



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

na dan 31.12.2013. godine

Broj: 03-20/13

Sarajevo, maj 2014. godine

## SADRŽAJ

<b>I. NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....</b>	<b>1</b>
<b>II. IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA .....</b>	<b>5</b>
<b>1. Uvod .....</b>	<b>5</b>
<b>2. Predmet, cilj i obim revizije .....</b>	<b>5</b>
<b>3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja .....</b>	<b>5</b>
<b>4. Sistem internih kontrola i interna revizija .....</b>	<b>8</b>
<b>5. Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva .....</b>	<b>10</b>
5.1 Uspostava Jedinstvenog registra korisnika gotovinskih naknada na koje se ne uplaćuju doprinosi .....	10
<b>6. Izvršenje budžeta .....</b>	<b>10</b>
6.1 Rashodi, izdaci i financiranje .....	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 .....	13
6.1.2.3 Izdaci po osnovu korištenja službenih vozila Ministarstva .....	13
6.1.2.4 Izdaci za reprezentaciju .....	14
6.1.2.5 Izdaci za rad komisija .....	15
6.1.2.6 Ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti .....	17
6.1.3 Tekući transferi .....	18
6.1.3.1 Transfer za lica sa invaliditetom - neratni invalidi .....	18
6.1.3.2 Transferi za PIO - refundiranje sredstava za isplaćene penzije pod povoljnijim uslovima u skladu sa donesenim zakonima .....	19
6.1.3.3 Transfer za civilne žrtve rata .....	21
6.1.3.4 Transfer za implementaciju i uvođenje u prava neratnih invalida .....	22
6.1.3.5 Transfer Fondu za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom .....	27
6.1.3.6 Transfer za organizacije civilnih invalida .....	28
6.1.3.7 Strategija za izjednačavanje mogućnosti za osobe sa invaliditetom u FBiH 2011-2015 .....	29
6.1.3.8 Transfer za odvikavanje od ovisnosti .....	30
6.1.3.9 Tekući transfer Provedba zakona o zaštiti od nasilja nad članovima porodice .....	31
6.1.3.10 Tekući transfer neprofitnim organizacijama – Federalni centar za prekvalifikaciju i rehabilitaciju osoba sa invaliditetom .....	31
6.1.4 Kapitalni transferi .....	32
6.1.4.1 Kapitalni transfer - Rekonstrukcija ustanova za zbrinjavanje na razini FBiH .....	32
6.2 Razvojni projekti iz nadležnosti Ministarstva .....	37
<b>7. Imovina obaveze i izvori sredstava .....</b>	<b>38</b>
7.1 Vanbilansna evidencija .....	39
7.2 Popis imovine, potraživanja i obaveza .....	39
<b>8. Ostali nalazi .....</b>	<b>40</b>
8.1.1 Realizacija kapitalnih transfera iz prethodnih godina .....	40
<b>9. Komentar .....</b>	<b>40</b>
<b>III. REZIME DATIH PREPORUKA .....</b>	<b>41</b>
<b>IV. PRILOG FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....</b>	<b>1</b>
Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu .....	1
Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine .....	3
PREGLED REALIZOVANIH TEKUĆIH I KAPITALNIH TRANSFERA .....	4

## I. NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

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

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva rada i socijalne politike** za 2013. godinu (Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta) na dan 31. decembar 2013. godine 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 usljed 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 objavljeni 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 primijenjenih 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. **Odabir dobavljača COMP 2000 doo Sarajevo za održavanje SOTAC baze neratnih invalida i SOTAC baze civilnih žrtava rata, sa kojim je Ministarstvo 03.06.2013. godine zaključilo Sporazum o javnoj nabavci: Nabavka tehničke i funkcionalne podrške za Aplikativni softver za SOTAC – neratni invalidi i Sporazum o javnoj nabavci: Nabavka tehničke i funkcionalne podrške za Aplikativni softver za SOTAC – civilne žrtve rata (sa rokom trajanja od 36 mjeseci), a na osnovu istih zaključilo ugovore sa rokom trajanja do 31.12.2013. godine i cijenom na**

mjesečnom nivou za neratne invalide od 14.625 KM (godišnje 175.000 KM) i civilne žrtve rata od 7.839 KM (godišnje 93.734 KM), nije izvršena u potpunosti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH. Komisija za provođenje postupka javne nabavke, provela je postupak odabira, mada su pristigle ponude bile formalno pravno neispravne. Tehničke i profesionalne sposobnosti utvrđene tenderskom dokumentacijom bile su diskriminatorne prema ostalim dobavljačima u odnosu na isporučioce softvera Konzorcij LACOOC (LANACO doo Banja Luka, COMP 2000 doo Sarajevo i OCEAN doo Travnik) i nisu osigurale pravičnu i aktivnu konkurenciju i drugim dobavljačima pružila mogućnost da učestvuju u odabiru, što nije u skladu sa članom 14. Zakona o javnim nabavkama BiH (tačka 6.1.3.4 Izvještaja);

2. Na poziciji Tekući transfer za implementaciju i uvođenje u prava neratnih invalida, na ime održavanja SOTAC baze neratnih invalida i civilnih žrtava rata, stvorene su obaveze u iznosu od 89.667 KM prije nego što je Vlada FBiH odobrila Program utroška sredstava s kriterijima raspodjele tekućih i kapitalnih sredstava utvrđenih Budžetom FBiH za 2013. godinu, što nije u skladu sa članom 38. Zakona o izvršavanju budžeta u FBiH za 2013. godinu (tačka 6.1.3.4 Izvještaja);
3. Ne može se potvrditi opravdanost načina raspodjele sredstava Tekućeg transfera za organizacije civilnih invalida u iznosu od 630.000 KM. Programom utroška sredstava utvrđeni su krajnji korisnici i iznos sredstava, međutim izbor istih nije izvršen putem javnog oglašavanja, zbog čega nije pružena mogućnost svim organizacijama civilnih invalida koji ispunjavaju uslove da apliciraju za budžetskim sredstvima navedenog transfera. Sredstva su dodjeljivana i korisnicima koji ne ispunjavaju Programom utroška sredstava utvrđene kriterije. Sa korisnicima sredstava zaključeni su ugovori, a dio istih kojima su doznačena sredstva nije dostavio izvještaj sa dokumentacijom koja dokazuje namjenski utrošak sredstava datih u 2013. godini. Nije nam prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su od strane Ministarstva poduzimane aktivnosti kako bi se utvrdilo da su sredstva namjenski utrošena (tačka 6.1.3.6 Izvještaja);
4. Ne može se potvrditi da je raspodjela sredstava tekućih transfera, Strategija za izjednačavanje mogućnosti za osobe sa invaliditetom u FBiH 2011-2015 u iznosu od 392.824 KM, Transfer za odvikavanje od ovisnosti u iznosu od 162.000 KM i Tekući transfer Provedba zakona o zaštiti od nasilja nad članovima porodice u iznosu od 162.000 KM, krajnjim korisnicima izvršena uz dosljednu primjenu općih i posebnih kriterija utvrđenih Programom utroška sredstava. Krajnji korisnici sredstava su najvećim dijelom bili navedeni u Programu utroška sredstava, a izbor je izvršen bez javnog oglašavanja pri čemu nije pružena mogućnost svim organizacijama i udruženjima koje ispunjavaju uslove da apliciraju za budžetskim sredstvima navedenih transfera. Sa krajnjim korisnicima su zaključeni ugovori, a dio istih kojima su doznačena sredstva nije dostavio izvještaje sa dokumentacijom koja dokazuje namjenski utrošak sredstava (tačke 6.1.3.7, 6.1.3.8 i 6.1.3.9 Izvještaja);
5. Izvršena su ulaganja sredstava kapitalnog transfera Rekonstrukcija ustanova za zbrinjavanje na nivou FBiH odobrenih za prenamjenu prostora Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški u 2013. godini u iznosu od 1.082.313 KM, kao i ukupna ulaganja u prethodnom periodu (prema prezentiranoj dokumentaciji) u iznosu najmanje od 3.697.436 KM, a 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 odobravalasredstva u Budžetu FBiH. Idejnim projektom procijenjena je vrijednost ulaganja od 3.195.000 KM bez izdataka za nabavku opreme i inventara, koja je značajno prekoračena. 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 (tačka 6.1.4.1 Izvještaja);

6. Ne može se potvrditi da je raspodjela sredstava kapitalnog transfera Rekonstrukcija ustanova za zbrinjavanje na nivou FBiH – Program Život u lokalnoj zajednici u iznosu od 1.277.000 KM izvršena uz dosljednu primjenu općih i posebnih kriterija utvrđenih Programom utroška sredstava. Izbor korisnika koji su u najvećem dijelu bili navedeni u Programu utroška sredstava je izvršen bez javnog oglašavanja, a sa krajnjim korisnicima nisu zaključeni ugovori, kojim bi se regulisala međusobna prava i obaveze. Izdaci su u Glavnu knjigu Ministarstva uneseni u iznosu od 910.580 KM, a da korisnici sredstava prethodno nisu u skladu sa Programom utroška sredstava i tačkom III pojedinačnih odluka ministra o raspodjeli sredstava korisnicima, sa izvođačima radova zaključili ugovore u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, na koje je saglasnost trebao dati ministar (tačka 6.1.4.1 Izvještaja);
7. 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 redovno funkcionisanje Zavoda za odgoj muške djece i omladine Sarajevo u iznosu od 400.000 KM i Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški u iznosu od 150.000 KM, utrošen za predviđene kapitalne namjene u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH za 2013. godinu, obzirom da su Programom utroška sredstava, sredstva planirana i krajnjim korisnicima od strane Ministarstva doznačena za tekuće finansiranje ustanova i izmirenje stvorenih izdataka (naknade upravnih i nadzornih odbora). 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 za obavljanje usluga (tačka 6.1.4.1 Izvještaja);
8. U fiskalnoj 2013. godini sa zaposlenicima i spoljnim saradnicima zaključeno je 14 ugovora o djelu, od kojih se veliki broj odnosi na duži period (tri i šest mjeseci). Izdaci po osnovu ugovora o djelu iskazani su u iznosu od 116.286 KM (bruto iznos 137.327 KM), a prethodne godine u iznosu od 115.413 KM. Ne možemo potvrditi da su poduzete adekvatne aktivnosti u cilju smanjenja izdataka po navedenom osnovu i preispitivanja opravdanosti zaključivanja ugovora o djelu, obzirom da su isti zaključivani i za poslove iz nadležnosti Ministarstva, odnosno poslove koji su sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji (tačka 6.1.2.7 Izvještaja);
9. 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 ekonomske podrške, obuke i prezapošljavanja - PIU SESER, registrovana je kao jedinica u okviru Ministarstva, a ista nije obuhvaćena novim 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. Ne može se potvrditi da je u skladu sa Instrukcijom o načinu vođenja knjigovodstva, finansijskog izvještavanja i godišnjeg obračuna budžeta za razvojno - investicione projekte Federalnog ministarstva finansija, uspostavljena knjigovodstvena

evidencija, sačinjavani finansijski izvještaji i vršeno izvještavanje o utrošku sredstava navedenog projekta (tačka 6.2 Izvještaja);

10. Ne može se potvrditi da je i u toku 2013. 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);
11. Nije postupljeno u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva rada i socijalne politike, na koji je saglasnost dala Vlada FBiH dana 15.05.2013. godine, a koji je donesen na osnovu Zakona o organizaciji organa uprave u FBiH, obzirom da su u 2013. godini poslove savjetnika ministra obavljale dvije osobe koje ne ispunjavaju uslove utvrđene Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji. Savjetniku ministra za oblast penzijskog i invalidskog osiguranja koji je imenovan u 2012. godini, a koji nije ispunjavao predviđene uslove, na ime bruto plaće, naknada plaće i naknada troškova zaposlenih za 2013. godinu isplaćeno je 46.868 KM. Savjetniku za oblast rada i zapošljavanja, koji je imenovan septembru 2013. godine, a nije ispunjavao predviđene uslove, na ime bruto plaće, naknada plaće i naknada troškova zaposlenih isplaćeno 16.375 KM. Obzirom na navedeno ne može se potvrditi isplata sredstava iz Budžeta FBiH za 2013. godinu u iznosu od 63.243 KM (tačka 6.1.1 Izvještaja).

### ***Mišljenje sa rezervom***

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji **Federalnog ministarstva rada i socijalne politike**, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2013. 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 2013. godine, osim za kvalifikacije navedene u tačkama 1. do 11. u prethodnom pasusu, bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Sarajevo, 23.06.2014. 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) formirano je na osnovu Zakona 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 utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva. Radom Ministarstva rukovodi ministar, koji je odgovoran za rad istog, a sredstva za rad osiguravaju se u federalnom budžetu.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji u Ministarstvu su sistematizovana radna mjesta za 99 izvršioaca, dok je budžet odobren za 85 zaposlenika. Na dan 31.12.2013. godine u Ministarstvu je bilo 83 zaposlenih.

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

### 2. Predmet, cilj i obim revizije

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2013. 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 izrazi 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 31.12.2013. 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 decembra 2013. godine do maja 2014. 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

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2013. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnim revizijama, konstatovali smo da:

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

- nepoduzimanje 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 u cilju uspostavljanja kontrole i praćenja ostvarivanja prava;

- kontrolu rada i ugovorenih poslova vezano za kontrolu zakonitosti obima i rokova izvršenja ugovorenih poslova Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja u skladu sa zaključenim ugovorom;
- izbor najpovoljnijeg ponuđača za usluge održavanja SOTAC baze podataka neratnih invalida i civilnih žrtava rata u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, a prilikom zaključivanja ugovora o pružanju navedenih usluga 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;
- korištenje sredstva transfera za održavanje SOTAC baza, prije nego što je Vlada FBiH odobrila program utroška sredstava, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH;
- Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva rada i socijalne politike nije organizovana Jedinica za implementaciju projekata u skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH i Odlukom o Jedinici za implementaciju Projekta socijalne i ekonomske podrške, obuke i prezapošljavanja;
- praćenje namjenskog utroška doznačenih budžetskih sredstava za izgradnju Tvornice urinara i mokraćnih kesa sa priključcima i poduzimanja adekvatnih mjera u cilju utvrđivanja korištenja sredstava za predviđene namjene;
- poduzete aktivnosti u saradnji sa Institutom za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja na osiguranju korištenja funkcionalnosti softvera SOTAC za povezivanje sa ljekarskim komisijama u cilju bolje kontrole u procesu ostvarivanja prava;
- korištenje službenih vozila nije vršeno u skladu sa podzakonskim propisima i internim aktima u dijelu korištenja i parkiranja vozila, kao i korištenja vozila samo za službene potrebe Ministarstva;
- angažovanje izvršilaca za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva nije vršeno u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH, a ugovori o djelu nisu zaključivani za one poslove za koje je zakonskim i ostalim propisima uređena mogućnost zaključivanja istih;
- opravdanost isplate naknada članovima komisija koji su zaposlenici Ministarstva i koji obavljaju poslove iz nadležnosti Ministarstva, a članovi pojedinih komisija dodijeljene poslove i zadatke nisu obavljali u skladu sa rješenjem o imenovanju tj. poslovi nisu obavljani komisijski;
- obračun i isplatu naknada za rad u komisijama u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, kao i Odluke o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela formiranih od strane Vlade FBiH i rukovodioca federalnih organa državne službe;
- Komisija za internu kontrolu u 2013. godini nije obavljala zadatke utvrđene Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u cilju uspostave funkcionalnog sustava internih kontrola;
- nije izvršen uvid u dokumentaciju vezano za prijem u radni odnos savjetnika u skladu sa zakonskim propisima i internim aktima, već je i u 2013. godini imenovan savjetnik ministra, koji ne ispunjava propisane uslove.

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

- priznavanje i iskazivanje rashoda i izdataka na osnovu uredno ispostavljenih, iskontrolisanih i ovjerenih knjigovodstvenih isprava na odgovarajućim pozicijama u onom razdoblju kada je obaveza i nastala u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH, Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH;
- planiranje sredstava transfera za PIO na osnovu relevantne dokumentacije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija;
- nastavljene aktivnosti u skladu sa Zakonom o formiranju jedinstvenog registra korisnika socijalnih naknada u FBiH na finaliziranju projekta i formiranju baze podataka;



- redovno izvještavanje o izvršenim uslugama od strane Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja u skladu sa zaključenim ugovorom, obzirom da su uz fakture dostavljani izvještaji o izvršenim vještačenjima, ali nije dostavljen godišnji izvještaj;
- planiranje sredstava za održavanje stalnih sredstava u obliku prava u 2013. godini nije vršeno u skladu sa zakonskim propisima, ali su u 2014. godini za održavanje SORAC baze odobrena sredstva na odgovarajućoj poziciji u okviru izdataka za materijal i usluge;
- transparentan način dodjele sredstava „Transfera za organizacije civilnih invalida“, „Transfera za odvikavanje od ovisnosti“ i „Strategije za izjednačavanje mogućnosti za osobe sa invaliditetom u FBiH 2011-2014“ uz dosljednu primjenu kriterija utvrđenim Programom utroška sredstava, jer korisnici nisu odabrani na osnovu javnog oglašavanja, ali su sa krajnjim korisnicima sredstava zaključeni ugovori kojim su uređena međusobna prava i obaveze, posebno u dijelu nadzora i izvještavanja o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava;
- poduzete aktivnosti da se u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH knjigovodstveno evidentiraju sva izvršena ulaganja u prenamjenu prostora zgrade Zavoda za vaspitanje ženske djece i omladine „Ljubuški“;
- dosljednu primjenu kriterija utvrđenih Programom utroška sredstava za raspodjelu sredstava kapitalnog transfera Program pomoći ustanovama za zbrinjavanje na nivou FBiH i Rekonstrukcija ustanova socijalne zaštite FBiH, a sa svim krajnjim korisnicima sredstava nisu zaključeni ugovori kojim bi se uredila međusobna prava i obaveze, posebno u dijelu nadzora i izvještavanja o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava;
- poštivanje odredbi Zakona o izvršavanju budžeta u FBiH kao i donesenih akata i instrukcija nadležnih organa i institucija u djelu redovnog vršenja nadzora i podnošenja izvještaja o realizaciji razvojno - investicionih projekata i izvještavanja Federalnog ministarstva finansija o realizovanju projekata;
- provođenje postupaka nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, Pravilnikom o nabavi roba, usluga i ustupanju radova;
- usklađivanja stanja 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;
- izradu strateškog plana razvoja IT sistema Ministarstva, ali ne može se potvrditi da je osigurana IT podrška svim poslovnim i radnim procesima u Ministarstvu, osigurane pisane procedure za upravljanje promjenama na softveru – aplikaciji SOTAC, kao i osigurani interni stručni resursi informatičkog profila za kontrolu IT funkcija.

Ministarstvo **je postupilo po preporukama**, datim nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2012. godinu u dijelu:

- u uzetom uzorku sredstva su korištena za namjene i do visine utvrđene u posebnom dijelu budžeta u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH;
- u skladu sa odredbama Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom, vršen je nadzor i kontrola namjenskog trošenja sredstava namijenjenih za ostvarivanje prava po istom;
- poduzete aktivnosti u saradnji sa nadležnim institucijama radi osiguranja dosljedne primjene Uputstva o načinu isplate novčanih primanja osoba sa invaliditetom i civilnih žrtava rata i o načinu vođenja evidencije o korisnicima prava;
- poduzete aktivnosti sa Federalnim pravobranilaštvom i Federalnim ministarstvom finansija vezano za pravovremeno rješavanje pitanja podnesenih tužbi na osnovu priznatih prava, pravomoćnih sudskih presuda i izvršnih sudskih rješenja a u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata kao i poduzimanja aktivnosti na povratu više isplaćenih naknada u odnosu na pravo utvrđeno Zakonom;
- poduzete aktivnosti na utvrđivanju ukupnog iznosa starog duga na osnovu Zakona o utvrđivanju i načinu izmirenja neizmirenih obaveza nastalih na osnovu Zakona o osnovama socijalne zaštite,

zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom u cilju izmirenja istog obzirom da je istekao zakonski rok za izmirenje istih;

- poduzete aktivnosti na primjeni 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 utvrđivanja osnovice za obračun novčanih primanja korisnika i nadzora nad zakonskim korištenjem prava;
- poduzete aktivnosti od strane Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški izvršilo uknjižavanje vlasništva nad objektom u koji se vrše ulaganja u cilju zaštite javnih sredstava koja su uložena ili se planiraju uložiti u isti;
- u saradnji sa nadležnim institucijama i organima poduzete aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova na osnovu duga;
- poduzete aktivnosti da se u skladu sa Zakonom o internoj reviziji i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji izvrši popuna radnih mjesta Jedinice za internu reviziju.

U 2013. godini Ministarstvo nije imalo aktivnosti vezano za procese za koje je u prethodnoj reviziji data preporuka, pa samim tim **nismo izvršili ocjenu postupanja** po istim, a odnose se na:

- aktivnosti Ministarstva u dijelu nadzora nad namjenskim utroškom sredstava koja se dodjeljuju Fondu za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom, obzirom da su sredstva u 2013. godini planirana i odobrena, a nisu realizovana, a korisniku u vrijeme obavljanja konačne revizije nisu bila doznačena sredstva odobrena u Budžetu za 2012. godinu.

#### 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, koji je stupio na snagu danom dobijanja saglasnosti od strane Vlade FBiH, V. broj: 338/2013 od 15.05.2013. godine, predviđeno je osam organizacionih jedinica: Kabinet ministra, Sektor za pravne i kadrovske, ekonomsko - finansijske i opće poslove, Sektor za rad i zapošljavanje, Sektor za penzijsko i invalidsko osiguranje i međunarodnu regulativu socijalnog osiguranja, Sektor za socijalnu zaštitu i zaštitu porodice i djece, Sektor za zaštitu lica sa invaliditetom i zaštitu civilnih žrtava rata, Služba za evropske integracije, strateška planiranja i koordinaciju projekata i Jedinica za internu reviziju. U novoformiranoj Službi za evropske integracije, strateška planiranja i koordinaciju projekata predviđeno je pet radnih mjesta, od kojih su popunjena dva, načelnik službe i jedan stručni savjetnik za koordinaciju razvojnih projekata. **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 novim 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 99 izvršioaca (što je za 4 više u odnosu na broj utvrđen prethodnim Pravilnikom), a na dan 31.12.2013. godine bila su zaposlena 83 izvršioaca. Rješenjem ministra privremeno je od 01.10.2013. godine, popunjeno upražnjeno radno mjesto pomoćnika ministra u Sektoru za pravne i kadrovske, ekonomsko - finansijske i opće poslove, do okončanja zakonom propisane procedure. Nije postupljeno po preporuci vezanoj za prijem u radni odnos savjetnika ministra, koji ispunjavaju potrebne uslove predviđene Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, već je i u 2013. godini u radni odnos primljen savjetnik ministra za oblast rada i zapošljavanja, koji takođe ne ispunjava propisane uslove. Ministarstvo ni za 2013. godinu nije izvršilo ocjenjivanje državnih službenika i namještenika iako je bilo u obavezi u skladu sa zakonskim propisima. Ministarstvo ne raspolaže internim IT stručnim resursima iako u važećoj sistematizaciji radnih mjesta sistematizirano radno mjesto za jednog izvršioaca. Ministarstvo je u toku izvještajne godine angažovalo volontera informatičke struke, što nije trajno rješenje za popunu radnog mjesta.

**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, djelotvoran i uspješan rad,
- štiti sredstva od gubitka uzrokovanog rasipanjem, zloupotrebom, pogrešnim rukovođenjem, greškama, prevarom i ostalim neregularnostima,
- poštuju 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 nam 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 2013. godine sačinila odgovarajuće nalaze i dala preporuke za izmjene i dopune istih odnosno identifikovala slabosti i ukazala na mjere koje treba poduzeti za otklanjanje istih.

**Izvršenom revizijom konstatovali smo da nije uspostavljen funkcionalan sistem internih kontrola putem utvrđenih poslova u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, a vezano za kontrolu ovjeravanje i odobravanje svih poslovnih procesa i transakcija u radu Ministarstva, a koji 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 funkcionisao kod prijema u radni odnos, ocjenjivanja uposlenika, blagajničkog poslovanja, a ne može se u potpunosti potvrditi korištenje službenih automobila i izdataka nastalih po tom osnovu, korištenje sredstava reprezentacije (obzirom da se nije moglo potvrditi da je iskazani izdatak u potpunosti imao namjenu reprezentacije), izdataka za putne troškove, izdataka mobilnog telefona, a što je detaljno obrazloženo u ovom Izvještaju i Pismu menadžmentu.**

#### **Interna revizija**

U skladu sa **Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH** ministar je odgovoran za uspostavljanje i funkcionisanje adekvatnog i efikasnog finansijskog upravljanja i sistema kontrola, a u skladu sa Pravilnikom o internoj reviziji, ministar je odgovoran za uspostavljanje i adekvatno funkcionisanje interne revizije u Ministarstvu.

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 rješenjem od 27.02.2013. godine imenovao vršioca dužnosti na radno mjesto stručnog savjetnika - internog revizora. Isti zaposlenik, privremeno je od 01.10.2013. godine ovlašten za vršioca dužnosti pomoćnik ministra u Jedinici za internu reviziju, do okončanja zakonom propisane procedure za popunu ovog upražnjenog radnog mjesta. Ministar je 16.09.2013. godine, donio Pravilnik o internoj reviziji Ministarstva, a 18.09.2013. godine odobrio Smjernice za rad internih revizora Ministarstva. U toku godine nisu od strane nadležnog zaposlenika obavljane revizije, a nije ni Centralnoj harmonizacijskoj jedinici dostavljen Godišnji izvještaj o radu. Obzirom na navedeno ne može se potvrditi da je u skladu sa zakonskim propisima Ministarstvo uspostavilo internu reviziju.

***Potrebno je uspostaviti funkcionalan sistem 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. Potrebno je da Komisiju za internu kontrolu obavlja utvrđene nadležnosti u skladu sa Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima.***

***Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi Jedinica za internu reviziju obavljala poslove utvrđene Pravilnikom o internoj reviziji.***

## 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 izvještavanja 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 - oslobodilačkog 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 od strane navedenih ministarstava uz saglasnost Vlade FBiH poduzete su aktivnosti na donošenju Zakona o jedinstvenom registru korisnika gotovinskih naknada na koje se ne uplaćuju doprinosi. **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 - oslobodilačkog 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 2013. godinu iskazani su izdaci u iznosu od 367.557.890 KM, što je za 1.079.695 KM manje u odnosu na odobrena sredstva (368.637.585KM). Operativna sredstva uvećana su za sredstva Podračuna UNICEF „Jačanje sistema socijalne zaštite i inkluzije djece u BiH“ u iznosu od 37.721 KM za koje je sačinjen obrazac Račun prihoda i rashoda i Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine. Odobrena sredstva su umanjena od strane Federalnog ministarstva finansija za 181.892 KM (plaće i naknade zaposlenih i doprinosi 138.459 KM, tekući transferi 43.433KM i izdaci za nabavku stalnih sredstava 13.757 KM), za koje nam nije prezentiran poseban dokumenat i obrazloženje.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je slijedeća: tekući transferi 98,30 %, primanja uposlenih 0,67 %, kapitalni transferi 0,79 %, izdaci za materijal i usluge 0,23 % i nabavka opreme 0,01 %.

**Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu, dat je u Prilogu IV Izvještaja.**

### 6.1 Rashodi, izdaci i financiranje

#### 6.1.1 Izdaci za bruto plaće i naknade

Izdaci za bruto plaće i naknade iskazani su u iznosu od 1.993.528 KM, naknade troškova zaposlenih u iznosu od 275.992 KM, a doprinosi poslodavca 210.078 KM. Broj zaposlenih sa 31.12.2013. godine bio je 83, što je za dva manje u odnosu na predhodnu godinu.

Unutrašnja organizacija organa uprave na osnovu **Zakona o organizaciji organa uprave u FBiH** utvrđuje se Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, koji donosi rukovodilac organa uprave uz prethodnu saglasnost Vlade FBiH. **Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji** Ministarstva utvrđena je unutrašnja organizacija i način rada i utvrđeni poslovi i zadaci svakog radnog mjesta, broj izvršilaca, status izvršioca po radnim mjestima i

potrebni uslovi za vršenje poslova radnih mjesta. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, ministar donio Odluku o potrebi imenovanja savjetnika ministra od 28.08.2013. godine, kojom je utvrđeno da za savjetnika ministra može biti imenovana osoba koja pored općih ispunjava i posebne uslove, a to su visoka stručna sprema sa najmanje pet godina radnog iskustva i položen stručni ispit. Uvidom u Rješenje o imenovanju savjetnika ministra od 28.08.2013. godine, konstatovano je da je **za savjetnika ministra iz oblasti rada i zapošljavanja** imenovana osoba koja ne ispunjava navedene posebne uslove. Iz prezentirane dokumentacije utvrdili smo da je imenovani savjetnik dostavio Uvjerjenje kojim je potvrđeno da je isti završio studij sportskog menadžmenta dana 25.07.2013. godine. Prije imenovanja za savjetnika ministra, sa istom osobom zaključen je Ugovor o djelu za poslove kontrole spiskova korisnika povoljnih penzija u svrhu usaglašavanja istih sa evidencijama penzijskog i invalidskog osiguranja u periodu od 08.01.2013. godine do 30.06.2013. godine, za koji mu je isplaćen neto iznos od 9.000 KM (bruto 10.628 KM).

Na osnovu dokumentacije, kao i izvještaja o obavljenim revizijama prethodnih godina, konstatovano je da su i proteklih godina imenovani savjetnici ministra koji ne ispunjavaju uslove predviđene unutrašnjim aktima Ministarstva i davane su preporuke po kojima Ministarstvo nije postupilo. Savjetnik koji je imenovan u prethodnoj godini za savjetnika ministra **iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja**, a koji ne ispunjava uslove predviđene Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji se odnosi na potreban radni staž, što je konstatovano i u reviziji Ministarstva za 2012. godinu, na ime bruto plaće, toplog obroka, odvojenog života i smještaja za 2013. godinu ostvario je 46.868 KM. Isti je u 2014. godini postavljen na radno mjesto stručnog savjetnika za sistem i reformu penzijskog i invalidskog osiguranja. Savjetnik ministra iz oblasti rada i zapošljavanja koji je primljen u radni odnos u 2013. godini, na ime bruto plaće toplog obroka, odvojenog života i smještaja, prevoza u dane vikenda ostvario je 16.375 KM. Obzirom na navedeno ne može se potvrditi isplata sredstava iz Budžeta FBiH za 2013. godinu u iznosu od 63.243 KM. Takođe, uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je 14.06.2011. godine ministar donio rješenje o imenovanju savjetnika ministra za oblast rada i zapošljavanja. Istom savjetniku istog dana, 07.08.2013. godine doneseno je Rješenje o imenovanju savjetnika ministra za oblast socijalne zaštite (a stavljeno van snage prethodno Rješenje) i Privremeno rješenje kojim se isti privremeno ovlašćuje za vršioca dužnosti pomoćnika ministra u Sektoru za socijalnu zaštitu i zaštitu porodice i djece, do okončanja zakonom propisane procedure za popunu upražnjenog radnog mjesta pomoćnika ministra. Obračun i isplata plaće i naknada plaće vršena je po koeficijentu utvrđenom za savjetnika ministra.

**Obzirom da su poslovi koje trebaju da obavljaju savjetnici ministra veoma bitni u obavljanju zakonskim i podzakonskim propisima i internim aktima utvrđenih nadležnosti Ministarstva, osobe koje obavljaju navedene poslove moraju imati posebnu stručnost i znanja u struci, kao i veliko radno iskustvo iz oblasti za koje se imenuju, kako bi mogli davati mišljenja i učestvovati u pripremi zakona, drugih propisa i općih akata i savjetovati rukovodioce izvršnih organa vlasti. Ovo pogotovo naglašavamo imajući u vidu da je u skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave ovo Ministarstvo nadležno za provođenje politike rada i zapošljavanja, radne odnose i prava iz radnog odnosa, zaštitu na radu i dr. Imajući u vidu naprijed navedeno, ne može se potvrditi opravdanost ovakvog načina imenovanja savjetnika Ministarstva, niti potvrditi opravdanost obračuna i isplate nastalih naknada.**

***Imenovanje savjetnika vršiti u skladu sa zakonskim, podzakonskim i internim propisima koji regulišu navedenu oblast. Izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za imenovanje savjetnika ministra koji ne ispunjavaju uslove i na osnovu konstatovanog poduzeti adekvatne aktivnosti.***

#### 6.1.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 828.584 KM. Učešće u strukturi navedenih izdataka imaju: ugovorene usluge 290.754 KM (35,09%), izdaci za komunikacije 105.069 KM (12,68%), unajmljivanje imovine 88.089 KM (10,63%), nabavka materijala 70.202 KM (8,47%), putni troškovi 69.647 KM (8,41%), usluge prevoza i goriva 67.708 KM (8,17%), tekuće održavanje 58.241 KM (7,03%), izdaci za energiju 32.835 KM (3,96%), izdaci za osiguranje i bankarske usluge 18.938 KM (2,29%).

### 6.1.2.1 Putni troškovi

**Putni troškovi** u finansijskim izvještajima iskazani su u iznosu od **69.647 KM**, što je za 11.290 KM ili 19% više u odnosu na prethodnu godinu. Najveće učešće se odnosi na troškove smještaja za službena putovanja u zemlji 11.592 KM, troškove dnevnica u inostranstvu 28.763 KM i troškove smještaja za službena putovanja u inostranstvu 9.553 KM. Uvidom u Knjigu putnih naloga Ministarstva konstatovano je da je u 2013. godini izdato ukupno 218 putnih naloga za službeni put. Takođe, je konstatovano da se većina izdatih 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 zaposlenika Federalnog ministarstva rada i socijalne politike. Za pojedina službena putovanja nisu nam 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. Ministarstvo je za korištenje privatnih vozila u službene svrhe iskazalo trošak od **9.309 KM**. Zaposlenici 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. Za korištenje privatnog vozila u službene svrhe, radi odlaska na službeni put u Beč isplaćeno je 892 KM za pređenih 1821 kilometar, a odlaskom u Beograd na ime troškova prevoza isplaćeno je 343 KM za pređenih 700 kilometra. **Imajući u vidu da Ministarstvo posjeduje osam vozila, ne možemo potvrditi opravdanost isplate naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, odnosno racionalno korištenje javnih sredstava pogotovo na dužim relacijama kretanja vozila.** Vezano za izdavanje putnih naloga rukovodiocu Ministarstva, konstatovano je da isto nije u skladu sa Pravilnikom o naknadama za putne troškove zaposlenika i Zaključkom Vlade FBiH, u dijelu potpisivanja i odobravanja naloga za službeni put u inostranstvo, kao i informisanje Vlade FBiH o obavljenom putovanju i rezultatima posjete. Uvidom u evidenciju izdavanja i pravdanja putnih naloga, utvrdili smo da kod nekih naloga, predviđeno vrijeme izdavanja putnog naloga nije usklađeno sa vremenom povratka sa službenog puta. Povodom održavanja međunarodne konferencije za zapošljavanje mladih u Cirihi, na teret Ministarstva isplaćeni su putni troškovi u iznosu od **1.183 KM** za vrijeme provedeno na službenom putu od 29.05. do 03.06.2013.godine. Iz prezentiranog poziva za učešće na konferenciji utvrdili smo da je predviđeni termin održavanja sastanka 30. i 31.05.2013. godine. Za navedeni službeni put izdat je putni nalog za period od 29.05. do 03.06.2013. godine, a isti je potpisan od strane sekretara Ministarstva, što nije u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH. Obzirom da se poziv za službeni put odnosi na dva dana trajanja konferencije, a na osnovu prezentirane dokumentacije trajao je šest dana, te da su svi nastali troškovi isplaćeni na teret Ministarstva, zbog produženog vremena trajanja službenog puta u dane vikenda, ne možemo potvrditi opravdanost putnih troškova koji su nastali izvan termina održavanja konferencije. Napominjemo da je uz putni nalog dostavljen račun noćenja u Termama Čatež u iznosu od 103 KM, za dan 03.06.2013. godine koji je nastao poslije održavanja konferencije. Iz prezentiranog izvještaja o izvršenom službenom putovanju nismo mogli utvrditi da li su planirani zadaci i realizovani, odnosno da li se odlaskom na konferenciju postavljeni cilj i očekivani efekat ostvario. Na isti način je produžen službeni put u Atinu i Čapljinu, što je uticalo na stvaranje dodatnih putnih troškova u iznosu od 1.321 KM, koji su isplaćeni na teret troškova Ministarstva. Takođe, utvrđen je nesklad u datumima izdavanja i odlaska na službeni put i do mjesec dana. Kao uzorak uzet je službeni put u Čapljinu. Evidentirano je vrijeme izdavanja naloga 10.12.2013. godine, dok je odlazak na službeni put ostvaren 27.11.2013. godine. Pošto se neki putni nalozi unose retroaktivno, odnosno po povratku sa službenog puta, manji broj putnih naloga ostaje neevidentiran, uglavnom zbog neblagovremenog prijavljivanja odgovornoj osobi za unos podataka u knjigu evidencije putnih naloga. 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 Pravilnikom o naknadama za putne troškove zaposlenika Ministarstva. Uvidom u obračun i isplatu troškova službenog putovanja, utvrdili smo da je Ministarstvo odobravalo akontacije za službeni put u 2013. godini, a da iste nisu evidentirane u poslovnim knjigama Ministarstva, kako je to utvrđeno Računovodstvenim politikama za federalne budžetske 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 zaposlenika Federalnog ministarstva rada i socijalne politike. Potrebno je da se prilikom korištenja ličnog vozila u službene svrhe, prethodno službenim nalogom odobri korištenje istog od strane ovlaštene osobe.*

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

**Izdaci za fiksne i mobilne telefone i internet** iskazani su u iznosu od 57.360 KM. U toku 2013. godine u okviru naprijed navedenih troškova iskazani su izdaci za mobilni telefon u iznosu od 23.078 KM, što je više za 5,19% u odnosu na prethodnu godinu (21.938 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 mjesečno za korištenje mobilnog telefona. U 2013. godini za tri zaposlenika je vršena isplata naknade iz blagajne za kupovinu ultra kartice, dopuna i hej bona u iznosima po 50 KM i jednog uposlenika od 100 KM mjesečno, čime je onemogućena adekvatna kontrola opravdanosti utroška telefona i utvrđene visine odobrenih troškova. Takođe, ministar je više puta u toku godine odobrio plaćanje cjelokupnog iznosa faktura za mobilni telefon po zahtjevu zaposlenika Ministarstva, a kao razlog prekoračenja limita navedena su službena putovanja u inostranstvo, koja su iznosila i po nekoliko stotina KM, a da za iste ne možemo potvrditi dato obrazloženje nastanka troška. Iz analitičkih kartica po telefonskim priključcima koje se odnose na stavku međunarodnog saobraćaja konstatovano je da nastali telefonski trošak nije iznosio koliko i visina zahtjeva uposlenika za naknadu stavke prekoračenja od strane Ministarstva. Prekoračenja se uglavnom odnose na iste zaposlenike (vozači, savjetnici), a isti se ne provode putem Rješenja ili Odluke ministra nego se na zahtjevu za odobrenje naknade, parafira odobrenje. O navedenim nepravilnostima u prethodnim revizijama izvještavali smo Ministarstvo putem Pisma menadžmentu i davane su preporuke, po kojima isto nije postupilo. **Imajući u vidu prethodno navedeno, ne možemo potvrditi da su izdaci za mobilni telefon u cjelokupnom 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 2013. godini iznose 126.100 KM.** Od navedenog iznosa na izdatke za gorivo se odnosi 63.017 KM, na materijal za opravku i održavanje vozila 27.736 KM, na usluge za opravku i održavanje vozila 13.907 KM, nabavku auto guma 9.808 KM, osiguranje vozila 8.871 KM i registracija motornih vozila 2.760 KM. U 2013. godini je na ime navedenih izdataka prosječno po jednom vozilu potrošeno 15.013 KM. U ukupnim iskazanim izdataka za materijal i usluge u iznosu od 828.584 KM, navedeni izdaci učestvuju sa 15,22%.

**Izdaci za usluge prevoza i goriva** iskazani su u iznosu od **67.708 KM**, što je više za 2.761 KM ili u procentu 2%, 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) ili korištenje vozila drugih budžetskih korisnika FBiH. Za unajmljivanje vozila od poduzeća „Mrkulić company“ fakturisan je iznos od 1.580 KM za korištenja vozila u terminu od 09.11. do 23.11.2013. godine, a za ispostavljenju fakturu izdata je narudžbenica bez upisa količine i cijene. Kao i prethodnih godina, PN-4 obrasci za vozila se nisu popunjavali 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 nalogima za vozila vozači nisu stavljali potpis da su vozilo primili bez vidljivih nedostataka. Uvidom u dokumentaciju vezanu za korištenje službenih vozila u decembru 2013. godine, konstatovano je da sipanje goriva i dokaz o sipanju goriva nisu evidentirani kao potrošnja goriva u PN-4 obrascu u količini od 340 litara sa podacima mjesta sipanja goriva, datum i naziv pumpne stanice sa

potpisom i žigom. Vozači, iako su obavezni na kraju svakog mjeseca sravniti putni nalog u dijelu utroška goriva i pređene kilometraže ne podnose takav izvještaj o korištenju vozila što nije u skladu sa članom 15. Pravilnika o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila Ministarstva. **Zbog navedenog ne možemo potvrditi da je uspostavljen adekvatan sistem internih kontrola.** Uvidom u dokumentaciju uočili smo da su određena vozila registarskih tablica M51-A-311 i A73-E-430 korištena radnim danima, a i u dane vikenda bez putnog naloga ili odobrenja nadležne osobe. Za vrijeme obavljanja revizije nije nam 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 prevoz 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 nalogima 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 istim 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.**

Na osnovu prezentirane dokumentacije konstatovano je da stručni referent sačinjava nekompletan izvještaj - godišnji pregled potrošnje goriva po vozilima, koji ne sadrži ostvarenu prosječnu godišnju potrošnju goriva po svakom vozilu, koja bi se upoređivala sa utvrđenim normama potrošnje goriva po vozilima te utvrdili razlozi eventualnog prekoračenja utvrđene potrošnje. **Imajući u vidu naprijed navedeno, ne možemo potvrditi da su tokom 2013. 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 **39.120 KM**, od čega se na eksternu reprezentaciju odnosi 34.523 KM i na internu reprezentaciju 4.597 KM (a na podračun troškova sredstava UNICEF-a 3.602 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. Prilikom pravdanja izdataka za reprezentaciju utvrdili smo da su vršene isplate na osnovu računa na ime konzumacije jela i pića, bez narudžbenice i pisanog izvještaja o svrsi korištenja sredstava, što nije u skladu sa Pravilnikom i Uredbom. Navedenim Pravilnikom i Uredbom, predviđeno je da se korištenje sredstava reprezentacije vrši putem narudžbenice, a u cilju namjenskog trošenja sredstava reprezentacije svaki račun mora u prilogu da sadrži kratak 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 po 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 postupalo. **Obzirom na naprijed navedeno, ne može se potvrditi da je za korištenje izdataka za reprezentaciju uspostavljen funkcionalan sistem internih kontrola,**



odnosno ne možemo potvrditi da je korištenje sredstava reprezentacije u 2013. godini vršeno u skladu sa podzakonskim i internim propisima koji regulišu ovu oblast.

Na poziciji troškova reprezentacije evidentirana je **faktura za nabavku knjiga** „Jedna lijepa avlija - BiH“, u količini od 100 knjiga u iznosu od **702 KM** i 7 (sedam) monografija „Sarajevo monografija“, u iznosu od **693 KM**. Obzirom da se ne vodi evidencija primljenih i datih poklona ne može se potvrditi da je dosljedno postupano u skladu sa navedenim Pravilnikom u dijelu vođenja evidencija primljenih i datih poklona. Takođe, imajući u vidu naprijed navedeno, da se nije moglo potvrditi namjensko trošenje reprezentacije, obzirom da računi u prilogu nisu imali kratak pismeni izvještaj ko i kojim povodom je ostvario navedeni izdatak, ne možemo potvrditi opravdanost nastalih troškova za reprezentaciju u navedenom iznosu.

**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 s ciljem namjenskog trošenja sredstava reprezentacije i javnih sredstava.**

#### 6.1.2.5 Izdaci za rad komisija

**Izdaci za rad komisija** iskazani su u neto iznosu od 52.814 KM (bruto 64.961 KM) i veći su za 14.374 KM ili 37,40% u odnosu na prošlu godinu. Naknade za rad komisija odnose se na isplate članovima komisija finansirane iz budžeta FBiH, čiji su članovi zaposlenici Ministarstva i spoljni saradnici. Spoljni saradnici su angažovani u radu komisija na osnovu Rješenja ministra, a ne zaključivanjem ugovora o djelu, kojim bi se jasno definisali poslovi koje treba uraditi i vrijeme u kojem iste treba obaviti.

Pregled iskazanih izdataka za rad komisija u 2013. godini u KM

R.br	Naziv komisija	Naknada za zaposlenike	Naknada spoljnim saradnicim	Broj član.	Neto isplata (3+4)	Bruto isplata
1	2	3	4	5	6	7
1.	Komisija za javne nabave (12 raznih povjerenstava)	7.400	-	36	7.400	9.102
2.	Komisija za kontrolu pravilnog vršenja kancelarijskog poslovanja	300		3	300	369
3.	Federalna komisija za implementaciju člana 143. Zakona o radu	884	0	3	884	1.088
4.	Komisija za utvrđivanje visine duga FBiH prema FZ PIO / MIO	400	0	2	400	492
5.	Komisija za popis stalnih sredstava i sitnog inventara	1.100	0	3	1.100	1.353
6.	Komisija za izbor ovlaštenih posrednika u postupku posredovanja između bračnih partnera prije postupka za razvod braka	980	0	3	980	1.206
7.	Radna grupa za izradu prednacrtu izmjena i dopuna Zakona o preuzimanju prava i obaveza osnivača nad ustanovama socijalne zaštite u FBiH	0	800	2	800	984
8.	Komisija za provođenje Javnog poziva za prijem volontera	1.200	0	4	1.200	1.476
9.	Komisija za popunu upražnjenog mjesta vozača	400	0	4	400	492
10.	Komisija za popis bezvrijedne građe	450	0	3	450	536
11.	Komisija za ocjenu pristiglih aplikacija za finansiranje projekta i programa i provođenje javnog oglasa za raspodjelu sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH	3.500	0	5	3.500	4.305
12.	Komisija za izradu teksta Pravilnika o vođenju evidencija o izrečenim zaštitnim mjerama osobama kojima su izrečene zaštitne mjere	200	600	4	800	984
13.	Komisija za provođenje javnih poziva za prikupljanje prijava udruženja koje se bavi / imaju fokus na profesionalno osposobljavanje, rehabilitaciju i prekvalifikaciju osoba sa invaliditetom	300	0	3	300	369
14.	Komisija za izbor državnih službenika u FMRSP-u	100	100	4	200	246
15.	Komisija za izbor direktora FZ PIO / MIO	1.000	0	5	1.000	1.230
16.	Komisija za procjenu vrijednosti doniranih sredstava IT opreme	600	0	3	600	738
17.	Komisija za primopredaju objekata Ustanova iz	1.600	0	4	1.600	1.968

	djelokruga socijalne zaštite - Ljubuški					
18	Radna grupa za izradu teksta prednacrtu Zakona o zaštiti obitelji sa djecom	0	1.900	4	1.900	2.337
19	Radna grupa za izradu strategije transformacije ustanova socijalne zaštite u FBiH	6.000	16.000	11	22.000	27.060
20	Projekat „Sjednica bez papira“	3.600	-	1	3.600	4.428
21	Koordinacioni tim Vlade FBiH za pitanja Evropskih integracija	2.800	-	1	2.800	3.444
22	Obavljanje poslova prevoda pisanih materijala s engleskog na jezike u službenoj upotrebi u FBiH i poslova pismene i telefonske poslovne korespondencije na engleskom jeziku	600	-	1	600	738
<b>UKUPNO:</b>		<b>33.414</b>	<b>19.400</b>	<b>114</b>	<b>52.814</b>	<b>64.961</b>

U strukturi izdataka za rad u komisijama evidentiran je ukupan iznos od 7.000 KM, koji se odnosi na obračun i isplatu naknade zaposlenicima Ministarstva na poslovima: Projekat „sjednica bez papira“, poslovi koordinacije na pitanjima evropskih integracija i obavljanje poslova prevoda pisanih materijala s engleskog na jezike u službenoj upotrebi u FBiH sa poslovima pismene i telefonske poslovne korespondencije na engleskom jeziku (stavke u tabeli: 20., 21. i 22.). Za svaki od navedenih poslova ministar je Rješenjem angažovao zaposlenike. Obzirom da se na poziciji izdataka za rad u komisijama evidentiraju naknade za komisijske poslove, ne možemo potvrditi opravdanost evideniranja iskazanog izdatka u na ovoj poziciji, obzirom da se ne radi o izdacima za rad komisija i ukupno iskazanih izdataka za rad komisijama.

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da nisu poduzimane adekvatne aktivnosti na provođenju mjera Vlade FBiH (Zaključak Vlade FBiH V. Broj: 1344/2011), s ciljem smanjenja izdataka za rad u komisijama. Za **obavljanje poslova kontakt osobe za Projekat „Sjednica bez papira“**, isplaćena je naknada od 3.600 KM (bruto 4.435 KM), a odnosi se na održavanja i up-date stranice, mijenjanja sadržaja site-a, strukture stranice, teksta, slika, filmova i ostalih dokumenata. Navedene poslove obavlja zaposlenik – namještenik Ministarstva uz mjesečnu naknadu od 300 KM. U prezentiranom izvještaju o radu, koji 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 izvještajima o reviziji u prethodnim godinama i davane su preporuke, po kojima Ministarstvo nije postupilo.

Neto iznos od 3.500 KM (bruto 4.305 KM) isplaćen je članovima **komisija za ocjenu pristiglih aplikacija za finansiranje projekta i programa i provođenje Javnog oglasa za raspodjelu sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH**. Zakonom o igrama na sreću utvrđeno je da od sredstava Lutrije BiH koja pripadaju FBiH, sredstva se raspodjeljuje za financiranje određenih projekata i programa na način da nosioci programa i projekata podnose zahtjeve nadležnom federalnom ministarstvu najkasnije do kraja tekuće godine za narednu godinu. Za obavljanje navedenog posla, od strane federalnih ministara nadležnih ministarstava (Ministarstvo rada i socijalne politike, Ministarstvo nauke i obrazovanja, Ministarstvo kulture i sporta, Ministarstvo zdravstva), imenovane su komisije koje će za svoje korisnike izvršiti ocjenu pristiglih aplikacija (projekata i programa), radi utvrđivanja rang liste korisnika koji ispunjavaju opće i posebne kriterije, u skladu sa Javnim pozivom za raspodjelu dijela sredstava ostvarenih prometom lutrije BiH za 2012. godinu („Službene novine FBiH“, broj: 26/13). Na nivou Federalnog ministarstva rada i socijalne politike imenovano je pet uposlenika za rad u komisiji. Obaveza Komisije je da liste aplikacija koji ispunjavaju opće i posebne uslove dostavi Komisiji imenovanoj od strane Federalnog ministarstva finansija, a koje će utvrditi prijedlog odluke o raspodjeli sredstava i isti dostaviti Vladi FBiH na usvajanje. Iz prezentirane dokumentacije ne može se potvrditi da su angažirani uposlenici u radu komisija obavljali poslove van radnog vremena. **Obzirom 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 osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodioca federalnih organa državne službe, ne može se potvrditi opravdanost isplate naknade članovima komisije.**

**Izdaci za rad Komisije za implementaciju člana 143. Zakona o radu** iskazani su u neto iznosu od 884 KM (bruto 1.087 KM). Kao i prethodnih godina, konstatovali smo da se zadaci Komisija dodijeljeni od strane ministra Rješenjem o imenovanju, nisu radili komisijski već su predmeti rješavani pojedinačno od strane članova komisija. Isplata naknade za rad u komisiji vršila se na osnovu broja predmeta koje su članovi obradili. Vezano za navedeno postavlja se pitanje opravdanosti isplate naknade članovima komisije uzimajući u obzir da su navedeni poslovi dati u nadležnost Ministarstva i da su članovi komisija zaposlenici Ministarstva. Na navedenu nepravilnost ukazivali smo i u prethodnim revizijama, davane su preporuke po kojima Ministarstvo nije postupilo.

**Ne možemo potvrditi da je Ministarstvo poduzimalo adekvatne aktivnosti na provođenju mjera Vlade FBiH, kako bi se preispitala opravdanost formiranja velikog broja radnih tijela za koje članovi radnih tijela ostvaruju pravo na naknadu, u cilju smanjenja izdataka po navedenom osnovu, a posebno uzimajući u obzir što su navedeni poslovi iz nadležnosti Ministarstva i u koje su najvećem broju slučajeva imenovani zaposlenici Ministarstva.**

***Preispitati 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.***

#### 6.1.2.6 Ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti

**Ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti** iskazani su u neto iznosu od **116.286 KM** (bruto 137.218 KM), a u prethodnoj godini u neto iznosu od 115.413 KM. Uvidom u prezentirani Pregled zaključenih ugovora o djelu, konstatovano je da je Ministarstvo u 2013. godini zaključilo četrnaest (14) ugovora o djelu sa zaposlenicima i spoljnim saradnicima. Ugovori su zaključivani sa rokom od jednog do tri mjeseca uz kontinuirano produženje roka izvršenja poslova, aneksima ugovora. Uvidom u zaključene ugovore, konstatovano je kao i u izvještaju prethodne godine da su ugovori o djelu zaključivani i za obavljanje poslova koji su predviđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva kao što su: poslovi upravljanja putničkim vozilom u iznosu 15.300 KM (bruto 18.054 KM); poslovi za kontrolu spiskova korisnika povoljnih penzija u svrhu usaglašavanja istih sa evidencijama Zavoda penzijskog i invalidskog osiguranja u iznosu od 9.000 KM (bruto 10.620 KM); poslovi obrade finansijske dokumentacije u iznosu od 1.355 KM (bruto 1.598 KM); poslovi koordinacije sa centrima za socijalni rad i službama socijalne zaštite u iznosu od 20.782 KM (bruto 24.522 KM); poslovi informatičara i glasnogovornika i dr. Navedeni poslovi imaju karakter trajnosti i predstavljaju redovne poslove i zadatke date u nadležnost Ministarstvu. Angažovanje izvršilaca trebalo je provoditi u skladu sa procedurama propisanim Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima 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, ne možemo potvrditi opravdanost zaključivanja navedenih ugovora.** U ukupnom iznosu iskazanih izdataka Ministarstvo je zaključilo ugovor za obavljanje poslova **pravnog konsultanta** sa vremenskim trajanjem od 01.09.2012. godine do 15.05.2013. godine sa mjesečnom naknadom od 1.896 KM (bruto 2.240 KM). Izvršilac posla se obavezao završiti posao prema uputstvima ministra, a o izvršenim poslovima dužan je dostaviti mjesečni izvještaj o radu sekretaru Ministarstva. Naručilac posla se obavezao da će analizirati usvojene zakone iz oblasti Socijalne zaštite, pripremiti komparativne studije, definisati konkretne preporuke, pružiti stručnu pomoć, koordinirati i izvještavati o postignutim rezultatima. Isplata naknada za obavljene poslove vršena je sa podračuna „Jačanje sistema socijalne zaštite i inkluzije djece u BiH – SPIS“. Nije nam prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su navedeni poslovi realizovani. Neovjereni izvještaji o radu su dostavljani UNICEFU što nije u skladu sa zaključenim ugovorom sa Ministarstvom. **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.**

***Ugovorima o djelu obuhvatati izvršenje 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.*

*Potrebno je ugovor o djelu u skladu sa zakonskim propisima zaključivati jednokratno na određeno vrijeme za tačno definisane poslove koje treba uraditi.*

### 6.1.3 Tekući transferi

**Tekući transferi** iskazani su u iznosu od 361.304.898 KM, što u odnosu na operativnim budžetom odobrena sredstva u iznosu od 362.156.175 KM, predstavlja 99,76%. Sredstva tekućih transfera se odnose na **Tekuće transfere drugim nivoima vlasti u iznosu od 242.438.945 KM** (4,13% više u odnosu na prethodnu godinu), **Tekuće transfere pojedincima u iznosu od 120.637.108 KM** (7,03% manje u odnosu na prethodnu godinu), **Transfere neprofitnim organizacijama u iznosu od 4.466.764 KM** (52,46% više u odnosu na prethodnu godinu) i **Subvencije javnim preduzećima po osnovu subvencioniranja troškova električne energije 2.248.354 KM** (koje nije finansirano prethodne godine). Na zahtjev Ministarstva u Budžetu za 2013. godinu odobrena su sredstva za 31 vrstu tekućih transfera, od kojih je za 27 iskazana realizacija.

**Pregled realizovanih tekućih i kapitalnih transfera za 2013. 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 ukupnom iznosu od 112.150.835 KM od čega se 111.996.775 KM odnosi na izmirenje tekućih obaveza iz 2013. 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 od 11.03.2009. godine) (5,32% više u odnosu na prethodnu godinu) i 154.060 KM za izmirivanje obaveza prema neratnim invalidima za isplatu duga po Zakonu koji je važio do 11.03.2009. godine. Ministarstvu su u 2013. godini za ovu poziciju odobrena sredstva u iznosu od 105.159.332 KM. Zbog nedostatka odobrenih sredstava za isplatu naknada korisnicima prava, odobrene su preraspodjele kojim su sredstva ovoga transfera povećana za 6.840.668 KM i to za iznos od 5.010.668 KM na osnovu preraspodjele sredstava sa pozicije ugovorene i druge posebne usluge (za popis stanovništva) Federalnog zavoda za statistiku, odobrene Odlukom Vlade FBiH (V. broj: 1562/2013 od 24.12.2013. godine), a 1.830.000 KM na osnovu Rješenja o unutrašnjoj preraspodjeli u okviru odobrenih sredstava Ministarstvu. Nakon preraspodjela, ukupna operativna sredstva su iznosila 112.000.000 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 obezbjeđuju u budžetu FBiH. **Evidentiranje obaveza i potraživanja po naprijed navedenom osnovu u Glavnoj knjizi trezora u 2013. godini se vršilo na osnovu Rekapitulacije isplata po bankama dobijene na osnovu podataka SOTAC baze iskontrolisane i ovjerene od strane ovlaštenih osoba kojom se potvrđuje opravdanost nastale poslovne promjene.**

**Transfer za osobe sa invaliditetom - neratni invalidi** (isplata starog duga po Zakonu o osnovama socijalne zaštite koji je važio do 11.03.2009. godine) realizovan je u iznosu od 154.060 KM, što je 61,62 % u odnosu na odobrena sredstva. Budžetom FBiH za 2013. godinu za ovaj transfer odobreno 50.000 KM. Zbog nedostatka odobrenih sredstava za isplatu naknada korisnicima prava, Rješenjem od 25.02.2013. godine, Federalno ministarstvo finansija je odobrilo unutrašnju preraspodjelu odobrenih sredstava budžeta Ministarstva za 2013. godinu, tako što je umanjena pozicija transfera civilnim žrtvama rata, a povećana pozicija Transfer za lica sa invaliditetom – neratni invalidi (isplata duga po Zakonu koji je važio do 11.03.2009. godine) u iznosu od 200.000 KM, te su ukupna operativna sredstva iznosila 250.000 KM. **Vezano za realizaciju transfera za osobe sa invaliditetom – neratni invalidi konstatovano je da je na poziciji „Ostali razgraničeni rashodi“ na dan 31.12.2013. godine iskazana obaveza u iznosu od 1.870 KM na osnovu Zakona o osnovama socijalne zaštite, iako je u skladu sa Zakonom o utvrđivanju i načinu izmirenja neizmirenih obaveza nastalih na osnovu Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom („Službene novine FBiH“, broj 27/12) iste trebalo izmiriti**

zaključno do 30.06.2012. godine. Prema izjavi odgovorne osobe nema više neizmirenih obaveza za neratne invalide po Zakonu koji je važio do 11.03.2009. godine, niti u bazi podataka ima korisnika kojim treba isplatiti naknadu po ovom osnovu, a preostali iznos duga od 1.870 KM, rezultat je greške prilikom sabiranja obaveza za veliki broj korisnika. Takođe, prema pisanoj izjavi protiv FBiH odnosno Ministarstva, kod kantonalnih sudova na području FBiH sa 31.12.2013. godine, čeka se na rješavanje i donošenje presuda u 244 predmeta za pokrenute upravne sporove koji su još u toku, čiji se ishod ne može predvidjeti. Svi pokrenuti sporovi se odnose na novi Zakon.

**Potrebno je izvršiti 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 u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne aktivnosti.**

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

Budžetom FBiH za 2013. godinu Ministarstvu su posebno odobrena sredstva u vezi isplate penzija za svaki propis na osnovu kojeg je i vršena isplata i ukupno su iskazane obaveze u iznosu od 214.629.026 KM. U slijedećem Pregledu iskazana su odobrena i realizovana sredstva po svakom odobrenom transferu:

u KM

R. br.	Naziv transfera	Budžet za 2013. godinu	Operativni budžet	Obračunate i iskazane obaveze za 2013. godinu	Razlika iskazanih obaveza u odnosu na odobreni Budžet za 2013.g. (5-3)
1	2	3	4	5	6
1.	Transfer po osnovu prava demobilisanih boraca i članova njihovih porodica	32.430.275	29.586.128	29.511.425	- 2.918.850
2.	Transfer po osnovu prava boraca i članova njihovih porodica	12.779.135	11.826.195	11.816.459	- 962.676
3.	Transfer za pokriće dijela penzije po osnovu priznatog posebnog staža iz člana 94. Zakona o PIO	94.353.988	95.254.210	95.132.530	+ 778.542
4.	Transfer za preuzete obaveze za korisnike penzija pripadnika bivše JNA po osnovu člana 139. Zakona o PIO	4.997.513	4.890.162	4.861.928	- 135.585
5.	Transfer za PIO – Minimalne penzije	5.648.385	5.480.848	5.465.224	- 183.161
6.	Tekući transfer drugim nivoima vlasti – Zakon o službi u Vojsci FBiH	1.715.733	1.478.651	1.470.541	- 245.192
7.	Tekući transfer drugim nivoima vlasti – Zakon o potvrđivanju prava na prijevremenu starosnu penziju ostvarenu pod povoljnijim uslovima	45.094.507	42.564.908	42.334.499	- 2.760.008
	<b>UKUPNO:</b>	<b>197.019.536</b>	<b>191.081.102</b>	<b>190.592.606</b>	<b>- 6.426.930</b>
8.	Tekući transfer drugim nivoima vlasti - sredstva na ime verifikacije duga prema FZPIO	18.097.987	24.036.421	24.036.421	+ 5.938.434
	<b>SVEUKUPNO:</b>	<b>215.117.523</b>	<b>215.117.523</b>	<b>214.629.026</b>	<b>- 488.497</b>

Obaveza izdvajanja sredstava iz budžeta, za refundaciju Federalnom zavodu za penzijsko i invalidsko osiguranje (u daljem tekstu Zavod), 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 povoljnijem 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 na osnovu člana 126. Zakona o PIO, a 50% iz Budžeta FBiH sve dok korisnik penzije ne ispuni 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 mjesečni obračun za svakog korisnika i dostavljati ovom 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. Naprijed navedenim zakonskim propisima uređen je način utvrđivanja iznosa sredstava za isplatu penzija koji treba osigurati u Budžetu FBiH koje će se isplaćivati sve dok korisnici penzija ne ispune uslove za starosnu penziju u skladu sa Zakonom o penzijskom i invalidskom osiguranju u 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 2013. godinu**, konstatovano je da je budžetski zahtjev sačinjen na osnovu podataka o sredstvima potrebnim za finansiranje penzija ostvarenih pod povoljnijim uslovima dostavljenim od Zavoda. Imajući u vidu da sredstva za isplatu penzija pod povoljnijim uslovima i u 2013. godini nisu realno planirana, ni odobrena, na kraju godine na nekim pozicijama transfera za PIO nedostajalo je sredstava, a na nekim je bilo više nego što je potrebno. Na zahtjev Ministarstva Federalno ministarstvo finansija je 25.12.2013. godine donijelo Rješenje o unutrašnjoj preraspodjeli, kojim su umanjene pozicije tekućih transfera po Zakonu o službi u vojsci FBiH (237.082 KM), po osnovu prava demobilisanih boraca i članova njihovih porodica (2.844.147 KM), po osnovu prava boraca i članova njihovih porodica (952.940 KM), po osnovu člana 139. Zakona o PIO (107.351 KM), po osnovu Zakona o potvrđivanju prava na prijevremenu starosnu penziju ostvarenu pod povoljnijim uslovima (2.529.599 KM) i za minimalne penzije (167.537 KM), a uvećane su pozicije tekućih transfera po osnovu člana 94. Zakona o PIO (900.222 KM) i sredstava na ime verificiranog duga prema Zavodu (5.938.434 KM).

Ministarstvo je tromjesečnim i mjesečnim planovima koje je dostavljalo Federalnom ministarstvu finansija iznose za ove transfere za januar planiralo u iznosu 1/12 odobrenog budžeta po pojedinim pravima u ukupnom iznosu odobrenih sredstava za ove namjene od 197.019.536 KM. Za ostale mjesece vršena je određena korekcija u odnosu na zahtjev Zavoda PIO, ali je na osnovu navedene preraspodjele 13.01.2014. godine Federalnom ministarstvu finansija dostavljen revidirani operativni plan za decembar 2013. godine, na osnovu kojeg je isto izvršilo korekciju pojedinačno odobrenih pozicija. **Obzirom da se radi o transferima koji se planiraju i izvršavaju na osnovu zakonskih propisa, ne možemo potvrditi da su sredstva po pojedinim pozicijama planirana i da su kvartalni i mjesečni planovi sačinjavani na osnovu relevantne dokumentacije i takvi dostavljani Federalnom ministarstvu finansija.**

Uvidom u dokumentaciju vezanu za isplatu penzija pod povoljnijim uslovima koje se finansiraju iz budžeta FBiH konstatovano je da je Zavod krajem svakog mjeseca dopisom obavještavao Ministarstvo koliko će okvirno iznositi troškovi isplate i administrativni troškovi i da je potrebno da Ministarstvo uputi nalog Federalnom ministarstvu finansija za isplatu iznosa od 16.418.295 KM za isplatu penzija ostvarenih pod povoljnijim uslovima. Navedeni iznos potrebnih sredstava predstavlja 1/12 iznosa odobrenog budžetom za isplatu penzija pod povoljnijim uslovima. U dopisu je takođe navedeno da će račune za isplatu dostaviti odmah poslije završene obrade penzija. Nakon izvršenih isplata penzija Zavod je dostavljao zahtjeve za refundiranje Ministarstvu po svim naprijed navedenim osnovama i CD sa podacima. 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 nabave. **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 unosila u Glavnu knjigu Trezora u iznosima koji nisu identični visini iznosa iz zahtjeva za refundaciju Zavoda. Unos obaveza se vršio na taj način da je za mjesec januar za svaki transfer posebno unešena po 1/12 od odobrenih sredstava. Nakon dostavljenog zahtjeva za refundaciju za mjesec januar, za razliku više ili manje evidentiranih iznosa po pojedinom transferu i iznosa iz zahtjeva za refundaciju umanjivan je ili povećavan zahtjev za refundaciju za januar i taj iznos je evidentiran za mjesec februar. Na ovakav način je korigovan iznos zahtjeva za refundacijom i vršeno evidentiranje ovih transfera sve do decembra. **Navedeno nije u skladu sa članom 14. do 19. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 4., 5. i 6. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, obzirom da se evidentiranje nije izvršilo na osnovu relevantne dokumentacije.** Faktura Zavoda za decembar zaprimljena je 27.12.2013. godine. Nakon toga, Ministarstvo je 08.01.2014. godine, Zavodu uputilo knjižnu obavijest u kome je navedeno da su uplatu za decembar 2013. godine izvršili na osnovu zahtjeva Zavoda i razlike više/manje uplaćenih sredstava za mjesec novembar 2013. godine. Iznos ukupnih traženih sredstava u zahtjevima za refundaciju Zavoda u 2013. godinu i iznos evidentiranih sredstava u Glavnoj knjizi Ministarstva po ovom osnovu iznosi 190.592.606 KM. **Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se potvrditi da je planiranje sredstava transfera za PIO vršen u realnom iznosu obzirom na iznos izvršenih preraspodjela, kao i da se evidentiranje rashoda u toku godine vršilo na osnovu relevantne dokumentacije (konačnog obračuna za refundaciju), ne možemo potvrditi da je planiranje i evidentiranje tekućih transfera u potpunosti u Glavnoj knjizi Trezora vršeno 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 na osnovu relevantne dokumentacije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija.*

*Potrebno je da se evidentiranja obaveza (faktura Zavoda) u Glavnoj knjizi Trezora i izmirenje istih vrši na osnovu relevantne dokumentacije uz prethodno izvršenu kontrolu i ovjeravanje od strane ovlaštene osobe u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta 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.*

Na poziciji „Ostali razgraničeni rashodi“ na dan 31.12.2013. godine iskazane su dugoročne obaveze u iznosu od 152.387.004 KM, koje se odnose na obaveze po osnovu verifikovanog duga iz prethodnog perioda prema Zavodu na ime isplaćenih penzija u iznosu od 152.385.133 KM i obaveze prema osobama sa invaliditetom u iznosu od 1.870 KM. Od strane Zavoda Ministarstvu je dostavljen Izvod otvorenih stavki na dan 31.12.2013. godine u kome je naveden iznos potraživanja od 158.323.567 KM. Izvod je ovjeren uz napomenu da je iznos od 5.938.434 KM evidentiran 31.12.2013. godine, čime je umanjena obaveza za navedeni iznos. Federalno ministarstvo finansija je navedeni iznos platilo Zavodu 30.01.2014. godine.

**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 zaključno sa 31.12.2012. godine u iznosu od 176.421.554 KM. Istim je utvrđeno da će se neizmirene obaveze izmiriti u gotovinskim iznosima u narednih 10 godina, u 120 mjesečnih rata, počev od 2013. godine i da će se za iznos uplata smanjiti verifikovani dug. Na ime sredstava za verifikaciju duga prema Zavodu Budžetom za 2013. godinu odobreno je 18.097.987 KM (12 tranši po 1.508.166 KM), a navedeni iznos uvećan je za sredstva preraspodjele u iznosu od 5.938.434 KM, te ukupno iznosi 24.036.421 KM, za koji je umanjn iznos duga prema Zavodu.

#### 6.1.3.3 Transfer za civilne žrtve rata

**Transfer za civilne žrtve rata** realizovan je u iznosu od 27.594.918 KM, a što u odnosu na odobreni budžet od 27.759.996 KM predstavlja 99,41% (za 1.972.581 KM ili 7,70% više 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 mjesečni 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“. Prema Odluci Vlade FBiH (V. broj 815/2012) od 22.05.2012. godine osnovica za određivanje mjesečnih novčanih naknada korisnika boračko invalidske zaštite u FBiH utvrđena je u iznosu od 849,66 KM a ista je Odlukom Vlade FBiH (V. broj 673/2013 od 10.07.2013. godine) povećana na 867,50 KM i da će se primjenjivati od 01.01.2013. godine. Također, donesena je i Odluka Vlade FBiH (V. broj 671/2013 od 10.07.2013. godine) o utvrđivanju koeficijenta od 0,965257 za obračun i isplatu novčanih naknada korisnika boračko invalidske zaštite u FBiH za period I-XII 2013. godine. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je za prvih sedam mjeseci obračun naknada za korisnike prava po propisima o civilnim žrtvama rata vršen po osnovici 574,10 KM (849,66 KM x 0,965257 x 70%). Nakon Odluke Vlade FBiH o povećanju osnovice na 586,15 KM (867,50 KM x 0,965257 x 70%), koja se primjenjuje od 01.01.2013. godine, svim kantonalnim ministarstvima nadležnim za socijalnu politiku upućen je dopis kojim se isti obavještavaju o povećanju osnovice i kojim se traži da se obračun naknada za august 2013. godine, kao i obračun razlike za period januar - juli, sa izmijenjenom osnovicom i koeficijentom dostave prema priloženoj tabeli. Zajedno sa naknadama za osmi mjesec evidentirana je i razlika u povećanju osnovice za period januar - juli 2013. godine.

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). Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovali smo da se 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 46.936 KM korisnicima prava koja su ta prava izgubili. Od navedenog iznosa povrata sredstava najznačajnije učešće imaju Kanton Sarajevo sa 24.993 KM ili 53,25 %, Zeničko - dobojski kanton sa 8.204 KM ili 17,48 % i Hercegovina - neretvanski kanton sa 5.593 KM ili 11,92% 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 sredstva vraćaju u budžet FBiH, već je vršeno umanjeње 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.**

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 2013. godini određeni kantoni kasnili u isplati naknada, neki su prvo isplaćivali dio koji je uplaćen iz federalnog budžeta, ali nije konstatovano nenamjensko trošenje ovih sredstava. U vrijeme revizije sva kantonalna ministarstva su u potpunosti izvršila isplatu naknada civilnim žrtvama rata za 2013. 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.***

#### 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 1.780.511 KM ili 98,92% odobrenih sredstava, a u odnosu na prethodnu godinu više za 42,43%. Na prijedlog Ministarstva Vlada FBiH je usvojila **Program utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih i kapitalnih transfera** utvrđenih Budžetom FBiH za 2013. godinu (Odluka V. broj 287/2013 od 26.04.2013. godine), u okviru kojeg su planirana sredstva za „**Tekući transfer za implementaciju i uvođenje u prava neratnih invalida**“ u iznosu od 1.800.000 KM. 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, obaveza korisnika sredstava da dostavljaju mjesečne izvještaje o utrošku sredstava i konačan izvještaj sa kompletnom dokumentacijom kojom se dokazuje namjenski utrošak



sredstava najkasnije do 15.01. naredne godine kao i obaveza Ministarstva da tromjesečno o utrošku sredstava izvještava Federalno ministarstvo finansija, a isto Vladu FBiH.

Sredstva navedenog transfera planirana su za:

1. Finansiranje rada Instituta za medicinsko vještačenje (drugostepeni postupak) - 1.093.432 KM,
2. Finansiranje rada Instituta za medicinsko vještačenje – nabavka medicinske opreme za funkcionalnu dijagnostiku – 400.000 KM,
3. Održavanje SOTAC baze neratnih invalida – 175.500 KM,
4. Održavanje SOTAC baze civilnih žrtava rata – 94.068 KM,
5. Antivirusna zaštita SOTAC baze civilnih žrtava rata i neratnih invalida – 7.000 KM,
6. Strateški plan razvoja IT sistema Ministarstva – 30.000 KM.

Za **Finansiranje rada Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja** (u daljem tekstu: Institut) evidentirano je 1.075.405 KM. Od ovog iznosa na obaveze za drugostepeno ocjenjivanje tjelesnog oštećenja iz 2013. godine odnosi se 46.413 KM, a na obaveze iz 2011. godine, koje nisu evidentirane u periodu na koji se odnose u iznosu od 1.028.992 KM. Programom utroška sredstava ovoga transfera na poziciji Finansiranje rada Instituta za medicinsko vještačenje predviđeno je izmirenje obaveza 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. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da su na osnovu člana 3. Pravilnika o ocjenjivanju oštećenja organizma kod osoba sa invaliditetom u postupcima ostvarivanja prava po Zakonu o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom s ciljem provođenja i primjene Pravilnika o kriterijima i postupku medicinskog vještačenja („Službene novine FBiH“, broj 6/10), Liste invaliditeta i Uputstva za primjenu liste invaliditeta, dana 09.12.2010. godine Ministarstvo i Institut zaključili Sporazum o provođenju medicinskog vještačenja – revizije korisnika prava po Zakonu o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom i 06.01.2012. godine Aneks navedenog Sporazuma. U skladu sa članom 2. Sporazuma, dana 28.06.2011. godine potpisan je Operativni plan za provođenje medicinskog vještačenja po Pravilniku o ocjenjivanju oštećenja kod osoba s invaliditetom u postupku ostvarivanja prava po Zakonu o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom („Službene novine FBiH“, broj 73/10). Sporazumom je utvrđeno da Institut odmah po potpisivanju započne sa medicinskim vještačenjem. Takođe je utvrđeno da će se u svim slučajevima gdje ne dolazi do promjene u ocjeni stanja medicinsko vještačenje raditi bez poziva i pregleda korisnika (u tom slučaju cijena je umanjena za 50% i iznosi 46,80 KM), a u slučajevima gdje se očekuje promjena u ocjeni – medicinskom vještačenju, vršit će se poziv korisnika i vještačenje na osnovu neposrednog pregleda (cijena je 93,60 KM, a cijena medicinskog vještačenja u kućnoj posjeti bila je 140,40 KM). **Istim je utvrđeno da će plaćanje usluga Ministarstvo izvršiti u roku od dvije godine od dana završetka medicinskog vještačenja. Kao krajnji rok završetka medicinskog vještačenja bio je predviđen 31.12.2011. godine, koji je Aneksom Sporazuma produžen na 30.04.2012. godine.** Uvidom u prezentirane fakture Instituta, konstatovano je da je Ministarstvo u 2011. godini stvorilo obaveze u iznosu od 2.663.454 KM, a da iste nije evidentiralo u periodu na koji se odnose, što nije u skladu sa članom 59. i 74. Zakona o budžetima u FBiH i članom 5. i 20. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH. Ove obaveze su stvorene po osnovu izvršene revizije neratnih invalida u iznosu od 2.265.728 KM, ali i po osnovu redovnog medicinskog vještačenja u II stepenu u iznosu 397.752 KM. Dio obaveza po ovom osnovu evidentiran je u 2012. godini, dio u iznosu od 1.028.992 KM u 2013. godini, a preostali dio neevidentiranih obaveza iz 2011. godine i obaveza po navedenom Sporazumu u iznosu od 760.780 KM, Ministarstvo je u decembru 2013. godine, evidentiralo na poziciji „Razgraničeni ostali rashodi“. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da su uz fakture priloženi spiskovi koji sadrže podatke: datum ocjene, redni broj, broj neratnog invalida, ime, prezime, JMBG, datum ocjene, općina, kućna posjeta, novi %, prethodni %, kontrola. Ne možemo potvrditi da se od strane Ministarstva vrši adekvatna kontrola izvršenih usluga od strane Instituta, obzirom da se u Sektoru za zaštitu lica sa invaliditetom i zaštitu civilnih žrtava rata, kontrola vrši na način da se provjeri da li je osoba sa spiska neratni invalid, da li je postupak koji se vodi drugostepeni i da li je predmet na vještačenje upućen od strane Ministarstva (Sektora), ali nije prezentirana dokumentacija da je vršena kontrola vezana za cijenu izvršene usluge i druge računске kontrole.

Obzirom na naprijed navedeno, ističemo da su se iskazane obaveze u 2013. godini u iznosu od 1.789.772 KM nastale na osnovu realizacije Sporazuma o provođenju medicinskog vještačenja – revizija korisnika prava po Zakonu o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom, zaključenog sa Institutom za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja od 06.12.2010. godine i Aneksom Sporazuma od 06.01.2012. godine, od čega je dio u iznosu od 1.028.992 KM evidentiran na poziciji transfera za Finansiranje rada Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja, a dio u iznosu od 760.780 KM iskazan na poziciji „Razgraničeni ostali rashodi“, trebalo u skladu sa članom 59. i 74. Zakona o budžetima u FBiH i članom 5. i 20. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, iskazati u godini kada je obaveza i nastala, tj. u 2011. godini.

Sa navedenim Institutom zaključen je novi Ugovor broj: 02-35/4-322/12 od 26.03.2012. godine, a predmet Ugovora je regulisanje međusobnih prava i obaveza u vezi obavljanja poslova medicinskog vještačenja tjelesnog oštećenja i drugih vrsta medicinskog vještačenja korisnika prava iz oblasti socijalne zaštite. Institut je dostavljao mjesečne fakture za izvršene usluge sa spiskom korisnika prava za koje su dati nalazi i mišljenja. **Međutim, nije prezentirano da je u skladu sa navedenim ugovorom Institut dostavio Ministarstvu godišnji Izvještaj o obavljenim medicinskim vještačenjima, na osnovu kojeg bi se moglo potvrditi da su u potpunosti od strane istog ispoštovane sve preuzete obaveze. Takođe, nije prezentirano da je Ministarstvo u skladu sa članom 4. Ugovora, kontrolisalo da li je Institut izvršio obavezu u roku od 90 dana od dana prijema zahtjeva, odnosno za predmete koji se odnose na postupak po žalbi, u roku od 60 dana od dana prijema zahtjeva u kom će se predmet sa nalazom i mišljenjem dostaviti Ministarstvu na dalji postupak. Iako je u skladu sa zaključenim ugovorom Ministarstvo imalo pravo vršiti kontrolu rada Instituta u odnosu na ugovorene poslove (kontrola zakonitosti, obima i rokova izvršenja ugovorenih poslova), nije nam prezentirano da je isto i vršeno.**

*U skladu sa članom 76. i 97. Zakona o budžetima u FBiH i članom 5. i 20. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH sve rashode i izdatke priznati i iskazati na odgovarajućim pozicijama u periodu kada je obaveza i nastala.*

*Potrebno je evidentiranje obaveza (za izvršene usluge medicinskog vještačenja) u Glavnu knjigu Trezora vrši na osnovu relevantne dokumentacije uz prethodno izvršenu potpunu kontrolu i ovjeravanje od strane ovlaštene osobe u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.*

*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. Potrebno je da se u skladu sa zaključenim ugovorom sa Institutom za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja vrši kontrola rada istog u odnosu na ugovorene poslove a vezano za kontrolu zakonitosti obima i rokova izvršenja ugovorenih poslova.*

Programom utroška sredstava odobrena su sredstva za sufinansiranje nabavke medicinske opreme za funkcionalnu dijagnostiku Institutu za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja i iskazana u iznosu od 400.000 KM. Članom 25. Zakona o osnivanju Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja, utvrđeno je na koji način se osiguravaju sredstva za rad Instituta. Pored naknada za rad ostvarenih na osnovu usluga i kamata ili prihoda na usluge, utvrđeno je da se sredstva osiguravaju iz Budžeta FBiH za potporu razvoju Instituta, a naročito za razvoj funkcionalne dijagnostike, kao i drugih izvora u skladu sa pravilima Instituta. Ministar je 06.06.2013. godine donio Odluku o raspodjeli sredstava ovog transfera, na osnovu koje je izvršeno evidentiranje cjelokupnog iznosa u Glavnoj knjizi Ministarstva. U skladu sa Odlukom sredstva su trebala biti utrošena za sufinansiranje nabavke medicinske opreme za funkcionalnu dijagnostiku provedene po procedurama Zakona o javnim nabavkama BiH. Za doznačena sredstva Ministarstvo sa Institutom nije zaključilo Ugovor o međusobnim pravima i obavezama jedne i druge strane. Od strane Ministarstva prezentirani su ugovori zaključeni sa dobavljačem, koji su potpisani i od strane Ministarstva za nabavku dijela opreme iz navedenog transfera, međutim nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je u skladu sa navedenom odlukom, izvršena nabavka dijagnostičke opreme za potrebe Instituta. Takođe nije prezentiran ni Izvještaj kojim se dokazuje namjenski utrošak sredstava vezano za nabavku navedene opreme, koji je u skladu sa naprijed navedenom odlukom Institut bio obavezan dostaviti aj sa kompletnom dokumentacijom kojom se dokazuje namjenski utrošak sredstava do 15.01.2014. godine.

***Potrebno je poduzeti aktivnosti prema Institutu za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja u dijelu dostavljanja izvještaja o nabavci dijagnostičke opreme, a u cilju kontrole namjenskog utroška doznačenih sredstava.***

Programom utroška sredstava za **Održavanje SOTAC baze neratnih invalida** odobrena su i iskazana sredstva od 175.500 KM, a za **Održavanje SOTAC baze civilnih žrtava rata** iskazano je 93.734 KM, a odobreno 94.068 KM. Navedenim programom je utvrđeno da će se korisnik sredstava odabrati u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH. Nakon provedenog postupka odabran je dobavljač, koji je i do sada održavao navedene SOTAC baze, **COMP 2000 d.o.o. Sarajevo**, sa kojim je 03.06.2013. godine zaključen Sporazum o javnoj nabavci za Lot 1: Nabavka tehničke i funkcionalne podrške za Aplikativni softver za SOTAC – neratni invalidi i Sporazum o javnoj nabavci za Lot 2: Nabavka tehničke i funkcionalne podrške za Aplikativni softver za SOTAC – civilne žrtve rata, sa rokom trajanja 36 mjeseci od dana potpisivanja Sporazuma. Na osnovu navedenih sporazuma zaključeni su ugovori sa rokom trajanja do 31.12.2013. godine i cijenom za neratne invalide od 14.625 KM i cijenom od 7.839 KM za civilne žrtve rata. Cijena održavanja je utvrđena na mjesečnom nivou, a ne po obimu urađenog posla, odnosno po satu rada. Uvidom u dokumentaciju vezanu za odabir dobavljača za održavanje aplikativnog softvera SOTAC, konstatovano je da je Tendersku dokumentaciju sačinilo Ministarstvo. Istu je preuzelo pet firmi (Olive doo Sarajevo, OCEAN.doo Travnik, COMP 2000 doo Sarajevo, LANACO doo Banja Luka i QSS doo Sarajevo), a ponudu su dostavile tri (OCEAN.doo Travnik, COMP 2000 doo Sarajevo, LANACO doo Banja Luka). U dijelu - Priprema ponude, navedeno je da će ponude koje nisu u skladu sa tenderskom dokumentacijom biti odbačene kao neprihvatljive. U Uvodu Tehničke specifikacije navedeno je da je aplikativni softver za SOTAC isporučen i implementiran 2004. godine i neprekidno je održavan kroz tehničku i funkcionalnu podršku i dograđivan po zahtjevima korisnika. Isporučilac softvera i implementator je bio Konzorcij LACOOO (firme LANACO doo Banja Luka, COMP 2000 doo Sarajevo i OCEAN.doo Travnik). **Iako je Komisija za provođenje postupka javne nabavke konstatovala da su navedena tri ponuđača ispunila formalne uslove za dostavljanje ponuda, uvidom u ponude konstatovani su propusti obzirom da ponude COMP 2000 doo Sarajevo i LANACO doo Banja Luka nisu bile čvrsto uvezane, a samo ponuda LANACO doo Banja Luka je imala sve stranice ponude numerisane i potpisane od strane osobe koja je ovlaštena za zastupanje ponuđača. Navedeno znači da ponude nisu bile formalno pravno ispravne, što znači da je trebalo poništiti postupak Nabavka tehničke i funkcionalne podrške za Aplikativni softver za SOTAC – neratni invalidi i civilne žrtve rata i postupak ponoviti.**

Tenderskom dokumentacijom je utvrđeno da će ocjena tehničke i profesionalne sposobnosti kandidata izvršiti na temelju između ostalog:

a) liste glavnih ugovora ili projekata realizovanih za Aplikativni softver za SOTAC (Evidencija lica korisnika prava iz oblasti socijalne zaštite lica sa invaliditetom i civilnih žrtava rata i obračun naknada po osnovu ostvarenih prava), sa ukupnim vrijednosnim iznosima, datumima i primaocima uz osiguranje dokumenata u formi potvrde o izvršenim uslugama koje su izdali primaoci,

b) autorizaciju od vlasnika softvera ili zvaničnog predstavnika vlasnika softvera ili proizvođača softvera da je dobavljač ovlašten za tehničku i funkcionalnu podršku za Aplikativni softver SOTAC.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju konstatovano je da su sva tri ponuđača dostavila Certifikat o autorizaciji aplikativnog softvera, koji su sami sebi ovjerali, u kome je navedeno da autorskim pravima za Aplikativni softver SOTAC raspolaže Konzorcij COMP 2000-LANACO-OCEAN, kao i svaka članica Konzorcija pojedinačno. Za listu glavnih ugovora COMP 2000 naveo je ugovore i odluke Vlade FBiH vezano za evidenciju osoba sa invaliditetom - neratni invalidi, unapređenje i održavanje aplikacije SOTAC od 2005. do 2012. godine sa ovim Ministarstvom. LANACO je naveo uspostavljanje baze podataka u ovom Ministarstvu i Fondaciji za razvoj i zapošljavanje Republike Srpske u 2003/2004 i pružanje usluga održavanja baze podataka SOTAC u Ministarstvu zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske u 2006. i 2007. godini, a OCEAN je naveo samo uspostavu projekta tehničke pomoći socijalnom sektoru SOTAC.

Neadekvatni kriteriji su onemogućili učešće na tenderu ostalih informatičkih firmi. Takođe, postoji realna mogućnost dogovaranja ponuđača u svrhu međusobnog dijeljenja tržišta i postizanja bolje cijene za usluge koje pružaju, uz to i nejasne količinske specifikacije usluga, rezultiralo je da je potvrđena cijena podrške iz prethodnog perioda čime nije postignut cilj, mjerljiva količina usluga po vrstama i po

najpovoljnijim tržišnim cijenama. Smatramo da su naprijed navedenim stavkama a) i b) favorizirane firme koje su učestvovala u izradi softvera SOTAC, čime su eliminisane, odnosno isključene druge zainteresovane i kvalifikovane firme da dostave ponudu. **Zbog naprijed navedenog, tehničke i profesionalne sposobnosti su diskriminatorne prema ostalim dobavljačima i ne osiguravaju pravičnu i aktivnu konkurenciju, što nije u skladu sa članom 14. Zakona o javnim nabavkama BiH.** Takođe u Obrascu za cijenu ponude, tražena je cijena za mjesečni angažman, a ne cijena po satu rada, što smatramo da je u ovom slučaju logičnije, a Zaključeni Sporazum (Ugovor) u članu 11. je izmijenjen u odnosu na Nacrt, obzirom da je brisan stav (1) Ovlaštena osoba ugovornom organu će dostaviti radni nalog za obavljanje usluge Ovlaštenoj osobi dobavljača, a ostao je samo stav (2) Ovlaštena osoba ugovornog organa će usaglašavati Zapisnik o izvršenom poslu s Ovlaštenom osobom dobavljača. **Obzirom na naprijed navedeno ne možemo potvrditi da je izbor dobavljača za tehničku i funkcionalnu podršku za Aplikativni softver SOTAC za neratne invalide i civilne žrtve rata, izvršen u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, obzirom da ne možemo potvrditi da su dostavljene ponude bile formalno pravno ispravne, niti je zbog utvrđenih nerealnih kriterija, svim zainteresovanim i kvalifikovanim ponuđačima data prilika da učestvuju u izboru.**

Vezano za planiranje i odobravanje sredstava za održavanje SOTAC baza, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH kao i Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija planiranje i odobravanje sredstava nije se moglo vršiti u okviru tekućeg transfera, uzimajući u obzir da je navedena baza u vlasništvu Ministarstva i da se održavanje iste trebalo planirati na poziciji izdataka za materijal i usluge. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovali smo da je prije stupanja na snagu Odluke Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava vršeno fakturisanje usluga i unos obaveza u Glavnu knjigu Trezora u iznosu od 89.667 KM. **U navedenom slučaju nije postupljeno u skladu sa članom 38. Zakona o izvršavanju budžeta FBiH za 2013. godinu kojim je utvrđeno da su korisnici budžetskih sredstava obavezni predložiti Vladi FBiH program utroška sredstava i da se sredstva ne mogu koristiti prije nego što Vlada FBiH odobri program.** Odluka Vlade FBiH o usvajanju navedenog Programa stupila je na snagu 09.05.2013. godine. Uvidom u Izvještaj o postupanju po preporukama datim u revizorskom izvještaju za 2012. godinu, u dijelu koji se odnosi na planiranje sredstava za održavanje SOTAC baza, navedeno je da su izdaci za održavanje SOTAC baze za neratne invalide i civilne žrtve rata prijedlogom budžeta za 2014. godinu, planirane i odobrene u okviru izdataka za materijal i usluge.

Navedeni pružalac usluga je u jednakim mjesečnim iznosima i prije i poslije zaključivanja ugovora ispostavljaio fakture po 14.625 KM za održavanje aplikacije SOTAC u centrima za socijalni rad u FBiH - neratni invalidi i 7.792 KM za održavanje aplikacije SOTAC u centrima za socijalni rad u FBiH - civilne žrtve rata, a 7.839 KM faktirisano nakon potpisivanja ugovora. Uz fakture se dostavlja i izvještaj o radu (redovno održavanje aplikacije SOTAC za neratne invalide i civilne žrtve rata). Ne može se potvrditi iznos mjesečne naknade jer nije definisana količina, vrsta i cijena po vrsti usluge, odnosno potvrditi, kako se došlo do mjesečnog iznosa naknade. Uvidom u navedene izvještaje ne može se potvrditi opravdanost fakturisanog iznosa izvršenih usluga, iako je sa navedenim dobavljačem zaključen ugovor kojim nije u potpunosti regulisana vrsta, obim i cijena izvršene usluge kao i način angažovanja za pružanje usluga na održavanju. Također, uvidom u dostavljene izvještaje ne može se potvrditi opravdanost angažovanja navedenog dobavljača za obavljanje dijela administrativnih usluga obzirom da su iste u najvećem dijelu trebali obavljati zaposlenici Ministarstva i centara za socijalni rad. Ispostavljene fakture su ovjeravane od strane odgovorne osobe, međutim ne možemo potvrditi da se vršila suštinska kontrola poslova na održavanju SOTAC baza urađenih od strane COMP 2000 doo Sarajevo.

**I ove godine iako su sa dobavljačem za održavanje SOTAC baze podataka a koja se realizuje od strane firme COMP 2000 doo Sarajevo zaključeni ugovori o održavanju aplikacija, suštinski se ništa nije izmijenilo u odnosu na rad od prethodne godine. Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se potvrditi da je Ministarstvo postupilo u skladu sa zakonskim i ostalim propisima vezano za planiranje sredstava, odabir dobavljača, realizovanje, nadzor i izvještavanje o utrošku sredstava kao i opravdanost stvorenog izdatka od 269.234 KM u okviru tekućih transfera.**

Programom utroška sredstava ovoga transfera predviđena je **Izrada Strateškog plana razvoja IT Ministarstva**, koja je realizovana u iznosu od 28.900 KM, a odobrena u iznosu od 30.000 KM. I u ovom slučaju vezano za planiranje i odobravanje sredstava za Izradu 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 izradu istog trebalo planirati na poziciji nabavke stalnih sredstava u obliku prava, a u skladu sa istim izvršiti i evidentiranje. Nakon provedenog konkurentskog postupka, sa odabranim dobavljačem Elektrotehničkim fakultetom Sarajevo, zaključen je 25.07.2013. godine Ugovor sa rokom trajanja od 60 dana od dana potpisivanja istog. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je radna verzija projekta „Izrada strateškog plana razvoja IT sistema Ministarstva“ zaprimljena 29.10.2013. godine, mjesec dana nakon roka utvrđenog Ugovorom, a da nije prezentirana saglasnost za produženje roka, niti Aneks zaključenog Ugovora. Faktura je primljena 07.11.2013. godine i isti dan je izvršeno i plaćanje. Navedenim projektom izvršena je analiza procesa, ali nije i analiza mogućih rješenja za te sisteme odnosno softvere koji bi podržali ove sisteme.

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.

***Potrebno je izbor najpovoljnijeg ponuđača za usluge održavanja SOTAC baze podataka neratnih invalida i civilnih žrtava rata vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, kojim bi se na osnovu realni 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.***

***Potrebno je kod izvršavanja odobrenog budžeta u potpunosti postupati u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH u dijelu da se sredstva ne mogu koristiti prije nego što Vlada FBiH odobri program utroška sredstava tamo gdje je navedenim propisima utvrđena obaveza.***

***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** planiran je u iznosu od 810.000 KM, međutim Rješenjem o unutrašnjoj preraspodjeli Federalnog ministarstva finansija od 25.12.2013. godine, cjelokupna sredstva su prebačena na druge pozicije. Iz razgovora sa odgovornom osobom konstatovano je da nisu navedenom Fondu doznačena ni sredstva od 375.000 KM, odobrena u Budžetu za 2012. godinu. Uvidom u dokumentaciju vezanu za planiranje sredstava utvrđeno je da je ovaj transfer planiran na osnovu Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju 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 prihodi 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. **Ne možemo potvrditi da je Ministarstvo planiranje sredstava Tekući transfer Fondu za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom planiran u budžetskom zahtjevu u iznosu od 900.000**

KM, a odobren u iznosu od 810.000 KM, sačinilo na osnovu relevantne dokumentacije kojom se dokazuje da su stvoreni uslovi za planiranje i realizaciju, imajući u vidu da se već dvije godine sredstva u budžetu odobravaju, a da se ista ne realizuju u odobrenim iznosima. U 2013. godini nije bilo realizacije.

*Planiranje sredstava Tekućeg transfera Fondu za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom vršiti u skladu sa članom 59. Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju osoba sa invaliditetom, na osnovu relevantne dokumentacije kojom se dokazuje da su stvoreni uslovi za planiranje i realizaciju.*

#### 6.1.3.6 Transfer za organizacije civilnih invalida

**Transfer za organizacije civilnih invalida** realizovan je u iznosu od 680.000 KM, što je za 25.000 KM više u odnosu na prethodnu godinu. Na prijedlog Ministarstva Vlada FBiH je donijela Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih i kapitalnih transfera utvrđenih Budžetom FBiH za 2013. godinu Ministarstvu (V. broj 287/2013 od 26.04.2013. godine), u okviru kojeg je predviđen i **Transfer za organizacije civilnih invalida** za sufinansiranje rada organizacija civilnih invalida u FBiH u iznosu od 630.000 KM. Navedeni iznos uvećan je po osnovu Odluke Vlade FBiH o odobravanju izdvajanja sredstava iz Tekuće rezerve Vlade FBiH za 2013. godinu u iznosu od 50.000 KM, na ime finansijske pomoći Rehabilitacionom centru „Marija Naša Nada“ Široki Brijeg (V. broj: 95/2013 od 06.02.2013. godine), koju je na zahtjev Ministarstva odobrila Vlada FBiH. Iako su Programom utroška sredstava predviđeni opći i posebni kriteriji kod raspodjele sredstava, ne možemo potvrditi da je svih 15 korisnika kojima su odobrena sredstva i koji su navedeni u Programu utroška sredstava, ispunjavali navedene kriterije. Kriteriji kao što su registracija saveza kod Federalnog ministarstva pravde, registracija uz saglasnost ovog Ministarstva za unošenje naziva Federacija u naziv saveza, rad ili postojanje članica udruženja na području najmanje dva kantona, zastupljenost, broj osoba koje okuplja i u ime kojih djeluje itd., ne ispunjavaju Savez udruga slijepih osoba Herceg - Bosne, Mostar (odobreno 30.000 KM) i Dom za djecu ometenu u tjelesnom ili psihološkom razvoju „Marija Naša Nada“ Široki Brijeg (odobreno 20.000 KM), a Udruženje oboljelih od morbus crohna i ulteroznog colitisa BiH (20.000 KM), koje radi na cijelom teritoriju BiH, ali nema registraciju uz saglasnost ovog Ministarstva za unošenje naziva Federacija u naziv saveza. Sredstva u iznosu od 630.000 KM su dodijeljena korisnicima u različitim pojedinačnim iznosima (10 korisnika po 50.000 KM, 3 korisnika po 30.000 KM, 2 korisnika po 20.000 KM). Raspodjela sredstava izvršena je na osnovu odluka ministra (od 07.06.2013. godine), a sa korisnicima sredstava 08.11.2013. godine potpisani su i ugovori o saradnji, korištenju i načinu utroška raspoloživih finansijskih sredstava utvrđenih u Budžetu za 2013. godinu. Članom 5. zaključenih ugovora utvrđeno je da radi kontrole namjenskog utroška sredstava korisnik Ministarstvu dostavlja mjesečne finansijske i završne narativne i finansijske izvještaje u kome treba biti iskazan dotadašnji utrošak odobrenih sredstava. Mjesečni izvještaji će se dostavljati najkasnije do kraja narednog mjeseca za tekući mjesec, a završni izvještaj do 15.01.2014. godine. Finansijski izvještaj je obavezno trebalo da sadrži specifikaciju sa svom pratećom validnom dokumentacijom (kopije računa, ugovora i sl.) i narativni izvještaj. Takođe je utvrđeno da ukoliko Ministarstvo utvrdi da je korisnik nenamjenski koristio odobrena sredstva ili nije podnio izvještaje sa pratećom dokumentacijom ili ako ne omogući Ministarstvu nadzor nad utroškom, korisnik je dužan vratiti primljena, a nenamjenski utrošena sredstva. Obzirom da nije prezentirana dokumentacija da je raspodjela navedenih sredstava izvršena na osnovu prethodnog javnog objavljivanja ne može se potvrditi opravdanost raspodjele iste iz razloga što nije pružena mogućnost svim organizacijama civilnih invalida da apliciraju za dodjelu sredstava odobrenih u Budžetu FBiH za 2013. godinu, tj.transparentnu raspodjelu na osnovu adekvatnih kriterija.

Uvidom u dokumentaciju nismo se mogli uvjeriti da je dio korisnika kojima su doznačena sredstva u 2013. godini dostavljao mjesečne i konačne izvještaje sa kompletnom dokumentacijom kojom se dokazuje namjenski utrošak sredstava. Prema prezentiranoj dokumentaciji od strane Saveza invalida FBiH, dostavljen je nakon urgencije Izvještaj o radu sa pregledom utroška sredstava, ali ne i dokumentacija koja dokazuje utrošak (računi, izvodi i sl. ), te se ne može smatrati da je opravdan utrošak datih sredstava u 2013. godini. Dokumentacija koja potvrđuje utrošak datih sredstava navedenom Savezu i iz Budžeta FBiH za 2012. godinu, takođe nije dostavljena. Izvještaj o utrošku sredstava iz Budžeta FBiH za 2013. godinu u iznosu od 50.000 KM u predviđenom roku, sa pratećom dokumentacijom dostavio je Savez slijepih FBiH, koja je

iskontrolisana od strane ovlaštene osobe u Ministarstvu. Međutim, uvidom u izvještaj konstatovano je da je od doznačenih 50.000 KM, 71,06% (35.532 KM) utrošeno za dio bruto plate jednog uposlenog u tom Savezu, a Ministarstvo nije ulazilo u analizu opravdanosti navedenog utroška. Sa korisnicima sredstava zaključeni su ugovori kojim bi se u cilju zaštite javnih sredstava trebao osigurati namjenski utrošak, odnosno u slučaju nenamjenskog utroška povrat sredstava, ali nam nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je bilo aktivnosti u cilju utvrđivanja nenamjenskog utroška sredstava i eventualnog povrata istih. **Imajući u vidu naprijed navedeno ne može se potvrditi da je raspodjela sredstava tekućeg transfera za organizacije civilnih invalida izvršena u skladu sa Programom utroška sredstava posebno uzimajući u obzir da je dodjela izvršena bez javnog objavljivanja na koji način bi bila pružena mogućnost svim organizacijama civilnih invalida da apliciraju za budžetskim sredstvima, kao i da izbor jednog dijela krajnjih korisnika kojima su data sredstva nije izvršen u skladu sa općim i posebnim kriterijima utvrđenim Programom utroška sredstava.**

***Potrebno je osigurati transparentan način odabira korisnika i dodjele sredstava Transfera za organizacije civilnih invalida, uz dosljednu primjenu relevantnih kriterija utvrđenim Programom utroška sredstava. Takođe, potrebno je u skladu sa zaključenim ugovorima sa korisnicima budžetskih sredstava pratiti utrošak sredstava, a u slučaju nenamjenskog 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 392.824 KM, a odobren u iznosu od 400.000 KM. Vlada FBiH je donijela Program utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih i kapitalnih transfera utvrđenih budžetom FBiH za 2013. godinu (Odluka V. broj 287/2013 od 26.04.2013. godine) u kojem su utvrđeni naziv programa, svrha programa, naziv korisnika sredstava, izvor sredstava i iznos sredstava. Sredstva navedenog transfera planirana su za:

1. Trening članova koalicije za izradu lokalnih akcionih planova za implementaciju Strategije – 97.000 KM;
2. Podršku izrade lokalnih akcionih planova za implementaciju Strategije – 180.000 KM;
3. Podršku funkcionisanju uspostavljenih kantonalnih koalicija za izradu lokalnih akcionih planova – 35.000 KM;
4. Implementacija aktivnosti definisanih u Strategiji za 2013. godinu – 19.000 KM;
5. Promocija Strategije – 49.000 KM;
6. Tekući troškovi – 20.000 KM.

Ne može se potvrditi da je izbor krajnjih korisnika za ostvarivanje ciljeva Strategije za izjednačavanje mogućnosti za osobe sa invaliditetom koji su navedeni u programu utroška sredstava, a koji su predloženi od strane Ministarstva izvršen na osnovu općih i posebnih kriterija utvrđenih u navedenom programu. Obzirom da nije prezentirana dokumentacija da je raspodjela navedenih sredstava izvršena na osnovu prethodnog javnog objavljivanja ne može se potvrditi opravdanost raspodjele iz razloga što nije pružena mogućnost svim organizacijama osoba sa invaliditetom da apliciraju za dodjelu sredstava odobrenih u Budžetu FBiH za 2013. godinu. Pojedinačne odluke o dodjeli sredstava korisnicima donio je ministar u junu 2013. godine. Protokol o saradnji zaključen je sa koordinatorom programa (Udruženje slijepih kantona Sarajevo - 97.000 KM), liderima koalicija za izradu lokalnih akcionih planova za implementaciju Strategije (Udruženje slijepih kantona Sarajevo - 40.000 KM, Udruženje oboljelih od cerebralne paralize i distrofije Bosansko-podrinjskog kantona - 25.000 KM, Udruženje „Svjetlost“ Zenica - 45.000 KM, Udruženje roditelja i prijatelja djece sa posebnim potrebama „Sunce“ Mostar - 35.000 KM, Informativni centar za osobe sa invaliditetom „Lotos“ Tuzla - 40.000 KM), liderima koalicija za uspostavljenih kantonalnih koalicija za izradu lokalnih akcionih planova (udruženje „Radost druženja“ roditelja, djece i mladih sa posebnim potrebama USK, Udruga paraplegičara i oboljelih od dječije paralize Herceg - bosanske županije, Udruženje roditelja, građana i prijatelja za pomoć djeci i omladini sa posebnim potrebama „Leptir“, Udruga roditelja djece sa posebnim potrebama „Nada“, Udruga građana, roditelja djece i osoba sa posebnim potrebama „Kuća

Nade“ – kojima je odobreno po 7.000 KM). Iz razgovora sa ovlaštenom osobom, konstatovano je da je samo Posavski kanton usvojio Akcioni plan. Lider je bio „Kuća Nade“ Odžak. Za implementaciju strategije bitno je da se usvoje kantonalni akcioni planovi, obzirom da pojedini kantoni i općine nemaju iste prioritete vezano za invalidne osobe (obrazovanje, zdravstvo i sl.). Korisnici sredstava su dostavili izvještaje o utrošku sredstava, a do kraja godine doznačeno je 10 od ukupno 12 tranši.

Za Implementaciju aktivnosti definisanih u Strategiji za 2013. godinu ministar je rješenjem formirao **Tim za implementaciju** u sastavu predsjednik i dva člana, koji su zaposlenici Ministarstva, na period 01.01 do 31.12.2013. godine. Zadatak Tima bio je da provede sve potrebne aktivnosti od strane Ministarstva kako bi se Program implementirao, a posebno da obezbijedi stručnu i tehničku podršku u uspostavljanju lokalnih koalicija i izradi lokalnih akcionih planova za implementaciju Strategije u Kantonu Sarajevo, Tuzlanskom, Zeničko - dobojskom, Hercegovačko - neretvanskom i Bosansko - podrinjskom kantonu, da podrži aktivnosti koalicija da kantonalne skupštine usvoje akcione planove koje su pripremili u Unsko - sanskom, Posavskom, Srednjo - bosanskom, Zapadno - hercegovačkom i Kantonu 10, te da prati i usmjerava proces i programske aktivnosti. Na osnovu rješenja ministra o utvrđivanju prava na mjesečnu naknadu u neto iznosu od 428 KM (bruto 527 KM), po ovom osnovu evidentirano je i isplaćeno 15.408 KM (bruto 18.980 KM). Komisija je sačinjavala izvještaje o svom radu i aktivnostima. **Ne možemo potvrditi opravdanost isplate dijela naknade članovima komisije obzirom da se radi o aktivnostima iz nadležnosti Ministarstva koje su obavljane i u toku radnog vremena, niti možemo iz prezentirane dokumentacije potvrditi da se radilo komisijski, od strane svih članova tima i da su svi dali jednak doprinos radu istog.**

Prezentiran nam je Izvještaj o izvršenju Strategije za izjednačavanje mogućnosti za osobe sa invaliditetom u FBiH (2011-2015. godine) za razdoblje 2011. – 2013. godine, koji je dostavljen Vladi FBiH i prema izjavi odgovorne osobe, koji je ista 13.05.2014. godine i usvojila.

Pored sredstava odobrenih Programom utroška sredstava u iznosu od 400.000 KM, na zahtjev Ministarstva Vlada FBiH je donijela Odluku o odobravanju izdvajanja sredstava iz **Tekuće rezerve Vlade FBiH za 2013. godine** Ministarstvu u iznosu od 20.428 KM za sufinansiranje **Projekta „IN - Implementacija UN Konvencije o pravima osoba sa invaliditetom u BiH“** (V. broj: 1275/2013 od 06.11.2013. godine). Iako navedenom Odlukom Vlade FBiH nije utvrđeno Ministarstvo je sredstva doznačilo Udruženju slijepih Kantona Sarajevo, na realizaciju. Takođe, donesena je i Odluka o odobravanju izdvajanja sredstava iz **Tekuće rezerve Vlade FBiH za 2013. godine** Ministarstvu u iznosu od 76.000 KM (V. broj: 1361/2013 od 19.11.2013. godine), na ime stvaranja preduslova za ostvarivanje ciljeva Strategije za izjednačavanje mogućnosti za osobe sa invaliditetom i raspoređena na: Koalicija Posavina - Udruženje građana i roditelja djece i osoba s posebnim potrebama „Kuća Nade“, Odžak - 10.000 KM; Koalicija Livno - Udruženje paraplegičara i oboljelih od dječje paralize Herceg - bosanske županije Livno - 10.000 KM; Koalicija Srednja Bosna - Udruženje roditelja, građana i prijatelja za pomoć djeci i omladini sa posebnim potrebama „Leptir“, Bugojno - 10.000 KM; Koalicija Središnja Hercegovina - Udruženje „Utjeha“, Široki Brijeg - 10.000 KM; Koalicija Krajina - Udruženje roditelja djece i mladih sa posebnim potrebama USK-a i Općine Bihać „Radost druženja“ - 10.000 KM; Ustanovi za odgoj i skrb djece i mladeži „Majčino selo“, Međugorje - 10.000 KM; Savez osoba sa invaliditetom FBiH u iznosu od 16.000 KM. Sa sredstvima tekuće rezerve za realizaciju Strategije za izjednačavanje mogućnosti za osobe sa invaliditetom u FBiH u 2013. godini utrošeno je 489.252 KM.

***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.***

#### 6.1.3.8 Transfer za odvikavanje od ovisnosti

**Tekući transfer za odvikavanje od ovisnosti** odobren je i realizovan u iznosu od 162.000 KM. Programom utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava za 2013. godinu utvrđen je program – Sufinansiranje rada terapijskih zajednica za privremeni smještaj ovisnika o psihoaktivnim supstancama, liječenje i odvikavanje od ovisnosti. Svrha programa je poboljšanje uslova rada terapijskih zajednica za privremeni smještaj ovisnika o psihoaktivnim supstancama, a korisnici su utvrđeni Programom utroška sredstava:

1. CROPS – Centar za rehabilitaciju ovisnika o psihoaktivnim supstancama Smoluća, Lukavac - 31.000 KM;



2. CSI – Centar za borbu protiv ovisnosti od droga, Ilijaš - 33.000 KM;
3. Udruga za pomoć u rehabilitaciji ovisnika „Milosrdni otac“ Bijakovići - 33.000 KM;
4. UG PRO – Dom za oporavak od ovisnosti, selo Veliki Trnovci, Kakanj - 33.000 KM;
5. Udruga za pomoć i rehabilitaciju nezbrinutih trudnica „Majka Krispina“ Međugorje – 32.000 KM.

Iz prezentirane dokumentacije nije se moglo potvrditi da je izbor krajnjih korisnika navedenih u Programu i iznosa sredstava za sufinansiranje rada terapijskih zajednica za privremeni smještaj ovisnika, liječenje i odvikavanje od ovisnosti izvršen u skladu sa općim i posebnim kriterijima utvrđenim u Programu utroška sredstava. Raspodjela sredstava je izvršena na osnovu odluka od strane ministra. Obzirom da nije prezentirana dokumentacija da je raspodjela navedenih sredstava izvršena na osnovu prethodnog javnog objavljivanja ne može se potvrditi opravdanost raspodjele iste iz razloga što nije pružena mogućnost svim terapijskim zajednicama da apliciraju za dodjelu sredstava odobrenih u Budžetu FBiH za 2013. godinu. Sa krajnjim korisnicima sredstava navedenog transfera zaključeni su ugovori kojim su regulisana međusobna prava i obaveze, a isti su dostavljali izvještaje o utrošku sredstava.

***Potrebno je osigurati transparentan način dodjele sredstava tekućeg transfera Transfer za odvikavanje od ovisnosti, uz dosljednu primjenu kriterija utvrđenih Programom utroška sredstava.***

#### 6.1.3.9 Tekući transfer Provedba zakona o zaštiti od nasilja nad članovima porodice

**Tekući transfer Provedba zakona o zaštiti od nasilja nad članovima porodice** odobren je i realizovan u iznosu od 162.000 KM. Iako su Programom utroška sredstava utvrđeni opći i posebni kriteriji i kod ovog transfera navedenim Programom su utvrđeni korisnici sredstava (5 korisnika), kojima je doznačeno po 27.000 KM, a koji bi trebali biti ustanove koje djeluju na području FBiH i pružaju pomoć žrtvama porodičnog nasilja. Obzirom da nije prezentirana dokumentacija da je raspodjela navedenih sredstava izvršena na osnovu prethodnog javnog objavljivanja ne može se potvrditi opravdanost raspodjele iste iz razloga što nije pružena mogućnost svim ustanovama koje djeluju na području FBiH i pružaju pomoć žrtvama porodičnog nasilja da apliciraju za dodjelu sredstava odobrenih u Budžetu FBiH za 2013. godinu. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je donesen Zakon o zaštiti od nasilja u porodici („Službene novine FBiH“, broj 20/13), a Vlada FBiH je donijela i Odluku o usvajanju Strategije za prevenciju i borbu protiv nasilja u porodici (2013. - 2017.) V. broj 202/2013 od 11.03.2013. godine. Članom 35. naprijed navedenog Zakona utvrđeno je da će kriterije i standarde za osnivanje, rad i finansiranje sigurnih kuća propisati federalni ministar rada i socijalne politike u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu ovog Zakona, koje nam nije prezentirano. Takođe ovim članom je utvrđeno 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.

***Potrebno je osigurati transparentan način dodjele sredstava tekućeg transfera Provedba zakona o zaštiti od nasilja nad članovima porodice uz dosljednu primjenu kriterija utvrđenih Programom utroška sredstava. Takođe, potrebno je pratiti namjenski utrošak doznačenih sredstava uz dostavu relevantne dokumentacije koja potvrđuje namjenski utrošak.***

***Potrebno je u skladu sa članom 35. Zakona o zaštiti od nasilja u porodici propisati kriterije i standarde za osnivanje, rad i finansiranje sigurnih kuća u FBiH.***

#### 6.1.3.10 Tekući transfer neprofitnim organizacijama – Federalni centar za prekvalifikaciju i rehabilitaciju osoba sa invaliditetom

**Tekući transfer neprofitnim organizacijama – Federalni centar za prekvalifikaciju i rehabilitaciju osoba sa invaliditetom** odobren je i iskazan u iznosu od 50.000 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da su Vlada FBiH, koju je zastupao federalni ministar rada i socijalne politike i BBRZ – Centar za stručno osposobljavanje i rehabilitaciju, Linc, Republika Austrija, dana 17.07.2012. godine zaključili **Sporazum o saradnji u području profesionalnog obrazovanja, rehabilitacije i zapošljavanja osoba sa invaliditetom**. Navedeno je da je Sporazum sklopljen s ciljem sistematskog razvoja i promicanja profesionalnog obrazovanja, rehabilitacije i zapošljavanja osoba s invaliditetom, na period od pet godina. Istim su utvrđene zajedničke aktivnosti koje će provoditi. Ministarstvo je objavilo Javni poziv za prikupljanje prijava udruženja koja se bave / imaju fokus na profesionalno osposobljavanje, rehabilitaciju i

prekvalifikaciju osoba sa invaliditetom sa ciljem unapređenja procesa profesionalnog osposobljavanja i zapošljavanja teško zapošljivih grupa kroz uspostavu Federalnog centra za profesionalno osposobljavanje, rehabilitaciju i prekvalifikaciju osoba sa invaliditetom, 21.07.2013. godine u Dnevnom listu i 19.07.2013. godine na web stranici Ministarstva. Na osnovu Javnog poziva za prikupljanje prijave udruženja koja se bave/imaju fokus na profesionalno osposobljavanje, rehabilitaciju i prekvalifikaciju osoba sa invaliditetom sa ciljem unapređenja procesa profesionalnog osposobljavanja i zapošljavanja teško zapošljivih grupa kroz uspostavu Federalnog centra za profesionalno osposobljavanje, rehabilitaciju i prekvalifikaciju osoba sa invaliditetom, na prijedlog komisije ministar je 12.09.2013. godine, donio Odluku o dodjeli sredstava za sufinansiranje programa i osnivanja i opremanja Federalnog centra za profesionalno osposobljavanje, rehabilitaciju i prekvalifikaciju osoba sa invaliditetom. Na osnovu Odluke sa jedinim pristiglim aplikantom, Udrugom centar za profesionalnu rehabilitaciju, prekvalifikaciju i osposobljavanje osoba sa invaliditetom i drugih teško zapošljivih osoba ProReha (u daljem tekstu ProReha), zaključen je 14.11.2013. godine Sporazum o saradnji u području profesionalnog osposobljavanja, rehabilitacije i prekvalifikacije (na period od tri godine) i Ugovor o sufinansiranju Programa osnivanja i opremanja Federalnog centra za profesionalno osposobljavanje, rehabilitaciju i prekvalifikaciju osoba sa invaliditetom. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je direktor navedenog udruženja, bivši savjetnik ministra, koji je razriješen dužnosti 09.10.2012. godine. Uvidom u dostavljeni Plan utroška sredstava, na koji je saglasnost dao ministar, nakon čega je izvršen unos u Glavnu knjigu Ministarstva, konstatovano je da je odobreni iznos od 50.000 KM predviđen za opremanje 18.600 KM, tekuće režijske troškove (zakup, komunalije telefon, kancelarijski materijal) 15.600 KM, troškove osnivanja i funkcionisanja 10.000 KM, prevoza 2.000 KM, prikupljanja podataka i nepredviđeni troškovi 3.800 KM. Dostavljeni plan ni jednim dijelom ne sadrži definisanje planova i programa profesionalnog osposobljavanja, rehabilitacije i prekvalifikacije osoba sa invaliditetom i drugih teško zapošljivih grupa, povećanje sudjelovanja osoba sa invaliditetom na tržištu rada u FBiH, niti pitanje svijesti javnosti i utjecaja na donositelje odluka za sistemsko rješavanje pitanja profesionalnog osposobljavanja rehabilitacije i prekvalifikacije, u skladu sa Ugovorom o sufinansiranju. Isplata cjelokupnog iznosa izvršena je 06.02.2014. godine, a do okončanja revizije nije dostavljen Izvještaj o namjenskom utrošku sredstava. Napominjemo da je Ugovorom o sufinansiranju utvrđeno da ukoliko Ministarstvo utvrdi nenamjensko i neopravdano korištenje sredstava, udruženje je na obavijest Ministarstva dužno u roku od 30 dana izvršiti povrat sredstava. **Ne možemo potvrditi opravdanost saglasnosti na dostavljeni Plan utroška i realizacije sredstava u iznosu od 50.000 KM, obzirom da istim nije obuhvaćen cilj transfera, a to je pružanje adekvatnog profesionalnog obrazovanja, edukacije i prekvalifikacije osoba s invaliditetom i razrade plana omogućavanja zapošljavanja osoba sa invaliditetom, već je cjelokupan iznos odobren za opremanje, troškove osnivanja i funkcionisanja Udruge centar za profesionalnu rehabilitaciju, prekvalifikaciju i osposobljavanje osoba sa invaliditetom i drugih teško zapošljivih osoba ProReha. Na osnovu naprijed navedenog konstatovano je da je Ministarstvo utvrđene obaveze iz svoje nadležnosti, kao i obaveze preuzete zaključivanjem u ime Vlade FBiH, Sporazuma o saradnji u području profesionalnog obrazovanja, rehabilitacije i zapošljavanja osoba sa invaliditetom sa Centar za stručno osposobljavanje i rehabilitaciju, Linc, Republika Austrija, prenijelo na novoosnovano udruženje ProReha i umjesto da se sredstva transfera namjenski utroše za sistematski razvoj i promicanje profesionalnog obrazovanja, rehabilitacije i zapošljavanja osoba s invaliditetom, utrošena su za opremanje, zakup i troškove funkcionisanja istog. Ne može se potvrditi opravdanost na ovakav način utrošenih javnih sredstava.**

*Potrebno je odobrena sredstva Tekućeg transfera neprofitnim organizacijama – Federalni centar za prekvalifikaciju i rehabilitaciju osoba sa invaliditetom namjenski trošiti u cilju postizanja efekata koji su predviđeni zaključenim sporazumima tj. za sistematski razvoj i promicanje profesionalnog obrazovanja, rehabilitacije i zapošljavanja osoba s invaliditetom.*

#### 6.1.4 Kapitalni transferi

##### 6.1.4.1 Kapitalni transfer - Rekonstrukcija ustanova za zbrinjavanje na razini FBiH

Na poziciji kapitalnog transfera **Rekonstrukcija ustanova za zbrinjavanje na nivou FBiH** iskazani su izdaci u iznosu od 2.909.313 KM, a Budžetom FBiH za 2013. godinu odobreno je 3.000.000 KM. U skladu sa

Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH za 2013. godinu, na prijedlog Ministarstva Vlada FBiH je Odlukom usvojila Program utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih i kapitalnih transfera utvrđenih Budžetom FBiH za 2013. godinu Ministarstvu (V. broj 287/2013 od 26.04.2013. godine) u okviru kojeg su planirana i sredstva za **Kapitalni transfer neprofitnim organizacijama – Rekonstrukcija ustanova za zbrinjavanje na nivou FBiH u iznosu od 3.000.000 KM**. Odlukom Vlade FBiH je predviđeno da će pojedinačne odluke o dodjeli sredstava donositi ministar, kao i obaveza korisnika sredstava da dostavljaju mjesečne izvještaje o utrošku sredstava i konačan izvještaj sa kompletnom dokumentacijom kojom se dokazuje namjenski utrošak do 15.01. naredne godine.

Navedena sredstva su predviđena za slijedeće programe:

1. Program pomoći ustanovama za zbrinjavanje na nivou FBiH (stvaranje uslova za redovno funkcionisanje Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški - 150.000 KM i Zavoda za odgoj muške djece i omladine Sarajevo - 400.000 KM);
2. Rekonstrukcija ustanova socijalne zaštite FBiH - Program „Život u lokalnoj zajednici“ (Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba Fojnica - 300.000 KM, Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba Bakovići - 300.000 KM, Zavod za zaštitu djece i omladine Pazarić - 300.000 KM, Zavod za odgoj muške djece i omladine Sarajevo - 377.000 KM),
3. Druga faza radova prenamjene prostora Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški, za građevinske radove druge faze radova za prenamjenu prostora - 1.150.000 KM,
4. Nadzorni organ nad izvođenjem druge faze radova prenamjene prostora Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški - 23.000 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 za obavljanje 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 preuzelo 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.

Prema izjavi ovlaštene osobe i prezentiranoj dokumentaciji u svim zavodima u septembru 2012. godine istekao je mandat upravnim i nadzornim odborima. Ministarstvo je prijedlog za imenovanje dostavilo Vladi FBiH krajem 2012. godine i urgenciju u septembru 2013. godine, ali na isti Vlada FBiH nije dala saglasnost. **Do kraja revizije nije nam prezentiran akt o imenovanju novih upravnih i nadzornih odbora, što znači da su u zavodima i dalje radi stari saziv upravnih i nadzornih odbora, kojima je istekao mandat, što predstavlja visok rizik u njihovom radu. Takođe, neprovođenje člana 12. navedenog Zakona vezano za imenovanje organa upravljanja i rukovođenja zavoda, predstavlja odgovornost Ministarstva i Vlade FBiH.**

Ne može se potvrditi da su sredstva Kapitalnog transfera Rekonstrukcija ustanova za zbrinjavanje na nivou FBiH, - Program pomoći ustanovama za zbrinjavanje na nivou FBiH, predviđena za stvaranje uslova za redovno funkcionisanje Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški, koja su realizovana u iznosu od 150.000 KM i Zavodu za odgoj muške djece i omladine Sarajevo u iznosu od 400.000 KM, odobrena na odgovarajućoj poziciji kojoj pripadaju, jer nemaju karakter kapitalnih ulaganja, već tekućih izdataka. 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 2013. godine za 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 400.000 KM i Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški u iznosu od 150.000 KM (koja je bila u izgradnji), a koja su obuhvatila i naknade upravnog i nadzornog odbora i za 2012. godinu, 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. Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se potvrditi da je dio iskazanih izdataka na osnovu kapitalnog transfera u iznosu od 550.000 KM, utrošen za predviđene kapitalne namjene u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH za 2013. godinu.**

Programom utroška sredstava kapitalnog transfera predviđena su sredstva za rekonstrukciju ustanova socijalne zaštite u FBiH sa ciljem socijalnog uključivanja osoba s intelektualnim teškoćama u lokalnu zajednicu i to Zavodu za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba Fojnica (300.000 KM), Zavodu za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba Bakovići (300.000 KM), Zavodu za zaštitu djece i omladine Pazarić (300.000 KM), a Zavodu za odgoj muške djece i omladine Sarajevo (377.000 KM). Sredstva su u Glavnu knjigu Ministarstva unesena na osnovu pojedinačnih odluka ministra o raspodjeli sredstava. Iako je u skladu sa tačkom III navedenih odluka utvrđeno da će se sredstva isplaćivati korisnicima, nakon provedenih procedura izbora najpovoljnijeg ponuđača, izvođača radova u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH i po tom osnovu sklopljenog ugovora. Konstatovano je da su sredstva evidentirana u cjelokupnom iznosu, a da nisu ispunjeni naprijed navedeni uslovi. Ugovore o izvođenju radova sa dobavljačima uz saglasnost ministra zaključio je u 2013. godini samo Zavod za odgoj muške djece i omladine Sarajevo u iznosu od 366.421 KM, a razlika do punog iznosa odobrenih sredstava od 10.579 KM evidentirana je 31.12.2013. godine, bez posebnog dokumenta. Takođe ugovori o finansiranju kapitalnih ulaganja, kojim bi se utvrdila međusobna prava i obaveze, posebno u dijelu nadzora i namjenskog utroška sredstava, sa ovim korisnicima nisu zaključeni. Obzirom da nisu prezentirani ugovori zaključeni sa dobavljačima za izvođenje radova u iznosima odobrenih i evidentiranih sredstava, ne možemo potvrditi da su sredstva namjenski utrošena, odnosno da su ulaganja imala tretman kapitalnih ulaganja u skladu sa namjenama utvrđenim Budžetom FBiH za 2013. godinu. **Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se potvrditi da je dio iskazanih izdataka kapitalnih transfera u iznosu 910.579 KM utrošen za predviđene namjene u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH za 2013. godinu.**

*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, potrebno je sa krajnjim korisnicima sredstava zaključiti ugovore kojim bi se uredila međusobna prava i obaveze, posebno u dijelu nadzora i izvještavanja o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava.*

*Poduzeti zakonom utvrđene aktivnosti u saradnji sa Vladom FBiH na imenovanju upravnih i nadzornih odbora, kao i imenovanja direktora institucija iz nadležnosti Ministarstva, koji će biti odgovorni za rad istih s ciljem smanjenja rizika u poslovanju.*

Za drugu fazu radova prenamjene prostora Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški (u daljem tekstu Ustanova) iskazani su izdaci u iznosu od 1.054.883 KM. Ministarstvo je nakon provedenog postupka odabira izvođača radova donijelo Odluku o dodjeli ugovora kojom je kao najpovoljnija ponuda izabrana ponuda Kons doo Ljubuški u vrijednosti 1.089.786 KM i ponuđačima uputilo Obavještenje o izboru. Nezadovoljan odlukom jedan od ponuđača uputio je Ministarstvu prigovor, a nakon odbijanja, isti je uputio žalbu Uredu za razmatranje žalbi, nakon čega je Ured za razmatranje žalbi donio Rješenje da se žalba usvaja i da se poništava Odluka o dodjeli ugovora i Odluka po prigovoru, kao i tenderska dokumentacija i Obavještenje o nabavci za ovaj postupak. U ponovljenom postupku zaključen je Ugovor za izvođenje radova druge faze radova prenamjene prostora Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški – ponovljeni postupak sa izvođačem radova Kons doo Ljubuški, 16.08.2013. godine u vrijednosti od 904.856 KM. Članom 10. navedenog Ugovora predviđeni su viškovi, nepredviđeni i naknadni radovi, koji nisu bili predviđeni u Nacrtu Ugovora u prvom postupku. Takođe utvrđen je rok izvođenja radova od 90 kalendarskih dana od dana uvođenja u posao. Članom 7. Ugovora utvrđeno je da izvođač ne smije odstupati

od Predmjera i predračuna, koji su sastavni dio ugovora, osim u slučaju ako naručitelji i nadzorni organ daju pismenu saglasnost. Prezentiran je Anex Ugovora viškovi radova druge faze prenamjene prostora Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški u vrijednosti od 62.226 KM, od 14.11.2013. godine, a period važenja osnovnog Ugovora ostao je nepromijenjen. Prema prezentiranoj dokumentaciji navedeni izvođač je uveden u posao 06.09.2013. godine, a Zapisnik o primopredaji koji su ovjerali samo nadzorni organi i izvođač radova sačinjen je 06.12.2013. godine, a isti dan je i dostavljeno obavještenje o izvršenim radovima po Ugovoru i Aneksu Ugovora druge faze radova. **Uvidom u Predmjer radova koji je sastavni dio Ugovora i Aneksa Ugovora i Predmjera radova dostavljene uz Okončanu situaciju izvedenih radova, konstatovano je da je da ukupna vrijednost ugovorenih, odgovara ukupnoj vrijednosti izvršenih radova i materijala, međutim uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je fakturisano više građevinsko - zanatskih radova i radova u vezi vodovoda i kanalizacije, a manje elektroradova, od onog što je ugovoreno. Takođe, dogovorena je isporuka dizel električnog agregata koji sa PDV-om i uz odobren popust košta 22.244 KM, a koji nije isporučen, a nije prezentirana saglasnost da se isti ne isporučuje.**

*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, 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.*

Na prijedlog nadzornog organa, da je za ukupno okončanje svih radova, potrebno izvesti još radove na ograđivanju parcele, te radove na rekonstrukciji i izradi novog habajućeg sloja postojeće asfaltirane površine, ministar je 14.11.2013. godine donio Odluku o pokretanju postupka javne nabavke naknadnih radova druge faze prenamjene prostora Ustanove, putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponude bez objave obavještenja o nabavci. Nakon provedenog postupka zaključen je **Ugovor o javnoj nabavci o izvođenju naknadnih radova druge faze prenamjene prostora Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški od 18.12.2013. godine u vrijednosti 87.924 KM** (od čega je izvršeno 87.801 KM). Rok izvođenja radova bio je sedam kalendarskih dana od uvođenja u posao.

Prezentiran je **Zapisnički izvještaj o primopredaji izvršenih radova** koji su potpisali članovi Komisije za primopredaju objekta Ustanove (četiri predstavnika Ministarstva i stručni ekspert), predstavnik izvođača radova i nadzornog organa, u kome je navedeno da je 30.12.2013. godine izvršen pregled dokumentacije, te vizuelni pregled izvedenih radova i opreme, te izvršena primopredaja ugovorenih radova. Zapisnikom je konstatovano da se izvršeni radovi u potpunosti mogu primiti i preuzeti od izvođača i stručnog nadzora radova, koji su sa članovima komisije, predstavnikom korisnika, prisustvovali pregledu i primopredaji objekta. U Zapisniku je navedeno da je budući korisnik upoznat i sugerisano mu je od svih prisutnih, da hitno mora organizovati obezbjeđenje objekta radi skupocjene opreme i trajno riješiti priključak električne energije.

Uvodom u dokumentaciju konstatovano je da je stručnom ekspertu u ponovljenom postupku izvođenja druge faze radova prenamjene prostora Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški po osnovu zaključenih ugovora o djelu i nadzor nad istim radi primopredaje objekta izvršena isplata naknade u iznosu od 6.000 KM (bruto 7.086 KM), a članovima Komisije za primopredaju, koji su zaposlenici Ministarstva isplaćeno je 1.600 KM (bruto 1.971 KM).

**Programom utroška sredstava za Nadzorni organ nad izvođenjem druge faze radova prenamjene prostora Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški**, odobreno je 23.000 KM, a realizovano 27.430 KM. Za pružanje usluga nadzora nad izvođenjem druge faze radova prenamjene prostora Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški sa firmom Triel doo Posušje, 12.09.2013.godine zaključen je Ugovor u iznosu od 23.526 KM. Za izvršene radove po navedenom Ugovoru o izvršenom nadzoru po osnovnom ugovoru, Aneksu ugovora i dodatne radove ispostavljeni su računi u iznosu od 27.430 KM. **Sredstva po osnovu nadzora utrošena su u većem iznosu nego što su Programom utroška sredstava odobrena u iznosu od 4.430 KM, a za poslove nadzora po Aneksu ugovora i po Ugovoru za dodatne radove, nije prezentiran zaključeni aneks ugovora o nadzoru.**

Za prenamjenu prostora zgrade Zavoda za vaspitanje ženske djece i omladine „Ljubuški“, odnosno Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški u toku 2011., 2012. i 2013. godine ukupno su iz budžeta FBiH izvršena kapitalna ulaganja prema prezentiranoj dokumentaciji u iznosu od 3.697.436 KM. Ulaganja su izvršena za izradu projektne dokumentacije 114.092 KM, za izvođenje prve faze radova 2.437.438 KM i nadzor nad izvođenjem radova 63.593 KM, za izvođenje druge faze radova 1.054.883 KM i za nadzor nad izvođenjem druge faze radova 27.430 KM. Zakonom o preuzimanju prava i obaveza osnivača nad ustanovama socijalne zaštite u FBiH utvrđeno je da Zavod za vaspitanje ženske djece i omladine Ljubuški nastavlja rad pod nazivom Ustanova iz djelokruga socijalne zaštite – Ljubuški, a da će se djelatnost utvrditi uz saglasnost sa općinskim i kantonalnim organima vlasti. Nije nam prezentirano Rješenje o preregistraciji Zavoda za vaspitanje ženske djece i omladine Ljubuški u novu ustanovu, već Rješenje o registraciji Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški, kao nove ustanove, od 28.02.2012. godine u Općinskom sudu u Širokom Brijegu, iako se sa ulaganjima počelo u 2011. godini. Kao djelatnost, navedena je djelatnost ustanova sa smještajem koje uključuju određeni stepen zdravstvene njege. Kao osnivač upisana je Vlada FBiH, bez upisa vrijednosti kapitala. Prezentiran je i finansijski izvještaj Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški, koji su ovjereni od strane direktora. U Bilansu stanja iskazana je vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme od 5.817.893 KM, a u Godišnjem izvještaju o investicijama za 2013. godinu, navedeno je da je iz sredstava budžeta FBiH finansirano 3.582.342 KM, a iz drugih izvora 1.503.000 KM.

Rješenjem Vlade FBiH (V broj 1351/11 od 07.12.2011. godine) imenovan je V.D. direktor navedene Ustanove na razdoblje od 60 dana, međutim nije prezentiran drugi akt o imenovanju obzirom da je istom istekao mandat krajem februara 2012. godine. Takođe, i privremeni Upravni odbor i Nadzorni odbor su bili imenovani na razdoblje od 60 dana a nisu prezentirani drugi akti o imenovanju novih odbora poslije isteka perioda imenovanja. Ministarstvo je tijekom 2012. i 2013. godini poduzimalo aktivnosti na izboru i imenovanju Nadzornog i Upravnog odbora, ali aktivnosti nisu okončane. Prema prezentiranoj dokumentaciji cjelokupne aktivnosti vezane za ugovaranje poslova sa dobavljačima i realizovanje zaključenih ugovora vrši se od strane Ministarstva, međutim nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo koji je sektor u okviru Ministarstva nadležan za provođenje svih aktivnosti po navedenom osnovu, a posebno u dijelu planiranja potrebnih sredstava, ugovaranja i nadzora nad izvršenjem ugovorenih poslova. **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 2013. godini u iznosu od 1.082.313 KM, kao i ukupna dosadašnja ulaganja 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 odobravalasredstva u Budžetu FBiH. Idejnim projektom procijenjena je vrijednost ulaganja od 3.195.000 KM bez izdataka za nabavku opreme i inventara, koja je značajno prekoračena. 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.**

*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 2013-2015. godina, u nadležnosti ovog Ministarstva utvrđen je **Projekat SSNESP - Podrška mrežama socijalne sigurnosti i zapošljavanju** u ukupnom iznosu od 20.160.000 KM. Od ovog iznosa na kreditna sredstva Svjetske banke odnosi se 12.600.000 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 2013. godinu od 6.422.500 KM, koji se finansira iz kreditnih sredstava Svjetske banke u iznosu 4.152.500 KM, Budžeta FBiH 200.000 KM i vlastitog učešća Federalnog zavoda za zapošljavanje 2.070.000 KM. **Projekt implementira Jedinica za implementaciju projekata socijalne i ekonomske podrške, obuke i prezapošljavanja – PIU SESER koja je u Poreznoj upravi Kantonalnog ureda u Sarajevu registrovana kao jedinica u okviru Ministarstva.** Zaključkom Vlade FBiH od 08.05.2012. godine odlučeno je da federalna ministarstva implementaciju projekata iz svoje nadležnosti organizuju u okviru ministarstava usaglašavajući svoje pravilnike o unutrašnjoj organizaciji na način da organizacijske jedinice koje implementiraju projekte uključe u organizacijsku strukturu ministarstva. Ministarstvo je donijelo novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji koji je stupio na snagu 15.05.2013. godine, kojim je ustrojena nova organizacijska jedinica, Služba za evropske integracije, strateška planiranja i koordinaciju projekata sa predviđenih novih pet radnih mjesta na čelu sa načelnikom Službe, od kojih su popunjena dva, radno mjesto načelnika Službe i jedno mjesto stručnog savjetnika za koordinaciju razvojnih projekata. Novim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Jedinica za implementaciju projekata socijalne i ekonomske 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. **Međutim, uvidom u dokumentaciju konstatovano je da 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 navedenom Zaključkom Vlade FBiH, ni novim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, koji je donesen u 2013. godini predvidjelo navedenu organizacijsku jedinicu. Iz prezentirane dokumentacije nismo mogli potvrditi da se vrši praćenje i evaulaciju 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 dječijoj i socijalnoj zaštiti, kao i za potrebe Federalnog ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno oslobodilačkog 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 dokumenat 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 SSNESP - Podrška mrežama socijalne sigurnosti i zapošljavanju, koji implementira Jedinica za implementaciju projekata socijalne i ekonomske 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, mogle 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.

Uvidom u Informacije o Projektu – IP obrasce konstatovano je da je Projekt počeo 01.01.2010. godine, a da je datum završetka 31.10.2014. godine. Prezentiran nam je dopis ministra upućen Federalnom ministarstvu finansija: Inicijativa za produženje roka zatvaranja Projekta podrške mrežama socijalne sigurnosti i zapošljavanja – SSNEP – IDA Kredit 4704 od 07.11.2013. godine, ali nam nije prezentiran dokumenat kojim se potvrđuje traženo produženje projekta do 31.10.2015. godine. Navedeno je da u 2013. godini od planiranih 6.823.317 KM, sa 31.12.2013. godine (prema IP obrascima) realizirano je 7.899.074 KM. Za realizaciju u 2014. godini ostalo je 3.643.774 KM. Operativni troškovi u ovom razdoblju iznosili su 411.210 KM, od toga iz kreditnih sredstava 208.957 KM, iz sredstava Federalnog zavoda za zapošljavanje i iz sredstava budžeta FBiH 202.253 KM. Nije prezentirana dokumentacija da su **sačinjeni i dostavljeni nadležnim institucijama finansijski izvještaji ovog Projekta ni za 2013. godinu vezano za utrošak budžetskih sredstava u skladu sa Instrukcijom o načinu vođenja knjigovodstva, finansijskog izvještavanja i godišnjeg obračuna za razvojno-investicijske projekte niti je u skladu sa navedenom Instrukcijom uspostavljena knjigovodstvena evidencija.** Pored navedenog, Zaključkom Vlade FBiH od 26.08.2013. godine zadužena su sva federalna ministarstva da Vladi FBiH najkasnije 15 dana po isteku kvartala dostavljaju podatke o svim projektima iz svoje nadležnosti. Ministarstvo je sa zakašnjenjem Vladi FBiH 11.02.2014. godine dostavilo Izvještaj o napretku Projekta podrške mrežama socijalne sigurnosti – SSNEP za IV kvartal 2013. godine. **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.** Takođe, ne možemo potvrditi da su u skladu sa članom 39. Zakona o izvršavanju Budžeta u FBiH za 2013. godinu i zaključcima Vlade FBiH izvještavane nadležne institucije, kao i da je u skladu sa Instrukcijom o načinu vođenja knjigovodstva, finansijskog izvještavanja i godišnjeg obračuna za razvojno - investicijske projekte uspostavljeno knjigovodstvo i na osnovu istog sačinjavani finansijski izvještaji projekata.

*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 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 aktima o načinu vođenja knjigovodstva, finansijskog izvještavanja i godišnjeg obračuna za razvojno investicione 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 31.12.2013. godine iskazana su novčana sredstva u iznosu od 859 KM, kratkoročna potraživanja od 26.319 KM, kratkoročna razgraničenja od 765.879 KM, stalna sredstva sadašnje vrijednosti 1.677.686 KM (nabavne vrijednosti 3.199.475 KM, ispravke vrijednosti 1.521.789 KM), dugoročna razgraničenja 152.387.004 KM. Kratkoročne tekuće obaveze iskazane su u iznosu od 24.285.859 KM, obaveze prema zaposlenima 202.596 KM, kratkoročna razgraničenja 793.655 KM i izvori sredstava u iznosu od 1.677.686 KM.

**Pregled stanja imovine, obaveza i izvora sredstava na dan 31.12.2013. godine dat je u Prilogu IV – Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine.**



## 7.1 Vanbilansna evidencija

U vanbilansnoj evidenciji sa 31.12.2013. godine iskazan je iznos od **549.533 KM**. Od toga iznos od 491.891 KM odnosi se na preostali dio 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 57.642 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 vanbilansnoj evidenciji pod 31.12.2013. godine na osnovu izvršnih sudskih rješenja evidentiran iznos od 684.892 KM, koji je umanjen za iznos isplate zaposlenicima u toku godine u iznosu od 193.001 KM. Iskazani iznos je bez sudskih troškova i zateznih kamata. Uvidom u prezentirani Pregled tužbi, sudskih presuda i rješenja o izvršenju konstatovano je da su pored navedenog u 2013. godini zaposlenici pokrenuli još tri tužbe za potraživanja iz radnog odnosa u iznosu od 105.347 KM i pokrenute su dvije tužbe po osnovu duga iz troškova zakupnine i naknade štete proizašle iz ugovora o zakupu u iznosu od 146.445 KM, koji nisu izvršni, a koji nisu evidentirani 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 31.12.2013. godine iskazana su **stalna sredstva** nabavne vrijednosti od **3.199.475 KM**, ispravke vrijednosti od 1.521.789 KM i sadašnje (neotpisane) vrijednosti 1.677.686 KM Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je ministar 18.11.2013. godine imenovao Komisiju za popis stalnih sredstava i sitnog inventara, stanja potraživanja i obaveza i novčanog stanja u blagajni Federalnog ministarstva rada i socijalne politike. Zadatak imenovane komisije 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. Radi blagovremenog i pravilnog provođenja inventarisanja, predsjednik komisije trebao je donijeti plan rada sa osvrtom na: inventurna mjesta, materijalne i druge vrijednosti koje su predmet inventarisanja, ali isti nam nije predodčen. 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 sačinjen je u drugom mjesecu 2014. godine, a isti je usvojen od strane ministra tek 17.03.2014. godine, tj. posle 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 Pravilnikom o inventarisanju u dijelu sačinjava izještaja o popisu kao i usvajanja istog od strane nadležne osobe u Ministarstvu.**

U Glavnoj knjizi trezora na poziciji **Zgrade** na dan 31.12.2013. godine iskazana je nabavna vrijednost u iznosu od 1.718.952 KM (neotpisanu vrijednost od 1.442.330KM i ispravka vrijednosti od 276.622 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 2013. 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, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*

## 8. Ostali nalazi

### 8.1.1 Realizacija kapitalnih transfera iz prethodnih godina

Savezu Invalida FBiH odobravana su sredstva iz Budžeta FBiH u prethodnim godinama na ime realizacije projekta izgradnje Tvornice 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 odobranja sredstava tako i neadekvatnog nadzora nad izvještavanjem o utrošku doznačenih sredstava. Takođe, nije prezentirana dokumentacija da je i u toku 2013. 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. **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 Tvornice 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 izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2013. godinu broj 02-14/1-2759/13 od 21.07.2014. godine. U navedenom Komentaru data su obrazloženja za određene kvalifikacije date u Nezavisnom revizorskom mišljenju, a za manji dio nalaza dostavljena je dokumentacija koja je prezentirana i tokom revizije. Obzirom da nije dato adekvatno obrazloženje i prezentirana relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjenu kvalifikacija, ostajemo pri datim kvalifikacijama u mišljenju. Detaljna pojašnjenja na Komentar na Nacrt izvještaja, data su u Pismu menadžmentu dostavljenom uz Konačan Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja za 2013. godinu.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Munib Ovčina, dipl. oec.

Vođa tima:

Kimeta Bihorac, dipl. oec.

Član tima:

Perislav Delić, dipl. oec.

### III. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja Ministarstva za 2013. godinu konstatirali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

- 1. 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.*
- 2. 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, 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.*
- 3. 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, potrebno je sa krajnjim korisnicima sredstava zaključiti ugovore kojim bi se uredila međusobna prava i obaveze, posebno u dijelu nadzora i izvještavanja o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava.*
- 4. Poduzeti zakonom utvrđene aktivnosti u saradnji sa Vladom FBiH na imenovanju upravnih i nadzornih odbora, kao i imenovanja direktora institucija iz nadležnosti Ministarstva, koji će biti odgovorni za rad istih s ciljem smanjenja rizika u poslovanju.*
- 5. U skladu sa članom 76. i 97. Zakona o budžetima u FBiH i članom 5. i 20. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH sve rashode i izdatke priznati i iskazati na odgovarajućim pozicijama u periodu kada je obaveza i nastala.*
- 6. Potrebno je izbor najpovoljnijeg ponuđača za usluge održavanja SOTAC baze podataka neratnih invalida i civilnih žrtava rata vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, kojim bi se na osnovu realni 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.*
- 7. Potrebno je kod izvršavanja odobrenog budžeta u potpunosti postupati u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH u dijelu da se sredstva ne mogu koristiti prije nego što Vlada FBiH odobri program utroška sredstava tamo gdje je navedenim propisima utvrđena obaveza.*
- 8. 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.*
- 9. Potrebno je osigurati interne stručne resurse informatičkog profila u svrhu smanjenja troškova angažovanja spoljnje informatičke podrške kao i uspostavu boljih kontrola u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH V. broj 999/2008 od 03.12.2008. godine.*
- 10. 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. Potrebno je da se u skladu sa zaključenim ugovorom sa*

*Institutom za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja vrši kontrola rada istog u odnosu na ugovorene poslove a vezano za kontrolu zakonitosti obima i rokova izvršenja ugovorenih poslova.*

- 11. Potrebno je poduzeti aktivnosti prema Institutu za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja u dijelu dostavljanja izvještaja o nabavci dijagnostičke opreme, a u cilju kontrole namjenskog utroška doznačenih sredstava.*
- 12. Planiranje sredstava transfera za PIO vršiti na osnovu relevantne dokumentacije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija.*
- 13. Potrebno je da se evidentiranja obaveza u Glavnoj knjizi Trezora i izmirenje istih vrši na osnovu relevantne dokumentacije uz prethodno izvršenu kontrolu i ovjeravanje od strane ovlaštene osobe u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.*
- 14. 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.*
- 15. 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 - oslobodilačkog rata poduzeti aktivnosti na donošenju odgovarajućeg provedbenog akta i uspostavi Jedinstvenog registra korisnika gotovinskih naknada na koje se ne uplaćuju doprinosi.*
- 16. 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 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.*
- 17. Potrebno je postupiti u skladu sa zakonskim i podzakonskim aktima o načinu vođenja knjigovodstva, finansijskog izvještavanja i godišnjeg obračuna za razvojno investicione projekte u dijelu knjigovodstvene evidencije trošenja sredstava i sačinjavanja i dostavljanja finansijskih izvještaja.*
- 18. 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.*
- 19. Potrebno je izvršiti 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 u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne aktivnosti.*
- 20. Potrebno je osigurati 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 odvikavanje od ovisnosti, Provedba zakona o zaštiti od nasilja nad članovima porodice uz dosljednu primjenu kriterija utvrđenim Programom utroška sredstava. Takođe, potrebno je u skladu sa zaključenim ugovorima sa korisnicima budžetskih sredstava pratiti utrošak sredstava, a u slučaju nenamjenskog utroška poduzeti aktivnosti na povratu istih u budžet FBiH.*
- 21. Potrebno je u skladu sa članom 35. Zakona o zaštiti od nasilja u porodici propisati kriterije i standarde za osnivanje, rad i finansiranje sigurnih kuća u FBiH.*
- 22. Potrebno je odobrena sredstva Tekućeg transfera neprofitnim organizacijama – Federalni centar za prekvalifikaciju i rehabilitaciju osoba sa invaliditetom namjenski trošiti u cilju postizanja*

- efekata koji su predviđeni zaključenim sporazumima tj. za sistematski razvoj i promicanje profesionalnog obrazovanja, rehabilitacije i zapošljavanja osoba s invaliditetom.*
- 23. Planiranje sredstava Tekućeg transfera Fondu za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom vršiti u skladu sa članom 59. Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju osoba sa invaliditetom, na osnovu relevantne dokumentacije kojom se dokazuje da su stvoreni uslovi za planiranje i realizaciju.*
  - 24. 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.*
  - 25. Potrebno je uspostaviti funkcionalan sistem 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. Potrebno je da Komisiju za internu kontrolu obavlja utvrđene nadležnosti u skladu sa Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima.*
  - 26. Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi Jedinica za internu reviziju obavljala poslove utvrđene Pravilnikom o internoj reviziji.*
  - 27. Ugovorima o djelu obuhvatati izvršenje 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.*
  - 28. Potrebno je ugovor o djelu u skladu sa zakonskim propisima zaključivati jednokratno na određeno vrijeme za tačno definisane poslove koje treba uraditi.*
  - 29. Imenovanje savjetnika vršiti u skladu sa zakonskim, podzakonskim i internim propisima koji regulišu navedenu oblast. Izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za imenovanje savjetnika ministra koji ne ispunjavaju uslove i na osnovu konstatovanog poduzeti adekvatne aktivnosti.*
  - 30. 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.*
  - 31. 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 zaposlenika Federalnog ministarstva rada i socijalne politike. Potrebno je da se prilikom korištenja ličnog vozila u službene svrhe, prethodno službenim nalogom odobri korištenje istog od strane ovlaštene osobe.*
  - 32. 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.*
  - 33. 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 s ciljem namjenskog trošenja sredstava reprezentacije i javnih sredstava.*
  - 34. Preispitati 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.*

- 35. Potrebno je poduzimati aktivnosti na pribavljanju dokumentacije radi potvrđivanja vlasništva i omogućavanja korištenja zgrada evidentiranih u knjigama Ministarstva.*
- 36. 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, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*
- 37. 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**

**Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu**
**Naziv institucije: FEDERALNO MINISTARSTVO RADA I SOCIJALNE POLITIKE**

Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-2)	Procenat 4/2x100
		u predhodnoj godini	u tekućoj godini		
1	2	3	4	5	6
<b>A. Tekući rashodi (1+2+3+4+5)</b>	<b>365.601.342</b>	<b>360.643.410</b>	<b>364.613.080</b>	<b>-988.262</b>	<b>99,70</b>
<b>1. Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>2.303.766</b>	<b>2.288.805</b>	<b>2.269.520</b>	<b>-34.240</b>	<b>98,50</b>
Bruto plaće i naknade	2.002.697	2.005.637	1.993.528	-9.169	99,50
Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	301.069	283.168	275.992	-25.077	91,60
<b>2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>221.457</b>	<b>211.980</b>	<b>210.078</b>	<b>-11.379</b>	<b>94,80</b>
<b>3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>	<b>919.944</b>	<b>1.152.754</b>	<b>828.584</b>	<b>-91.360</b>	<b>90,00</b>
Putni troškovi	74.967	58.357	69.647	-5.320	92,90
Izdaci za energiju	37.450	53.289	32.836	-4.614	87,60
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	140.173	131.583	105.069	-35.104	74,90
Nabava materijala i sitnog inventara	70.757	55.051	70.202	-555	99,20
Izdaci za usluge prevoza i goriva	70.000	64.947	67.708	-2.292	96,70
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	89.500	261.149	88.089	-1.411	98,40
Izdaci za tekuće održavanje	71.100	58.673	58.241	-12.859	81,90
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usl. platnog prometa	30.697	13.647	18.938	-11.759	61,60
Ugovorene i druge posebne usluge	335.300	456.058	317.854	-17.446	94,70
<b>4. Tekući transferi</b>	<b>362.156.175</b>	<b>356.989.871</b>	<b>361.304.898</b>	<b>-851.277</b>	<b>99,80</b>
Tekući transferi drugim razinama vlasti	243.112.521	232.815.325	242.438.945	-673.576	99,70
Tekući transferi pojedincima	112.250.000	120.637.108	112.150.835	-99.165	99,90
Tekući transferi neprofitnim organizacijama	4.541.754	2.929.889	4.466.764	-74.990	98,30
Subvencije javnim preduzećima	2.251.900	607.549	2.248.354	-3.546	99,80
Subvencije privatnim preduzećima 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>3.036.243</b>	<b>2.882.535</b>	<b>2.944.810</b>	<b>-91.433</b>	<b>96,90</b>
<b>6. Izdaci za nabavu stalnih sredstava</b>	<b>36.243</b>	<b>43.619</b>	<b>35.498</b>	<b>-745</b>	<b>97,90</b>
Nabava šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada	0	0	0		
Nabava građevina	0	0	0		
Nabava opreme	36.243	43.619	35.498	-3.255	97,90
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>3.000.000</b>	<b>2.838.916</b>	<b>2.909.312</b>	<b>-90.688</b>	<b>96,90</b>
Kapitalni transferi drugim razinama vlade	0				
Kapitalni transferi pojedincima i neprofitnim organizacijama	0				
Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	3.000.000	2.838.916	2.909.312	-90.688	96,90
Kapitalni transferi javnim preduzećima	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 razinama vlasti	0	0	0		
Pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	0	0	0		
Pozajmljivanje javnim preduzećima	0	0	0		
Izdaci za kupovinu dionica javnim preduzećima	0	0	0		
Izdaci za kupovinu dionica privatnim preduzećima i učešće u zajedničkim ulaganjima	0	0	0		
Ostala domaća pozajmljivanja	0	0	0		



D. Tekuća rezerva	0	0	0		
<b>RASHODI (A+B+C+D):</b>	<b>368.637.585</b>	<b>363.525.945</b>	<b>367.557.890</b>	<b>-1.076.685</b>	<b>99,70</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu odobrilo dana 28.02.2014 .godine

**Ministar**

**Vjekoslav Čamber**

**Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine**

Naziv institucije: FEDERALNO MINISTARSTVO RADA I SOCIJALNE POLITIKE

Opis	31.12.2012	31.12.2013	Procenat (3/2)
1	2	3	4
<b>A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)</b>	<b>26.788.849</b>	<b>25.282.110</b>	<b>94,30</b>
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	2.602	859	33,00
2. Vrijednosni papiri	0	0	
3. Kratkoročna potraživanja	42.103	26.319	62,50
4. Kratkoročni plasmani	0	0	
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	26.738.675	24.489.053	91,50
6. Zalihe materijala i robe	0	0	
7. Zalihe sitnog inventara	0	0	
8. Kratkoročna razgraničenja	5.469	765.879	14.004,00
<b>B) Stalna sredstva (11+14+17+18)</b>	<b>178.331.704</b>	<b>154.064.690</b>	<b>86,30</b>
9. Stalna sredstva	3.126.010	3.199.475	102,30
10. Ispravka vrijednosti	1.455.122	1.521.789	104,50
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	1.670.888	1.677.686	100,40
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	176.660.816	152.387.004	86,20
<b>UKUPNO AKTIVA:</b>	<b>205.120.553</b>	<b>179.346.800</b>	<b>87,40</b>
<b>C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)</b>	<b>26.788.849</b>	<b>25.282.110</b>	<b>94,30</b>
19. Kratkoročne tekuće obaveze	26.522.828	24.285.859	91,50
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
22. Obaveze prema djelatnicima	206.569	202.596	98,00
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	
24. Kratkoročna razgraničenja	59.452	793.655	1.334,90
<b>D) Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)</b>	<b>176.660.816</b>	<b>152.387.004</b>	<b>86,20</b>
25. Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
26. Ostale dugoročne obaveze	0	0	
27. Dugoročna razgraničenja	176.660.816	152.387.004	86,20
<b>E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)</b>	<b>1.670.888</b>	<b>1.677.686</b>	<b>100,40</b>
28. Izvori stalnih sredstava	1.670.888	1.677.686	100,40
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 приходima	0	0	
<b>UKUPNO PASIVA:</b>	<b>205.120.553</b>	<b>179.346.800</b>	<b>87,40</b>

Rukovodstvo je Bilancu stanja na dan 31.12.2013. godine odobrilo dana 28.02.2014. godine.

**Ministar**  
**Vjekoslav Čamber**

**PREGLED REALIZOVANIH TEKUĆIH I KAPITALNIH TRANSFERA**

R. br.	Naziv transfera	Planirano za 2013. godinu	Realizirano u 2013. godini	Realizirano u 2012. godini	Index (6=4/5)
1	2	3	4	5	6
<b>I</b>	<b>Tekući transferi drugim razinama vlasti</b>	<b>244.502.523</b>	<b>242.438.945</b>	<b>232.815.325</b>	<b>104,10</b>
1.	Transfer temeljem prava razvojačenih branitelja i članova njihovih obitelji	32.430.275	29.511.425	35.265.497	83,70
2.	Transfer temeljem prava branitelja i članova njihovih obitelji	12.779.135	11.816.458	11.830.141	99,90
3.	Transfer za pokriće dijela imovine temeljem priznatog posebnog staža iz članka 94. Zakona o MIO / PIO	94.353.988	95.132.530	91.692.739	103,80
4.	Transfer za preuzete obveze za korisnike mirovina pripadnika bivše JNA temeljem članka 139. Zakona MIO / PIO	4.997.513	4.861.928	5.795.726	83,90
5.	Transfer temeljem povoljnijih uvjeta za stjecanje prava na starosnu mirovinu vojnih osiguranika Vojske FBiH- Uredba 2	0	0	15.981.632	
6.	Transfer temeljem povoljnijih uvjeta za stjecanje prava na starosnu mirovinu pripadnika bivše vojske FBiH, državnih službenika i namještenika bivšeg MOFBiH	0	0	22.513.311	
7.	Transfer civilnim žrtvama	28.000.000	27.594.918	25.622.337	107,70
8.	Transfer za zapošljavanje Roma	90.000	90.000	90.000	100,00
9.	Transfer za realizaciju aktivnosti predviđenih Uredbom o primjeni odgovarajućih preporuka prema maloljetnicima u FBiH	52.000	52.000	52.000	100,00
10.	Transfer za strategiju protiv maloljetnih prijestupnikau BiH	0	0	73.000	
11.	Implementacija mjera iz Akcionog plana u okviru strategije zapošljavanja u FBiH (2009-2013)	360.000	0	360.000	
12.	Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje	810.000	0	375.000	
13.	Transfer za MIO / PIO minimalne mirovine	5.648.385	5.465.224	5.638.942	96,92
14.	Transfer za mirovine po Zakonu MIO / PIO, Uredba I (članak 126.)	0	0	16.000.000	
15.	Transfer – tekuća pričuva	0	0	125.000	
16.	Transfer za sredstva na ime verifikacije duga prema FZ MIO / PIO	18.097.987	24.036.421	1.400.000	1.716,90
17.	Transfer po Zakonu o službi u Vojsci FBiH	1.715.733	1.470.542	0	
18.	Transfer po Zakonu o potvrđivanju prava na prijevremenu starosnu mirovinu ostvarenu po povoljnijim uvjetima	45.094.507	42.334.499	0	
19.	Implementacija Akcionog plana za provođenje dokumenta – Politika zaštite djece bez roditelja, staratelja i obitelji pod rizikom (2013-2016)	73.000	73.000	0	
<b>II</b>	<b>Tekući transferi pojedincima</b>	<b>105.209.332</b>	<b>112.150.835</b>	<b>120.637.108</b>	<b>93,00</b>
1.	Transfer za osobe sa invaliditetom – neratni invalidi	105.159.332	111.996.775	106.344.191	105,30
2.	Transfer za osobe sa invaliditetom – neratni invalidi, isplata duga po Zakonu koji je važio do 11.03.2009.g.	50.000	154.060	14.292.917	1,10
<b>III</b>	<b>Tekući transferi neprofitnim organizacijama</b>	<b>4.405.000</b>	<b>4.466.764</b>	<b>2.929.889</b>	<b>152,50</b>
1.	Transfer za ekonomsko socijalno vijeće	171.000	171.000	171.000	100,00
2.	Transfer za organizaciju civilnih invalida	630.000	776.428	630.000	
2.	Transfer za implementaciju i uvođenje u prava neratnih invalida	1.800.000	1.780.512	1.250.139	142,40
3.	Transfer za odvikavanje od ovisnosti	162.000	162.000	162.000	100,00
4.	Transfer za provedbu Zakona zaštite od nasilja nad članovima obitelji	162.000	162.000	212.000	76,40
5.	Transfer za Mirovno vijeće	8.000	0	0	
6.	Transfer za „Dječiju nedjelju“	32.000	32.000	30.600	104,60
7.	Transfer za federalni centar za prekvalifikaciju i rehabilitaciju osoba sa invaliditetom	50.000	50.000	0	
8.	Transfer za Federalnu agenciju za transformaciju zavoda za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba	50.000	0	0	
9.	Transfer za strategiju izjednačavanja mogućnosti za osobe sa invaliditetom u FBiH 2011-2014	400.000	392.824	449.150	87,50
10.	Transfer za tekuću pričuvu	0	0	25.000	

11.	Transfer Savezu logoraša BiH i partnerima sudionicima Projekta Međunarodnog suda pravde uz osiguranje istražne dokazne dokumentacije	400.000	400.000	0	
12.	Transfer Hrvatskoj udruzi logoraša Domovinskog rata u BiH	200.000	200.000	0	
13.	Transfer za IDA-u, istraživačko dokumentacijska aktivnost i zaštita žrtava i svjedoka genocida	290.000	290.000	0	
14.	Transfer za stanovanje u lokalnoj zajednici	50.000	50.000		
<b>IV</b>	<b>Subvencije javnim poduzećima</b>	<b>2.911.900</b>	<b>2.248.354</b>	<b>607.549</b>	<b>370,10</b>
1.	Transfer za JP Elektroprivreda, subvencija troškova električne energije	2.911.900	2.248.354	607.549	370,10
<b>V</b>	<b>Kapitalni transfer</b>	<b>3.000.000</b>	<b>2.909.313</b>	<b>2.838.916</b>	<b>102,50</b>
1.	Transfer neprofitnim organizacijama, rekonstrukcija ustanova za zbrinjavanje na razini FBiH	3.000.000	2.909.313	2.838.916	102,50
Tekući transferi (I+II+III+IV)		<b>357.028.755</b>	<b>361.304.898</b>	<b>356.989.871</b>	<b>101,20</b>
Kapitalni transfer (V)		<b>3.000.000</b>	<b>2.909.313</b>	<b>2.838.916</b>	<b>102,50</b>
Ukupni transferi		<b>360.028.755</b>	<b>364.214.211</b>	<b>359.828.787</b>	<b>101,20</b>