovjerila točenu količinu goriva na benzinskoj pumpi potpisom i žigom na obrascu putnog naloga, sa podacima mesta točenja goriva, kako je to predviđeno članom 14. Pravilnika. Prema prilozima i analitičkoj kartici dobavljača potvrđeno je točenje goriva karticom koja je preuzeta za navedeno vozilo. Napominjemo da u sačinjenom izvještaju o potrošnji goriva servisiranog vozila nedostaju prijeđeni kilometri za spornu potrošnju goriva. Takođe, vozač iako je obavezan na kraju svakog mjeseca sruvniti putni nalog u dijelu utroška goriva i prijeđene kilometraže nije podnio takav izvještaj o korištenju vozila (član 15. Pravilnika). **Obzirom da vozilo nije servisirano, smatramo da je korišteno do momenta povrata putnog naloga (04.11.2014.godine), a da korištenje nije vršeno u skladu sa Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila Ministarstva.**

Kod putnog naloga službenog vozila Nissan registrske oznake (J45-A-201), većina kolona je prazna i nije popunjavana, kako je to predviđeno Pravilnikom. U rubrici „upravljač vozilom“, potpisuje se vozač cijelom dužinom kolone, a ista je predviđena za pojedinačni potpis svakog kretanja vozila. Naglasili bismo da kolona 13 predviđena za potpis osobe koja je upravljala vozilom nije popunjavana istovremeno kada je evidentirano kretanje službenog vozila. Zbog navedenog, ne možemo potvrditi da se vozilo koristi svaki dan od strane osobe koja potpisuje putni nalog, kao i da su vozilom upravljače ovlaštene osobe.

Uvidom u fakture za sukcesivnu isporuku tečnih goriva za putnička motorna vozila, konstatovano je da su u većini slučajeva u prilogu istih date detaljne specifikacije o točenju goriva koje se vode po registarskim oznakama službenih vozila Ministarstva. Međutim, u otpremnicama se pored vremena točenja, registarske oznake, vrste goriva i identifikacijskog broja kartice, **nije navedeno ime osobe koja je točila gorivo**. Na osnovu zaključenog ugovora, Ministarstvo je dostavilo spisak službenih vozila i ovlaštenih osoba koje mogu preuzimati naftne derive. U navedeni spisak nisu unesena zaduženja za tri vozila, stoga nije moguće utvrditi ko toči gorivo, odnosno da li se uvijek toči gorivo od strane zaposlenika Ministarstva. **Zbog navedenog ne možemo potvrditi da je u ovom procesu uspostavljen adekvatan sistem internih kontrola.** Nadalje smo uočili da su određena vozila registarskih tablica (M51-A-311); (J87-A-627), (J36-M-627) i (K88-A-517), korištena radnim danima, a i u dane vikenda bez putnog naloga ili odobrenja nadležne osobe. Za vrijeme obavljanja revizije nije dostavljena dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su ista korištena za obavljanje zadataka iz nadležnosti Ministarstva, što nije u skladu sa Uputstvom o kontroli i utrošku goriva za prijevoz službenim automobilima kojim je uređeno da se isti mogu koristiti samo u radne dane, a u dane vikenda vozilo se može koristiti samo uz prethodno odobrenje ministra, odnosno sekretara Ministarstva. **Iz navedenih razloga, a posebno zbog neevidentiranja pojedinih podataka u putnim nalozima za službena vozila, nismo u mogućnosti potvrditi tačnost evidencija, a samim tim i da je uspostavljen adekvatan sistem internih kontrola korištenja vozila u službene svrhe, a u skladu sa istom niti opravdanost nastanka dijela izdataka za troškove goriva u navedenom iznosu.**

Članom 8. Pravilnika o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila Ministarstva utvrđeno je da su nakon završenog radnog vremena, odnosno obavljene službene obaveze zadužene osobe dužne automobile parkirati na osiguranom parking prostoru ispred sjedišta Ministarstva. **Kao i prethodnih godina, ni ove godine nije nam prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da se vozila parkiraju na predviđenom mjestu i da se o tome vodi evidencija.**

Konstatovano je da referent sačinjava nekompletne mjesecne izvještaje o potrošnji goriva i Godišnji pregled potrošnje goriva po vozilima, koji ne sadrže ostvarenu prosječnu godišnju potrošnju goriva po svakom vozilu, koja bi se upoređivala sa utvrđenim normama potrošnje goriva te utvrdili razlozi eventualnog prekoračenja utvrđene potrošnje. Godišnji izvještaj ne sadrži evidenciju o korisnicima usluga, niti potpise ko je izvršio obračun, a isti nije dostavljen nadležnoj osobi zbog uvida i poduzimanja potrebnih mjera. **Imajući u vidu naprijed navedeno, ne možemo potvrditi da su tokom 2014. godine poduzimane aktivnosti kako bi se uočeni nedostaci otklonili i primijenili propisi koji regulišu ovu oblast.**

**Korištenje službenih vozila vršiti u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH i Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila Ministarstva, a posebno u dijelu korištenja vozila samo za službene potrebe Ministarstva kao i evidentiranje korištenja i parkiranja vozila poslije radnog vremena i sačinjavanje izvještaja o korištenju službenih vozila i potrošnju goriva. Obrazac za korištenje**

*službenog automobila, PN-4 popunjavati u skladu sa Pravilnikom o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga.*

#### 6.1.2.4 Izdaci za reprezentaciju

**Izdaci za reprezentaciju** iskazani su u iznosu od **32.279 KM** što je manje za 6.841 KM, ili 17,49 % u odnosu na prethodnu godinu. Od navedenog iznosa na eksternu reprezentaciju odnosi se 15.985 KM, a na internu 13.163 KM (a na podračun troškova sredstava UNICEF-a 3.131 KM). Na ovoj poziciji evidentirani su troškovi konzumacije jela i pića ugostiteljskih objekata u zemlji i inostranstvu. Uredbom o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima uprave i federalnim upravnim organizacijama kao i Pravilnikom o reprezentaciji i poklonima u Federalnom ministarstvu rada i socijalne politike, uređeni su visina sredstava reprezentacije, korištenje sredstava reprezentacije, procedura i pravila primanja i davanja poklona i vođenje evidencije o primljenim poklonima. Pravo na reprezentaciju ima ministar i osobe koje on ovlasti. Uvidom u dokumentaciju uočili smo da pojedini uposlenici – savjetnici, koriste sredstva reprezentacije u dane vikenda bez odobrenja ovlaštene osobe. Propisima koji se odnose na reprezentaciju utvrđeno je da se izdaci za reprezentaciju ostvaruju putem narudžbenice i da račun u prilogu mora imati pisani izvještaja o svrsi korištenja sredstava.

Navedenim propisima, predviđeno je da se korištenje sredstava reprezentacije vrši putem narudžbenice i da u cilju namjenskog trošenja sredstava reprezentacije svaki račun mora u prilogu da sadrži kratki pismeni izvještaj o svrsi korištenja sredstava reprezentacije. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, konstatovano je da se za veliki dio nastalih izdataka za reprezentaciju ne može potvrditi da su nastali na osnovu obavljanja poslova iz nadležnosti Ministarstva, odnosno potvrditi da isti imaju namjenu izdataka za reprezentaciju. O navedenim nepravilnostima ukazivali smo i prethodnim revizijama i davane su preporuke, po kojima Ministarstvo nije u potpunosti postupalo. **Obzirom na naprijed navedeno, ne može se potvrditi da je za korištenje izdataka za reprezentaciju uspostavljen funkcionalan sistem internih kontrola i da je korištenje sredstava reprezentacije u 2014. godini vršeno u skladu sa podzakonskim i internim propisima koji regulišu ovu oblast.**

*Potrebno je osigurati dosljednu primjenu Uredbe o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima uprave i federalnim upravnim organizacijama i Pravilnika o reprezentaciji i poklonima u Federalnom ministarstvu rada i socijalne politike.*

#### 6.1.2.5 Izdaci za rad komisija

Iz pregleda formiranih komisija i isplaćenih naknada članovima istih utvrdili smo da neto vrijednost naknade iznosi 22.944 KM, a sa pripadajućim porezima i doprinosima 28.221 KM. Naknade za rad komisija odnose se na isplate članovima istih finansirane iz Budžeta FBiH. Članovi komisija, zaposlenici Ministarstva i spoljni saradnici, angažovani su na osnovu Rješenja ministra, a ne zaključivanjem ugovora o djelu sa spolnjim saradnicima, kojim bi se jasno definisali poslovi koje treba uraditi i vrijeme u kojem iste treba obaviti.

Pregled iskazanih izdataka za rad komisija u 2014. godini

u KM

R.br	Naziv komisije 2	Naknada za zaposlene 3	Naknada spoljnijim saradnicima 4	Broj članova 5	Neto isplata (3+4) 6	Bruto isplata 7
1.	Projekat „Sjednica bez papira“	3.000	0	1	3.000	3.690
2.	Komisija za kontrolu pravilnosti vršenja uredskog poslovanja u 2013.g.	750	0	5	750	922
3.	Komiisija za izbor državnih službenika u FMRSP-u	550	500	9	1.050	1.292
4.	Federalna komisija za implementaciju člana 143. Zakona o radu	1.974	0	5	1.974	2.428
5.	Komisija za javne nabavke (5 raznih komisija)	3.000	0	15	3.000	3.690
6.	Komisija za popis stalnih sredstava	900	0	3	900	1.107
7.	Radna grupa za izradu zakonskog rješenja za zaštitu prava povratničke populacije u entitet RS	470	0	1	470	578
8.	Komisija za izbor ovlaštenih posrednika u postupku posredovanja između bračnih partnera prije	600	0	3	600	738

	postupka za razvod braka					
9.	Komisija za ocjenu pristiglih aplikacija za finansiranje projekta i programa i provođenje javnog natječaja za raspodjelu sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH	3.500	0	5	3.500	4.305
10	Komisija za izbor predsjednika i članova Nadzornog odbora ustanova iz djelokruga socijalne zaštite	500	0	5	500	615
11	Komisija za izradu Akcijskog plana za provođenje Strategije deinstitucionalizacije i transformacije ustanova socijalne zaštite u FBiH	2.400	4.800	9	7.200	8.856
<b>UKUPNO:</b>		<b>17.644</b>	<b>5.300</b>	<b>60</b>	<b>22.944</b>	<b>28.221</b>

Ministarstvo nije poduzimalo adekvatne aktivnosti na provođenju mjera Vlade FBiH u dijelu preispitivanja opravdanosti formiranja većeg broja radnih tijela za koja članovi radnih tijela ostvaruju pravo na naknadu i u koje se imenuju i zaposlenici budžetskih korisnika. Posebno je trebalo analizirati angažman zaposlenika budžetskih korisnika u navedenim radnim tijelima i to naročito sa aspekta angažovanje istih u više radnih tijela, kao i obavljanje dodijeljenih poslova tokom redovnog radnog vremena. Ovo uključuje i provjeru da li se kod budžetskog korisnika formiraju radna tijela sa zadacima koji su propisani kao redovna nadležnost budžetskog korisnika s ciljem smanjenja izdataka za rad u komisijama.

Za **obavljanje poslova kontakt osobe za Projekat „Sjednica bez papira“**, te za održavanja i up-date stranice, mijenjanja sadržaja site-a, strukture stranice, teksta, slike, filmova i ostalih dokumenata isplaćivana je naknada u mjesecnom iznosu od 300 KM. U prezentovanom izvještaju o radu, koje se dostavlja istog dana kada se vrši isplata naknade, navedeno je da namještenik obavlja dio poslova neophodnih za pravilno i efikasno funkcionisanje Kabineta u dijelu elektronske obrade, prilagođavanje i priprema dokumenata za postavljanje na web site Ministarstva. Ne možemo potvrditi osnovanost isplate ove naknade, jer se navedeni poslovi nalaze u opisu redovnih poslova tehničkog sekretara, u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, a za koje namještenik prima plaću. Navedeno je isticano i u izvještaju revizije u prethodnim godinama i davane su preporuke, po kojima Ministarstvo nije postupilo.

**Isplaćena je naknada članovima Komisije za ocjenu pristiglih aplikacija za finansiranje projekta i programa i provođenje Javnog oglasa za raspodjelu sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH** (5 zaposlenika) koji su izvršili ocjenu pristiglih aplikacija za raspodjelu dijela sredstava ostvarenih prometom lutrije BiH za 2013. godinu. Obaveza komisije je da liste aplikanata koji ispunjavaju opće i posebne uslove dostavi komisiji imenovanoj od strane Federalnog ministarstva finansija, a koja će utvrditi prijedlog odluke o raspodjeli sredstava i isti dostaviti Vladi FBiH na usvajanje korisnika sredstava predložene od strane nadležnih ministarstava po okončanju provedenog konkursa utvrdi i izradi prijedlog Odluke o raspodjeli sredstava i isti dostavi Vladi FBiH na usvajanje. Iz prezentirane dokumentacije ne može se potvrditi da su angažovani zaposlenici u radu komisija obavljali poslove van radnog vremena. Imajući u vidu da su navedeni poslovi iz nadležnosti Ministarstva, kao i da se nije moglo potvrditi da su za isplatu naknade ispunjeni uslovi utvrđeni Odlukom o načinu obrazovanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela formiranih od strane Vlade FBiH i rukovodioca federalnih organa državne službe, ne može se potvrditi opravdanost isplate naknada članovima komisija.

**Potrebno je preispitati opravdanost formiranja velikog broja radnih tijela za koje članovi radnih tijela ostvaruju pravo na naknadu i u koje se imenuju i uposlenici Ministarstva, a pogotovo na poslove iz nadležnosti Ministarstva.**

#### 6.1.2.6 Ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti

**Ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti i povremenog samostalnog rada** - ugovori o djelu iskazani su u neto iznosu od **83.077 KM** (98.030 KM bruto). Uvidom u prezentirani Pregled zaključenih ugovora o djelu, konstatovano je da je Ministarstvo u 2014. godini zaključilo dvadesetpet (25) ugovora o djelu sa zaposlenicima i spoljnjjim saradnicima. Ugovori su zaključivani sa rokom od jednog do tri mjeseca uz kontinuirano produženje roka, aneksima ugovora. Kao i u izvještaju prethodne godine konstatovano je da su ugovori o djelu zaključivani i za obavljanje poslova koji su predviđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva kao što su: poslovi samostalnog referenta u Kabinetu ministra – administrator baze podataka u iznosu od 1.700 KM (bruto 2.006 KM); poslovi koordinacije sa centrima za socijalni rad i službama socijalne zaštite u iznosu od 10.500 KM (bruto 12.390 KM); poslovi praćenja i evaluacija

programa „Podrška funkcionisanju uspostavljenih kantonalnih koalicija za izradu lokalnih Akcijskih planova za implementaciju Strategije za izjednačavanje mogućnosti za osobe sa invaliditetom u FBiH 2011-2015“ u iznosu 48.750 KM (bruto 57.525 KM) i dr. Uvidom dokumentaciju utvrdili smo da se angažuju spoljni saradnici za poslove koji se već obavljaju od strane zaposlenika Ministarstva i da je većina radnih mjesta popunjena, kao što je u Sektoru za socijalnu zaštitu. Takođe, navedeni poslovi imaju karakter trajnosti i predstavljaju redovne poslove i zadatke date u nadležnost Ministarstvu. Angažovanje izvršioca trebalo je provoditi u skladu sa procedurama propisanih Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještencima u organima državne službe u FBiH. **Imajući u vidu da se radi o poslovima iz nadležnosti Ministarstva, te da su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji ista sistematizovana i većina njih popunjena, ne možemo potvrditi opravdanost zaključivanja navedenih ugovora.** U ukupnom iznosu iskazanih izdataka Ministarstvo je zaključilo ugovor za obavljanje poslova **praćenja i evaluacije programa „Podrška funkcioniranju uspostavljenih kantonalnih koalicija za izradu lokalnih Akcijskih planova za implementaciju Strategije za izjednačavanje mogućnosti za osobe sa invaliditetom u FBiH 2011-2015“** sa kontinuiranim vremenskim trajanjem u tekućoj godini. Izvršoci posla, njih četiri, obavezali su se Ugovorom: osigurati potrebnu stručnu i tehničku podršku u uspostavljanju lokalnih koalicija i izradi lokalnih akcionalih planova za implementaciju strategije u kantonima; podržavanje aktivnosti koalicija da kantonalne skupštine usvoje akcione planove; pratiti i usmjeravati proces i programske aktivnosti. Izvršenim uvidom u Izvještaje o izvršenim poslovima, utvrdili smo da su isti sačinjeni jednoobrazno za svakog izvršioca, da se poslovi ne obavljaju dogovorenom dinamikom, niti nam je prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su ugovorni poslovi i realizovani. **Imajući u vidu da su se ugovori zaključivali u kontinuitetu tokom više godina te da je za obavljanje navedenih poslova bilo potrebno provesti proceduru prijema u radni odnos u skladu sa zakonskim i ostalim propisima, te da za dio poslova nisu dostavljeni relevantni dokazi da su isti izvršeni, ne možemo potvrditi opravdanost utroška sredstava za isplatu naknada po osnovu zaključivanja ugovora o djelu u navedenom iznosu.**

*Potrebno je u skladu sa zakonskim propisima ugovor o djelu zaključivati jednokratno na određeno vrijeme za tačno definisane poslove koje treba uraditi, a istim obuhvatati izvršenje onih poslova koji u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci zaposlenih Ministarstva.*

#### 6.1.3 Tekući transferi

**Tekući transferi** iskazani su u iznosu od 408.920.513 KM, što u odnosu na operativni budžet od 409.539.483 KM, predstavlja 99,85%. U odnosu na prethodnu godinu (361.304.898 KM) ova sredstva su iskazana u većem iznosu za 47.615.615 KM ili 13,18%. Takođe na poziciji Dugoročni razgraničeni rashod Ministarstvo je iskazalo nedostajuća sredstva od 7.295.053 KM, što predstavlja prekoračenje u odnosu na odobrena sredstva.

Tekući transferi se odnose na **transfere drugim nivoima vlasti u iznosu od 283.575.176 KM** (41.136.231 KM ili 16,97% više u odnosu na prethodnu godinu), **Transfere pojedincima u iznosu od 119.420.243 KM** (7.269.408 KM ili 6,48% više u odnosu na prethodnu godinu), **Transfere neprofitnim organizacijama u iznosu od 3.604.418 KM** (862.346 KM ili 19,31% manje u odnosu na prethodnu godinu) i **Subvencije javnim preduzećima po osnovu subvencioniranja troškova električne energije 2.320.675 KM** (72.321 KM ili 3,22% više u odnosu na prethodnu godinu). Na zahtjev Ministarstva u Budžetu FBiH za 2014. godinu odobrena su sredstva za 30 vrsta tekućih transfera, od kojih je za 28 iskazana realizacija.

**Pregled realizovanih tekućih i kapitalnih transfera za 2014. godinu, dat je u Prilogu IV Izvještaja.**

##### 6.1.3.1 Transfer za lica sa invaliditetom - neratni invalidi

**Transfer za lica sa invaliditetom – neratni invalidi** iskazan je u iznosu od 119.420.243 KM, što je za 7.269.408 KM ili 6,48% više u odnosu na prethodnu godinu. Navedeni iznos se odnosi na izmirenje tekućih obaveza iz 2014. godine po Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom („Službene novine FBiH“, broj 14/09). Sredstva za ove namjene u Budžetu FBiH su planirana i odobrena u iznosu od 112.000.000 KM. Obzirom da je Ustavni sud BiH svojim Rješenjem od 23.12.2013. godine utvrdio da odredba člana 18. d. stav 4. naprijed navedenog Zakona (kojom je utvrđeno da lica sa invaliditetom koji je nastao nakon 65. godine života a kod kojih je, u

skladu sa mišljenjem Instituta, utvrđena potreba za korištenjem prava na dodatak za njegu i pomoć od drugog lica, ovo pravo ostvaruju u skladu sa propisom kantona), prestaje da važi narednog dana od dana objavljivanja u „Službenom glasniku BiH“ („Službeni glasnik BiH“ br. 5 od 21.01.2014. godine). Isto je imalo uticaja na povećan broj korisnika i da odobrena sredstva nisu bila dovoljna za isplatu svih prava korisnicima.

Zbog nedostatka odobrenih sredstava za isplatu naknada korisnicima prava, odobrene su preraspodjele kojim su sredstva ovoga transfera povećana za 7.420.896 KM i to za iznos od 6.236.571 KM na osnovu preraspodjele sredstava Federalnog ministarstva finansija, odobrene Odlukom Vlade FBiH (V. broj: 2326/2014 od 23.12.2014. godine), a 1.184.325 KM na osnovu Rješenja o unutrašnjoj preraspodjeli u okviru odobrenih sredstava Ministarstvu. Nakon preraspodjela, ukupna operativna sredstva iznosila su 119.420.896 KM. Pravo na socijalnu zaštitu prema odredbama Zakona o osnovama socijalne zaštite imaju lica koja se nalaze u stanju socijalne zaštite. Iznos naknade se utvrđuje rješenjem na osnovu Pravilnika o ocjenjivanju oštećenja organizma kod osoba sa invaliditetom u postupku ostvarivanja prava po navedenom Zakonu. Uputstvom o načinu isplate novčanih primanja osoba sa evidencije o korisnicima prava utvrđen je način isplate sredstava. Visina naknade korisnika ovih prava je određena članom 18. tačka f) navedenog Zakona. Sredstva za ostvarivanje ovih prava se obezbeđuju u Budžetu FBiH. **Evidentiranje obaveza i potraživanja po naprijed navedenom osnovu u Glavnoj knjizi Trezora u 2014. godini se vršilo na osnovu Rekapitulacije isplata po bankama dobijene na osnovu podataka SOTAC baze iskontrolisane i ovjerene od strane ovlaštenih osoba u Ministarstvo kojom se potvrđuje opravdanost nastale poslovne promjene.**

**Vezano za realizaciju naprijed navedenog transfera** Ministarstvo je poduzimalo aktivnosti u cilju efikasnije kontrole isplate naknada korisnicima, obzirom da se često činjenica smrti saznaje kasno što dovodi do neregularnog odliva sredstava koja se naknadno moraju potraživati, često i uz sudske sporove. U tom cilju zaključen je između Agencije za identifikacione dokumente, evidenciju i razmјenu podataka BiH i Ministarstva, 17.09.2013. godine **Sporazum o tehničkom pristupu podacima prijemnog organa putem web servisa**. Primjena navedenog akta započela je u 2014. godini na taj način da se kada se izvrši obračun, obzirom na veliki broj korisnika, spisak korisnika neratnih invalida i civilnih žrtava rata u nekoliko navrata (po cca 10.000 korisnika), šalje navedenoj Agenciji na kontrolu. Nakon izvršene provjere Agencija je Ministarstvu dostavljala Listu umrlih korisnika, sa potrebnim podacima o poništenim i nevažećim matičnim brojevima u evidenciji. Ovlašteni zaposlenici Sektora za zaštitu lica sa invaliditetom i zaštitu civilnih žrtava rata poduzimali su aktivnosti u vezi umrlih lica sa spiska kojima je prestalo pravo na naknadu, da se obustavi isplata i donese rješenje o prestanku prava, kao i na utvrđivanju i povratu neovlašteno isplaćenih sredstava, ispravci JMB i sl. Ovo su aktivnost koje se provode u kontinuitetu. Rezultat poduzetih aktivnosti u 2014. godini jeste povrat na Jedinstveni račun Trezora **937.365 KM**, od čega 16.952 KM Ministarstvo ima obavezu ponovne isplate korisnicima prava. Takođe potraživanja koja se nisu mogla vratiti za 1258 korisnika prava u iznosu od **884.484 KM** evidentirana su na poziciji Ostala potraživanja u Glavnoj knjizi Ministarstva. Od ovog iznosa isknjiženo je iz evidencije 266.467 KM, na osnovu **Odluke Vlade FBiH o otpisu potraživanja nastalih provođenjem Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom (V. broj 1861/214 od 23.10.2014. godine)**, za sve korisnike čija je visina duga do **1.000 KM**. Prema prezentiranom spisku, radi se o **1024 korisnika**. Na poziciji Ostala potraživanja za preostali iznos od **618.017 KM** potrebno je poduzeti sve aktivnosti u cilju povrata istih.

Takođe, prema prezentiranom pregledu, protiv FBiH odnosno Ministarstva, kod kantonalnih sudova na području FBiH sa **31.12.2014. godine**, čeka se na rješavanje i donošenje presuda u **199 predmeta za pokrenute upravne sporove** koji su još u toku, čiji se ishod ne može predvidjeti.

**Potrebno je nastaviti sa aktivnostima kojima se utvrđuju neregularnosti kod isplate naknada korisnicima sredstava transfera za neratne invalide, u cilju utvrđivanja stvarnog broja korisnika prava i zaštite javnih sredstava. Poduzeti aktivnosti na povratu neregularno isplaćenih sredstava korisnicima kojima je prestalo pravo, a kojima su sredstva isplaćena.**

#### 6.1.3.2 Transferi za PIO - refundacija sredstava za isplaćene penzije pod povoljnijim uslovima u skladu sa donesenim zakonima

**Transferi za isplatu penzija putem Federalnog zavoda za penzijsko i invalidsko osiguranje** iskazani su u iznosu od **246.469.757 KM**. Budžetom FBiH za 2014. godinu Ministarstvu su odobrene sredstva u ukupnom iznosu od **215.117.523 KM** za isplatu penzija putem Federalnog zavoda za penzijsko i invalidsko

osiguranje (u daljem tekstu Zavod PIO) posebno za svaki propis na osnovu kojeg je i vršena isplata. Izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2014. godinu ukupno odobreni iznos je uvećan za **25.000.000 KM** na ime verifikacije starog duga prema Zavodu PIO, tako da su ukupno odobrena sredstva iznosila **240.117.513 KM**. Navedena sredstva su uvećana za 6.387.408 KM po osnovu odobrenih preraspodjela unutar Ministarstva i preraspodjele sa pozicije Federalnog ministarstva finansijsa te su ukupna raspoloživa sredstva iznosila **246.504.931 KM**. Ukupno iskazane obaveze za ove transfere iznose **246.469.757 KM**. **Sredstva za isplatu penzija pod povoljnijim uslovima i po članu 94. i 139. Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju, gdje su sredstva u Budžetu FBiH za 2014. godinu odobrena za svaki propis posebno, iskazana su u iznosu od 203.371.770 KM, a ukupan iznos fakturna koje su dostavljene od strane Zavoda PIO za 2014. godinu za ove namjene iznosi 210.666.823 KM.** Obzirom da su raspoloživa sredstva bila nedovoljna da se iskažu ukupni izdaci po ovom osnovu, iznos nedostajućih sredstava od **7.295.053 KM** iskazan je na poziciji „Dugoročni razgraničeni rashod“, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o izvršenju Budžeta FBiH za 2014. godinu i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i što je takođe imalo uticaja na istinit i tačan prikaz rezultata poslovanja i izvršenja budžeta za fiskalnu 2014. godinu. Sredstva na ime verifikacija starog duga prema Zavodu na osnovu Zakona o izmirenju obaveza FBiH prema Zavodu PIO evidentirana su u iznosu od **43.097.987 KM**, a sastoje se od 12 jednakih mjesecnih tranši u ukupnom iznosu od 18.097.987 KM i 25.000.000 KM odobrenih Izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2014. godinu.

U sljedećem Pregledu iskazana su odobrena i realizovana sredstva po svakom odobrenom transferu/propisu, kao i iznos više stvorenih obaveza za koje nije bilo raspoloživih sredstava: **u KM**

R. br.	Naziv transfera	Izmjene i dopune Budžeta za 2014. g.	Operativni budžet	Iskazane obaveze za 2014. g.	Obračunate obaveze za 2014. g.	Manje iskazane obaveze za 2014. g.
1	2	3	4	5	6	7
1.	Transfer po osnovu prava demobilisanih boraca i članova njihovih porodica	27.649.758	26.492.573	26.474.987	26.474.987	-
2.	Transfer po osnovu prava boraca i članova njihovih porodica	12.597.972	12.691.895	12.691.895	12.704.323	12.428
3.	Transfer za pokriće dijela penzije po osnovu priznatog posebnog staža iz člana 94. Zakona o PIO	98.631.841	98.631.841	98.631.841	105.907.193	7.275.352
4.	Transfer za preuzete obaveze za korisnike penzija pripadnika bivše JNA po osnovu člana 139. Zakona o PIO	4.861.933	4.831.272	4.817.175	4.817.175	-
5.	Transfer za PIO – Minimalne penzije	7.055.659	6.929.764	6.928.090	6.928.090	-
6.	Tekući transfer drugim nivoima vlasti – Zakon o službi u Vojsci FBiH	1.475.093	1.469.384	1.467.567	1.467.567	-
7.	Tekući transfer drugim nivoima vlasti – Zakon o potvrđivanju prava na prijevremenu starosnu penziju ostvarenu pod povoljnijim uslovima -Zakon o prijevremenom povolnjnjem penzionisanju boraca odbrambeno -oslobodilačkog rata	11.552.137	11.552.137	11.552.137	52.367.488	-
	<b>UKUPNO:</b>	<b>197.019.536</b>	<b>203.406.944</b>	<b>203.371.770.</b>	<b>210.666.823</b>	<b>7.295.053</b>
8.	Tekući transfer drugim nivoima vlasti - sredstva na ime verifikacije duga prema FZPIO	43.097.987	43.097.987	43.097.987	43.097.987	-
	<b>SVEUKUPNO:</b>	<b>240.117.523</b>	<b>246.504.931</b>	<b>246.469.757</b>	<b>253.764.810</b>	<b>7.295.053</b>

Obaveza izdvajanja sredstava iz budžeta za refundaciju Zavodu PIO, utvrđena je Zakonom o pravima demobilisanih boraca i članova njihovih porodica, Zakonom o pravima boraca i članova njihovih porodica, Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju (član 94. i 139.), Zakonom o službi u Vojsci FBiH. Zakon o prijevremenom povolnjnjem penzionisanju boraca odbrambeno -oslobodilačkog rata („Službene novine FBiH“, broj 41/13), stupio je na snagu 30.05.2013. godine, a danom stupanja na snagu istog prestao je da važi Zakon o potvrđivanju prava na prijevremenu starosnu penziju ostvarenu pod povoljnijim uslovima („Službene novine FBiH“, broj 42/11, 37/12). Ovim Zakonom je utvrđeno da korisnici prava na penziju prema Zakonu o potvrđivanju prava na prijevremenu starosnu penziju ostvarenu pod povoljnijim uslovima zadržavaju pravo na penziju i nastavlja im se isplata penzije do 01.08.2013. godine, nakon čega će se korisnicima penzija preračunati na način i po postupku utvrđenom novim zakonom. Za korisnike penzija koji u skladu sa ovim zakonom ostvare pravo na povoljniju penziju isplata penzija će se finansirati u omjeru 50% iz sredstava podračuna u okviru PIO-a na osnovu člana 126. Zakona o PIO, a 50% iz Budžeta FBiH sve dok korisnik penzije ne ispunji uslove za starosnu penziju prema

Zakonu o PIO, a nakon čega će se refundirati iz Budžeta FBiH samo razlika iznosa penzije koja se isplaćuje i penzije obračunate prema Zakonu o PIO. Zavod PIO je obavezan vršiti mjesечni obračun za svakog korisnika i dostavljati Ministarstvu na kontrolu i odobrenje, nakon čega Ministarstvo isto dostavlja Federalnom ministarstvu finansija na isplatu. **Ukoliko iznos potreban za realizaciju ovog zakona premaši sredstva predviđena Budžetom FBiH, Upravni odbor Federalnog zavoda za penzijsko invalidsko osiguranje Ministarstvu će predložiti korekciju isplatnog koeficijenta o čemu će na prijedlog Ministarstva odluku donijeti Vlada FBiH.** Takođe, članom 94. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju uređeno je da će se u Budžetu FBiH osigurati sredstva za pokriće dijela visine penzija osobama po osnovu priznatog posebnog staža (vrijeme koje je provedeno u odbrani, odnosno u pripremi za odbranu BiH u razdoblju 18.09.1991.-23.12.1995. godine). Naprijed navedenim Zakonom (član 139.) uređeno je i da će se vojnim osiguranicima pripadnicima bivše JNA državljanima BiH, korisnicima penzija koji imaju prebivalište na teritoriji Federacije BiH, penzija isplaćivati u visini od 50% iznosa penzije određene u skladu sa propisima o penzijskom i invalidskom osiguranju vojnih osiguranika koji su se primjenjivali do dana stupanja na snagu ovog Zakona. Sredstva za isplatu ovih penzija osiguravaju se u Budžetu FBiH.

Uvidom u **način planiranja sredstava za ove transfere za 2014. godinu**, konstatovano je da je budžetski zahtjev sačinjen na osnovu podataka o sredstvima potrebnim za finansiranje penzija ostvarenih pod povoljnijim uslovima dostavljenim od Zavoda PIO u kome su tražena sredstva u iznosu od **222.795.818 KM**. Za ove namjene Budžetom FBiH za 2014. godinu odobreno je **215.117.513 KM**. Obzirom na naprijed navedeno, na kraju godine na pojedinim pozicijama transfera za PIO nedostajalo je sredstava, a na nekim je bilo više nego što je potrebno. Na zahtjev Ministarstva Federalno ministarstvo finansija je 16.12.2014. godine donijelo Rješenje o unutrašnjoj preraspodjeli, kojim su umanjene pozicije tekućih transfera po osnovu prava demobilisanih boraca i članova njihovih porodica (1.157.185 KM), po osnovu člana 139. Zakona o PIO (30.662 KM), po Zakonu o službi u vojsci FBiH (5.709 KM) i za minimalne penzije (125.895 KM), a uvećane su pozicije tekućih transfera po osnovu prava boraca i članova njihovih porodica (93.923 KM) i po osnovu Zakona o prijevremenom povolnjijem penzionisanju boraca odbrambeno – oslobođilačkog rata (1.225.527 KM). Takođe Odlikom V. broj 2326/2014 od 23.12.2014. godine, Vlada FBiH je odobrila preraspodjelu sredstava predviđenih Federalnom ministarstvu finansija na ovo Ministarstvo i to za povećanje pozicije tekućeg transfera po osnovu Zakona o prijevremenom povolnjijem penzionisanju boraca odbrambeno – oslobođilačkog rata od 6.378.408 KM.

Vlada FBiH je Zaključkom 63/2014. od 22.01.2014. godine **utvrdila isplatne koeficijente za isplatu penzija počev od 01.01.2014. godine i zadužila Zavod PIO na redovno dostavljanje finansijskih izvještaja na osnovu kojih će Vlada FBiH poduzimati dodatne mjere i aktivnosti, a sve u cilju održivosti utvrđene visine isplatnog koeficijenta i redovne mjesечne isplate penzija u FBiH**. Vlada FBiH je takođe Zaključkom V. broj 1754/2014 od 23.09.2014. godine primila na znanje Informaciju Zavoda PIO o finansijskoj projekciji za korekciju isplatnog koeficijenta za korisnike penzije po Zakonu o povoljnijem penzionisanju boraca odbrambeno – oslobođilačkog rata (umanjenje isplatnog koeficijenta sa 1 na 0,67) i **utvrdila da će do donošenja nove odluke Vlade FBiH, Zavod PIO održati postojeći koeficijent isplate**. Mišljenja smo da je Vlada FBiH prije donošenja naprijed navedenog Zaključka, trebala zatražiti mišljenje Federalnog ministarstva finansija obzirom da se radi značajnom iznosu nedostajućih sredstava za isplatu penzija po povoljnijim uslovima po postojećem koeficijentu do kraja 2014. godine. Ministarstvo je na osnovu projekcije isplate za decembar 2014. godine 10.12.2014. godine Federalnom ministarstvu finansija uputilo Informaciju u vezi nedostajućih sredstava za isplatu penzija Zavodu PIO u iznosu od **13.541.700 KM** i to po osnovu člana 94. Zakona o PIO 7.154.292 KM i po osnovu Zakona o prijevremenom penzionisanju boraca odbrambeno-oslobodilačkog rata od 6.387.408 KM, nakon čega je preraspodjelom sa drugih institucija odobren samo iznos od 6.387.408 KM.

Ministarstvo je tromjesečnim i mjesечnim planovima koje je dostavljalo Federalnom ministarstvu finansija iznose za ove transfere za januar planiralo u iznosu 1/12 odobrenog budžeta po pojedinim pravima, osim za tekući transfer po osnovu člana 94. Zakona o PIO, za minimalne penzije i po osnovu Zakona o službi u Vojsci FBiH, obzirom da je 1/12 ukupno odobrenih sredstava bila nedovoljna, planiranje za januar vršeno je na osnovu zahtjeva Zavoda PIO. Za ostale mjesecu takođe je vršena određena korekcija u odnosu na zahtjev Zavoda PIO do iznosa raspoloživih sredstava. Zbog nedostatka odobrenih sredstava za

mjesec novembar 2014. godine evidentirano je manje za 2.898.746 KM po osnovu Zakona o prijevremenom povoljnijem penzionisanju boraca odbrambeno – oslobođilačkog rata (traženo 4.714.189 KM, a u Glavnu knjigu uneseno 1.815.443 KM). I nakon odobrenih preraspodjela, zbog nedovoljno raspoloživih sredstava za decembar 2014. godine nisu evidentirani izdaci na poziciji tekućih transfera i to po osnovu člana 94. Zakona o PIO u iznosu od 7.275.352 KM, po osnovu prava boraca i članova njihovih porodica u iznosu od 12.428 KM i po osnovu Zakona o prijevremenom povoljnijem penzionisanju boraca odbrambeno – oslobođilačkog rata u iznosu od 7.273 KM. **Obzirom da se radi o transferima koji se planiraju i izvršavaju na osnovu zakonskih propisa, ne možemo potvrditi da je Federalno ministarstvo finansija opravdano umanjilo planirani iznos za ove transfere.**

Uvidom u dokumentaciju vezanu za isplatu penzija pod povoljnijim uslovima koje se finansiraju iz Budžeta FBiH konstatovano je da je Zavod PIO krajem svakog mjeseca nakon izvršenog obračuna, dostavljao Ministarstvu fakture na kojima je pripadajući iznos za isplatu penzija ostvarenih pod povoljnijim uslovima za svaki propis posebno i za mjesечni iznos verificiranog duga. Uz fakture dostavljeni su i CD sa podacima o korisnicima. U Sektoru za penzijsko i invalidsko osiguranje i međunarodnu regulativu socijalnog osiguranja vršila se formalna kontrola podnesenih zahtjeva i tako iskontrolisan zahtjev, ovjeren od strane zaposlenika koji je izvršio kontrolu, šefa odsjeka i pomoćnika ministra ovoga Sektora, dostavljao u Odsjek za ekonomsko - finansijske, računovodstvene poslove i poslove nabavke. **Napominjemo da je uvidom u imena korisnika na spiskovima prezentiranim na CD-u konstatovano da Jedinstveni matični broj kod značajnog broja korisnika penzija pod povoljnijim uslovima po svim propisima ne sadrži potreban broj cifara (13), što upućuje na mogućnost određenih neregularnosti, obzirom da je Jedinstveni matični broj, identifikacioni elemenat jedinstven za svakog korisnika ponaosob.** Imajući u vidu pozitivna iskustva Sektora za zaštitu lica sa invaliditetom i zaštitu civilnih žrtava rata kod kontrole isplata naknada za neratne invalide, na osnovu komunikacije sa Agencijom za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH, smatramo da bi Ministarstvo trebalo poduzeti aktivnosti kako bi se isto primijenilo i kod Zavoda PIO u kontroli korisnika penzija po povoljnijim uslovima koje se isplaćuju iz budžetskih sredstava, ali i kontrole korisnika redovnih penzija koje se isplaćuju putem Zavoda. **Ne možemo potvrditi da je Ministarstvo u skladu sa utvrđenim nadležnostima, uzimajući u obzir da je isto zaduženo za kontrolu, nadzor i realizaciju tekućih transfera koji se realizuju putem Zavoda, uspostavilo adekvatnu evidenciju korisnika i prava po korisnicima koja se isplaćuju putem Zavoda, a za koja se u skladu sa zakonskim i ostalim propisima sredstva osiguravaju u Budžetu FBiH, po osnovu koje bi se vršio nadzor i kontrola realizovanja budžetskih sredstava.**

Unos obaveza se vršio od strane Odsjeka za ekonomsko - finansijske, računovodstvene poslove i poslove nabavke na način da se putem naloga za knjiženje obaveza unosi u Glavnu knjigu Trezora u iznosima iz faktura dostavljenim od strane Zavoda PIO sve do novembra 2014. godine. **Zbog nedovoljno odobrenih raspoloživih sredstava na poziciji tekućih transfera i to po osnovu člana 94. Zakona o PIO nisu evidentirani izdaci u iznosu od 7.275.352 KM, po osnovu prava boraca i članova njihovih porodica u iznosu od 12.428 KM i po osnovu Zakona o prijevremenom povoljnijem penzionisanju boraca odbrambeno – oslobođilačkog rata u iznosu od 7.273 KM. Navedeno nije u skladu sa članom 57. i 76. Zakonom o budžetima u FBiH i članom 4. i 16. Uredbe obzirom da svi rashodi i izdaci nisu priznati i iskazani na odgovarajućim pozicijama u periodu kada je obaveza i nastala, što je uticalo na istinit i tačan prikaz rezultata poslovanja i izvršenja budžeta za 2014. godinu. Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se potvrditi da je planiranje i odobravanje sredstava transfera za PIO vršen u realnom iznosu u skladu sa Zakonom budžetima u FBiH, a evidentiranje navedenih izdataka vršilo u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.**

**Planiranje sredstava transfera za PIO vršiti u skladu sa zakonskim i drugim propisima koji regulišu navedenu oblast.**

**Potrebno je sve rashode i izdatke priznati i iskazati na odgovarajućim pozicijama u onom periodu kada je obaveza i nastala u skladu sa članovima 57. i 76. Zakona o budžetima u FBiH i članovima 4. i 16. Uredbe o računovodstvu u FBiH.**

**Potrebno je da Ministarstvo u cilju uspostavljanja kontrole i praćenja ostvarivanja prava poduzme aktivnosti na uspostavljanju odgovarajuće evidencije korisnika penzija koje u skladu sa zakonskim i**

*ostalim propisima isplaćuje Federalni zavod za penzijsko i invalidsko osiguranje, a za koje se sredstva osiguravaju u Budžetu FBiH.*

Zakonom o izmirenju obaveza FBiH prema Federalnom zavodu PIO („Službene novine FBiH“, broj 14/13 i 91/13) utvrđene su neizmirene obaveze FBiH nastale po osnovu isplata penzija pod povoljnijim uslovima i prema Zakonu o PIO. Na ime sredstava za verifikaciju duga prema Zavodu PIO Budžetom za 2014. godinu odobreno je 18.097.987 KM (12 tranši po 1.508.165,58 KM), a navedeni iznos uvećan je za sredstva odobrena Izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2014. godinu u iznosu od 25.000.000 KM, te je ukupna realizacija 43.097.987 KM, za koliko je umanjen iznos duga prema Zavodu PIO.

#### 6.1.3.3 Transfer za civilne žrtve rata

**Transfer za civilne žrtve rata** realizovan je u iznosu od 26.817.032 KM, što u odnosu na odobreni budžet od 26.900.000 KM predstavlja 99,69% (777.886 KM ili 2,82% manje u odnosu na prethodnu godinu). Korisnici prava ostvaruju naknadu u skladu sa Zakonom o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom. Članom 59. navedenog Zakona je uređeno da „Osnovica za obračun novčanih primanja za osobe iz člana 56. ovog Zakona iznosi 70% od osnovice utvrđene u skladu sa federalnim propisima o pravima boraca i članova njihovih porodica. Osnovica i mjesecni iznosi novčanih primanja u skladu sa ovim Zakonom usklađuju se na način kako se vrši usklađivanje novčanih primanja za korisnike prava prema propisima o pravima boraca i članova njihovih porodica“. Osnovica za obračun u 2014. godini bila je kao i prethodne godine, 586,15 KM (867,50 KM x 0,965257 x 70%).

Realizacija sredstava treba da se odvija prema **Uputstvu o načinu isplate novčanih primanja civilnih žrtava rata i o načinu vođenja evidencija o korisnicima prava** („Službene novine FBiH“ br. 55/06). Nije dosljedno primjenjivalo navedeno Uputstvo od strane općinskih službi u dijelu da se sve promjene od uticaja na ostvarivanje prava korisnika unose u bazu podataka i da se u propisanom roku od 15 dana sa dokaznom dokumentacijom dostave nadležnim kantonalnim organima. Navedeno je uticalo na isplatu budžetskih sredstava u iznosu od **63.554 KM** korisnicima prava koja su ta prava izgubili. Od navedenog iznosa povrata sredstava najznačajnije učešće imaju Kanton Sarajevo sa 20.240 KM ili 31,85 %, Unsko - sanski kanton sa 19.110 KM ili 30,08 % i Tuzlanski kanton sa 9.589 KM ili 15,09% zbog čega se ne može potvrditi da je vršen adekvatan nadzor kojim bi se onemogućile neosnovane isplate. Povrat sredstava nije vršen na način da se ista vraćaju u budžet FBiH, već je vršeno umanjenje obaveza prema kantonima za tekući mjesec za iznos više isplaćenih sredstava u prethodnom periodu. Ovakav način vršenja povrata nije uređen propisima koji regulišu isplate ovih prava.

Takođe i kod isplate ovih naknada, nakon provjere korisnika u Agenciji za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH i Ministarstva, nakon slanja spiskova korisnika u toku 2014. godine konstatovano je da je za 29 korisnika neosnovano izvršena isplata u iznosu od **106.826 KM**. Najveći iznos se odnosi na korisnika iz Općine Novo Sarajevo, koji je umro 29.11.2007. godine, a do februara 2014. godine istom neosnovano doznačeno na račun 92.946 KM, 65.810 KM iz federalnog budžeta i 27.136 KM dio koji se odnosi na finansiranje od Sarajevskog kantona. Isplate iz federalnog budžeta za korisnike koji nisu imali pravo na iste koje su izvršene u iznosu od 106.826 KM evidentirane su na poziciji Ostala potraživanja u Glavnoj knjizi Ministarstva.

Obzirom na podijeljenu nadležnost u socijalnoj politici između FBiH i kantona, kao i da je Zakonom o socijalnoj zaštiti utvrđeno zajedničko finansiranje naknada za civilne žrtve rada između FBiH i kantona, nadzorom od strane Ministarstva utvrđeno je da su u 2014. godini određeni kantoni kasnili u isplati naknada, neki su prvo isplaćivali dio koji je uplaćen iz federalnog budžeta, ali nije konstatovano nemamjensko trošenje ovih sredstava. U vrijeme revizije sva kantonalna ministarstva su u potpunosti izvršila isplatu naknada civilnim žrtvama rata za 2014. godinu.

*Potrebno je da Ministarstvo skupa sa ostalim nadležnim organima i institucijama osigura dosljednu primjenu Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom i Uputstva o načinu isplate novčanih primanja civilnih žrtava rata i o načinu vođenja evidencija o korisnicima prava, u dijelu nadzora nad zakonskim korištenjem prava. Poduzeti sve potrebne aktivnosti na povratu neregularno isplaćenih sredstava korisnicima kojima je prestalo pravo, a kojima su isplaćena sredstva iz federalnog budžeta.*

#### 6.1.3.4 Transfer za implementaciju i uvođenje u prava neratnih invalida

**Transfer za implementaciju i uvođenje u prava neratnih invalida** realizovan je u iznosu od 1.004.333 KM ili 71,74% odobrenih sredstava, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 776.178 KM ili 43,59%. Na prijedlog Ministarstva Vlada FBiH je usvojila **Program utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera** utvrđenih Budžetom FBiH za 2014. godinu (Odluka V. broj 1017/2014 od 28.05.2014. godine), u okviru kojeg su planirana sredstva za „**Tekući transfer za implementaciju i uvođenje u prava neratnih invalida**“ u iznosu od 1.500.000 KM. Sredstva navedenog transfera planirana su za:

1. Finansiranje rada Instituta za medicinsko vještačenje i drugostepenog ocjenjivanja tjelesnog oštećenja – 800.000 KM,
2. Razvijanje mreže i kapaciteta Instituta za medicinsko vještačenje – 300.000 KM,
3. Rana intervencija i stručna podrška za djecu sa invaliditetom – 300.000 KM,
4. Strateški plan razvoja IT sistema Ministarstva – 100.000 KM.

Obzirom da su Izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2014. godinu sredstva ovoga transfera umanjena za 100.000 KM, na prijedlog Ministarstva Vlada FBiH je donijela **Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o usvajanju Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera** utvrđenih Budžetom FBiH za 2014. godinu (V. broj 1380/2014 od 15.07.2014. godine). Ovim izmjenama umanjena je pozicija Rana intervencija i stručna podrška za djecu sa invaliditetom na 200.000 KM, a takođe izvršena je izmjena kod svrhe programa i korisnika sredstava.

Programom utroška sredstava utvrđeno je da će odluke o dodjeli sredstava krajnjim korisnicima donositi ministar. Programom su takođe utvrđeni opći i posebni kriteriji raspodjele sredstava, korisnici sredstava su obavezni da dodjeljena sredstva koriste namjenski i da dostavljaju tromjesečne izvještaje o utrošku sredstava 15 dana nakon završetka tromjesečja i konačan izvještaj sa kompletnom dokumentacijom kojom se dokazuje namjenski utrošak sredstava najkasnije do 15.01. naredne godine. Obaveza Ministarstva je da prati namjenski utrošak sredstava i tromjesečno o utrošku sredstava podnosi izvještaj Federalnom ministarstvu finansija, koje će izvještavati Vladu FBiH.

Za **Finansiranje rada Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja** (u daljem tekstu: Institut) odobreno je **800.000 KM**, a evidentirano **798.633 KM**. Programom utroška sredstava ovoga transfera na poziciji Finansiranje rada Instituta za medicinsko vještačenje predviđena sredstva za drugostepeno ocjenjivanje tjelesnog oštećenja u 2014. godini iskazana su u iznosu od 37.853 KM, a sredstva za izmirenje obaveze nastalih po osnovu zaključenog **Sporazuma o provođenju medicinskog vještačenja – revizija korisnika prava po Zakonu o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom** broj: 02-330/10 od 06.12.2010. godine i Aneksom Sporazuma broj: 06-35/4-1713/2011 od 06.01.2012. godine, iskazana su u iznosu od 760.780 KM. Istim je utvrđeno da će plaćanje usluga Ministarstvo izvršiti u roku od dvije godine od dana završetka medicinskog vještačenja. Krajnji rok završetka medicinskog vještačenja bio je **31.12.2011. godine**, koji je Aneksom Sporazuma produžen na **30.04.2012. godine**. Dio neevidentiranih obaveza iz 2011. godine i obaveza po navedenom Sporazumu u iznosu od 760.780 KM, koje je Ministarstvo u decembru 2013. godine, evidentiralo na poziciji „Razgraničeni ostali rashodi“ na ovaj način je zatvoreno.

Iako se Ministarstvo obraćalo sa zahtjevom prema Institutu, isti ni za 2014. godinu nije dostavio godišnji Izvještaj o obavljenim medicinskim vještačenjima, na osnovu kojeg bi se moglo potvrditi da su u potpunosti ispoštovane preuzete obaveze u skladu sa zaključenim Ugovorom broj: 02-35/4-322/12 od 26.03.2012. godine, niti je dostavljeno obrazloženje koji su razlozi za nedostavljanje istog.

**Potrebno je dosljedno primjenjivati zaključeni Ugovor broj 02-35/4-322/12 od 26.03.2012. godine sa Institutom za medicinsko vještačenje, posebno u dijelu godišnjeg izvještavanja o izvršenim uslugama od strane istog.**

Programom utroška sredstava ovog transfera za program **Razvijanje mreže i kapaciteta Instituta za medicinsko vještačenje** bilo je predviđeno **300.000 KM** za podršku osposobljavanja područnih ureda Instituta za medicinsko vještačenje u FBiH u skladu sa Zakonom o institutu, koja nisu realizovana obzirom da nisu još uvijek formirani predviđeni područni uredi u Goraždu i Orašju.

**Programom utroška sredstava za 2013. godinu odobrena su sredstva za sufinansiranje nabavke medicinske opreme za funkcionalnu dijagnostiku Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja**

**i iskazana u iznosu od 400.000 KM.** Sredstva su korisniku doznačena 07.02.2014. godine. Za doznačena sredstva Ministarstvo sa Institutom nije zaključilo Ugovor o međusobnim pravima i obavezama jedne i druge strane. Prezentiran nam je Izvještaj Instituta od 02.12.2014. godine u kome je navedeno da je od doznačenih sredstava za nabavku opreme utrošeno 311.676 KM, što znači da nije opravдан namjenski utrošak vezano za navedenu nabavku u iznosu od 88.324 KM.

**Potrebno je preispitati doznačavanje sredstava Institutu za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja, a u cilju pravdanja cjelokupnog doznačenog iznosa sredstava za nabavku dijagnostičke opreme koja su odobrena u Budžetu FBiH za 2013. godinu.**

Programom utroška sredstava ovoga transfera u 2014. godinu bilo je predviđeno 100.000 KM za implementaciju Strateškog plana razvoja IT sistema Ministarstva kojim bi se osigurala IT podrška svim poslovnim i radnim procesima u skladu sa poslovnom strategijom Ministarstva i osigurale pisane procedure za upravljanje promjenama na softveru – aplikaciji SOTAC, što je bila i jedna od preporuka u prethodnom revizorskom izvještaju, međutim sredstva nisu realizovana. Nije prezentirano koje aktivnosti su poduzete na implementaciji Strateškog plana razvoja IT Ministarstva za čiju izradu je u prethodnoj godini dato 28.900 KM.

I u ovom slučaju vezano za planiranje i odobravanje sredstava za implementaciju Strateškog plana razvoja IT sistema Ministarstva u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH kao i Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija, nije se moglo potvrditi da se planiranje i odobravanje sredstava moglo vršiti u okviru tekućeg transfera, uzimajući u obzir da se Strateški plan razvoja IT sistema odnosi na Ministarstvo i da je implementaciju istog trebalo planirati na odgovarajućoj poziciji. Za usluge podrške sustavu SOTAC spoljne informatičke firme Ministarstvo iz budžeta izdvaja značajna finansijska sredstva. Smatramo da bi se dio poslova podrške sistemu SOTAC mogao prenijeti u Ministarstvo i na taj način smanjili izdaci i uspostavila bolja kontrola izvršenja IT usluga kao i adekvatnih internih kontrola.

**Planiranje sredstava tekućih transfera vršiti u skladu sa Zakonom o budžetima U FBiH i Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija, a evidentiranje izdataka u skladu Uredbom o računovodstvu budžeta FBiH na odgovarajućim pozicijama.**

**Izvršiti dopunu IT strategije, akcione planove za implementaciju IT strategije kako bi se osigurala adekvatna IT podrška svim poslovnim i radnim procesima u Ministarstvu u skladu sa poslovnim ciljevima Ministarstva. Osigurati pisane procedure za upravljanje promjenama na softveru – aplikaciji SOTAC.**

**Potrebno je osigurati interne stručne resurse informatičkog profila u svrhu smanjenja troškova angažovanja spoljne informatičke podrške kao i uspostavu boljih kontrola u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH V. broj 999/2008 od 03.12.2008. godine.**

#### 6.1.3.5 Transfer Fondu za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom

**Tekući transfer Fondu za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom** u Budžetu FBiH za 2014. godinu planiran u iznosu od 580.000 KM, a u zahtjevu za sredstvima Ministarstvo je tražilo 680.000 KM. Izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2014. godinu navedeni iznos smanjen je na 380.000 KM. Vezanu za planiranje sredstava utvrđeno je da je ovaj transfer planiran na osnovu Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji, ospozobljavanju i zapošljavanju osoba sa invaliditetom („Službene novine FBiH“, broj 9/10). Navedenim Zakonom formiran je Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom (u daljem tekstu Fond). Članom 59. naprijed navedenog Zakona utvrđeno je da prihode Fonda čine sredstva iz budžeta FBiH, sredstva posebnog doprinosa iz člana 18. i 19. ovog Zakona, sredstva Federalnog zavoda za zapošljavanje, sredstva kantonalnih službi za zapošljavanje, neutrošena sredstva za posebne namjene iz člana 55. ovoga Zakona i drugi prihodi ostvareni na osnovu zakona i drugih propisa i donacije domaćih i stranih pravnih i fizičkih lica. Ukoliko sredstva Fonda prikupljena po naprijed navedenim osnovama nisu dovoljna za podmirenje svih obaveza nastalih u toku godine, u skladu sa ovim Zakonom, nedostajuća sredstva osigurat će se iz budžeta FBiH. Nadzor nad korištenjem sredstava Fonda vrši Federalno ministarstvo finansija u skladu sa zakonom. Nije prezentiran dokaz koji bi potvrdio da je planirani iznos utvrđen na osnovu Zakona odnosno da isti služi za podmirenje nedostajućih obaveza u toku godine. **Ne možemo potvrditi da je Ministarstvo planiranje sredstava Tekući transfer Fondu za**

profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom planiran u budžetskom zahtjevu, sačinilo na osnovu relevantne dokumentacije kojom se dokazuje da su stvoreni uslovi za planiranje i realizaciju, imajući u vidu da se već tri godine sredstva u budžetu odobravaju, a da se ista ne realizuju u odobrenim iznosima. Ni u 2014. godini sredstva nisu realizovana, a u 2015. godini nisu planirana sredstva ovoga transfera.

#### 6.1.3.6 Transfer za organizacije civilnih invalida

**Transfer za organizacije civilnih invalida** odobren je i iskazan u iznosu od 630.000 KM, kao i prethodne godine. Na prijedlog Ministarstva Vlada FBiH je donijela Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Budžetom FBiH za 2014. godinu (V. broj 1017/2014 od 28.05.2014. godine). Korisnici sredstava su savezi i udruženja osoba sa invaliditetom u FBiH i ova sredstva im služe za podmirenje osnovnih troškova rada organizacije, kako bi se osigurale prepostavke za razvoj kapaciteta organizacija i jačanje partnerskog odnosa u rješavanju pitanja značajnih za populaciju osoba sa invaliditetom.

**Programom utroška sredstava** utvrđeno je da se dodjela vršila na osnovu raspisanog Javnog poziva, u skladu sa općim i posebnim kriterijima. Komisija za provođenje Javnog poziva za prikupljanje zahtjeva, koji je objavljen u „Službenim novinama FBiH“ i web stranici Ministarstva, formirana Rješenjem ministra, konstatovala je u Izvještaju o radu, da je zaprimljeno 16 aplikacija, od kojih je 11 dostavilo potpunu dokumentaciju, a 5 nije ispunilo uslove predviđene javnim pozivom. Prije donošenja konačne odluke o odabiru Ministarstvo zadržava pravo od aplikanta tražiti dodatna pojašnjena dokumentacija, kao i pravo odbijanja pristiglih projekata bez obrazloženja. Na zahtjev ministra, a zatim i sekretara, udruženja „Savez udruženja oboljelih od poliomielitisa, povrede mozga i kičmene moždine FBiH“ i „Savez osoba sa invaliditetom FBiH“, uvrštena su u raspodjelu sredstava odobrenih za 2014. godinu, iako je Komisija tvrdila da naknadno dostavljenim izvještajima nije u potpunosti opravdan namjenski utrošak sredstava datih iz Budžeta FBiH za 2013. godinu. Konačna raspodjela je odobrena na način da se za 11 udruženja koji su ispunili uslove odobrilo po 44.000 KM, a za 4 udruženja koja su dostavila dopunu dokumentacije po 36.500 KM. Sa korisnicima sredstava zaključeni su ugovori o saradnji, korištenju i načinu utroška raspoloživih finansijskih sredstava utvrđenih u Budžetu FBiH za 2014. godinu. Istim je detaljno utvrđeno koji troškovi će se priznati korisnicima u cilju podmirenja tekućih troškova koji proizilaze iz obavljanja njihove redovne djelatnosti i u kom periodu.

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su zaposlenici Sektora za zaštitu osoba sa invaliditetom i zaštitu civilnih žrtava rata vršili kontrolu dostavljenih izvještaja i namjenskog utroška datih sredstava. Utvrđeno je da je 10 korisnika opravdalo dobijena sredstva, dva su opravdala djelično, a za dva korisnika je produžen rok za implementaciju i pravdanje sredstava. Za Savez osoba sa invaliditetom FBiH utvrđeno je da finansijski izvještaj nije ovjeren niti potписан od strane ovlaštene osobe, a narativni izvještaj nije dostavljen (nedostaci nisu popravljeni ni nakon dopisa – urgencije). Većina stavki koje su navedene u finansijskom izvještaju nisu u skladu sa Ugovorom, a nema odgovarajuće finansijske dokumentacije za mnoge stavke. Uz mišljenje na osnovu kontrole, predloženo je da se izvrši povrat sredstava, u skladu sa članom 7. zaključenog Ugovora.

Imajući u vidu naprijed navedeno ne može se u potpunosti potvrditi da je raspodjela sredstava tekućeg transfera za sve organizacije civilnih invalida izvršena u skladu sa **Programom utroška sredstava** uzimajući u obzir da izbor jednog dijela krajnjih korisnika kojima su data sredstva nije izvršen u skladu sa općim i posebnim kriterijima utvrđenim **Programom utroška sredstava i Javnim pozivom za prikupljanje zahtjeva**, a koji nisu opravdali data sredstva u skladu sa zaključenim ugovorom.

*Potrebno je odabir korisnika i dodjelu sredstava Transfera za organizacije civilnih invalida vršiti uz uz dosljednu primjenu kriterija utvrđenih Programom utroška sredstava. Takođe, potrebno je u skladu sa zaključenim ugovorima sa korisnicima budžetskih sredstava u slučaju nemamjenskog utroška poduzeti aktivnosti na povratu istih u Budžet FBiH.*

#### 6.1.3.7 Strategija za izjednačavanje mogućnosti za osobe sa invaliditetom u FBiH 2011-2015

**Tekući transfer neprofitnim organizacijama - Strategija za izjednačavanje mogućnosti za osobe sa invaliditetom u FBiH 2011 - 2015** iskazan je u iznosu od 313.190 KM, a odobren u iznosu od 400.000 KM.

Vlada FBiH je donijela Program utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih budžetom FBiH za 2014. godinu (Odluka V. broj 1017/2014 od 28.05.2014. godine) u kojem su utvrđeni naziv programa, svrha programa, naziv korisnika, izvor i iznos sredstava. Sredstva navedenog transfera planirana su za:

1. Podrška fukcionisanju uspostavljenih kantonalnih koalicije za izradu lokalnih akcionalih planova za implementaciju Strategije – 100.000 KM;
2. Koordinacija, promocija i zagovaranje implementacije Strategije i akcionalih planova – 50.000 KM;
3. Podrška, praćenje i evaluacija aktivnosti kantonalnih koalicija – 30.000 KM;
4. Implementacija aktivnosti definisanih u Strategiji - Istraživanja – 70.000 KM;
5. Promocija Strategije – 49.000 KM;
6. Publikacija definisanih ciljeva – 21.000 KM;
7. Podizanje svijesti o znanju o pitanjima iz oblasti invaliditeta – 60.000 KM;
8. Tekući troškovi – 20.000 KM.

Vezano za tačku 1. i tačku 2. navedenog transfera, Programom o utrošku sredstava je utvrđeno da će se korisnici sredstava odabrati na osnovu javnog poziva. Rješenjem ministra formirana je Komisija koja je na osnovu Javnog poziva objavljenog u „Službenim novinama FBiH“ i na web stranici Ministarstva izvršila odabir. Za tačku **1. Podrška fukcionisanju uspostavljenih kantonalnih koalicije za izradu lokalnih akcionalih planova za implementaciju Strategije**, Komisija je zaprimila 7 aplikacija koje ispunjavaju uslove javnog poziva i to za koalicije organizacija osoba sa invaliditetom iz Sarajevskog, Tuzlanskog, Unsko-sanskog, Hercegovačko-neretvanskog, Zapadno-hercegovačkog, Srednjobosanskog kantona i Kantona 10. i predložila Programom utroška sredstava predviđeni iznos od po 10.000 KM (70.000 KM, koliko je i realizovano). Komisija je konstatovala da nisu dostavljene aplikacije iz Bosansko-podrinjskog, Posavskog i Zeničko-dobojskog kantona. Pod tačkom **2. Koordinacija, promocija i zagovaranje implementacije Strategije i akcionalih planova**, pristigle su dvije aplikacije od kojih je Komisija smatrala za bolju aplikaciju Udruženja slijepih Kantona Sarajevo za koje je predložen iznos od 50.000 KM. Sa navedenim korisnicima zaključeni su pojedinačni ugovori kojim su regulisani međusobna prava i obaveze.

Za tačku **3. Podrška, praćenje i evaluacija aktivnosti kantonalnih koalicija** koja je planirana u iznosu od **30.000 KM** u okviru ovog transfera nije iskazana realizacija. Međutim, uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je Ministarstvo tražilo i da su Budžetom FBiH za 2014. godinu odobrena sredstva na poziciji Izdataka za materijal i usluge – Ugovorene i druge posebne usluge – Strategija za izjednačavanje mogućnosti osoba sa invaliditetom u FBiH 2011.- 2014. u iznosu od 100.000 KM. U toku godine sa više osoba zaključeni su ugovori o djelu sa naknadom u mjesecnom neto iznosu od 1.500 KM, **koji se odnose na implementaciju, praćenje i evaluaciju navedene Strategije**, koji su više puta produžavani, a evidentirani su na poziciji Ugovorene usluga u neto iznosu od **48.750 KM (bruto 57.571 KM)**. Nije prezentirano na koji način su odabrane osobe sa kojima su zaključeni ugovori o djelu, a dostavljeni izvještaji o radu koje je odobravao ministar su tipski sa istim podacima za sve osobe sa kojim su zaključeni ugovori, iz kojih se ne može utvrditi šta je trebalo i šta je urađeno od ugovorenih poslova. Nije prezentirana **Analiza učinka provedbe Strategije mogućnosti za osobe s invaliditetom u FBiH za period 2011-2015. godine**, za koju je Ministarstvo sa fizičkom osobom zaključilo Ugovor u periodu od 01.01. do 31.12.2014. godine u neto iznosu od 18.000 KM (bruto 21.257 KM). Izvještaje o radu je odobravao ministar, međutim isti nisu dostavljeni u Sektor za zaštitu osoba sa invaliditetom i zaštitu civilnih žrtava rata koji je nadležan za navedeni transfer, niti je odgovorna osoba iz ovog Sektora izvršila uvid u iste i potvrdila da su ugovoreni poslovi i urađeni, prije unosa u Glavnu knjigu. **Vezano za naprijed navedeno ne može se potvrditi da je uspostavljen adekvatan sistem kontrole realizacije transfera Strategija za izjednačavanje mogućnosti za osobe sa invaliditetom u FBiH 2011 – 2015. Ne može se potvrditi opravdanost planiranja sredstava i na poziciji navedenog transfera i na poziciji ugovorenih usluga za iste poslove, niti se može se potvrditi da su obaveze stvorene po osnovu zaključenih ugovora o djelu sa više spoljnih saradnika, a koje su iskazane na poziciji Ugovorenih usluga, stvarno urađene.**

Za realizaciju tačke broj 5. **Promocija Strategije**, ministar je 15.09.2014. godine donio Odluku o pokretanju postupka javne nabavke organizovanje konferencije pod nazivom „Strategija za izjednačavanje mogućnosti za osobe sa invaliditetom u FBiH – sadašnje stanje i perspektive“ i to LOT 1 – Regionalna konferencija za područje Hercegovine i LOT 2 – Regionalna konferencija za područje Bosne. Konkurentski zahtjev za dostavljanje ponuda bez dodatnog objavljivanja obaveštenja o nabavci, upućen je na po 3 adrese i za LOT 1 i za LOT 2. Pristigle su po tri ponude, a na prijedlog Komisije ministar je 09.10.2014. godine zaključio Ugovor za LOT 1 sa „Ardeida“doo Čapljina u iznosu od **19.508 KM**. Iako za LOT 2 od pristigle tri ponude, dvije ponude nisu bile ispravne obzirom da je ponuđač „Hotel Sarajevo“ dostavio uvjerenja u skladu sa članom 23. stav 1. Zakona o javnim nabavkama BiH i tačke 2.2.1. konkurentskog zahtjeva koja su starija od 3 mjeseca, a drugi ponuđač „Bosnia hoteli i restorani“ uopće nije dostavio navedena uvjerenja. Ugovor za LOT 2. je zaključen sa preostalim ponuđačem „Hotel Hollywood“ dana 20.10.2014. godine u vrijednosti od **25.839 KM** sa PDV-om. **Ne može se potvrditi da je odabir najpovoljnijeg ponuđača za organizovanje konferencije pod nazivom „Strategija za izjednačavanje mogućnosti za osobe sa invaliditetom u FBiH – sadašnje stanje i perspektive“ za LOT 2 – Regionalna konferencija za područje Bosne izvršena u skladu sa članom članom 46. tačka 6. Zakona o javnim nabavkama obzirom da je od tri pristigle ponude samo jedna bila ispravna, a nije dodatno objavljeno obaveštenje o nabavci.** Obzirom na navedeno Ministarstvo je trebalo poništiti postupak i započeti ponovni obnovljeni postupak. Faktura za usluge „Ardeida“ doo fakturisane su i odobrene u iznosu od **22.716 KM**, a Ugovor sa ponuđačem je zaključen na **19.508 KM**, što je za **3.208 KM ili 16,44% više od ugovorene cijene**. **Ne može se potvrditi da je od strane odgovornih osoba zaduženih za praćenje ovog programa izvršen uvid u predviđene i ostvarene izdatke po utvrđenom osnovu, kao i opravdan razlog za povećan iznos izdataka u odnosu na ponudu i zaključeni Ugovor.** Iz tog razloga ne može se potvrditi veći iznos izdataka za održavanje konferencije u organizaciji „Ardeida“ doo koji su plaćeni iz sredstava transfera.

Takođe ni za tačku 6. **Publikacija definisanih ciljeva, ne možemo potvrditi da odabrani ponuđač „Logotip“ doo Široki Brijeg sa kojim je dana 14.08.2014. godine zaključen Ugovor za uslugu publikacije definisanih ciljeva kantonalnih akcionalih planova za implementaciju Strategija za izjednačavanje mogućnosti za osobe sa invaliditetom u FBiH 2011-2015, u iznosu od 20.849 KM, zaključen u skladu sa članom 46. Zakona o javnim nabavkama BiH, obzirom da Konkurentski zahtjev za dostavom ponuda ne sadrži adekvatne i dovoljne informacije na osnovu kojih dobavljači mogu pripremiti svoje ponude na stvarno konkurentskom osnovu (nema ni roka izrade).** Inače Konkurentski zahtjev je dostavljen samo na tri adrese „IC Štamparija“ doo Mostar, „Logotip“ doo Široki Brijeg, „Print studio“ doo Mostar i od istih su dostavljene ponude od kojih je izabran „Logotip“ doo.

Nije prezentiran Izvještaj o izvršenju Strategije za izjednačavanje mogućnosti za osobe sa invaliditetom u FBiH (2011-2015. godine) za razdoblje 2011. – 2014. godine, u kome bi trebali biti navedeni efekti koji su ostvareni od navedene Strategije, kao što je sačinjen za prethodnu godinu, kada je Izvještaj dostavljen Vladi FBiH i koji je ista i usvojila.

**Potrebno je osigurati transparentan način dodjele sredstava tekućeg transfera Strategija za izjednačavanje mogućnosti za osobe sa invaliditetom u FBiH 2011 - 2015, uz dosljednu primjenu kriterija utvrđenim Programom utroška sredstava i procedura propisanih Zakonom o javnim nabavkama BiH.**

#### 6.1.3.8 Transfer za odvikavanje od ovisnosti

**Tekući transfer za odvikavanje od ovisnosti** odobren je i iskazan u iznosu od 162.000 KM. Programom utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera za 2014. godinu utvrđen je program – Sufinansiranje rada udruženja i fondacija koje vrše psihosocijalnu rehabilitaciju i socijalnu reintegraciju ovisnika o psihoaktivnim supstancama, liječenje i odvikavanje od ovisnosti. Svrha programa je poboljšanje uslova za privremeni smještaj ovisnika o psihoaktivnim supstancama što uključuje kupovinu namirnica, sredstava za higijenu, čišćenje i održavanje prostorija i režijske troškove i proces resocijalizacije i rehabilitacije nakon završetka terapije što uključuje pomoć prilikom pronalaženja posla, prekvalifikacije, dodatnog školovanja, samopouzdanja. Programom utroška sredstava utvrđeno je da će se raspodjela

sredstava izvršiti na osnovu Javnog poziva. Komisija je izvršila prijem i ocjenu zahtjeva i predložila ministru donošenje odluka o dodjeli sredstava. Sredstva su dodijeljena sljedećim udruženjima:

1. Udruga za pomoć i rehabilitaciju ovisnika „Milosrdni otac“ Bijakovići – 62.000 KM;
2. Udruženje „Centar savremenih inicijativa“, Ilijadža - 50.000 KM;
3. Centar za rehabilitaciju ovisnika o psihoaktivnim supstancama“ Lukavac – 50.000 KM.

Sa krajnjim korisnicima zaključeni su ugovori kojim su regulisana međusobna prava i obaveze i izvještavanje o utrošku. Iako je izvršena doznaka cijelokupnog iznosa sredstava, u vrijeme obavljanja revizije Udruga za pomoć i rehabilitaciju ovisnika „Milosrdni otac“ Bijakovići nije dostavila izvještaj o utrošku doznačenih sredstava, te je poslata urgencija za istim. Napominjemo da je Ministarstvo dužno postupiti skladu sa članom 38. Zakona o izvršavanju budžeta u FBiH za 2014. godinu u kojem je utvrđeno da ukoliko korisnik sredstava nije blagovremeno dostavio izvještaj o utrošku sredstava ili se utvrdi da je sredstva utrošio nemajenski, isti je dužan izvršiti povrat sredstava na Jedinstveni račun Trezora.

**Potrebno je poduzeti aktivnosti na blagovremenom izvještavanju o namjenskom utrošku sredstava u skladu sa zaključenim ugovorom i Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH.**

#### 6.1.3.9 Tekući transfer Provođenje Zakona o zaštiti od nasilja u porodici

**Tekući transfer Provođenje Zakona o zaštiti od nasilja u porodici** odobren je i realizovan u iznosu od 162.000 KM. Sredstva su predviđena za sufinansiranje rada sigurnih kuća u cilju poboljšanja uslova za privremeni smještaj žrtava nasilja u porodici i pružanje usluga žrtvama nasilja smještenih u sigurnu kuću u 2014. godini. Realizacija transfera izvršena je za šest korisnika, sa kojima su zaključeni ugovori. Korisnicima su doznačena sredstva u cijelokupnom iznosu, isti su dostavili izvještaj o utrošku sredstava, a za dva korisnika je zatražena dopuna izvještaja. Zakonom o zaštiti od nasilja u porodici utvrđeno je da se sredstva za finansiranje privremenog zbrinjavanja žrtve nasilja u sigurnoj kući osiguravaju u skladu sa propisima FBiH i kantona, 30% iz budžeta kantona i 70% iz budžeta FBiH. Prezentiran je Zaključak Vlade FBiH V. broj 9/2015 od 08.01.2015. godine, kojim je ista prihvatile Informaciju Ministarstva o nemogućnosti donošenja **Pravilnika o kriterijima i standardima za osnivanje, rad i finansiranje sigurnih kuća u FBiH** čije je donošenje propisano članom 35. Zakona o zaštiti od nasilja u porodici. Vlada je zadužila Gender centar Vlade FBiH da od predstavnika Gender centra, Federalnog ministarstva pravde, Federalnog ministarstva finansija i ovog Ministarstva formira radnu grupu čiji zadat je analiza člana 35. Zakona o zaštiti od nasilja u porodici kao i izrada prednacrta Zakon o izmjeni Zakona o zaštiti od nasilja u porodici, kojim će se jasno definisati način osnivanja, pravni status i način finansiranja sigurnih kuća. Ministarstvo je takođe zaduženo da do donošenja naprijed navedenog Pravilnika u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija, dostavi Vladi FBiH na usvajanje Prijedlog odluke o privremenom utvrđivanju jedinstvene cijene smještaja privremenog zbrinjavanja žrtve nasilja u sigurnoj kući na osnovu koje će se planirati sredstva propisana članom 35. Zakona o zaštiti od nasilja u porodici u 2015. godini.

**Potrebno poduzeti aktivnosti u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH V. broj: 9/2015 od 08.01.2015. godine u vezi implementacije člana 35. Zakona o zaštiti od nasilja u porodici.**

#### 6.1.3.10 Tekući transfer drugim nivoima vlasti – Provođenje mjera aktivne politike zapošljavanja

**Tekući transfer drugim nivoima vlasti – Provođenje mjera aktivne politike zapošljavanja** odobren je i iskazan u iznosu od **10.000.000 KM**. Za planiranje ovih sredstava iz Budžeta FBiH ne postoji zakonski osnov. Na prijedlog Ministarstva Vlada FBiH je donijela Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava za „Tekući transfer drugim nivoima vlasti – Provođenje mjera aktivne politike zapošljavanja“ utvrđenog Budžetom FBiH za 2014. godinu (V. broj: 571/2014 od 02.04.2014. godine). Odobrena sredstva su predviđena za realizaciju Programa sufinansiranja zapošljavanja i Programa sufinansiranja sticanja prvog radnog iskustva u iznosu od 9.640.000 KM i za realizaciju Programa stručnog ospozobljavanja i zapošljavanja u oblasti vinogradarstva u iznosu od 360.000 KM. Programom je utvrđeno da je korisnik sredstava Federalni zavod za zapošljavanje. Ministar je donio dvije odluke o raspodjeli sredstava za svaki program posebno. Sa Federalnim zavodom za zapošljavanje zaključen je 05.12.2014. godine Ugovor o saradnji, korištenju i načinu utroška raspoloživih finansijskih sredstava utvrđenih u Budžetu za 2014. godinu za provođenje Programa sufinansiranja zapošljavanja i Programa sufinansiranja

sticanja prvog radnog iskustva u iznosu od 9.640.000 KM i Ugovor o saradnji, korištenju i načinu utroška raspoloživih finansijskih sredstava utvrđenih u Budžetu za 2014. godinu za provođenje Programa stručnog osposobljavanja i zapošljavanja u oblasti vinogradarstva u iznosu od 360.000 KM. Za realizaciju predviđenih programa, još uvijek u 2015. godini nije izvršena doznaka.

*Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za planiranje i odobravanje sredstava u Budžetu FBiH za 2014. godinu Federalnom zavodu za zapošljavanje za Tekući transfer drugim nivoima vlasti – Provođenje mjera aktivne politike zapošljavanja i poduzeti odgovarajuće aktivnosti.*

#### 6.1.4 Kapitalni transferi

##### 6.1.4.1 „Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama - Rekonstrukcija ustanova za zbrinjavanje na nivou FBiH“

Na poziciji „**Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama - Rekonstrukcija ustanova za zbrinjavanje na nivou FBiH**“ iskazani su izdaci u iznosu od 1.165.000 KM, a Budžetom FBiH za 2014. godinu odobreno je 2.500.000 KM, a Izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2014. godinu sredstva su smanjena na 2.300.000 KM. U skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2014. godinu, na prijedlog Ministarstva Vlade FBiH je **Odlukom usvojila Program utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava „Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama – Rekonstrukcija ustanova za zbrinjavanje na nivou FBiH“ utvrđenih Budžetom FBiH za 2014. godinu (V. broj 1.749/2014 od 23.09.2014. godine) u iznosu od 2.300.000 KM.** Odlukom Vlade FBiH je predviđeno da će se sredstva raspoređivati prema kriterijima za raspodjelu utvrđenim za svaki program posebno, pojedinačne odluke o dodjeli sredstava donositi ministar, kao i obaveza korisnika sredstava da dostavljaju mjesečne izvještaje o utrošku sredstava i konačan izvještaj sa kompletom dokumentacijom kojom se dokazuje namjenski utrošak do 15.01. naredne godine.

Raspodjela sredstava je predviđena za slijedeće programe:

1. **Rekonstrukcija ustanova za zbrinjavanje na nivou FBiH za:**
  - Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba – Drin.....150.000 KM;
  - Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba – Bakovići.....150.000 KM;
  - Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidne djece i omladine – Pazarić.....150.000 KM;
  - Zavoda za vaspitanje muške djece i omladine Sarajevo.....150.000 KM;
2. **Program pomoći ustanovama za zbrinjavanje na nivou FBiH** (Stvaranje uslova za neometano redovno funkcionisanje ustanove i izmirenje stvorenih obaveza (plaće uposlenika, naknade članovima upravnih i nadzornih odbora)) i to za:
  - Ustanova iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški.....100.000 KM;
  - Zavoda za vaspitanje muške djece i omladine Sarajevo.....315.000 KM;
3. **Uspostava baze podataka o korisnicima smještenim u ustanovama socijalne zaštite na nivou FBiH.....150.000 KM;**
  - a) Izrada baze podataka i nabavke opreme;
  - b) Uspostava i stavljanje u funkciju baze;
4. **Nabavka roba s ciljem opremanja prostora Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite – Ljubuški.....1.100.000 KM;**
  - a) Nastavak realizacije započetog Projekta;
  - b) Osposobljavanje i stavljanje u funkciju;
5. **Nadzorni organ nad nabavkom roba s ciljem opremanja prostora Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški.....35.000 KM.**

Zakonom o osnovama socijalne zaštite uređeno je da nadzor nad stručnim radom ustanova koje osniva FBiH vrši Ministarstvo, dok u skladu sa odredbama **Zakona o preuzimanju prava i obaveza osnivača nad ustanovama socijalne zaštite u FBiH** nadzor nad stručnim radom i nadzor nad zakonitošću rada zavoda vrše: ovo Ministarstvo, Federalno ministarstvo pravde, Federalno ministarstvo zdravstva, Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke, svako u okviru svoje nadležnosti. **Takođe je utvrđeno da se sredstva za**

**rad zavoda osiguravaju iz naknada po osnovu obavljenih usluga.** Cijene smještaja u zavodima određuju se za obavljanje usluge smještaja ishrane, socijalne zaštite, zdravstvene zaštite, obrazovanja i vaspitanja. **Cijenu smještaja u zavode utvrđuje Upravni odbor zavoda uz prethodnu saglasnost Ministarstva.** Sredstva za osnovne potrebe smještaja i ishrane korisnika osigurava fizičko ili pravno lice koje je ugovorom preuzeo obavezu plaćanja troškova smještaja. Sredstva za zdravstvenu zaštitu korisnika snosi nadležni organ zdravstvenog osiguranja. Sredstva za obrazovanje i vaspitanje snosi nadležni organ obrazovanja. Višak prihoda nad rashodima zavodi koriste za obavljanje i razvoj svoje djelatnosti.

**Programom utroška sredstava kapitalnog transfera predviđena su sredstva za rekonstrukciju ustanova za zbrinjavanje na nivou FBiH** sa ciljem socijalnog uključivanja osoba s intelektualnim poteškoćama u lokalnu zajednicu, poboljšanje uslova boravka štićenika i stvaranje uslova za funkcionisanje ustanova, socijalno zbrinjavanje i ospozobljavanje za samostalan život i rad prema preostalim sposobnostima i provođenje radne aktivnosti štićenika za Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba. Pojedinačne odluke o raspodjeli sredstava ministar je donio 13.10.2014. godine, a sa korisnicima su zaključeni ugovori o finansiranju Programa rekonstrukcije ustanova za zbrinjavanje na nivou FBiH. Sredstva su u Glavnu knjigu Ministarstva unesena 30.12.2014. godine za sve korisnike, iako Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba Bakovići nije u potpunosti opravdao dodjeljena sredstva iz prethodne godine (230.548 KM, jer nije ni izabrao dobavljače), a saglasnost na Plan utroška sredstava odobrenih u 2014. godini data je 15.01.2015. godine uz napomenu da na Nacrt ugovora koji ustanova sklopi sa odabranim ponuđačem treba prethodnu saglasnost da da ministar. Saglasnost na Plan utroška sredstava odobrenih u 2014. godini Zavodu za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba Drin data je 14.01.2015. godine. U vrijeme revizije doznaka sredstava izvršena je samo Zavodu za odgoj muške djece i omladine Sarajevo u iznosu od 150.000 KM.

Ne može se potvrditi da su sredstva **Kapitalnog transfera Rekonstrukcija ustanova za zbrinjavanje na nivou FBiH, - Program pomoći ustanovama za zbrinjavanje na nivou FBiH** u 2014. godini predviđena za stvaranje uslova za neometano redovno funkcionisanje Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški, koja su realizovana u iznosu od 100.000 KM i Zavodu za odgoj muške djece i omladine Sarajevo u iznosu od 315.000 KM, odobrena na odgovarajućoj poziciji kojoj pripadaju, **jer nemaju karakter kapitalnih ulaganja, već tekućih izdataka.** Isto je konstatovano i u Izvještaju o obavljenoj reviziji Ministarstva za prethodnu godinu. Navedeno nije planirano i iskazano na odgovarajućoj poziciji u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Sredstva su realizovana na osnovu odluka ministra, a krajem 2014. godine sa navedenim ustanovama zaključeni su ugovori o finansiranju Programa pomoći ustanovama za zbrinjavanje na nivou FBiH, u kojima je navedeno da se sredstva daju u cilju stvaranja uslova za nesmetano redovno funkcionisanje i izmirenje stvorenih obaveza (naknade članovima upravnog i nadzornog odbora). **Ne može se potvrditi osnovanost planiranja i odobravanja, kao i realizacije sredstava odobrenih na poziciji kapitalnog transfera, za redovno nesmetano funkcionisanje Zavoda za odgoj muške djece i omladine Sarajevo u iznosu od 315.000 KM i Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški u iznosu od 100.000 KM (koja je bila u izgradnji), obzirom da isto nema karakter kapitalnog transfera i obzirom da je Zakonom o preuzimanju prava i obaveza osnivača nad ustanovama socijalne zaštite u FBiH jasno utvrđeno na koji način se osiguravaju sredstva za rad ovih ustanova.** Napominjemo da je Upravni odbor Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški, 27.01.2015. godine dostavio Zahtjev za saglasnost za Plan utroška novčanih sredstava za 2014. godinu i da je ministar dao saglasnost na isti. Od navedenih izdataka saglasnost je data na iznos od 31.885 KM, a u Glavnu knjigu Ministarstva uneseno je 100.000 KM. Unos navedenog iznosa ne možemo potvrditi obzirom da je traženi iznos sredstava znatno manji od unesenog, a i da je članovima Upravnog i Nadzornog odbora istekao mandat 2012. godine. Obzirom da je i zaključenim Ugovorom o finansiranju od 10.11.2014. godine utvrđeno da je Ustanova dužna odobrena sredstva koristiti isključivo u skladu sa Planom utroška dodijeljenih sredstava za koji je Ustanova dužna pribaviti prethodnu saglasnost Ministarstva, ne može se potvrditi iskazivanja iznosa od 100.000 KM. Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se potvrditi da je dio iskazanih izdataka na osnovu kapitalnog transfera u iznosu od 415.000 KM, utrošen za predviđene kapitalne namjene u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH za 2014. godinu, kao i iskazivanje izdataka za funkcionisanje Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški u iznosu od 68.115 KM, tj. većem iznosu od Planom

utroška odobrenih sredstava za 2014. godinu. Takođe, Ministarstvo je obavezno pratiti namjenski utrošak doznačenih sredstava na osnovu izvještaja o utrošku i relevantne dokumentacije kojom se potvrđuje utrošak i u slučaju nemamjenskog utroška zatraži povrat sredstava.

Programom utroška sredstava kapitalnog transfera predviđena su sredstva za uspostavu baze podataka o korisnicima smještenim u ustanovama socijalne zaštite na nivou FBiH u iznosu od 150.000 KM. Realizacija programa podrazumijeva izradu baze podataka i nabavke opreme i uspostavu i stavljanje u funkciju iste. Odluku o dodjeli sredstava u iznosu od po 50.000 KM, JU Zavodu za zbrinjavanje mentalno invalidnih lica – Drin, JU Zavodu za zbrinjavanje mentalno invalidnih lica – Bakovići i JU Zavodu za zbrinjavanje mentalno invalidne djece i omladine – Pazarić, donio je ministar 11.11.2014. godine, nakon čega su sa navedenim ustanovama zaključeni ugovori o finansiranju uspostave baze podataka o korisnicima smještenim u te ustanove. Ugovorom je regulisano da su navedene ustanove prilikom provođenja aktivnosti dužne pisanim putem zatražiti predstavnika Ministarstva koji će sudjelovati u pripremi i realizaciji postupka javne nabavke opreme za uspostavu baze podataka. U vrijeme obavljanja revizije sredstva nisu bila doznačena korisnicima.

*Potrebno je planiranje i izvršavanje kapitalnog transfera vršiti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH i na osnovu kriterija utvrđenih Programom utroška sredstava za raspodjelu sredstava kapitalnog transfera vršiti raspodjelu. Također, u skladu sa zaključenim ugovorima sa krajnjim korisnicima sredstava potrebno je vršiti nadzor i izvještavanje o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava.*

*Preispitati opravdanost iskazivanja obaveza Kapitalnog transfera Rekonstrukcija ustanova za zbrinjavanje na nivou FBiH, - Program pomoći ustanovama za zbrinjavanje na nivou FBiH, predviđenih za neometano redovno funkcionisanje Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški i poduzeti adekvatne aktivnosti.*

Nabavku roba s ciljem opremanja prostora Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški (u daljem tekstu Ustanova) odobrenu u iznosu od 1.100.000 KM i izbor nadzornog organa nad nabavkom roba s ciljem opremanja prostora navedene Ustanove odobren u iznosu od 35.000 KM, Ministarstvo nije uspjelo realizovati do kraja 2014. godine iz razloga što je za nabavku roba za opremanje Ustanove, poslije objave Obavještenja o ponишtenju postupka nabavke roba za opremanje Ustanove i ponovne objave Obavještenja o nabavci, Ured za razmatranje žalbi 17.11.2014. godine, nakon žalbe jednog od ponuđača, dostavio Pismenu instrukciju da je potrebno obustaviti postupak do donošenja odluke Ureda za razmatranje žalbi, što je Ministarstvo i učinilo.

Vezano za Izvještaj o reviziji Ministarstva za 2013. godinu u dijelu koji se odnosi na Kapitalni transfer – Rekonstrukcija ustanova za zbrinjavanje na nivou FBiH, Rješenjem ministra od 23.09.2014. godine imenovana je Komisija za analiziranje izvršenih ulaganja i provedenih aktivnosti vezanih za stavljanje u funkciju Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite – Ljubuški. Komisija je sačinila Izvještaj o izvršenom zadatu s prijedlogom obrazloženih rješenja i dostavila ministru 19.01.2015. godine. U Izvještaju je navedeno da Komisija nije uspjela pribaviti i izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za realizaciju i nadzor nad realizacijom Ugovora za izvođenje radova druge faze radova prenamjene prostora Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški – ponovljeni postupak od 16.08.2013. godine i Anexa Ugovora viškovi radova druge faze prenamjene prostora Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški od 14.11.2013. godine, te utvrditi razloge neizvršavanja obaveza u skladu sa Predmjerom radova i Predračunom. Uvidom u izvršena ulaganja za rekonstrukciju Ustanove u 2011., 2012. i 2013. godini Komisija je potvrdila da su ukupno investirana sredstva u ovom periodu iznosila 3.697.436 KM i navela da Ustanova treba da uveća iznos investiranih sredstava za iznos od **115.093 KM**. Takođe konstatovano je da općinski i kantonalni organi vlasti trebaju da se usaglase o budućoj djelatnosti Ustanove, te svoj usaglašen prijedlog, kao inicijativu za konačno utvrđivanje djelatnosti Ustanove, dostave ovom Ministarstvu na dalje postupanje. Komisija je utvrdila da je potrebno u sudskom registru izvršiti preregistraciju ranijeg Zavoda, kako bi se iz istog vidjelo da je Ustanova iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški, pravni sljednik Zavoda za vaspitanje ženske djece i omladine Ljubuški. Komisija je takođe konstatovala da je Vlada FBiH svojim odlukama od 29.09.2014. godine, dala saglasnost na rješenja ministra o imenovanju članova Upravnog i Nadzornog odbora na period

od četiri godine. Ista je utvrdila da Upravni odbor čim prije treba da pokrene proceduru imenovanja direktora Ustanove, obzirom da je istom istekao mandat krajem februara 2012. godine.

Vezano za ukupna ulaganja kao što je konstatovano i prethodne godine ne može se potvrditi opravdanost ulaganja sredstava kapitalnog transfera Rekonstrukcija ustanova za zbrinjavanje na nivou FBiH odobrenih za prenamjenu prostora Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški u prethodnom razdoblju (prema prezentiranoj dokumentaciji) u ukupnom iznosu od 3.697.436 KM, obzirom da nije sačinjen finansijski plan i operativni plan ulaganja, koji je u skladu sa zakonskim propisima trebao odobriti nadležni organ, na osnovu kojih bi se planirala i odobravala sredstva u Budžetu FBiH. Idejnim projektom procijenjena je vrijednost ulaganja od 3.195.000 KM bez izdataka za nabavku opreme i inventara. Obzirom da se radi o dugoročnom ulaganju Ministarstvo nije dosljedno postupalo u skladu sa zakonskim propisima vezano za planiranje i odobravanje ulaganja sredstava, kao i uspostavi odgovarajuće knjigovodstvene evidencije o izvršenim ulaganjima. Sa Ustanovom iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški u čiji objekat se vrši ulaganje, nije zaključen odgovarajući akt kojim bi se regulisala međusobna prava i obaveze, a posebno u dijelu realizacije i evidentiranja izvršenih ulaganja u navedeni objekat i iskazivanja istih u finansijskim izvještajima. Iskazani iznos u finansijskim izvještajima navedene institucije u 2013. godini ne može se potvrditi obzirom da nije prezentirana relevantna dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je Ministarstvo, koje je bilo nosilac svih aktivnosti vezano za izvršena ulaganja iz Budžeta FBiH u navedeni objekat, uspostavilo odgovarajuću knjigovodstvenu dokumentaciju o izvršenim ulaganjima, na osnovu iste sačinilo pregled svih ulaganja i uz odluku nadležnog organa, prenijelo instituciji u koju je izvršeno ulaganje uz obavezu evidentiranja istih.

Kao naknadni događaj, prezentiran je **Sporazum o davanju saglasnosti za utvrđivanje djelatnosti Ustanove iz djelatnosti socijalne zaštite – Ljubuški**, koji su 15.04.2015. godine zaključili ministar Ministarstva zdravstva, rada i socijalne zaštite Zapadnohercegovačkog kantona i načelnik Općine Ljubuški. Strane su se sporazumjele da Ustanova obavlja djelatnost zaštite starih i odraslih lica, što uključuje smještaj, ishranu, primarnu zdravstvenu zaštitu i njegu, održavanje osobne i kolektivne higijene, zadovoljavanje kulturnih i socijalnih potreba, radno okupacione aktivnosti, kao i organizacija slobodnih aktivnosti korisnika.

*Potrebno je da se izvrši uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za planiranje, realizaciju i evidentiranje ulaganja u objekat Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški i u skladu sa konstatovanim poduzmu aktivnosti da se u skladu sa zakonskim i ostalim propisima izvrši odobravanje i evidentiranje istih u knjigovodstvenim evidencijama navedene institucije.*

## 6.2 Razvojni projekti iz nadležnosti Ministarstva

U Pregledu kapitalnih projekata finansiranih iz INO i domaćih izvora za period 2014 - 2016. godina, u nadležnosti ovog Ministarstva utvrđen je **Projekat SSNEP - Podrška mrežama socijalne sigurnosti i zapošljavanju** u ukupnom iznosu od 19.460.000 KM. Od ovog iznosa na kreditna sredstva Svjetske banke odnosi se 11.900.000 KM, na učešće Federalnog zavoda za zapošljavanje odnosi se 6.720.000 KM i na učešće Budžeta FBiH 840.000 KM. U navedenom Pregledu iskazan je Plan za 2014. godinu od 4.919.531 KM, koji se finansira iz kreditnih sredstava u iznosu 3.261.321 KM, iz Budžeta FBiH 42.872 KM i učešća Federalnog zavoda za zapošljavanje 1.615.338 KM. Ministarstvo nije u skladu sa **Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH** („Službene novine FBiH“, broj 48/03, 68/05) i Zaključkom Vlade FBiH od 08.05.2012. godine, Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji uspostavilo organizacionu jedinicu - Sektor za implementaciju projekata. **Projekt SSNEP - Podrška mrežama socijalne sigurnosti i zapošljavanju, implementira Jedinica za implementaciju projekata socijalne i ekonomski podrške, obuke i prezapošljavanja – PIU SESER** koja je u Poreznoj upravi **Kantonalnog ureda u Sarajevu** registrovana kao jedinica u okviru Ministarstva. Ministarstvo je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji je stupio na snagu 15.05.2013. godine, ustrojilo novu organizacijsku jedinicu, Službu za evropske integracije, strateška planiranja i koordinaciju projekata sa predviđenih pet radnih mesta na čelu sa načelnikom Službe, od kojih su popunjena dva, radno mjesto načelnika Službe i jedno mjesto stručnog savjetnika za koordinaciju razvojnih projekata. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Jedinica za implementaciju projekata socijalne i ekonomski podrške, obuke i prezapošljavanja – PIU SESER nije uključena u organizaciju Ministarstva. U opisu posla načelnika Službe

navedeno je između ostalog da vrši praćenje i evaluaciju projekata koji se finansiraju iz sredstava Evropske unije ili drugih međunarodnih institucija. **Iz prezentirane dokumentacije nismo mogli potvrditi da se vrši praćenje i evaulacija razvojno investicionih projekata koji se finansiraju iz domaćih i inostranih sredstava.** Prema prezentiranoj dokumentaciji PIU SESER samostalno obavlja poslove sa osam zaposlenika na čelu sa direktorom jedinice dok se putem ovog Ministarstva Federalnom ministarstvu finansija dostavljaju plan finansiranja projekata, IP obrasci i tekstualni izvještaji o realizaciji Projekta.

Prema saznanjima u organizaciji PIU SESER, postojeća SOTAC aplikacija za neratne invalide i civilne žrtve rata dograđuje se sa podacima o dječjoj i socijalnoj zaštiti, kao i za potrebe Federalnog ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno oslobođilačkog rata i da je izabrana firma COMP 2000 doo Sarajevo. Od Ministarstva je tražena dokumentacija vezano za navedene aktivnosti, Odluka o pokretanju postupka dogradnje SOTAC-a, Projektni zadatak vezano za dogradnju, Ugovor zaključen sa odabranim dobavljačem. Prezentiran je dokument u kome je od strane PIU SESER navedeno da je Ugovor (a i druga dokumentacija) na engleskom jeziku koji je obligatorni jezik, te da verziju na jednom od službenih jezika BiH nemaju. U napomeni je navedeno da je dobavljač pristao na procedure i uslove po kome se ugovor pravi i prihvatio engleski jezik kao jedinu službenu verziju. Ne može se potvrditi opravdanost prihvatanja dokumentacije na engleskom jeziku vezane za implementaciju Projekta SSNES - Podrška mrežama socijalne sigurnosti i zapošljavanju, koji implementira Jedinica za implementaciju projekata socijalne i ekonomski podrške, obuke i prezapošljavanja – PIU SESER, koja nije prevedena na jedan od službenih jezika BiH. **Napominjemo da je Ministarstvo prilikom realizacije razvojno investicionih projekata kao nadležno, dužno primjenjivati sve zakonske propise prilikom trošenja sredstava odobrenih za realizaciju projekata, kao i da je dužno sačinjavati svu dokumentaciju na jednom od službenih jezika u BiH kako bi u cilju transparentnosti, nadzora, kontrole i dostupnosti svim nadležnim i zainteresovanim organima i institucijama bilo omogućeno upoznavanje sa načinom realizacije sredstava razvojno investicionih projekata. Navedeno ima posebnu značajnost iz razloga kako bi i ostale nadležne organizacione jedinice u okviru Ministarstva, a u okviru svojih nadležnosti, mogле adekvatno vršiti nadzor i kontrolu nad planiranjem, odobravanjem, utroškom i izvještavanjem o utrošku sredstava razvojno investicionih projekata za koje je u skladu sa zakonskim i ostalim propisima nadležno Ministarstvo.**

Ministarstvo je Izvještaj o napretku Projekta za svaki kvartal 2014. godine, dostavljalo Vladi FBiH, koja je zaključkom iste prihvatala (Izvještaj o napretku Projekta podrške mrežama socijalne sigurnosti i zapošljavanja – SSNES za IV kvartal Vlada je prihvatile Zaključkom V. broj 72/2015 od 28.01.2015. godine). U skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2014. godinu, Ministarstvo je dostavljalo Federalnom ministarstvu finansija popunjene IP obrasce. **Međutim, nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, odnosno Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, uspostavljena knjigovodstvena evidencija i da su sačinjeni finansijski izvještaji, te dostavljeni nadležnim institucijama.** Postojeća knjigovodstvena evidencija koja se vodi u PIU SESER, vezano za utrošak sredstava preko posebnih transakcijskih računa, izvan Jedinstvenog računa Trezora FBiH, ne daje realnu sliku o utrošku kako budžetskih, tako i kreditnih sredstava, obzirom da se nije vodila u skladu sa naprijed navedenim zakonskim propisima. Takođe, Ministarstvo nije postupilo u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, obzirom da nisu sačinjeni finansijski izvještaji za navedeni Projekat, prezentiran je samo obrazac br. 9 - Rashodi, izdaci i doznačena sredstva po izvorima finansiranja za razvojno - investicione projekte za 2014. godinu koji je sastavni dio seta finansijskih izvještaja o utrošku odobrenog budžeta Ministarstva. Uvidom u **prezentiranu dokumentaciju** konstatovano je da je Projekt počeo 01.01.2010. godine, a da je datum završetka produžen do 31.10.2015. godine, bez dodatnih ulaganja. Navedeno je da u 2014. godini realizovano je **2.410.526 KM**, a ukupna realizacija Projekta do 31.12.2014. godine iznosi 18.226.752 KM. Za realizaciju u 2015. godini ostalo je 1.144.201 KM. Na osnovu podataka navedenih u kvartalnim izvještajima o napretku projekta konstatovano je da su operativni troškovi u 2014. godini iznosili 409.371 KM, od toga finansirani iz kreditnih sredstava 215.563 KM, a iz sredstava budžeta FBiH 194.371 KM. **Zbog naprijed navedenog ne možemo potvrditi da je Ministarstvo u skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH u okviru svoje organizacijske cjeline organizovalo jedinicu koja bi implementirala projekte značajne za Federaciju, koje odobri Vlada FBiH i upravljalo domaćim i stranim sredstvima namijenjenim realizaciji tih projekata, niti se može potvrditi da je vršilo nadzor i evaluaciju**

projekata koje implementira Jedinica za implementaciju projekata socijalne i ekonomske podrške, obuke i prezapošljavanja – PIU SESER. Na osnovu naprijed navedenog ne može se potvrditi da je Ministarstvo u skladu sa zakonskim i ostalim provedbenim propisima, poduzimalo adekvatne aktivnosti u dijelu uspostavljanja odgovarajućih knjigovodstvenih evidencija i sačinjavanja finansijskih izvještaja za razvojno - investicione projekte u nadležnosti Ministarstva.

*Potrebno je u skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH, Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva sistematizovati Sektor za implementaciju projekata -Jedinicu za implementaciju projekata socijalne i ekonomske podrške, obuke i prezapošljavanja – PIU SESER. Takođe, potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za registraciju navedene Jedinice koja je u Poreznoj upravi Kantonalnog ureda u Sarajevu registrovana kao jedinica u okviru Ministarstva i u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne aktivnosti.*

*Potrebno je postupiti u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima o načinu vođenja knjigovodstva, finansijskog izvještavanja i godišnjeg obračuna za razvojno – investicijske projekte u dijelu knjigovodstvene evidencije trošenja sredstava i sačinjavanja i dostavljanja finansijskih izvještaja.*

## 7. Imovina obaveze i izvori sredstava

U finansijskim izvještajima Ministarstva na dan 31.12.2014. godine iskazana su novčana sredstva u iznosu od 2.037 KM, kratkoročna potraživanja od 26.319 KM, kratkoročna razgraničenja od 737.993 KM, neotpisana vrijednost stalnih sredstava 1.611.561 KM (nabavne vrijednosti 3.213.565 KM, ispravke vrijednosti 1.602.004 KM), dugoročna razgraničenja 116.582.199 KM. Kratkoročne tekuće obaveze iskazane su u iznosu od 41.127.384 KM, obaveze prema zaposlenima 307.918 KM, kratkoročna razgraničenja 738.356 KM i izvori stalnih sredstava u iznosu od 1.611.561 KM.

Na poziciji „Dugoročni razgraničeni rashodi“ na dan 31.12.2014. godine iskazane su dugoročne obaveze u iznosu od **116.582.199 KM**, koje se odnose na obaveze po osnovu verifikovanog duga iz prethodnog perioda prema Zavodu na ime isplaćenih penzija u iznosu od **109.287.146 KM** i obaveze prema Zavodu iz 2014. godine za nedostajuća sredstva od **7.295.053 KM**. Od strane Zavoda Ministarstvu je dostavljen Izvod otvorenih stavki na dan 31.12.2014. godine u kome je naveden ukupan iznos potraživanja od 130.047.223 KM. Od ovog iznosa na dug za isplatu penzija obračunatih u 2014. godini odnosi se 20.760.077 KM. Izvod je ovjeren uz napomenu da je iznos od 13.465.024 KM evidentiran sa 31.12.2014. godine, a doznačen Zavodu 06.01.2015. godine, a iznos od 7.295.053 KM predstavlja nedostajuća sredstva u 2014. godini.

**Pregled stanja imovine, obaveza i izvora sredstava na dan 31.12.2014. godine dat je u Prilogu IV – Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine.**

### 7.1 Vanbilansna evidencija

U vanbilansnoj evidenciji sa 31.12.2014. godine iskazan je iznos od **495.353 KM**. Od toga iznos od 443.421 KM odnosi se na obaveze Ministarstva po izvršnim sudskim rješenjima o izvršenju po osnovu umanjenja plaća i drugih naknada i drugih potraživanja zaposlenih iz radnih sporova u kojima se kao tužena strana pojavljuje FBiH, Federalno ministarstvo rada i socijalne politike, a iznos od 51.932 KM odnosi se na potraživanja za radničke knjižice kod Štamparije Fojnica. Izvršen je popis navedenih obaveza vezanih za izvršna sudska rješenja. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da su u 2014. godini odobrena sredstva i izvršen obračun i evidentiranje doprinosa u iznosu od 92.212 KM, a da isto nije isključeno iz vanbilansne evidencije. Uvidom u prezentirani Pregled tužbi, sudskih presuda i rješenja o izvršenju konstatovano je da su pored navedenog u 2013. i 2014. godini zaposlenici pokrenuli još tri tužbe za potraživanja iz radnog odnosa koje su postale izvršne u iznosu od 64.667 KM i tužbe koje su u toku u vrijednosti od 429.507 KM. Takođe pokrenute su dvije tužbe po osnovu duga iz troškova zakupnine i naknade štete proizašle iz ugovora o zakupu u iznosu od 146.445 KM, koje nisu izvršne, a koje nisu evidentirane kao potencijalne

obaveze. Ministarstvo nije u finansijskim izvještajima iskazalo vrijednost izvršnih sudskih presuda iskazan u vanbilansnoj evidenciji, niti su u tekstualnom obrazloženju uz godišnji finansijski izvještaj navedene obaveze po navedenom osnovu.

***Nastaviti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH izvršilo evidentiranje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora na odgovarajućim pozicijama u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.***

## 7.2 Popis imovine, potraživanja i obaveza

U finansijskim izvještajima Ministarstva na dan 31.12.2014. godine iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti od 3.213.564 KM, ispravke vrijednosti od 1.602.004 KM i sadašnje (neotpisane) vrijednosti 1.611.560 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da se Popis imovine, obaveza, potraživanja i gotovine u Ministarstvu vrši na osnovu donesenog unutrašnjeg akta „Pravilnika o inventarisuju“ od 15.09.2010. godine koji je usklađen sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 83/09). Prema navedenom Pravilniku redovan popis sredstava i obaveza prema izvorima se vrši sa stanjem na dan 31.12. Zadatak imenovane komisije (12.12.2014. godine) za popis stalnih sredstava i sitnog inventara, stanja potraživanja i obaveza i novčanog stanja u blagajni je da izvrši redovan godišnji popis, sačini Izvještaj o izvršenom popisu i isti dostavi rukovodiocu organa uprave zajedno sa popisnim listama i predloži način eventualnih razlika po popisu. Komisija za popis, nakon završetka popisa je sačinila Izvještaj o popisu stalnih sredstava i sitnog inventara, stanja potraživanja i obaveza i novčanih sredstava u blagajni sa podacima i saznanjima, koje je okončano **sa zakašnjenjem. Izvještaj o popisu je sačinjen u drugom mjesecu 2015. godine, a isto je usvojeno od strane odgovorne osobe tek 11.03.2015. godine, to jest poslije predaje finansijskih izvještaja nadležnim institucijama. Na osnovu prezentirane dokumentacije konstatovano je da nije postupljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, kao i Pravilniku o inventarisuju u dijelu sačinjavanja izvještaja o popisu kao i usvajanju istog od strane nadležne osobe u Ministarstvu.**

U Glavnoj knjizi Trezora na poziciji **Zgrade** na dan 31.12.2014. godine iskazana je nabavna vrijednost u iznosu od 1.718.952 KM1 (neotpisana vrijednost 1.419.278 KM i ispravka vrijednosti 299.673 KM). Zgrade su popisane na osnovu uvida na lokacijama zgrada, odnosno Ministarstvo ne posjeduje validnu dokumentaciju koja bi ukazivala da je vlasnik zgrada (poslovni prostor u ulici Antuna Branka Šimića 4 površine 320 m<sup>2</sup>; poslovni prostor u ulici Milana Preloga 9 površine 56,52 m<sup>2</sup>; garaža u ulici Porodice Ribara 59 i dio sale u ulici Trg Heroja). Pokretanje aktivnosti oko utvrđivanja činjenica o vlasništvu gore navedenih poslovnih prostora je otežano iz razloga što je u toku rata uništena kompletna arhiva. Nije nam prezentirana dokumentacija da Ministarstvo koristi sve evidentirane prostore, niti su u 2014. godini poduzimane aktivnosti na pribavljanju dokumentacije kojom bi se potvrdilo vlasništvo nad navedenim objektima i omogućilo korištenje istih.

**Potrebno je poduzimati aktivnosti na pribavljanju dokumentacije radi potvrđivanja vlasništva i omogućavanja korištenja zgrada evidentiranih u knjigama Ministarstva.**

**Potrebno je najmanje jednom godišnje uskladiti stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u računovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbi o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

## 8. Ostali nalazi

### 8.1 Realizacija kapitalnih transfera iz prethodnih godina

Savezu Invalida FBiH odobravana su sredstva iz Budžeta FBiH u prethodnim godinama na ime realizacije projekta izgradnje Tvrnice urinara i mokraćnih kesa sa priključcima u iznosu od 650.000 KM. U izvještajima o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja u prethodnom periodu konstatovani su propusti kako u dijelu odobravanja sredstava tako i neadekvatnog nadzora nad izvještavanjem o utrošku doznačenih

sredstava. Takođe, nije prezentirana dokumentacija da je i u toku 2014. godine izvršen nadzor nad utroškom doznačenih sredstava odnosno da su poduzete adekvatne aktivnosti i od strane krajnjeg korisnika dostavio izveštaj o namjenskom utrošku sredstava. **Zbog naprijed navedenog ne možemo potvrditi da je Ministarstvo u skladu sa svojim nadležnostima poduzelo aktivnosti kako bi se budžetska sredstva koristila za predviđene namjene.**

*Potrebno je da Ministarstvo prati namjenski utrošak doznačenih budžetskih sredstava za izgradnju Tvrnice urinara i mokraćnih kesa sa priključcima i na osnovu konstatovanog da poduzme adekvatne aktivnosti, kako bi se budžetska sredstva koristila za predviđene namjene.*

## 9. Komentar

Federalno ministarstvo rada i socijalne politike dostavilo je Komentar na Nacrt izveštaja o izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja za 2014. godinu broj 02-14/1-2280/14 od 23.06.2015. godine. U navedenom Komentaru data su očitovanja za kvalifikacije date u Nezavisnom revizorskom mišljenju, u kojima je obrazložen razlog nastanka istih, a za pojedine kvalifikacije je navedeno da su poduzete aktivnosti u cilju postupanja po istim (kvalifikacije br. 2., 3. i 5.) Za dio datih preporuka sa kojima se ne slažu, dostavljena je dokumentacija sa kojom smo raspolagali i tokom revizije i koja nije mogla uticati na izmjenu datih preporuka.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Mirsada Janjoš, dipl. oec.

Vođa tima:

Kimeta Bihorac, dipl. oec.

Član tima:

Perislav Delić, dipl. oec.

### III. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja Ministarstva za 2014. godinu konstatirali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

1. *Potrebno je da se u skladu sa članovima 57. i 76. Zakona o budžetima u FBiH i članovima 4. i 16. Uredbe o računovodstvu u FBiH svi rashodi i izdaci priznaju i iskazuju na odgovarajućim pozicijama u onom periodu kada je obaveza i nastala.*
2. *Planiranje sredstava transfera za PIO vršiti u skladu sa zakonskim i drugim propisima koji regulišu navedenu oblast.*
3. *Potrebno je da Ministarstvo u cilju uspostavljanja kontrole i praćenja ostvarivanja prava poduzme aktivnosti na uspostavljanju odgovarajuće evidencije korisnika penzija koje u skladu sa zakonskim i ostalim propisima isplaćuje Federalni zavod za penzijsko i invalidsko osiguranje, a za koje se sredstva osiguravaju u Budžetu FBiH.*
4. *Potrebno je planiranje i izvršavanje kapitalnog transfera vršiti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH i na osnovu kriterija utvrđenih Programom utroška sredstava za raspodjelu sredstava kapitalnog transfera vršiti raspodjelu. Također, u skladu sa zaključenim ugovorima sa krajnjim korisnicima sredstava potrebno je vršiti nadzor i izvještavanje o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava.*
5. *Preispitati opravdanost iskazivanja obaveza Kapitalnog transfera Rekonstrukcija ustanova za zbrinjavanje na nivou FBiH, - Program pomoći ustanovama za zbrinjavanje na nivou FBiH, predviđenih za neometano redovno funkcionisanje Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški i poduzeti adekvatne aktivnosti.*
6. *Potrebno je da izvrši uvid u cijelokupnu dokumentaciju vezano za planiranje, realizaciju i evidentiranje ulaganja u objekat Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški i u skladu sa konstatovanim poduzmu aktivnosti da se u skladu sa zakonskim i ostalim propisima izvrši odobravanje i evidentiranje istih u knjigovodstvenim evidencijama navedene institucije.*
7. *Potrebno je u skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH, Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva sistematizovati Sektor za implementaciju projekata -Jedinicu za implementaciju projekata socijalne i ekonomske podrške, obuke i prezapošljavanja – PIU SESER. Takođe, potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za registraciju navedene Jedinice koja je u Poreznoj upravi Kantonalnog ureda u Sarajevu registrovana kao jedinica u okviru Ministarstva i u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne aktivnosti.*
8. *Potrebno je postupiti u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima o načinu vođenja knjigovodstva, finansijskog izvještavanja i godišnjeg obračuna za razvojno – investičiske projekte u dijelu knjigovodstvene evidencije trošenja sredstava i sačinjavanja i dostavljanja finansijskih izvještaja.*
9. *Imenovanje savjetnika vršiti u skladu sa zakonskim, podzakonskimi i internim propisima koji regulišu navedenu oblast.*
10. *U skladu sa važećim zakonskim i drugim propisima kontinuirano raditi na usavršavanju i uspostavi funkcionalnih internih kontrola. Potrebno je da Komisiju za internu kontrolu obavlja utvrđene nadležnosti u skladu sa Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima.*
11. *Potrebno je dosljedno primjenjivati zaključeni Ugovor broj 02-35/4-322/12 od 26.03.2012. godine sa Institutom za medicinsko vještačenje, posebno u dijelu godišnjeg izvještavanja o izvršenim uslugama od strane istog.*
12. *Potrebno je preispitati pravni osnov doznačavanja sredstava Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja, a u cilju pravdanja cijelokupnog doznačenog iznosa sredstava za nabavku*

*dijagnostičke opreme koja su odobrena u Budžetu FBiH za 2013. godinu ili od istog zatražiti povrat neutrošenih sredstava.*

13. Planiranje sredstava tekućih transfera vršiti u skladu sa Zakonom o budžetima U FBiH i Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija, a evidentiranje izdataka u skladu Uredbom o računovodstvu budžeta FBiH na odgovarajućim pozicijama.
14. Izvršiti dopunu IT strategije, akcione planove za implementaciju IT strategije kako bi se osigurala adekvatna IT podrška svim poslovnim i radnim procesima u Ministarstvu u skladu sa poslovnim ciljevima Ministarstva. Osigurati pisane procedure za upravljanje promjenama na softveru – aplikaciji SOTAC.
15. Potrebno je osigurati interne stručne resurse informatičkog profila u svrhu smanjenja troškova angažovanja spoljne informatičke podrške kao i uspostavu boljih kontrola u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH V. broj 999/2008 od 03.12.2008. godine.
16. Potrebno je odabir korisnika i dodjelu sredstava Transfera za organizacije civilnih invalida vršiti uz uz dosljednu primjenu kriterija utvrđenih Programom utroška sredstava. Takođe, potrebno je u skladu sa zaključenim ugovorima sa korisnicima budžetskih sredstava u slučaju nemamjenskog utroška poduzeti aktivnosti na povratu istih u budžet FBiH.
17. Potrebno je osigurati transparentan način dodjele sredstava tekućeg transfera Strategija za izjednačavanje mogućnosti za osobe sa invaliditetom u FBiH 2011 - 2015, uz dosljednu primjenu kriterija utvrđenim Programom utroška sredstava i procedura propisanih Zakonom o javnim nabavkama BiH.
18. Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za planiranje i odobravanje sredstava u Budžetu FBiH za 2014. godinu Federalnom zavodu za zapošljavanje za Tekući transfer drugim nivoima vlasti – Provodenje mjera aktivne politike zapošljavanja i poduzeti odgovarajuće aktivnosti.
19. U skladu sa Zakonom o jedinstvenom uređivanju prava na gotovinsku naknadu pojedincima u FBiH u saradnji sa Federalnim ministarstvom za pitanja boraca i invalida odbrambeno - oslobođilačkog rata poduzeti aktivnosti na donošenju odgovarajućeg provedbenog akta i uspostavi Jedinstvenog registra korisnika gotovinskih naknada na koje se ne uplaćuju doprinosi.
20. Potrebno je da Ministarstvo skupa sa ostalim nadležnim organima i institucijama osigura dosljednu primjenu Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom i Upustvra o načinu isplate novčanih primanja civilnih žrtava rata i o načinu vođenja evidencija o korisnicima prava, u dijelu nadzora nad zakonskim korištenjem prava. Poduzeti sve potrebne aktivnosti na povratu neregularno isplaćenih sredstava korisnicima kojima je prestalo pravo, a kojima su isplaćena sredstva iz federalnog budžeta.
21. Potrebno je da Ministarstvo prati namjenski utrošak doznačenih budžetskih sredstava za izgradnju Tvornice urinara i mokraćnih kesa sa priključcima i na osnovu konstatovanog da poduzme adekvatne aktivnosti, kako bi se budžetska sredstva koristila za predviđene namjene.
22. Potrebno je nastaviti sa aktivnostima kojima se utvrđuju neregularnosti kod isplate naknada korisnicima sredstava transfera za neratne invalide, u cilju utvrđivanja stvarnog broja korisnika prava i zaštite javnih sredstava. Poduzeti aktivnosti na povratu neregularno isplaćenih sredstava korisnicima kojima je prestalo pravo, a kojima su sredstva isplaćena.
23. Potrebno je poduzeti aktivnosti na blagovremenom izvještavanju o namjenskom utrošku sredstava u skladu sa zaključenim ugovorom i Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH.
24. Potrebno poduzeti aktivnosti u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH V. broj: 9/2015 od 08.01.2015. godine u vezi implementacije člana 35. Zakona o zaštiti od nasilja u porodici.
25. Potrebno je poduzimati aktivnosti na pribavljanju dokumentacije radi potvrđivanja vlasništva i omogućavanja korištenja zgrada evidentiranih u knjigama Ministarstva.
26. Potrebno je najmanje jednom godišnje uskladiti stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u računovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa Zakonom o računovodstvu i



*reviziji u FBiH, Uredbi o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*

27. *Korištenje službenih vozila vršiti u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH i Pravilniku o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila Ministarstva, a posebno u dijelu korištenja vozila samo za službene potrebe Ministarstva kao i evidentiranje korištenja i parkiranja vozila poslije radnog vremena i sačinjavanje izvještaja o korištenju službenih vozila i potrošnju goriva. Obrazac za korištenje službenog automobila, PN-4 popunjavati u skladu sa Pravilnikom o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga.*
28. *Potrebno je u skladu sa zakonskim propisima ugovor o djelu zaključivati jednokratno na određeno vrijeme za tačno definisane poslove koje treba uraditi, a istim obuhvatati izvršenje onih poslova koji u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci zaposlenih Ministarstva.*
29. *Potrebno je da se izdavanje putnih naloga, kao i obračun i isplata putnih troškova vrši u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja i Pravilnikom o naknadama za putne troškove uposlenika Federalnog ministarstva rada i socijalne politike. Potrebno je da se prilikom korištenja privatnog vozila u službene svrhe, prethodno posebnim pismenim aktom odobri korištenje istog od strane ovlaštene osobe.*
30. *Obračun i isplatu naknada za troškove mobilnih telefona vršiti u skladu sa Odlukom o korištenju i ograničenju troškova korištenja službenih mobilnih telefona i drugih telefona u Ministarstvu i uspostaviti funkcionalan sistem internih kontrola kod korištenja mobilnih telefona u cilju zaštite javnih sredstava.*
31. *Potrebno je osigurati dosljednu primjenu Uredbe o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima uprave i federalnim upravnim organizacijama i Pravilnika o reprezentaciji i poklonima u Federalnom ministarstvu rada i socijalne politike.*
32. *Potrebno je preispitati opravdanost formiranja velikog broja radnih tijela za koje članovi radnih tijela ostvaruju pravo na naknadu i u koje se imenuju i uposlenici Ministarstva, a pogotovo na poslove iz nadležnosti Ministarstva.*
33. *Nastaviti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH izvršilo evidentiranje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora na odgovarajućim pozicijama u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.*

**IV. PRILOG**  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

**1. PREGLED RASHODA BUDŽETA ZA 2014. GODINU**
**Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu**
**Naziv institucije: FEDERALNO MINISTARSTVO RADA I SOCIJALNE POLITIKE**

Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-2)	Procenat (4/2)x100
		u prethodnoj godini	u tekućoj godini		
1	2	3	4	5	6
<b>A. Tekući rashodi (1+2+3+4+5)</b>	<b>415.671.210</b>	<b>367.557.890</b>	<b>413.595.086</b>	<b>-2.076.124</b>	<b>99,50</b>
<b>1. Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>2.585.332</b>	<b>2.269.520</b>	<b>2.428.714</b>	<b>-156.618</b>	<b>93,95</b>
Bruto plaće i naknade	2.209.336	1.993.528	2.111.418	-97.918	95,57
Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	375.996	275.992	317.296	-58.700	84,39
<b>2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>237.413</b>	<b>210.078</b>	<b>237.413</b>	<b>0</b>	<b>100</b>
<b>3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>	<b>988.982</b>	<b>828.584</b>	<b>827.923</b>	<b>-161.059</b>	<b>83,72</b>
Putni troškovi	42.500	69.647	33.624	-8.876	79,12
Izdaci za energiju	12.200	32.836	7.178	-5.022	58,84
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	105.000	105.069	77.367	-27.633	73,68
Nabava materijala i sitnog inventara	58.966	70.202	58.287	-679	98,85
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	60.780	67.708	53.852	-6.928	88,61
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	10.000	88.089	5.195	-4.805	51,85
Izdaci za tekuće održavanje	375.400	58.241	335.416	-40.159	89,35
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	40.586	18.938	17.257	-23.329	42,52
Ugovorne i druge posebne usluge	283.550	317.854	239.747	-43.803	84,56
<b>4. Tekući transferi i drugi tekući rashodi</b>	<b>409.539.483</b>	<b>361.304.898</b>	<b>408.920.513</b>	<b>-618.970</b>	<b>99,85</b>
Tekući transferi drugim nivoima vlasti	283.693.318	242.438.945	283.575.176	-118.142	99,96
Tekući transferi pojedincima	119.420.896	112.150.835	119.420.244	-652	100
Tekući transferi neprofitnim organizacijama	4.104.594	4.466.764	3.604.418	-500.176	87,82
Subvencije javnim poduzećima	2.320.675	2.248.354	2.320.675	0	100
Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima	0	0	0		
Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0		
Tekući transferi u inostranstvo	0	0	0		
Drugi tekući rashodi	0	0	0		
<b>5. Izdaci za kamate i ostale naknade</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	0	0	0		
Izdaci za inostrane kamate	0	0	0		
Kamate na domaće pozajmljivanje	0	0	0		
Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama	0	0	0		
<b>B. Kapitalni izdaci (6+7)</b>	<b>2.320.000</b>	<b>2.944.810</b>	<b>1.180.523</b>	<b>-1.139.477</b>	<b>50,89</b>
<b>6. Izdaci za nabavu stalnih sredstava</b>	<b>20.000</b>	<b>35.498</b>	<b>15.523</b>	<b>-4.477</b>	<b>77,62</b>
Nabava šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada	0	0	0		
Nabava građevina	0	0	0		
Nabava opreme	20.000	35.498	15.523		
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0		
Nabava stalnih sredstava u obliku prava	0	0	0		
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	0	0		
<b>7. Kapitalni transferi</b>	<b>2.300.000</b>	<b>2.909.312</b>	<b>1.165.000</b>	<b>-4.477</b>	<b>77,62</b>
Kapitalni transferi drugim razinama vlasti	0	0	0		
Kapitalni transferi pojedincima	0	0	0		
Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	2.300.000	2.909.312	1.165.000	-1.135.000	50,65
Kapitalni transferi javnim poduzećima	0	0	0		
Kapitalni transferi privatnim pod. i poduzetnicima	0	0	0		
Kapitalni transferi finansijskim institucijama	0	0	0		
Kapitalni transferi u inozemstvo	0	0	0		
<b>C. Ostale isplate (8)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>8. Izdaci za finansijsku imovinu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	0	0	0		
Pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama i privatnim poduzećima	0	0	0		
Pozajmljivanje javnim poduzećima	0	0	0		
Izdaci za kupovinu dionica javnim preduzećima	0	0	0		
Izdaci za kupovinu dionica privatnih poduzeća i učešće u	0	0	0		

zajedničkim ulaganjima					
Ostala domaća pozajmljivanja	0	0	0		
Pozajmljivanje u inozemstvo	0	0	0		
	0	0	0		
<b>D. Tekuća rezerva</b>	0	0	0		
<b>RASHODI (A+B+C+D):</b>	<b>415.671.210</b>	<b>367.557.890</b>	<b>413.595.086</b>	<b>-2.076.124</b>	<b>99,50</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu odobrilo dana 28.02.2015. godine

**Ministar**

---

**Vjekoslav Čamber**

**2. BILANS STANJA NA DAN 31.12.2014. GODINE**

<b>Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine</b>				
Naziv institucije: FEDERALNO MINISTARSTVO RADA I SOCIJALNE POLITIKE				
<b>Opis</b>	<b>31.12.2013.</b>	<b>31.12.2014.</b>	<b>Procenat (3/2)</b>	
1	2	3		4
<b>I AKTIVA</b>				
<b>A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)</b>	<b>25.282.110</b>	<b>42.173.658</b>	<b>166,81</b>	
1.Gotovina i plemeniti metali	859	2.037	237,14	
2.Vrijednosni papiri	0	0		
3.Kratkoročna potraživanja	26.319	737.993	2.804,03	
4.Kratkoročni plasmani	0	0		
5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	<b>24.489.053</b>	<b>41.431.973</b>	<b>169,18</b>	
6.Zalihe materijala i robe	0	0		
7.Zalihe sitnog inventara	0	0		
8.Kratkoročna razgraničenja	765.879	1.655	0,22	
<b>B) Stalna sredstva (11+14+17+18)</b>	<b>154.064.690</b>	<b>118.193.760</b>	<b>76,71</b>	
9. Stalna sredstva	3.199.475	3.213.565	100,64	
10.Ispravka vrijednosti	1.521.789	1.602.004	105,27	
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	<b>1.677.686</b>	<b>1.611.561</b>	<b>96,06</b>	
12.Dugoročni plasmani	0	0		
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0		
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	0	0		
15.Vrijednosni papiri	0	0		
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0		
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0		
18.Dugoročna razgraničenja	152.387.004	116.582.199	76,50	
<b>UKUPNO AKTIVA (A+B):</b>	<b>179.346.800</b>	<b>160.367.418</b>	<b>89,42</b>	
<b>II PASIVA</b>				
<b>C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)</b>	<b>25.282.110</b>	<b>42.173.658</b>	<b>166,81</b>	
19.Kratkoročne tekuće obaveze	24.285.859	41.127.384	169,35	
20.Obveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0		
21.Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0		
22.Obaveze prema zaposlenicima	202.596	307.918	151,99	
23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0		
24.Kratkoročna razgraničenja	793.655	738.356	98,03	
<b>D) Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)</b>	<b>152.387.004</b>	<b>116.582.199</b>	<b>76,50</b>	
25.Dugoročni krediti i zajmovi	0	0		
26.Ostale dugoročne obaveze	0	0		
27.Dugoročna razgraničenja	152.387.004	116.582.199	76,50	
<b>E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)</b>	<b>1.677.686</b>	<b>1.611.561</b>	<b>96,06</b>	
28.Izvori stalnih sredstava	<b>1.677.686</b>	<b>1.611.561</b>	<b>96,06</b>	
29.Ostali izvori sredstava	0	0		
30.Izvori sredstava rezervi	0	0		
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	0	0		
32.Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	0	0		
<b>UKUPNO PASIVA:</b>	<b>179.346.800</b>	<b>160.367.418</b>	<b>89,42</b>	

Rukovodstvo je Bilansu stanja na dan 31.12.2014. godine odobrilo dana 28.02.2015..godine.

**Ministar**

Vjekoslav Čamber

**PREGLED REALIZOVANIH TEKUĆIH I KAPITALNIH TRANSFERA U 2014. GODINI**

R. br.	Naziv transfera	Odobreno u 2014. godini	Realizovano u 2014. godini	Realizovano u 2013. godini	Index (6=4/5) x100
1	2	3	4	5	6
<b>I</b>	<b>Tekući transferi drugim nivoima vlasti</b>	<b>283.693.318</b>	<b>283.575.176</b>	<b>242.438.945</b>	<b>116,97</b>
1.	Transfer na osnovu prava demobilisanih boraca i članova njihovih porodica	26.492.573	26.474.988	29.511.425	89,71
2.	Transfer na osnovu prava boraca i članova njihovih porodica	12.691.895	12.691.895	11.816.458	107,40
3.	Transfer za pokriće dijela penzije na osnovu priznatog posebnog staža iz člana 94. Zakona o MIO / PIO	98.631.841	98.631.841	95.132.530	103,67
4.	Transfer za preuzete obaveze za korisnike penzija pripadnika bivše JNA na osnovu člana 139. Zakona MIO / PIO	4.831.271	4.817.175	4.861.928	61,27
5.	Provođenje mjera aktivne politike zapošljavanja	10.000.000	10.000.000	0	0
6.	Transfer civilnim žrtvama rata	28.000.000	26.817.032	27.594.918	93,78
7.	Transfer za zapošljavanje Roma	90.000	90.000	90.000	100,00
8.	Transfer za realizaciju aktivnosti predviđenih Uredbom o primjeni odgovarajućih preporuka prema maloljetnicima u FBiH	52.000	52.000	52.000	100,00
9.	Transfer za prijevremeno povoljnije penzionisanje boraca odbrambenog rata Transfer po Zakonu o potvrđivanju prava na prijevremenu starosnu penziju ostvarenu po povoljnijim uslovima	11.552.137 40.808.078	11.552.137 40.808.078	42.334.499	124,00
10.	Transfer za PIO minimalne penzije	6.929.764	6.928.090	5.465.224	126,77
11.	Transfer – tekuća rezerva		73.387	0	
12.	Transfer za sredstva na ime verifikacije duga prema FZ MIO / PIO	43.097.987	43.097.987	24.036.421	179,30
13.	Transfer po Zakonu o službi u Vojsci FBiH	1.469.384	1.467.567	1.470.542	99,79
14.	Implementacija Akcijskog plana za provođenje dokumenta – Politika zaštite djece bez roditelja, staratelja i porodica pod rizikom (2013-2016)	73.000	73.000	73.000	100,00
15.	Tekuća rezerva	73.387	73.387		
<b>II</b>	<b>Tekući transferi pojedincima</b>	<b>119.420.896</b>	<b>119.420.243</b>	<b>112.150.835</b>	<b>106,48</b>
1.	Transfer za osobe sa invaliditetom – neratni invalidi	119.420.896	119.420.243	111.996.775	106,63
2.	Transfer za osobe sa invaliditetom – neratni invalidi, isplata duga po Zakonu koji je važio do 11.03.2009.g.	0	0	154.060	0
<b>III</b>	<b>Tekući transferi neprofitnim organizacijama</b>	<b>4.104.594</b>	<b>3.604.418</b>	<b>4.466.764</b>	<b>80,69</b>
1.	Transfer za ekonomsko socijalno vijeće	171.000	171.000	171.000	100,00
2.	Transfer za organizaciju civilnih invalida	630.000	630.000	776.428	81,14
2.	Transfer za implementaciju i uvođenje u prava neratnih invalida	1.400.000	1.004.333	1.780.512	56,41
3.	Transfer za odvikavanje od ovisnosti	162.000	162.000	162.000	100,00
4.	Transfer za provedbu Zakona zaštite od nasilja u porodici	162.000	162.000	162.000	100,00
5.	Transfer za Mirovno vijeće	8000	0	0	0
6.	Transfer za „Dječiju nedjelju“	32.000	22.300	32.000	69,69
7.	Transfer za federalni centar za prekvalifikaciju i rehabilitaciju osoba sa invaliditetom	50.000	50.000	50.000	100,00
8.	Transfer za strategiju izjednačavanja mogućnosti za osobe sa invaliditetom u FBiH 2011-2014	400.000	313.190	392.824	79,73
10.	Transfer za tekuću rezervu		249.595	0	
11.	Transfer Savezu logoraša BiH i partnerima sudionicima Projekta Međunarodnog suda pravde uz osiguranje istražne dokaze dokumentacije	360.000	360.000	400.000	90,00
12.	Transfer Hrvatskoj udruzi logoraša Domovinskog rata u BiH	170.000	170.000	200.000	85,00
13.	Transfer za IDA-u, istraživačko dokumentacijska aktivnost i zaštita žrtava i svjedoka genocida	260.000	260.000	290.000	89,67
14.	Transfer za stanovanje u lokalnoj zajednici	50.000	50.000	50.000	100,00
15.	Tekuća rezerva Vlade FBiH	249.595	249.595		
<b>IV</b>	<b>Subvencije javnim poduzećima</b>	<b>2.320.675</b>	<b>2.320.675</b>	<b>2.248.354</b>	<b>103,22</b>

1.	Transfer za JP Elektroprivreda, subvencija troškova električne energije	2.320.675	2.320.675	2.248.354	103,22
<b>V</b>	<b>Kapitalni transfer</b>	<b>2.300.000</b>	<b>1.165.000</b>	<b>2.909.313</b>	<b>40,04</b>
1.	Transfer neprofitnim organizacijama, rekonstrukcija ustanova za zbrinjavanje na razini FBiH	2.300.000	1.165.000	2.909.313	40,04
<b>Tekući transferi (I+II+III+IV)</b>		<b>409.539.483</b>	<b>408.920.513</b>	<b>361.304.898</b>	<b>113,18</b>
<b>Kapitalni transfer (V)</b>		<b>2.300.000</b>	<b>1.165.000</b>	<b>2.909.313</b>	<b>40,04</b>
<b>Ukupni transferi</b>		<b>411.839.483</b>	<b>410.085.513</b>	<b>364.214.211</b>	<b>112,59</b>