



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

FEDERALNOG MINISTARSTVA RADA I SOCIJALNE POLITIKE

za 2015. godinu

Broj: 03-20/16

Sarajevo, maj 2016. godine

SADRŽAJ

I.	NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
II.	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI	5
1.	Uvod	5
2.	Predmet, cilj i obim revizije	5
3.	Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja	5
4.	Sistem internih kontrola i interna revizija	8
5.	Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva	9
5.1	Uspostava Jedinstvenog registra korisnika gotovinskih naknada na koje se ne uplaćuju doprinosi	9
6.	Budžet i izvršenje budžeta	9
6.1	Rashodi, izdaci i finansiranje	9
6.1.1	Izdaci za bruto plaće i naknade	9
6.1.2	Izdaci za materijal i usluge	10
6.1.2.1	Izdaci za ugovorene i druge posebne usluge	10
6.1.3	Tekući transferi	11
6.1.3.1	Transfer za lica sa invaliditetom - neratni invalidi	11
6.1.3.2	Transferi za PIO - refundacija sredstava za isplaćene penzije pod povoljnijim uslovima u skladu sa donesenim zakonima	12
6.1.3.3	Transfer za civilne žrtve rata	14
6.1.3.4	Transfer za implementaciju i uvođenje u prava neratnih invalida	15
6.1.3.5	Transfer za organizacije civilnih invalida	15
6.1.3.6	Transfer za Ekonomsko socijalno vijeće	16
6.1.4	Kapitalni transferi	16
6.1.4.1	„Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama - Ustanovama za zbrinjavanje na nivou FBiH“	16
6.2	Razvojni projekti iz nadležnosti Ministarstva	19
7.	Imovina obaveze i izvori sredstava	20
8.	Vanbilansna evidencija	21
9.	Javne nabavke	21
10.	Ostali nalazi	21
10.1.1	IT revizija	21
10.1.2	Realizacija kapitalnih transfera iz prethodnih godina	23
11.	Komentar	23
III.	REZIME DATIH PREPORUKA	24
IV.	PRILOG FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	26
1.	Pregled rashoda i izdataka budžeta za 2015. godinu	27
2.	Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine	29
3.	Pregled realizovanih tekućih i kapitalnih transfera u 2015. godini	30

I. NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta) **Federalnog ministarstva rada i socijalne politike** na dan 31. decembar 2015. godine i za godinu koja završava na taj dan i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

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 poslovanje u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i drugim relevantnim zakonima i 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. Planiranje i realizacija sredstava „Kapitalnog transfera neprofitnim organizacijama - Ustanovama za zbrinjavanje na nivou FBiH“ ne vrši se u skladu sa važećim zakonskim propisima obzirom da se sredstva za rad zavoda osiguravaju iz naknada za obavljanje usluga, na osnovu cijene smještaja koju utvrđuje Upravni odbor zavoda, uz prethodnu saglasnost Ministarstva (tačka 6.1.4.1 Izvještaja);**

2. Savjetnici ministra nisu imenovani u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, obzirom da nisu ispunjavali posebne uslove po pitanju radnog iskustva i položenog stručnog ispita (tačka 6.1.1 Izvještaja);
3. U provođenju postupaka nabavke roba Ministarstvo nije u potpunosti postupalo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama (tačka 9. Izvještaja).

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte iz tački 1. i 2. navedenih u „Osnovi za izražavanje mišljenja“, finansijski izvještaji Federalnog ministarstva rada i socijalne politike, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2015. 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 2015. godine osim za naprijed navedene kvalifikacije, bile su u svim materijalno značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Skretanje pažnje

Bez uticaja na dato mišljenje, skrećemo pažnju na:

- Ukupno uložena sredstva iz Budžeta FBiH u Ustanovu iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški sa 31.12.2015. godine iznosila su 3.909.998 KM. Ulaganja su vršena u zadnjih pet godina, a da navedena Ustanova još uvijek nije osposobljena za samostalni rad u skladu sa Zakonom o preuzimanju prava i obaveza osnivača nad ustanovama socijalne zaštite u FBiH. Obzirom na uložena sredstva, Ministarstvo bi u okviru svojih nadležnosti i ovlaštenja trebalo poduzeti aktivnosti u cilju konačnog početka rada Ustanove, u skladu sa važećim zakonskim i ostalim propisima (tačka 6.1.4.1 Izvještaja);
- Nije izvršen uvid u utrošak doznačenih sredstava u iznosu od 650.000 KM za realizaciju projekta izgradnje „Tvornice urinara i mokraćnih kesa sa priključcima“, koja su iz Budžeta FBiH u prethodnim godinama doznačena Savezu Invalida FBiH (tačka 10.1.2 Izvještaja);
- Jedinica za implementaciju Projekta socijalne i ekonomske podrške, obuke i prezapošljavanja - PIU SESER, nije obuhvaćena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, kao jedinica u okviru Ministarstva (tačka 6.2 Izvještaja).

Sarajevo, 06.05.2016. godine

Zamjenik generalnog revizora

Dragan Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Dževad Nekić, dipl. oec.

II. IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

1. Uvod

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

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji. Radom Ministarstva rukovodi ministar, koji je odgovoran za rad istog. Sredstva za rad osiguravaju se u Budžetu FBiH. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, sistematizovana su radna mjesta za 101 izvršioca, dok je budžet odobren za 87 zaposlenika. Na dan 31.12.2015. godine u Ministarstvu je bilo 77 zaposlenka, a prosječan broj zaposlenih u 2015. godini bio je 80.

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

2. Predmet, cilj i obim revizije

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2015. 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 razvojno - investicionih projekata, 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 31.12.2015. 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, sa prekidima u periodu od decembra 2015. godine do maja 2016. godine.

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

3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja

Izvršena je revizija finansijskih izvještaja Ministarstva za 2014. godinu, sačinjen Izvještaj o izvršenoj reviziji i dato mišljenje sa rezervom o finansijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Ministarstvo je postupilo u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo nadležne institucije o poduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju za 2014. godinu. Provedenom revizijom utvrđeno je slijedeće:

Ministarstvo je postupilo po preporukama koje se odnose na:

- poduzete aktivnosti kako bi se u skladu sa članovima 57. i 76. Zakona o budžetima u FBiH i članovima 4. i 16. Uredbe o računovodstvu u FBiH svi rashodi i izdaci priznali i iskazali na odgovarajućim pozicijama u periodu kada je obaveza i nastala;
- planiranje sredstava transfera za PIO u skladu sa zakonskim i drugim propisima koji regulišu navedenu oblast;
- dosljedno primjenjivanje zaključenog Ugovora sa Institutom za medicinsko vještačenje u dijelu godišnjeg izvještavanja o izvršenim uslugama od strane istog;
- odabir korisnika i dodjelu sredstava Transfera za organizacije civilnih invalida uz dosljednu primjenu kriterija utvrđenih Programom utroška sredstava, a u skladu sa zaključenim ugovorima sa korisnicima budžetskih sredstava u slučaju nenamjenskog utroška aktivnosti na povratu istih u budžet FBiH;
- transparentan način dodjele sredstava tekućeg transfera Strategija za izjednačavanje mogućnosti za osobe sa invaliditetom uz dosljednu primjenu kriterija utvrđenim Programom utroška sredstava;
- uvid u dokumentaciju vezanu za planiranje i odobravanje sredstava u Budžetu FBiH za 2014. godinu Federalnom zavodu za zapošljavanje za Tekući transfer drugim nivoima vlasti – Provođenje mjera aktivne politike zapošljavanja i poduzete aktivnosti;
- poduzete aktivnosti na dosljednoj 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 nadzora nad zakonskim korištenjem prava i povratu neregularno isplaćenih sredstava korisnicima kojima je prestalo pravo, a kojima su isplaćena sredstva iz federalnog budžeta;
- poduzete aktivnosti kojima se utvrđuju neregularnosti kod isplate naknada korisnicima sredstava transfera za neratne invalide i povratu neregularno isplaćenih sredstava korisnicima kojima je prestalo pravo, a kojima su sredstva isplaćena;
- poduzete aktivnosti na blagovremenom izvještavanju o namjenskom utrošku sredstava u skladu sa zaključenim ugovorom i Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH;
- poduzete aktivnosti u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH V. broj: 9/2015 od 08.01.2015. godine u vezi implementacije člana 35. Zakona o zaštiti od nasilja u porodici.
- aktivnosti na pribavljanju dokumentacije radi potvrđivanja vlasništva i omogućavanja korištenja zgrada evidentiranih u knjigama Ministarstva;
- godišnje usklađivanje stanja sredstava i njihovih izvora iskazanih u računovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbi o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
- korištenje službenih vozila u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH i Pravilniku o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila Ministarstva, 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;
- obračun i isplatu naknada za troškove mobilnih telefona u skladu sa Odlukom o korištenju i ograničenju troškova korištenja službenih mobilnih telefona i drugih telefona u Ministarstvu i uspostavu funkcionalnog sistema internih kontrola kod korištenja mobilnih telefona;
- 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;
- opravdanost formiranja velikog broja radnih tijela za koje članovi radnih tijela ostvaruju pravo na naknadu i u koje se imenuju i uposlenici Ministarstva, a pogotovo na poslove iz nadležnosti Ministarstva;

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

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

- 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;
- planiranje i izvršavanje kapitalnog transfera u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH i na osnovu kriterija utvrđenih Programom utroška sredstava i nadzor i izvještavanje o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava;
- opravdanost iskazivanja obaveza Kapitalnog transfera Rekonstrukcija ustanova za zbrinjavanje na nivou FBiH, - Program pomoći ustanovama za zbrinjavanje na nivou FBiH, predviđenih za neometano redovno funkcionisanje Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški i poduzete aktivnosti;
- uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za planiranje, realizaciju i evidentiranje ulaganja u objekat Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški i poduzete aktivnosti da se u skladu sa zakonskim i ostalim propisima izvrši odobravanje i evidentiranje istih u knjigovodstvenim evidencijama navedene institucije;
- pravdanje doznačenih sredstava Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja za nabavku dijagnostičke opreme ili povrat neutrošenih sredstava;
- planiranje sredstava tekućih transfera u skladu sa Zakonom o budžetima U FBiH i Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija, a evidentiranje izdataka u skladu Uredbom o računovodstvu budžeta FBiH na odgovarajućim pozicijama;
- dopunu IT strategije, akcionih planova za implementaciju IT strategije i pisane procedure za upravljanje promjenama na softveru – aplikaciji SOTAC;
- osiguranje internih stručnih resursa informatičkog profila u svrhu smanjenja troškova angažovanja spoljne informatičke podrške kao i uspostavu boljih;
- uspostavu 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;
- zaključivanje ugovora o djelu na određeno vrijeme za tačno definisane poslove koje treba uraditi, a kojim nisu obuhvaćeni poslova predviđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji;
- izdavanje putnih naloga, obračun i isplata putnih troškova u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja i Pravilnikom o naknadama za putne troškove uposlenika Federalnog ministarstva rada i socijalne politike.

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

- Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nije sistematizovan Sektor za implementaciju projekata - Jedinica za implementaciju projekata socijalne i ekonomske podrške, obuke i prezapošljavanja – PIU SESER, u skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH;
- postupanje u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima o načinu vođenja knjigovodstva, finansijskog izvještavanja i godišnjeg obračuna za razvojno – investicijske projekte u dijelu knjigovodstvene evidencije trošenja sredstava i sačinjavanja i dostavljanja finansijskih izvještaja;
- imenovanje savjetnika u skladu sa zakonskim, podzakonskim i internim propisima koji regulišu navedenu oblast;
- rad Komisije za internu kontrolu u skladu sa Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima;

- potvrda namjenskog utroška doznačenih budžetskih sredstava za izgradnju Tvornice urinara i mokraćnih kesa sa priključcima i poduzete aktivnosti;
- izbor najpovoljnijeg ponuđača za usluge održavanja SOTAC baze podataka neratnih invalida i civilnih žrtava rata u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

4. Sistem internih kontrola i interna revizija

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava neophodno je imati uspostavljen funkcionalan sistem interne kontrole, koji je odgovornost menadžmenta. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

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. Istim je predviđeno osam organizacionih jedinica. **U Poreznoj upravi Kantonalnog ureda u Sarajevu, registrovana je kao organizacijski dio Ministarstva, Jedinica za implementaciju projekata socijalne i ekonomske podrške, obuke i prezapošljavanja – PIU SESER, koja nije obuhvaćena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva kao organizacijski odjel. Poduzete su aktivnosti na donošenju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u skladu sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o državnoj službi u FBiH, a Ministarstvo je u okviru Službe za evropske integracije, strateška planiranja i koordinaciju projekata, predvidjelo preuzimanje dijela poslova navedene Jedinice.**

Kada je u pitanju zapošljavanje savjetnika ministra, nastavljena je praksa iz prethodnih godina, jer su i u 2015. godini imenovani savjetnici koji nisu ispunjavali posebne uslove predviđene Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.

Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika, kao i ranije nije vršeno kako je propisano članom 33. Zakona o državnoj službi u FBiH i članom 34. Zakona o namještenicima u organima državne u FBiH.

Ministarstvo ne raspolaže internim IT stručnim resursima, iako je u važećoj sistematizaciji radnih mjesta bilo sistematizovano radno mjesto za jednog izvršioca, Stručni saradnik za informatičke poslove, u okviru Službe za evropske integracije, strateška planiranja i koordinaciju projekata, koje nije popunjeno. Ministarstvo je u toku izvještajne godine angažovalo spoljnog saradnika po osnovu ugovora o djelu informatičke struke, što nije trajno rješenje za popunu ovog radnog mjesta.

Novim Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, koji je donesen 21.12.2015. godine, uređuje se način i postupak organizovanja sistema interne kontrole i internih kontrolnih postupaka u Ministarstvu i definišu upravljački, administrativno-interni i računovodstveno-interni kontrolni postupci, te postupci procjene rizika, informisanja, komunikacije i nadgledanja. Za uspostavu ukupnog sistema internih kontrola i obezbjeđenje njegovog funkcionisanja odgovoran je ministar. Za provođenje kontrolnih postupaka odgovorni su svi zaposlenici i rukovodioci organizacionih jedinica, svako u svom dijelu poslovnog procesa i Komisija za internu kontrolu, koja je formirana 22.12.2015. godine, a 31.12.2015. godine od strane ministra odobrena je Strategija upravljanja rizicima. Navedena Komisija nije sačinila Izvještaj o internoj kontroli Ministarstva za 2015. godinu.

Izvršenom revizijom konstatovali smo da su poduzimane aktivnosti na uspostavi funkcionalnijeg sistema internih kontrola putem utvrđenih poslova u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, što je za rezultat imalo smanjenje iskazanih izdataka. Na uspostavi funkcionalnih internih kontrola i poštivanja zakonskih, podzakonskih i internih propisa Ministarstva potrebno je raditi u kontinuitetu. Provedenom revizijom uočene su određene nepravilnosti u dijelu planiranja i raspodjele sredstava kapitalnih transfera, provedbe Zakona o javnim nabavkama BiH, zaključivanja ugovora o djelu, prijem savjetnika ministra u radni odnos i iste su obrazložene u Izvještaju.

Interna revizija

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji uspostavljena je Jedinica za internu reviziju sa predviđena četiri radna mjesta, pomoćnikom ministra i 3 stručna savjetnika - interna revizora, popunjeno je mjesto stručnog savjetnika - internog revizora. U prethodnom periodu donesen je Pravilnik o internoj reviziji Ministarstva i

Smjernice za rad internih revizora Ministarstva, a u 2015. godini Godišnji plan i Povelja interne revizije. Od strane nadležnog zaposlenika obavljeno je ukupno 6 revizija, 5 planiranih i 1 neplanirana (ad hoc) revizija. Centralnoj harmonizacijskoj jedinici dostavljen je Godišnji izvještaj interne revizije za 2015. godinu.

U zakonski utvrđenom roku sačinjena je i predata Izjava o fiskalnoj odgovornosti.

U skladu sa važećim zakonskim i drugim propisima kontinuirano raditi na jačanju i usavršavanju uspostavljenih internih kontrola i otklanjanju utvrđenih nepravilnosti.

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 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. U prethodne tri godine, od strane navedenih ministarstava, uz saglasnost Vlade FBiH, poduzimane su aktivnosti na donošenju Zakona o jedinstvenom registru korisnika gotovinskih naknada na koje se ne uplaćuju doprinosi, koji je u parlamentarnoj proceduri i još uvijek nije usvojen.

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. Budžet i izvršenje budžeta

Budžet Ministarstva za 2015. godinu odobren je u iznosu od 374.950.567 KM, a Izmjenama i dopunama Budžeta u iznosu od 406.457.298 KM. Operativni budžet je iznosio 406.045.911 KM, kojim su obuhvaćena sredstava tekuće rezerve Vlade FBiH (100.000 KM) i sredstava podračuna u okviru Jedinstvenog računa Trezora (5.246 KM). Na zahtjev Ministarstva, Federalno ministarstvo finansija je 29.12.2015. godine odobrilo unutrašnju preraspodjelu sredstava u iznosu od 3.322.892 KM. Federalno ministarstvo finansija je umanjilo zakonski odobrena sredstva u iznosu od 516.633 KM, bez posebnog dokumenta i obrazloženja. Isto se odnosi na ugovorene usluge (66.669 KM), tekuće transfere (199.846 KM), subvencije po osnovu troškova električne energije (239.300 KM) i nabavku opreme (10.818 KM).

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2015. godinu ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 403.445.705 KM.

Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu, dat je u Prilogu IV Izvještaja.

6.1 Rashodi, izdaci i finansiranje

6.1.1 Izdaci za bruto plaće i naknade

Izdaci za bruto plaće i naknade iskazani su u iznosu od 2.411.727 KM. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva utvrđena je unutrašnja organizacija i način rada i utvrđeni poslovi i zadaci svakog radnog mjesta, broj izvršioca, status izvršioca po radnim mjestima i potrebni uslovi za vršenje poslova radnih mjesta. I u 2015. godini je nastavljena praksa imenovanja savjetnika ministra koji u skladu sa navedenim Pravilnikom ne ispunjavaju posebne uslove, a to su: visoka stručna sprema sa najmanje pet godina radnog iskustva i položen stručni ispit. Tri savjetnika ministra iz prethodnog saziva, koji nisu ispunjavali propisane uslove razriješeni su 28.01.2015. godine. Istim je za januar na ime bruto plaća i

naknada isplaćeno 11.912 KM. Rješenjem o imenovanju savjetnika ministra za oblast socijalne zaštite od 13.04.2015. godine imenovan je savjetnik ministra, koji takođe ne ispunjava navedene posebne uslove. Isti je razriješen sa danom 28.10.2015. godine, a u tom periodu istom je isplaćeno na ime bruto plaća i naknada 23.925 KM. Isto tako, Rješenjem od 23.11.2015. godine imenovana je savjetnica za oblast socijalne zaštite, koja ne ispunjava utvrđene uslove i kojoj je isplaćeno 4.670 KM.

Obzirom da su poslovi savjetnika ministra kompleksni i zahtjevni u dijelu provođenja zakonskih, podzakonskih i unutrašnjih akata utvrđenih nadležnostima Ministarstva, osobe koje obavljaju navedene poslove trebaju imati posebnu stručnost i znanje u struci, kao i odgovarajuće radno iskustvo iz oblasti za koje se imenuju, kako bi mogli davati mišljenja i učestvovati u pripremi zakona, drugih propisa i općih akata i savjetovati rukovodioce izvršnih organa vlasti. Ministarstvo, koje je u skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave, nadležno za provođenje socijalne politike, politike rada i zapošljavanja, radne odnose i prava iz radnih odnosa, zaštita na radu i drugo, nije uspostavilo efikasan sistem internih kontrola kod prijema savjetnika ministra, obzirom da je za primanja savjetnika ministra koji nisu ispunjavali propisane posebne uslove, iz Budžeta FBiH za 2015. godinu neosnovano isplaćeno 40.507 KM.

Imenovanje savjetnika, iz reda stručnih i iskusnih lica u oblasti za koju se imenuju, vršiti u skladu sa zakonskim, podzakonskim i internim propisima koji regulišu navedenu oblast.

6.1.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu 598.141 KM, a odnose se na izdatke za: tekuće održavanje 297.968 KM (od kojih 269.568 KM za održavanje SOTAC baze), ugovorene usluge 149.232 KM (od kojih 41.390 KM za usluge Instituta za medicinsko vještačenje), komunikaciju 51.789 KM, nabavku materijala 48.823 KM, osiguranje i bankarske usluge 14.765 KM, usluge prijevoza i goriva 14.578 KM, putne troškove 11.710 KM i energiju 9.476 KM.

6.1.2.1 Izdaci za ugovorene i druge posebne usluge

Izdaci za ugovorne i druge posebne usluge iskazani su 149.232 KM, od čega su najznačajniji izdaci na poziciji Ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti i povremeni rad – ugovori o djelu 53.084 KM, izdaci za usluge medicinskog vještačenja 41.390 KM, izdaci za rad komisija 7.640 KM, Usluge reprezentacije 5.472 KM i Usluge objavljivanja tendera i oglasa 7.159 KM.

Iz Pregleda formiranih komisija i isplaćenih naknada članovima komisija utvrdili smo da neto vrijednost naknade iznosi 7.640 KM. Naknade za rad komisija se odnose na isplate članovima koji su zaposlenici ministarstva i vanjskim saradnicima.

Provedenom revizijom utvrđeno je da obračun i isplata naknada, članovima komisija koji su zaposlenici, nije imao tretman plaće, kako je propisano odredbama Zakona o porezu na dohodak. Naknade koje poslodavac isplaćuje zaposleniku za njegovo angažovanje izvan radnog vremena na poslovima koji imaju karakteristike nesamostalne djelatnosti ili pretežno karakteristike nesamostalne djelatnosti bilo da se izvršavaju u radno vrijeme ili izvan radnog vremena smatraju se oporezivim prihodom po osnovu nesamostalne djelatnosti iz člana 10. stav 2. tačka 3. Zakona o porezu na dohodak i oporezuju se na način propisan članom 27. Zakona o porezu na dohodak. U skladu sa navedenim oporezuju se i naknade koje poslodavac isplaćuje zaposleniku za njegovo angažovanje u raznim komisijama vezano za radni ciklus, a što uključuje i rad u navedenim komisijama koje formira Vlada.

Izdaci po osnovu angažmana po ugovorima - Ugovori o djelu iskazani su u neto iznosu od 53.084 KM. Konstatovano je da je Ministarstvo u 2015. godini zaključilo -trinaest (13) ugovora o djelu sa vanjskim saradnicima. Kao i prethodne godine ugovori o djelu zaključivani su i za obavljanje poslova koji su predviđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva kao što su: poslovi koordinacije sa centrima za socijalni rad i službama socijalne zaštite, formiranje mjesečnih spiskova isplata, komuniciranje sa bankama, korekcija, knjiženja, poslovima upravnog rješavanja i studijsko-analički poslovi. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da navedeni poslovi imaju karakter trajnosti i predstavljaju redovne poslove i zadatke dane u nadležnost Ministarstvu. Angažovanje izvršioca trebalo je provoditi u skladu sa procedurama propisanim Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH. Ministarstvo je u 2014. godini pokrenulo proceduru prijema u radni odnos četiri

državna službenika na upražnjena radna mjesta, ali je na osnovu zaključaka Vlade FBiH u 2015. godini ista obustavljena. Imajući u vidu da se radi o poslovima iz nadležnosti Ministarstva, te da su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji ista sistematizirana, a dio nije ni popunjen, preispitati opravdanost zaključivanja navedenih ugovora o dijelu sa vanjskim saradnicima za poslove koji se obavljaju kontinuirano i na duži period u Ministarstvu.

Obračun poreza i doprinosa nastalih po osnovu nesamostalne djelatnosti za zaposlenike Ministarstva vršiti na način propisan važećim zakonskim i drugim propisima.

Ugovorima o djelu obuhvatati izvršenje onih poslova koji nisu utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji kao redovni poslovi i zadaci uposlenih Ministarstva i u skladu sa zakonskim propisima zaključivati jednokratno na određeno vrijeme za tačno definisane poslove.

6.1.3 Tekući transferi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 398.739.889 KM, a za ove namjene bilo je raspoloživo 399.746.354 KM. Tekući transferi se odnose na: Transfere drugim nivoima vlasti 260.894.248 KM, pojedincima 133.193.264 KM, neprofitnim organizacijama 2.341.150 KM i Subvencije javnim preduzećima po osnovu subvencioniranja troškova električne energije 2.311.227 KM. Ministarstvo je iskazalo realizaciju za 24 tekuća transfera, od kojih pojedine na osnovu zakonskih propisa kojim je utvrđeno finansiranje (15 transfera u iznosu 394.548.512 KM), a pojedini nemaju zakonski osnov na osnovu kojih se finansiraju (9 transfera u iznosu 4.191.377 KM). Transferi koji nemaju zakonski osnov su: Transfer za organizacije civilnih invalida 630.000 KM, transfer Savezu logoraša BiH – Projekat provedbe Odluke MSP 360.000 KM, Transfer IDA – istraživačko dokumentacione aktivnosti i zaštita žrtava svjedoka genocida 260.000 KM, Transfer Hrvatskoj udruzi logoraša Domovinskog rata u BiH 170.000 KM, Ekonomsko socijalno vijeće 170.000 KM, Transfer za implementaciju i uvođenje u prava neratnih invalida 200.000 KM, Implementacija Akcionog plana za provedbu politike zaštite djece bez roditeljskog staranja i porodica pod rizikom od razdvajanja za period 2013-2016 73.000 KM, Strategija za izjednačavanje mogućnosti za osobe sa invaliditetom u FBiH 2011-2014, u iznosu 16.150 KM.

Pregled realizovanih tekućih i kapitalnih transfera za 2015. godinu, dat je u Prilogu IV Izvještaja.

6.1.3.1 Transfer za lica sa invaliditetom - neratni invalidi

Transfer za lica sa invaliditetom – neratni invalidi iskazan je u iznosu od 133.193.264 KM, što je za 13.773.021 KM ili 11,53% više u odnosu na prethodnu godinu. Navedeni iznos se odnosi na izmirenje tekućih obaveza iz 2015. godine po Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom iz 2009. godine. Sredstva za ove namjene u Budžetu FBiH odobrena su u iznosu od 119.277.204 KM, izmjenama i dopunama Budžeta FBiH uvećana za 11.000.000 KM (130.277.204 KM), nisu bila dovoljna za izmirenje obaveza nastalih po ovom osnovu. Na zahtjev Ministarstva, a na osnovu Rješenja o unutrašnjoj preraspodjeli Federalnog ministarstva finansija ova pozicija je uvećana za 3.023.465 KM, a ukupna raspoloživa sredstva su iznosila 133.300.669 KM. Razlog što odobrena sredstva nisu bila dovoljna za isplatu prava korisnicima, jeste povećan broj korisnika, odnosno prava koja isti koriste, na osnovu Rješenja Ustavnog suda BiH od 23.12.2013. godine, kojim je utvrđeno da odredba člana 18. d. stav 4. naprijed navedenog Zakona, nije u skladu sa Ustavom BiH. Navedena odredba Zakona prestala je da važi narednog dana od dana objavljivanja u „Službenom glasniku BiH“ u januaru 2014. godine. Ovom odredbom bilo je utvrđeno da lica sa invaliditetom koji je nastao nakon 65. godine života a kod kojih je, u skladu sa mišljenjem Instituta, utvrđena potreba za korištenjem prava na dodatak za njegu i pomoć od drugog lica, ovo pravo ostvaruju u skladu sa propisom kantona. U vrijeme obavljanja konačne revizije Parlament FBiH još uvijek nije usvojio izmjene i dopune navedenog Zakona po nalogu Ustavnog suda BiH.

Iznos naknade za socijalnu zaštitu utvrđuje se 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 2015. godini se vršilo na osnovu Rekapitulacije

isplata po bankama dobijene na osnovu podataka SOTAC baze iskontrolisane i ovjerene od strane ovlaštenih osoba u Ministarstvo kojom se potvrđuje opravdanost nastale obaveze. Broj korisnika sredstava ovog transfera u decembru 2015. godine bio je 42.808, a broj rješenja o ostvarivanju prava 47.190.

Ministarstvo je, vezano za realizaciju navedenog transfera, poduzimalo aktivnosti u cilju efikasnije kontrole isplate naknada korisnicima, obzirom da se često činjenica smrti saznaje kasno što dovodi do neosnovane isplate sredstava koja se naknadno moraju potraživati, često i uz sudske sporove. Nastavljena je realizacija Sporazuma o tehničkom pristupu podacima prijemnog organa putem web servisa, koji je zaključen između Agencije za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH i Ministarstva, na način da se kada se izvrši obračun, spisak korisnika neratnih invalida i civilnih žrtava, šalje navedenoj Agenciji na kontrolu. Nakon izvršene provjere Agencija je Ministarstvu dostavljala Listu umrlih korisnika, sa potrebnim podacima o poništenim i nevažećim matičnim brojevima u evidenciji. Ovlašteni zaposlenici Sektora za zaštitu lica sa invaliditetom i zaštitu civilnih žrtava rata poduzimali su aktivnosti u vezi umrlih lica sa spiska kojima je prestalo pravo na naknadu, da se obustavi isplata i donese rješenje o prestanku prava, kao i na utvrđivanju i povratu neovlašteno isplaćenih sredstava, ispravci JMB i sl. Ovo su aktivnosti koje se provode u kontinuitetu. Rezultat poduzetih aktivnosti u 2015. godini jeste povrat na Jedinstveni račun Trezora 328.524 KM, od čega za 36.928 KM Ministarstvo ima obavezu ponovne isplate korisnicima prava. Takođe potraživanja koja se nisu mogla vratiti za 315 korisnika prava u iznosu od 532.020 KM evidentirana su na poziciji Ostala potraživanja u Glavnoj knjizi Ministarstva za koje je potrebno poduzeti sve aktivnosti u cilju povrata istih.

Kod neosnovane isplate naknada korisnicima transfera za neratne invalide poduzeti sve zakonom utvrđene aktivnosti u cilju povratu neregularno isplaćenih sredstava.

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

Transferi za isplatu penzija putem Federalnog zavoda za penzijsko i invalidsko osiguranje su 234.430.016 KM. Budžetom FBiH za 2015. godinu Ministarstvu su za ove transfere odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 214.117.523 KM za isplatu penzija putem Federalnog zavoda za penzijsko i invalidsko osiguranje (u daljem tekstu Zavod PIO) posebno za svaki propis na osnovu kojeg je i vršena isplata. Izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2015. godinu odobreni iznos je uvećan za 22.737.174 KM, s tim da su kod pojedinih transfera sredstva povećana, a na nekim umanjena u odnosu na prvobitno odobrena sredstva i iznosila su 236.490.697 KM. Na osnovu Rješenja o unutrašnjoj preraspodjeli sredstava Federalnog ministarstva finansija od 29.12.2015. godine, umanjena su sredstva transfera po osnovu Zakona o prijevremenom povoljnijem penzionisanju boraca odbrambeno – oslobodilačkog rata u iznosu od 1.747.728 KM, a povećana sredstva Transfera za pokriće penzija po osnovu priznatog posebnog staža iz čl. 94. Zakona o PIO za 299.427 KM. Takođe, Federalno ministarstvo finansija je umanjilo zakonski odobrena sredstva na pojedinim pozicijama transfera za 195.680 KM. Sredstva na ime verifikacija starog duga po osnovu Zakona o izmirenju obaveza FBiH prema Zavodu PIO odobrena su i iskazana u iznosu od 18.097.987 KM.

U slijedećem Pregledu iskazana su odobrena i realizovana sredstva po svakom odobrenom transferu/propisu:

u KM

R. br.	Naziv transfera	Budžet za 2015. godinu	Izmjene i dopune Budžeta za 2015. godinu	Unutrašnja prerasp./ umanjjenje od str. Fed. min. finans.	Operativni budžet	Izvršenje za 2015. godinu
1	2	3	4		5	6
1.	Transfer po osnovu prava demobilisanih boraca i članova njihovih porodica	24.262.502	23.345.533	- 42.000	23.303.533	23.231.167
2.	Transfer po osnovu prava boraca i članova njihovih porodica	14.308.124	13.791.013	- 55.000	13.736.013	13.731.501
3.	Transfer za pokriće dijela penzije po osnovu priznatog posebnog staža iz člana 94. Zakona o PIO	88.938.996	109.221.718	+ 299.427	109.521.145	109.366.595
4.	Transfer za preuzete obaveze za korisnike penzija pripadnika bivše JNA po osnovu člana 139. Zakona o PIO	4.510.745	4.469.070	- 76.680	4.392.390	4.381.615
5.	Transfer za PIO – Minimalne penzije	7.028.653	6.613.048	- 22.000	6.591.048	6.580.859
6.	Tekući transfer drugim nivoima vlasti – Zakon o službi u Vojsci	1.474.529	1.456.264	-	1.456.264	1.453.020

	FBiH					
7.	Tekući transfer drugim nivoima vlasti - Zakon o prijevremenom povoljnijem penzionisanju boraca odbrambeno-oslobodilačkog rata	56.495.987	59.496.064	- 1.747.728	57.748.336	57.587.272
	UKUPNO:	197.019.536	218.392.710	- 1.643.981	216.748.729	216.332.029
8.	Tekući transfer drugim nivoima vlasti - sredstva na ime verifikacije duga prema FZPIO	18.097.987	18.097.987	-	18.097.987	18.097.987
	SVEUKUPNO:	214.117.523	236.490.697	- 1.643.981	234.846.716	234.430.016

Obaveza izdvajanja sredstava iz budžeta za refundaciju Zavodu PIO, utvrđena je Zakonom o pravima demobilisanih boraca i članova njihovih porodica, Zakonom o pravima boraca i članova njihovih porodica, Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju (član 94. i 139.), Zakonom o službi u Vojsci FBiH, Zakonom o prijevremenom povoljnijem penzionisanju boraca odbrambeno - oslobodilačkog rata. Za korisnike penzija koji u skladu sa Zakonom o prijevremenom povoljnijem penzionisanju boraca odbrambeno - oslobodilačkog rata ostvare pravo na povoljniju penziju isplata penzija će se finansirati u omjeru 50% iz sredstava podračuna u okviru PIO-a na osnovu člana 126. Zakona o PIO, a 50% iz Budžeta FBiH sve dok korisnik penzije ne ispunio 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 Ministarstvu na kontrolu i odobrenje, nakon čega se dostavlja Federalnom ministarstvu finansija na isplatu. Ukoliko iznos potreban za realizaciju ovog zakona bude veći od sredstva predviđena Budžetom FBiH, Upravni odbor Federalnog zavoda za penzijsko invalidsko osiguranje Ministarstvu će predložiti korekciju isplatnog koeficijenta o čemu će na prijedlog Ministarstva odluku donijeti Vlada FBiH. Takođe, članom 94. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju uređeno je da će se u Budžetu FBiH osigurati sredstva za pokriće dijela visine penzija osobama po osnovu priznatog posebnog staža. Zakonom o penzijskom i invalidskom osiguranju (član 139.) uređeno je 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 2015. godinu, konstatovano je da je budžetski zahtjev sačinjen na osnovu podataka o sredstvima potrebnim za finansiranje penzija ostvarenih pod povoljnijim uslovima dostavljenim od Zavoda PIO u kome su tražena sredstva u iznosu od 236.490.695 KM, Budžetom FBiH za 2015. godinu odobreno 214.117.523 KM. Po osnovu pokrića dijela penzija po osnovu posebnog staža iz člana 94. Zakona o PIO, Zavod PIO je tražio 110.312.168 KM, Budžetom FBiH odobreno 88.938.996 KM, a izmjenama i dopunama Budžeta FBiH 109.227.718 KM. Obzirom da isto nije bilo dovoljno za izmirenje nastalih obaveza, unutrašnjom preraspodjelom sredstva su uvećana za 299.427 KM. Iz navedenog je očigledno da nije bilo opravdano umanjenje navedenog transfera.

Isplatni koeficijent za isplatu penzija za 2015. godinu na nivou je prošlogodišnjeg, a Zavod PIO je putem Ministarstva redovno informisao Vladu FBiH vezano za isplate penzija u FBiH.

Vezano za isplatu penzija pod povoljnijim uslovima koje se finansiraju iz Budžeta FBiH konstatovano je da je Zavod PIO krajem svakog mjeseca nakon izvršenog obračuna, dostavljao Ministarstvu fakture na kojima je pripadajući iznos za isplatu penzija ostvarenih pod povoljnijim uslovima za svaki propis posebno i za mjesečni iznos verificiranog duga. Uz fakture dostavljeni su i CD sa podacima o korisnicima. U Sektoru za penzijsko i invalidsko osiguranje i međunarodnu regulativu socijalnog osiguranja vršila se kontrola podnesenih zahtjeva i tako iskontrolisan zahtjev, ovjeren od strane zaposlenika koji je izvršio kontrolu, šefa odsjeka i pomoćnika ministra ovoga Sektora, dostavljao u Odsjek za ekonomsko - finansijske, računovodstvene poslove i poslove nabavke. Ministarstvo je na preporuku Ureda za reviziju iniciralo uspostavu komunikacije Zavoda PIO sa Agencijom za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH, u cilju kontrole korisnika penzija po povoljnijim uslovima koje se isplaćuju iz budžetskih sredstava, ali i kontrole korisnika redovnih penzija koje se isplaćuju putem Zavoda. Između ove dvije institucije potpisan je Sporazum o stalnom pristupu podacima pravnih lica. Obzirom da je osnovni identifikator osobe u IDDEEA evidenciji JMB, a u Zavodu PIO matični penzijski broj, u Zavodu PIO su krajem godine bile u toku aktivnosti na upotpunjavanju podataka o JMB za korisnike prava.

Uvidom u imena korisnika na spiskovima prezentiranim na CD-u konstatovano da još uvijek, kod pojedinih korisnika nije unesen Jedinствени matični broj, što upućuje na mogućnost određenih neregularnosti, obzirom da je Jedinствени matični broj, identifikacioni elemenat jedinstven za svakog korisnika ponaosob. Takođe, Ministarstvo je sa Zavodom PIO zaključilo Sporazum o stalnom pristupu bazi podataka Zavoda PIO, a podaci o korisnicima prava i isplatama prava koji će biti dostupni Ministarstvu, uredi će se Tehničkim protokolom, koji u vrijeme konačne revizije nije bio potpisan. U skladu sa utvrđenim nadležnostima Ministarstvo je zaduženo za kontrolu, nadzor i realizaciju tekućih transfera koji se realizuju putem Zavoda, a isto nije 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 iz faktura dostavljenim od strane Zavoda PIO. Sve obaveze nastale u 2015. godini prema Zavodu PIO izmirene su do 31.12.2015. godine.

Poduzeti aktivnosti na uspostavljanju odgovarajuće evidencije korisnika penzija prava na penzije po povoljnijim uslovima koje se finansiraju iz Budžetu FBiH, a isplaćuje Federalni zavod za penzijsko i invalidsko osiguranje, u dijelu uspostavljanja kontrole i praćenja ostvarivanja utvrđenih prava.

Zakonom o izmirenju obaveza FBiH prema Federalnom zavodu PIO iz 2013. godine utvrđene su neizmirene obaveze FBiH nastale po osnovu isplata penzija pod povoljnijim uslovima i prema Zakonu o PIO. Budžetom za 2015. godinu odobreno je 18.097.987 KM, koliko je evidentirano i izmireno. **Preostale obaveze na ime sredstava za verifikaciju duga prema Zavodu PIO evidentirane su na poziciji dugoročnih razgraničenja, a sa 31.12.2015. godine iznosile su 98.484.212 KM. Iste su usaglašene sa evidencijama Zavoda PIO.**

6.1.3.3 Transfer za civilne žrtve rata

Transfer za civilne žrtve rata realizovan je u iznosu od 26.301.233 KM. Korisnici prava ostvaruju naknadu u skladu sa Zakonom o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom. U skladu sa članom 59. navedenog Zakona je uređeno da osnovica za obračun iznosi 70% od osnovice utvrđene u skladu sa federalnim propisima o pravima boraca i članova njihovih porodica i usklađuju se na način kako se vrši usklađivanje novčanih primanja za korisnike prava boraca i članova njihovih porodica. Osnovica za obračun u 2015. godini bila je kao i prethodne godine, 586,15 KM (867,50 KM x 0,965257 x 70%).

Za realizaciju ovih sredstava u 2006. godini doneseno je Uputstvo o načinu isplate novčanih primanja civilnih žrtava rata i o načinu vođenja evidencija o korisnicima prava, koje općinske službe nisu primjenjivale u dijelu da se sve promjene od 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 da je 122.833 KM isplaćeno korisnicima koji su ta prava izgubili, od čega se najznačajniji iznos odnosi na Kanton Sarajevo 54.440 KM, Hecegovačko – neretvanski 27.689 KM, Zeničko –dobojski 25.245 KM i Unsko - sanski kanton 11.400 KM. Povrat sredstava nije vršen na način da se ista vraćaju u budžet FBiH, već je vršeno umanjenje obaveza prema kantonima za tekući mjesec za iznos više isplaćenih sredstava u prethodnom periodu. Način povrata ovih sredstava nije uređen propisima koji regulišu isplate ovih prava.

Takođe i kod isplate ovih naknada, vrši se provjera korisnika u Agenciji za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH. Nakon slanja spiskova korisnika konstatovano je da je za 11 korisnika neosnovano izvršena isplata u iznosu od 11.388 KM. Poslije provjere koja je izvršena u 2014. godini konstatovano je da još uvijek za pet korisnika kojima je neosnovano izvršena isplata nije izvršen povrat sredstava u iznosu od 78.862 KM. Najveći iznos se odnosi na korisnika iz Općine Novo Sarajevo, koji je umro 29.11.2007. godine, a do februara 2014. godine istom neosnovano doznačeno na račun 92.946 KM, 65.810 KM iz federalnog budžeta i 27.136 KM dio koji se odnosi na finansiranje iz budžeta Sarajevskog kantona. Protiv korisnika koji je neovlašteno primio ova sredstva pokrenut je upravni spor putem federalnog i kantonalnog pravobranilaštva. Ministarstvo i u ostalim slučajevima poduzima potrebne mjere i aktivnosti

na povratu sredstava. Isplate iz federalnog budžeta za korisnike koji nisu imali pravo na iste koje su izvršene u iznosu od 90.250 KM evidentirane su na poziciji Ostala potraživanja u Glavnoj knjizi Ministarstva.

Obzirom na podijeljenu nadležnost u socijalnoj politici između FBiH i kantona, kao i da je Zakonom o socijalnoj zaštiti utvrđeno zajedničko finansiranje naknada za civilne žrtve rada između FBiH i kantona, Ministarstva je u 2015. godini utvrdilo da su 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 2015. godinu.

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

6.1.3.4 Transfer za implementaciju i uvođenje u prava neratnih invalida

Transfer za implementaciju i uvođenje u prava neratnih invalida iskazan je iznosu od 200.000 KM. Na prijedlog Ministarstva Vlada FBiH je usvojila Program utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Budžetom FBiH za 2015. godinu, 25.06.2015. godine, u okviru kojeg su planirana sredstva za „Tekući transfer za implementaciju i uvođenje u prava neratnih invalida“. Ova sredstva su planirana za finansijsku podršku funkcionisanju centara za socijalni rad u Federaciji BiH, za podmirenje osnovnih troškova rada, kako bi se osigurale pretpostavke za dalje uvođenje u pravo kategorije neratnih invalida, korisnika po Zakonu o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom. Raspodjela sredstava je izvršena na osnovu Odluke o raspodjeli sredstava od 21.12.2015. godine, kojom su utvrđeni iznosi sredstava svim centrima za socijalni rad i općinskim službama nadležnim za poslove socijalne zaštite, sa kojima su naknadno zaključeni i ugovori. U vrijeme obavljanja konačne revizije korisnicima još uvijek nije bila izvršena isplata. **Za planiranje sredstava Transfera za implementaciju i uvođenje u prava neratnih invalida, nema posebnog zakonskog osnova. Obzirom da se funkcionisanje centara za socijalni rad finansira iz drugih budžeta, nije opravdano planiranje finansiranja navedenog transfera iz federalnog budžeta, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.**

Planiranje sredstava tekućih transfera vršiti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija za utvrđene nadležnosti Ministarstva.

6.1.3.5 Transfer za organizacije civilnih invalida

Transfer za organizacije civilnih invalida kao i prethodnih godina odobren je i iskazan u iznosu od 630.000 KM. Na prijedlog Ministarstva Vlada FBiH je donijela Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera 25.06.2015. godine. Korisnici sredstava su savezi i udruženja osoba sa invaliditetom u FBiH i ova sredstva im služe kao finansijska podrška za podmirenje osnovnih troškova rada organizacije, kako bi se osigurale pretpostavke za razvoj kapaciteta organizacija i jačanje partnerskog odnosa u rješavanju pitanja značajnih za populaciju osoba sa invaliditetom. U skladu sa Programom utroška sredstava, raspodjela je izvršena na osnovu Javnog poziva u skladu sa općim i posebnim kriterijima. Zaprmljeno je 15 zahtjeva sa potpunom dokumentacijom kojom su dokazali ispunjenost kriterija. Za 12 udruženja odobreno je po 44.000 KM, a za 3 po 34.000 KM. Za svakog korisnika ministar je donio Odluku o dodjeli sredstava i zaključen je ugovor o saradnji, korištenju i načinu utroška raspoloživih finansijskih sredstava. Istim je detaljno utvrđeno koji troškovi će se priznati korisnicima u cilju podmirenja tekućih troškova koji proizilaze iz obavljanja njihove redovne djelatnosti.

Zaposlenici Sektora za zaštitu osoba sa invaliditetom i zaštitu civilnih žrtava rata vršili su kontrolu dostavljenih izvještaja i namjenskog utroška datih sredstava. Kod određenog broja korisnika konstatovano je nenamjensko trošenje. Izvještaji o provedenoj kontroli dostavljani su ministru, pomoćniku Sektora za pravne, kadrovske, ekonomsko-finansijske i opće poslove i internom revizoru, a Zakonom o budžetima u FBiH predviđeno je postupanje u slučajevima kada korisnici nisu dostavili izvještaje o utrošku sredstava ili su ista nenamjenski utrošena.

U slučaju nenamjenskog utroška sredstava Transfera za civilne invalide, poduzeti predviđene aktivnosti u skladu sa zakonskim propisima i zaključenim ugovorima sa korisnicima sredstava.

6.1.3.6 Transfer za Ekonomsko socijalno vijeće

Ekonomsko socijalno vijeće kao najviše tripartitno tijelo na teritoriji FBiH utemeljeno je radi vođenja zajedničke djelatnosti socijalnih partnera u oblasti ekonomske, socijalne i razvojne politike, afirmacije i zaštite ekonomskih i socijalnih prava, odnosno interesa zaposlenika i poslodavaca, razvijanja sistema kolektivnog pregovaranja i zaključivanja i primjene kolektivnih ugovora. Budžetom FBiH za 2015 godinu za obavljanje redovne djelatnosti odobrena su sredstva u iznosu od 171.000 KM. Ekonomsko socijalno vijeće je donijelo Poslovnik o radu. Odlukom ministra o utrošku sredstava tekućeg transfera, utvrđeno je da će Ministarstvo prenositi sredstva na račun Ekonomsko socijalnog vijeća mjesečno po 1/12 odobrenih sredstava. Zaključenim Ugovor 08.05.2015. godine između Ministarstva i Ekonomsko socijalnog vijeća, definisano je da je isto dužno tromjesečno izvještavati Ministarstvo o utrošenim sredstvima, koji nije prezentiran. Mjesečne naknade obračunate su i isplaćene i u slučaju opravdanog izostanka sa sjednice. Odlukom o naknadama članovima Ekonomsko socijalnog vijeća za teritoriju FBiH i administrativno – tehničkom osoblju definisano je, da se u slučaju neopravdanog izostanka sa sjednice neće primiti naknadu za taj mjesec. Istom je utvrđeno pravo na naknadu predsjedniku (600 KM), potpredsjednicima (550 KM), članovima (500 KM) i osoblju koje opslužuje rad Ekonomsko socijalnog vijeća (4 x 200 KM). Pravljanje izostanka se dostavlja prije sjednice sekretarijatu, dok predsjednik Ekonomsko socijalnog vijeća na početku sjednice obavještava socijalne partnere o članovima, koji iz opravdanih razloga nisu prisutni, ali im se obračuna i izvrši isplata naknade. Nije opravdano obračunavanje i isplata naknada članovima Ekonomsko socijalnog vijeća, za sjednice kojima isti nisu prisustvovali i dali svoj doprinos radu, a što ima uticaja na iskazani iznos izdatka. Takođe naglašavamo da je u toku održano samo četiri redovne i sedam vanrednih sjednica, a i članovi i osoblje koje iste opslužuje primali su uredno mjesečne naknade.

U okviru svojih nadležnosti poduzeti aktivnosti na izmjeni Odluke o naknadama članovima Ekonomsko- socijalnog vijeća za teritoriju FBiH i administrativno – tehničkom osoblju kojom je definisana isplata naknade članovima Ekonomsko socijalnog vijeća i preispitati opravdanost visine naknade.

6.1.4 Kapitalni transferi

6.1.4.1 „Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama - Ustanovama za zbrinjavanje na nivou FBiH“

Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama - Ustanovama za zbrinjavanje na nivou FBiH iskazani su izdaci u iznosu od 1.657.562 KM. Budžetom FBiH za 2015. godinu odobreno je 2.500.000 KM, a izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2015. godinu, sredstva su smanjena na 2.000.000 KM. Raspoloživa sredstva su iznosila 2.100.000 KM, u okviru kojih su i odobrena sredstva tekuće rezerve po Odluci Vlade FBiH, data na ime pomoći izgradnji narodne kuhinje i studentskog doma Franjevačkom samostanu sv. Petra i Pavla u Mostaru, u iznosu od 100.000 KM. U skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2015. godinu, na prijedlog Ministarstva Vlada FBiH je Odlukom usvojila Program utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava „Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama – Ustanovama za zbrinjavanje na nivou FBiH“ 25.06.2015. godine i zbog smanjenja sredstava, Odluku o izmjenama i dopunama navedene Odluke. Odlukom Vlade FBiH utvrđeno je da će se sredstva raspoređivati prema kriterijima za raspodjelu utvrđenim za svaki program posebno, da će pojedinačne odluke o dodjeli sredstava donositi ministar i obaveza korisnika da namjenski koriste sredstva, dostavljaju tromjesečne izvještaje o utrošku sredstava i konačan izvještaj sa kompletnom dokumentacijom kojom se dokazuje namjenski utrošak do 15.01. naredne godine. Sa svim korisnicima su zaključeni ugovori o saradnji, korištenju i načinu utroška odobrenih sredstava.

Raspodjela sredstava je sa četiri programa, smanjena na tri, obzirom da su smanjena sredstva Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o raspodjeli sredstava, kojom je brisan predviđeni Nadzor nad nabavkom roba s ciljem opremanja prostora Ustanove, predviđen u iznosu od 35.000 KM. Ostali programi su:

1. Poboljšanje postojećih prostornih uslova i uspostavljanje stambenih zajednica kao oblika organizovanog stanovanja uz podršku odobren je u iznosu od 940.682 KM. Primjenom utvrđenih kriterija, kao što su plan kapitalnih ulaganja, opravdanost ulaganja i dr., sredstava su odobrena korisnicima: JU

Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba – Drin (250.000 KM), JU Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba – Bakovići (20.000 KM), JU Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidne djece i omladine – Pazarić (236.610 KM) i JU Zavoda za vaspitanje muške djece i omladine Sarajevo (434.072 KM). Za odobrena sredstva u 2015. godini jedan broj korisnika imao je zaključene ugovore o izvođenju radova u 2015. godini, neki su zaključili ugovore u 2016. godini, a neki, bez obzira na doznačena sredstva, još uvijek nisu zaključili ugovore o izvođenju radova.

2. Za Program pomoći ustanovama za zbrinjavanje na nivou FBiH odobreno je 424.318 KM, a evidentirano 404.318 KM. Sredstva su namijenjena za stvaranje uslova za neometano redovno funkcionisanje ustanova na nivou FBiH i izmirenje stvorenih obaveza (plate zaposlenih, naknade članovima upravnih i nadzornih odbora), a sredstva su evidentirana na Ustanovi iz djelokruga socijalne zaštite – Ljubuški (100.000 KM i nisu uplaćena) (u daljem tekstu: Ustanova) i JU Zavod za vaspitanje muške djece i omladine Sarajevo (304.318 KM), koji je dostavio izvještaj o utrošku sredstava. Sredstva su odobrena na osnovu dostavljenih planova potrebnih sredstava.

3. Za nabavka roba s ciljem opremanja prostora Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški u iznosu odobreno je 1.100.000 KM, Izmjenom i dopunom Budžeta FBiH smanjeno na 630.000 KM. Sredstva su namijenjena za nastavak započelog Projekta – Osposobljavanje i stavljanje Ustanove u funkciju. Ministar je 21.08.2015. godine donio Odluku o pokretanju postupka javne nabavke robe u cilju opremanja prostora Ustanove putem otvorenog postupka, procijenjene vrijednosti 620.000 KM. Nabavka je podijeljena na 3 lota. Nakon provedenog postupka ministar je 01.12.2015. godine, donio:

- Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača i dodjeli ugovora za LOT 1 – Razni namještaj i oprema, izabran LIGNUM doo Mostar sa ukupnom cijenom ponude od 356.495 KM,
- Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača i dodjeli ugovora za LOT 2 – Kuhinjski namještaj i oprema, izabran EUROGAST INTERNATIONAL doo Čitluk sa cijenom ponude od 105.280 KM,
- Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača i dodjeli ugovora za LOT 3 – Mašine za pranje i sušenje veša, izabran VIZUM doo Visoko sa cijenom ponude od 107.282 KM.

Obzirom da je jedan od ponuđača izjavio žalbu Uredu za razmatranje žalbi za LOT 1, ministar je 16.12.2015. godine, donio Odluku o obustavi postupka za LOT 1 do donošenja odluke Ureda za razmatranje žalbi. Ugovori sa dobavljačima EUROGAST INTERNATIONAL doo Čitluk i VIZUM doo Visoko zaključeni su 18.12.2015. godine sa rokom isporuke 38 dana od dana zaključivanja. Obzirom da roba nije bila isporučena do 31.12.2015. godine, na izdacima za kapitalne transfere i razgraničenim ostalim rashodima, na osnovu ugovora i predračuna evidentirano je 212.562 KM. Ugovorena roba je isporučena u januaru kada je izvršeno evidentiranje obaveze.

Vezano za LOT 1, Ured za razmatranje žalbi je 18.01.2016. godine dostavio Zaključak, kojim se odbacuje žalba ponuđača za LOT 1, kao neuredna. Obzirom na navedeno, a i dato tumačenje Agencije za javne nabavke, da se članom 110. Zakona o javnim nabavkama propisuje da izjavljena žalba odgađa postupak javne nabavke, zaključenje ili izvršenje ugovora o javnoj nabavci do donošenja odluke Ureda za razmatranje žalbi, Ministarstvo je nastavilo postupak i 21.03.2016. godine sa Lignum doo Mostar zaključilo Ugovor o nabavci, isporuci i montaži namještaja u cilju opremanja prostora Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški. Tokom revizije nisu konstatovane nepravilnosti u postupku nabavke, izuzev što u skladu sa zaključenim ugovorima nisu obostrano potpisani zapisnici o kvantitativnom prijemu robe bez primjedbe. Prema izjavi odgovorne osobe zapisnik o primopredaji će se sačiniti kada se kompletna oprema bude predala korisniku.

Sredstva Kapitalnog transfera - Ustanovama za zbrinjavanje na nivou FBiH za stvaranje uslova za neometano redovno funkcionisanje Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški (100.000 KM) i Zavodu za odgoj muške djece i omladine Sarajevo (304.318 KM), nisu planirana niti odobrena na odgovarajućoj poziciji u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, jer nemaju karakter kapitalnih ulaganja, već tekućih izdataka. Sredstva su realizovana na osnovu odluka ministra, a sa navedenim ustanovama zaključeni su ugovori o finansiranju. Ministarstvo je po navedenom poduzelo aktivnosti pa je na zahtjev Ministarstva u Budžetu za 2016. godinu utvrđeno finansiranje za ove namjene iz tekućeg transfera. Takođe, odobravanje i realizacija sredstava na poziciji kapitalnog transfera, za redovno nesmetano funkcionisanje Zavoda za odgoj muške djece i omladine Sarajevo i Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški nije osnovano obzirom da 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. Problem ove ustanove je često mijenjanje Upravnog i Nadzornog odbora i više puta imenovanje i razrješenje vd. direktora. Vlada FBiH je 01.10.2015. godine razriješila dužnosti članove Upravnog i Nadzornog odbora koji su imenovani 23.09.2014. godine, a 15.02.2016. godine dala saglasnost na rješenja ministra o imenovanju novih članova. U toku revizije u proceduri je bio izbor direktora Ustanove.

Uzimajući u obzir naprijed navedeno, **nije osnovan dio iskazanih izdataka na osnovu kapitalnog transfera za redovno funkcionisanje ustanova socijalne zaštite u iznosu od 404.318 KM, obzirom da nije utrošen za predviđene kapitalne namjene u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH za 2015. godinu.** Takođe, obzirom da je u 2015. godini evidentirano 100.000 KM, a da nije izvršena doznaka korisniku, Ministarstvo je obavezno pratiti namjenski utrošak doznačenih sredstava na osnovu izvještaja o utrošku i relevantne dokumentacije kojom se potvrđuje utrošak i u slučaju nenamjenskog utroška zatraži povrat, kako sredstava za ovu tako i za 2014. godinu, kako za ovaj tako i za ostale odobrene transfere koji nisu realizovani.

Vežano za finansiranje kapitalnih transfera iz federalnog budžeta napominjemo da je Zakonom o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom uređeno da nadzor nad stručnim radom ustanova koje osniva FBiH vrši Ministarstvo, dok u skladu sa odredbama Zakona o preuzimanju prava i obaveza osnivača nad ustanovama socijalne zaštite u FBiH nadzor nad stručnim radom i nadzor nad zakonitošću rada zavoda vrše: ovo Ministarstvo, Federalno ministarstvo pravde, Federalno ministarstvo zdravstva, Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke, svako u okviru svoje nadležnosti. Takođe je utvrđeno da se sredstva za rad zavoda osiguravaju iz naknada po osnovu obavljenih usluga. Cijene smještaja u zavodima određuju se za obavljanje usluge smještaja ishrane, socijalne zaštite, zdravstvene zaštite, obrazovanja i vaspitanja. Cijenu smještaja u zavode utvrđuje Upravni odbor zavoda uz prethodnu saglasnost Ministarstva. Sredstva za osnovne potrebe smještaja i ishrane korisnika osigurava fizičko ili pravno lice koje je ugovorom 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. Vežano za navedeno nije opravdano, niti je navedenim zakonskim propisima utvrđeno kontinuirano finansiranje funkcionisanja i kapitalna ulaganja u ustanove socijalne zaštite u FBiH.

Programom utroška sredstava kapitalnog transfera iz 2014. godine predviđena su sredstva za uspostavu baze podataka o korisnicima smještenim u ustanovama socijalne zaštite na nivou FBiH u iznosu od 150.000 KM. Realizacija programa podrazumijeva izradu baze podataka i nabavke opreme i uspostavu i stavljanje u funkciju iste. Odluku o dodjeli sredstava u iznosu od po 50.000 KM, JU Zavodu za zbrinjavanje mentalno invalidnih lica – Drin, JU Zavodu za zbrinjavanje mentalno invalidnih lica – Bakovići i JU Zavodu za zbrinjavanje mentalno invalidne djece i omladine – Pazarić, donio je ministar 11.11.2014. godine, nakon čega su sa navedenim ustanovama zaključeni ugovori o finansiranju uspostave baze podataka o korisnicima smještenim u te ustanove. **Sredstva su korisnicima doznačena u julu (Pazarić i Drin), odnosno septembru 2015. godine (Bakovići). U vrijeme obavljanja konačne revizije utvrđene aktivnosti nisu bile urađene i nije uspostavljena baza podataka.**

Preispitati opravdanost kontinuiranog planiranja i izvršavanja kapitalnog transfera na poziciji Ministarstva - Ustanovama za zbrinjavanje na nivou FBiH, obzirom da Zakonom o preuzimanju prava i obaveza osnivača nad ustanovama socijalne zaštite u FBiH, niti drugim propisom isto nije predviđeno.

U skladu sa zaključenim ugovorima sa krajnjim korisnicima sredstava potrebno je vršiti nadzor i izvještavanje o utrošku dodijeljenih sredstava i adekvatne aktivnosti u slučaju nenamjenskog utroška.

Vežano za nalaze date u izvještajima o reviziji prethodnih godina u dijelu koji se odnosi na Kapitalni transfer – Rekonstrukcija ustanova za zbrinjavanje na nivou FBiH, Rješenjem ministra od 23.09.2014. godine imenovana je Komisija za analiziranje izvršenih ulaganja i provedenih aktivnosti vezanih za stavljanje u funkciju Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite – Ljubuški. Komisija je sačinila Izvještaj o izvršenom zadatku s prijedlogom obrazloženih rješenja i dostavila ministru 19.01.2015. godine. U Izvještaju je

navedeno da je Komisija uvidom u izvršena ulaganja za rekonstrukciju Ustanove u 2011., 2012. i 2013. godini, potvrdila da su ukupno investirana sredstva u ovom periodu iznosila 3.697.436 KM i navela da Ustanova treba da uveća iznos investiranih sredstava za iznos od 115.093 KM.

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

Kao što je konstatovano i prethodne godine nisu opravdana ulaganja sredstava u Kapitalni transfer Rekonstrukcija ustanova za zbrinjavanje na nivou FBiH odobrenih za prenamjenu prostora Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški u prethodnom razdoblju (prema prezentiranoj dokumentaciji) u ukupnom iznosu od 3.909.998 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 odobravalala sredstva u Budžetu FBiH. 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. Ministarstvo, koje je bilo nosilac svih aktivnosti vezano za izvršena ulaganja iz Budžeta FBiH u navedeni objekat, nije 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.

Izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za planiranje, realizaciju i evidentiranje ulaganja u objekat Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški i u skladu sa konstatovanim poduzeti 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 u implementaciji koji se finansiraju iz kreditnih i grant sredstava međunarodnih finansijskih institucija, budžeta svih nivoa vlasti u FBiH, fondova i vlastitih izvora (period 2015 - 2017.), u nadležnosti ovog Ministarstva utvrđen je Projekat SSNESP - Podrška mrežama socijalne sigurnosti i zapošljavanju u ukupnom iznosu od 19.860.000 KM. Od ovog iznosa na kreditna sredstva Svjetske banke odnosi se 11.900.000 KM, na učešće Federalnog zavoda za zapošljavanje odnosi se 7.120.000 KM i na učešće Budžeta FBiH 840.000 KM. U navedenom Pregledu iskazan je Plan za 2015. godinu od 1.867.225 KM, koji se finansira iz kreditnih sredstava u iznosu 1.642.388 KM i učešća Federalnog zavoda za zapošljavanje 224.837 KM. Ministarstvo nije Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji uspostavilo organizacionu jedinicu - Sektor za implementaciju projekata, u skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH. Projekt SSNESP - Podrška mrežama socijalne sigurnosti i zapošljavanju, 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. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji je stupio na snagu 15.05.2013. godine, ustrojena je Služba za evropske integracije, strateška planiranja i koordinaciju projekata sa predviđenih novih pet radnih mjesta, a novim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, predviđa obuhvatanje određenih poslova Jedinica za implementaciju projekata socijalne i ekonomske podrške, obuke i prezapošljavanja – PIU SESER u okviru navedene Službe.

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. Ne može se prihvatiti dokumentacija 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. Ministarstvo je prilikom realizacije razvojno investicionih projekata, dužno primjenjivati sve zakonske propise prilikom trošenja sredstava odobrenih za realizaciju projekata, kao i sačinjavati dokumentaciju na jednom od službenih jezika u BiH u cilju transparentnosti, nadzora, kontrole i dostupnosti svim nadležnim i zainteresovanim organima i institucijama. Navedeno je značajno 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 navedenih sredstava u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.

Ministarstvo je kvartalne izvještaje o napretku Projekta za 2015. godinu, dostavljalo Vladi FBiH, koja je zaključkom iste prihvatila. Obzirom da je realizacija Projekta završena u 2015. godini, u toku revizije bila je u toku izrada Konačnog izvještaja realizaciji projekta za Vladu FBiH. U skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2015. godinu, Ministarstvo je dostavljalo Federalnom ministarstvu finansija popunjene IP obrasce. Međutim, nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, odnosno Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, uspostavljena knjigovodstvena evidencija i da su sačinjeni finansijski izvještaji, te dostavljeni nadležnim institucijama. Postojeća knjigovodstvena evidencija koja se vodi u PIU SESER, vezano za utrošak sredstava preko posebnih transakcijskih računa, izvan Jedinog računa Trezora FBiH, ne daje realnu sliku o utrošku kako budžetskih, tako i kreditnih sredstava, obzirom da se nije vodila u skladu sa naprijed navedenim zakonskim propisima. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da je Projekt počeo 01.01.2010. godine, a da je datum završetka produžen do 31.10.2015. godine, bez dodatnih ulaganja. Prema prezentiranim podacima u 2015. godini realizovano je 2.017.078 KM, a ukupna realizacija Projekta do 31.12.2015. godine iznosi 20.243.830 KM (12.607.299 KM kreditnih sredstava, 6.796.531 KM sredstava Federalnog zavoda za zapošljavanje i 840.000 KM iz Budžeta FBiH). Razlika sredstava između realizovanog i odobrenog iznosa odnosi se na pozitivne kursne razlike, koje su takođe uključene u realizaciju Projekta.

Ministarstvo nije blagovremeno 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. U skladu sa zakonskim i ostalim provedbenim propisima, nisu poduzimane adekvatne aktivnosti u dijelu uspostavljanja odgovarajućih knjigovodstvenih evidencija i sačinjavanja finansijskih izvještaja za razvojno - investicione projekte u nadležnosti Ministarstva.

Izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za registraciju Jedinice 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 i u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne aktivnosti.

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

7. Imovina obaveze i izvori sredstava

U finansijskim izvještajima Ministarstva na dan 31.12.2015. godine iskazana je sadašnja vrijednost stalnih sredstava 1.549.517 KM (nabavne vrijednosti 3.269.541 KM, ispravke vrijednosti 1.720.024 KM), novčana sredstva u iznosu od 2.449 KM, kratkoročna potraživanja od 625.566 KM, kratkoročna razgraničenja od 300 KM, dugoročna razgraničenja 98.484.212 KM. Kratkoročne tekuće obaveze iskazane su u iznosu od 26.877.851 KM, obaveze prema zaposlenim 194.618 KM, kratkoročna razgraničenja 835.616 KM i izvori stalnih sredstava u iznosu od 1.549.517 KM.

U iznosu iskazanih kratkoročnih tekućih obaveza, iznos od 10.340.000 KM se odnosi na obaveze iz 2014. godine. To su obaveze prema Federalnom zavodu za zapošljavanje, po osnovu transfera Provođenje

mjera aktivne politike zapošljavanje 10.000.000 KM i Zapošljavanje Roma 90.000 KM, po osnovu odobrenih kapitalnih transfera i to za Ustanovu iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški 100.000 KM i Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba – Bakovići 150.000 KM. Obzirom da se odnose na 2014. godinu, Ministarstvo je urgiralo za izmirenjem navedenih obaveza, koje nije izvršeno do konačne revizije.

Pregled stanja imovine, obaveza i izvora sredstava dat je u Prilogu IV – Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine.

8. Vanbilansna evidencija

U Vanbilansnoj evidenciji sa 31.12.2015. godine iskazan je iznos od 472.999 KM. Od toga iznos od 427.815 KM se odnosi na obaveze Ministarstva po izvršnim sudskim rješenjima o izvršenju po osnovu umanjenja plaća (4.958 KM), naknada troškova zaposlenih (259.405 KM), sudskih troškova (4.840 KM) i zatezne kamate (158.612 KM), a iznos od 45.184 KM odnosi se na potraživanja za radničke knjižice koje se nalaze u Štampariji Fojnica. Takođe, Šumaprojekt d.d. Sarajevo, u čijim prostorijama je ranije bilo smješteno Ministarstvo, pokrenuo je dvije tužbe po osnovu duga iz troškova zakupnine i naknade štete proizašle iz ugovora o zakupu u iznosu od 146.445 KM, od kojih je jedna izvršna i isplaćena (28.086 KM), a za drugu još nije donesena presuda (118.359 KM), koje nisu evidentirane kao potencijalne obaveze.

9. Javne nabavke

Plan javnih nabavki za 2015. godinu donio je ministar u aprilu 2015. godine, a izmijenjeni planovi u junu i augustu 2015. godine. U toku godine u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, provedeno je 11 postupaka nabavke, od kojih jedan otvoreni, tri konkurentska i sedam direktnih sporazuma u ukupnoj vrijednosti od 283.077 KM (od toga za kapitalne izdatke 260.203 KM). Izvršen je uvid u dokumentaciju vezanu za nabavku robe u cilju opremanja prostora Ustanove iz djelatnosti socijalne zaštite Ljubuški, što je obrazloženo kod Kapitalnih transfera. Izvještaji o vrijednosti pojedinačnih ugovora za sve dobavljače dostavljeni su Agenciji za javne nabavke. Poništen je pokrenuti postupak odabira dobavljača za nabavku kancelarijskog materijala iz razloga dostavljanja samo jedne ponude, te je ponovljena procedura i na osnovu konkurentskog postupka krajem 2015. godine zaključeni ugovori za nabavku kancelarijskog materijala i osnovnih sredstava računarske opreme (Excluzive doo Zenica, 8.131 KM i R&S doo Sarajevo, 5.102 KM). U toku godine nabavka je vršena na osnovu ANEX-a Ugovora o javnoj nabavci za „Nabavku kancelarijskog materijala“ zaključenog 11.10.2014. godine. U uzetom uzorku konstatovano je da su 25.12.2015. godine zaključeni Ugovor o nabavci kancelarijskog namještaja u iznosu od 24.991 KM i Ugovor o nabavci računarske opreme, za potrebe Ministarstva u iznosu od 22.650 KM. U oba slučaja, ugovorena je sukcesivna isporuka roba u toku 12 mjeseci, a izvršena je isporuka namještaja u vrijednosti 12.500 KM i računarske opreme od 11.570 KM. Ukoliko je je ugovorena sukcesivna isporuka ona bi se trebala odnositi na budžetsku godinu od 01.01. do 31.12.2015. godine, za koju su sredstva za nabavku i odobrena, a ne dio na 2015., a dio na 2016. godinu. Takođe je konstatovano da je isporučen dio namještaja koji nije naveden u ponudi. Obzirom na naprijed navedeno, javne nabavke se nisu u potpunosti provodile u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Blagovremeno započeti procedure nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama za godinu za koju su i odobrena sredstva i pratiti realizaciju ugovora u skladu sa odabranim ponudama.

10. Ostali nalazi

10.1.1 IT revizija

Informacioni sistem za podršku procesu uvođenja u pravo, obračuna i evidencija naknada iz socijalnih prava (SOTAC)

Za podršku procesu uvođenja u pravo, evidenciju i obračun naknada korisnika socijalnih prava građana iz nadležnosti Ministarstva koristi se informacioni sistem SOTAC, u kom se obrađuje značajna vrijednost

budžetskih sredstava i kao takav značajno utiče na finansijske iskaze Ministarstva. Sistem je finansiran sredstvima međunarodne zajednice i koristi se od 2004. godine. Softversko rješenje sistema SOTAC bazirano je na Internet tehnologijama, baza podataka je jedinstvena za korisnike prava iz nadležnosti Ministarstva (civilne žrtve rata i neratni invalidi), centralizovana i smještena na informatičkoj infrastrukturi Ministarstva. Korisnici aplikacije: opštinske službe za socijalni rad, nadležna kantonalna ministarstva i Ministarstvo sa personalnih kompjutera putem Internet preglednika pristupaju softverskoj aplikaciji.

U okviru projekta jačanja mreže socijalne zaštite SSNESP finansiranog kreditnim sredstvima Svjetske banke koji provodi jedinica za implementaciju projekata (PIU SESER), u 2013. godini započete su aktivnosti na unaprjeđenju SOTAC-a. U odvojenim postupcima javnih nabavki provedenim po procedurama Svjetske banke, izvršena je nadogradnja softverske aplikacije SOTAC-a za nove funkcionalnosti, nabavljen je hardver, sistemski softver, softver za baze podataka, biznis intelidžens (BI) rješenje .

U provedenoj proceduri nabavke za nadogradnju softverske aplikacije primjenom metode izbora iz jednog izvora za implementatora izabran je Comp 2000 d.o.o Sarajevo, a vrijednost ugovora iznosila 198.660,00 KM (sa PDV). Implementacija projekta je započela 25.10.2013. godine sa ugovorenim rokom završetka 41 sedmicu od početka (do augusta 2014. godine) koji je zbog kašnjenja, aneksom ugovora produžen na 54 sedmice odnosno do 14.11.2014. godine. U drugom postupku javne nabavke izvršena je nabavka računarske opreme i sistemskog softvera i to za Ministarstvo serverska oprema i sistemski softver, a desktopi, multifunkcijski uređaji (štampač-skener) i komunikacijska oprema za službe/centre socijalni rad u vrijednosti 327.885,48 KM (sa PDV). U okviru nadogradnje softvera, dograđen je modul izvještavanja, preuzimanje podataka od Instituta za medicinsko vještačenje putem web servisa, kao i provjera podataka u sistemu IDEEA, a razvijene su i nove funkcionalnosti za podršku procesa obračuna i isplate naknada koje se isplaćuju iz budžeta nižih administrativnih nivoa(kantona i opština). Značajno je napomenuti da se projekat završavao uspješnim testiranjima instalacije softverske aplikacije na serveru Ministarstva, a postavljeni kriterij za prihvatljivost sistema su uspješni testovi provedeni u 30% službi u kantonu. U vrijeme primopredaje projekta samo nekoliko kantona je koristilo SOTAC V2, a povezivanje preostalih službi i centara za socijalni rad u svim kantonima, prema izjavama odgovornih, planirano je do kraja garantnog roka od jedne godine. U vrijeme vršenja revizije ustanovili smo da dio kantona ne koristi SOTAC V2. Također smo uočili neusklađenost podataka između izvještaja o naknadama koji se generiraju iz softverske aplikacije SOTAC V2, BI rješenja i izvještaja dostavljenih iz nadležnih kantonalnih ministarstava. Kako se ove naknade finansiraju iz budžeta nižih administrativnih nivoa i nisu u nadležnosti Ministarstva, isto nema mehanizme kojim bi obavezalo službe i centre za socijalni rad za korištenje softvera što za posljedicu može imati da softver ne bude u dovoljnoj mjeri iskorišten i opravdaju se uložena sredstva za nadogradnju sistema SOTAC, kao i buduća ulaganja za održavanje i razvoj. Napominjemo da je nabavljena oprema kao razvijeni aplikativni softver u vlasništvu Vlade FBiH i da će po izvještaju Ministarstva Vladi FBiH o završetku projekta odlukom iste biti prenešeno na krajnje korisnike i Ministarstvo, što je značajno za održavanje i razvoj sistema SOTAC u narednom periodu.

Preporučujemo preduzimanje adekvatnih aktivnosti kako bi se izvršilo povezivanje svih kantona i opština na sistem SOTAC V2.

Aktivnosti na izgradnji zakonskog okvira za uspostavu registra gotovinskih naknada pojedincima na koje se ne uplaćuju doprinosi u FBiH

U izvještajnoj godini nastavljene su aktivnosti na izgradnji zakonskog okvira za uspostavu registra gotovinskih naknada pojedincima na koje se ne uplaćuju doprinosi, započete 2010. godine izradom i usvajanjem Zakona o jedinstvenom uređivanju prava na gotovinsku naknadu pojedincima u Federaciji BiH. Vlada FBiH ja na sjednici 09.04.2014. godine dala saglasnost na Prednacrt Zakona koji je upućen u parlamentarnu proceduru na usvajanje. Isti je prihvaćen od strane Predstavničkog doma Parlamenta FBiH i Doma naroda. Vlada FBiH je 25.02.2016. godine dala saglasnost i u proceduru usvajanja u Parlament FBiH upućen je Prijedlog Zakona o jedinstvenom registru korisnika naknada na koje se ne uplaćuju doprinosi. Na 9. sjednici Predstavničkog doma (april, 2016. godine) isti je povučen sa dnevnog reda.

Usvajanje zakonske regulative je bitan preduslov za implementaciju informacionog sistema koji će podržati registar i osigurati relevantne podatke za isti.

Preporučujemo da Ministarstvo u okviru svojih nadležnosti i zakonskih ovlasti učestvuje i saraduje sa ostalim učesnicima na aktivnostima vezanim za implementaciju jedinstvenog registra gotovinskih naknada na koje se ne plaćaju doprinosi isplaćenih u FBiH.

10.1.2 Realizacija kapitalnih transfera iz prethodnih godina

Vezano za nalaze iz prethodnih godina konstatovano je da su Savezu invalida FBiH odobravana sredstva iz Budžeta FBiH 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 odobravanja sredstava tako i neadekvatnog nadzora nad izvještavanjem o utrošku doznačenih sredstava. Takođe, nije prezentirana dokumentacija da je i u toku 2015. godine izvršen nadzor nad utroškom doznačenih sredstava odnosno da su poduzete adekvatne aktivnosti i od strane krajnjeg korisnika dostavio izvještaj o namjenskom utrošku sredstava. Ministar je 13.01.2016. godine, imenovao Komisiju za utvrđivanje činjeničnog stanja o realizaciji Transfera „Rekonstrukcija i kapitalna investicija izgradnje Tvornice urinara i mokraćnih kesa“ koja nije mogla konstatovati opravdanost utroška, ali nije do kraja izvršila utvrđeni zadatak.

Zbog naprijed navedenog Ministarstvo nije u skladu sa svojim nadležnostima poduzelo aktivnosti kako bi se budžetska sredstva koristila za predviđene namjene.

Izvršiti uvid u utrošak doznačenih budžetskih sredstava za izgradnju Tvornice urinara i mokraćnih kesa sa priključcima i na osnovu konstatovanog poduzeti adekvatne aktivnosti.

11. Komentar

Federalno ministarstvo rada i socijalne politike dostavilo je Komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2015. godinu broj 02-14/6-2420/15 od 20.06.2015. godine. U Komentaru navedeno je da Ministarstvo nema primjedbi na date kvalifikacije (1., 2. i 3.). Takođe je konstatovano da i za ostale nalaze i preporuke nema primjedbi i da će u narednom periodu poduzeti aktivnosti kako bi se implementirale date preporuke i otklonili uzroci evidentiranih nepravilnosti.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Mirsada Janjoš, dipl. oec.

Vođa tima:

Kimeta Bihorac, dipl. oec.

Član tima:

Adija Babić, dipl. oec.

III. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja Ministarstva za 2015. godinu konstatirali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

- 1. U skladu sa važećim zakonskim i drugim propisima kontinuirano raditi na jačanju i usavršavanju uspostavljenih internih kontrola i otklanjanju utvrđenih nepravilnosti.*
- 2. 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.*
- 3. Imenovanje savjetnika, iz reda stručnih i iskusnih lica u oblasti za koju se imenuju, vršiti u skladu sa zakonskim, podzakonskim i internim propisima koji regulišu navedenu oblast.*
- 4. Obračun poreza i doprinosa nastalih po osnovu nesamostalne djelatnosti za zaposlenike Ministarstva vršiti na način propisan važećim zakonskim i drugim propisima.*
- 5. Ugovorima o djelu obuhvatati izvršenje onih poslova koji nisu utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji kao redovni poslovi i zadaci uposlenih Ministarstva i u skladu sa zakonskim propisima zaključivati jednokratno na određeno vrijeme za tačno definisane poslove.*
- 6. Kod neosnovane isplate naknada korisnicima transfera za neratne invalide poduzeti sve zakonom utvrđene aktivnosti u cilju povratu neregularno isplaćenih sredstava.*
- 7. Poduzeti aktivnosti na uspostavljanju odgovarajuće evidencije korisnika penzija prava na penzije po povoljnijim uslovima koje se finansiraju iz Budžetu FBiH, a isplaćuje Federalni zavod za penzijsko i invalidsko osiguranje, u dijelu uspostavljanja kontrole i praćenja ostvarivanja utvrđenih prava.*
- 8. Sa ostalim nadležnim organima i institucijama poduzeti sve zakonom predviđene aktivnosti na osiguranju dosljedne primjene zakonskih i drugih propisa kojima se regulišu novčana primanja civilnih žrtava rata i evidencije o korisnicima prava.*
- 9. Planiranje sredstava tekućih transfera vršiti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija za utvrđene nadležnosti Ministarstva.*
- 10. U slučaju nenamjenskog utroška sredstava Transfera za civilne invalide, poduzeti predviđene aktivnosti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i zaključenim ugovorima sa korisnicima sredstava.*
- 11. U okviru svojih nadležnosti poduzeti aktivnosti na izmjeni Odluke o naknadama članovima Ekonomsko- socijalnog vijeća za teritoriju FBiH i administrativno – tehničkom osoblju kojom je definisana isplata naknade članovima Ekonomsko socijalnog vijeća i preispitati opravdanost visine naknade.*
- 12. Preispitati opravdanost kontinuiranog planiranja i izvršavanja kapitalnog transfera na poziciji Ministarstva - Ustanovama za zbrinjavanje na nivou FBiH, obzirom da Zakonom o preuzimanju prava i obaveza osnivača nad ustanovama socijalne zaštite u FBiH, niti drugim propisom isto nije predviđeno.*
- 13. U skladu sa zaključenim ugovorima sa krajnjim korisnicima sredstava potrebno je vršiti nadzor i izvještavanje o utrošku dodijeljenih sredstava i adekvatne aktivnosti u slučaju nenamjenskog utroška.*
- 14. Izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za planiranje, realizaciju i evidentiranje ulaganja u objekat Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški i u skladu sa konstatovanim poduzeti aktivnosti da se u skladu sa zakonskim i ostalim propisima izvrši odobravanje i evidentiranje istih u knjigovodstvenim evidencijama navedene institucije.*

- 15. Izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za registraciju Jedinice 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 i u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne aktivnosti.*
- 16. Potrebno je postupiti u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima o načinu vođenja knjigovodstva, finansijskog izvještavanja i godišnjeg obračuna za razvojno – investicijske projekte u dijelu knjigovodstvene evidencije trošenja sredstava i sačinjavanja i dostavljanja finansijskih izvještaja.*
- 17. Blagovremeno započeti procedure nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama za godinu za koju su i odobrena sredstva i pratiti realizaciju ugovora u skladu sa odabranim ponudama.*
- 18. Preporučujemo preduzimanje adekvatnih aktivnosti kako bi se izvršilo povezivanje svih kantona i opština na sistem SOTAC V2.*
- 19. Preporučujemo da Ministarstvo u okviru svojih nadležnosti i zakonskih ovlasti učestvuje i saraduje sa ostalim učesnicima na aktivnostima vezanim za implementaciju jedinstvenog registra gotovinskih naknada na koje se ne plaćaju doprinosi isplaćenih u FBiH.*
- 20. Izvršiti uvid u utrošak doznačenih budžetskih sredstava za izgradnju Tvornice urinara i mokraćnih kesa sa priključcima i na osnovu konstatovanog poduzeti adekvatne aktivnosti.*

IV. PRILOG
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

1. Pregled rashoda i izdataka budžeta za 2015. godinu

Pregled rashoda i izdataka budžeta za 2015. godinu					
Naziv institucije: Federalno ministarstvo rada i socijalne politike					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-2)	Procentat (4/2)x100
		u prethodnoj godini	u tekućoj godini		
1	2	3	4	5	6
A. Tekući rashodi (1+2+3+4+5+6)	406.045.911	413.595.086	403.445.704	-2.600.207	99
1. Plaće i naknade troškova zaposlenih	2.369.207	2.428.714	2.209.571	-159.636	93
Bruto plaće i naknade	2.015.936	2.111.418	1.911.833	-104.103	95
Naknade troškova zaposlenih	353.271	317.296	297.738	-55.533	84
2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	213.391	237.413	202.156	-11.235	95
3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	1.577.777	827.923	598.141	-979.636	38
Putni troškovi	51.768	33.624	11.710	-40.058	23
Izdaci za energiju	12.200	7.178	9.476	-2.724	78
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	105.000	77.367	51.789	-53.211	49
Nabavka materijala i sitnog inventara	58.000	58.287	48.823	-9.177	84
Izdaci za usluge prevoza i goriva	60.000	53.852	14.378	-45.622	24
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	3.000	5.195	-	-3.000	-
Izdaci za tekuće održavanje	357.000	335.416	297.968	-59.032	84
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	30.050	17.257	14.765	-15.285	49
Ugovorene i druge posebne usluge	900.759	239.747	149.232	-751.527	17
4. Tekući transferi i drugi tekući rashodi	399.746.354	408.920.513	398.739.889	-1.006.465	100
Tekući transferi drugim nivoima vlasti	261.434.552	283.575.176	260.894.248	-540.304	100
Tekući transferi pojedincima	133.300.669	119.420.244	133.193.264	-107.405	100
Tekući transferi neprofitnim organizacijama	2.378.834	3.604.418	2.341.150	-37.684	98
Subvencije javnim preduzećima	2.632.299	2.320.675	2.311.227	-321.072	88
Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	-	-	-	-	-
Subvencije finansijskim institucijama	-	-	-	-	-
Tekući transferi u inostranstvo	-	-	-	-	-
Drugi tekući rashodi	-	-	-	-	-
5. Kapitalni transferi	2.100.000	1.165.000	1.657.562	-442.438	79
Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	-	-	-	-	-
Kapitalni transferi pojedincima	-	-	-	-	-
Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	2.100.000	1.165.000	1.657.562	-442.438	79
Kapitalni transferi javnim preduzećima	-	-	-	-	-
Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	-	-	-	-	-
Kapitalni transferi finansijskim institucijama	-	-	-	-	-
Kapitalni transferi u inostranstvo	-	-	-	-	-
6. Izdaci za kamate	-	-	-	-	-
Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	-	-	-	-	-
Izdaci za inostrane kamate	-	-	-	-	-
Kamate na domaće pozajmljivanje	-	-	-	-	-
Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama	-	-	-	-	-
IZDACI					
B. Izdaci za nabavku stalnih sredstava	39.182	15.523	38.385	-797	98
Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	-	-	-	-	-
Nabavka građevina	-	-	-	-	-
Nabavka opreme	39.182	15.523	38.385	-797	98
Nabavka ostalih stalnih sredstava	-	-	-	-	-
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	-	-	-	-	-
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	-	-	-	-	-
C. Izdaci za finansijsku imovinu	-	-	-	-	-
Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	-	-	-	-	-

Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	-	-	-	-	-
Pozajmljivanje javnim preduzećima	-	-	-	-	-
Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	-	-	-	-	-
Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	-	-	-	-	-
Ostala domaća pozajmljivanja	-	-	-	-	-
Pozajmljivanje u inostranstvo	-	-	-	-	-
D. Izdaci za otplate dugova	-	-	-	-	-
Otplate dugova primljenih kroz Državu	-	-	-	-	-
Spoljne otplate	-	-	-	-	-
Otplate domaćeg pozajmljivanja	-	-	-	-	-
Otplate unutarnjeg duga	-	-	-	-	-
Otplate duga po izdatim garancijama	-	-	-	-	-
Otkup duga	-	-	-	-	-
UKUPNI RASHODI I IZDACI (A+B+C+D):	406.085.093	403.484.089	413.610.609	-2.601.004	99

Rukovodstvo je Pregled rashoda i izdataka budžeta za 2015. godinu odobrilo dana 22.02.2016. godine.

Ministar
Vesko Drljača

2. Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine

Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine			
Naziv institucije: Federalno ministarstvo rada i socijalne politike			
Opis	31.12.2015	31.12.2014	Procenat (3/2)
1	2	3	4
I AKTIVA			
A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	27.908.085	42.173.658	66
1. Gotovina i plemeniti metali	2.449	2.037	120
2. Vrijednosni papiri	-	-	-
3. Kratkoročna potraživanja	625.566	737.993	85
4. Kratkoročni plasmani	-	-	-
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	27.279.770	41.431.973	66
6. Zalihe materijala i robe	-	-	-
7. Zalihe sitnog inventara	-	-	-
8. Kratkoročna razgraničenja	300	1.655	18
B) Stalna sredstva (11+14+17+18)	100.033.729	118.193.760	85
9. Stalna sredstva	3.269.541	3.213.565	102
10. Ispravka vrijednosti	1.720.024	1.602.004	107
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	1.549.517	1.611.561	96
12. Dugoročni plasmani	-	-	-
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	-	-	-
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	-	-	-
15. Vrijednosni papiri	-	-	-
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	-	-	-
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	-	-	-
18. Dugoročna razgraničenja	98.484.212	116.582.199	84
UKUPNO AKTIVA (A+B):	127.941.814	160.367.418	80
II PASIVA	-	-	-
C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	27.908.085	42.173.658	66
19. Kratkoročne tekuće obaveze	26.877.851	41.127.384	65
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	-	-	-
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	-	-	-
22. Obaveze prema zaposlenicima	194.618	307.918	63
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	-	-	-
24. Kratkoročna razgraničenja	835.616	738.356	113
D) Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	98.484.212	116.582.199	84
25. Dugoročni krediti i zajmovi	-	-	-
26. Ostale dugoročne obaveze	-	-	-
27. Dugoročna razgraničenja	98.484.212	116.582.199	84
E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	1.549.517	1.611.561	96
28. Izvori stalnih sredstava	1.549.517	1.611.561	96
29. Ostali izvori sredstava	-	-	-
30. Izvori sredstava rezervi	-	-	-
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	-	-	-
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	-	-	-
UKUPNO PASIVA (C+D+E):	127.941.814	160.367.418	80

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine odobrilo dana 22.02.2016. godine.

Ministar
Vesko Drljača

3. Pregled realizovanih tekućih i kapitalnih transfera u 2015. godini

R. br.	Naziv transfera	Odobreno u 2015. godini	Iskazano u 2015. godini	Iskazano u 2014. godini	Index (6=4/5)
1	2	3	4	5	6
I	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	261.434.552	260.894.249	283.575.177	92
1.	Transfer po osnovu prava demob. boraca i članova njihovih porodici.	23.303.533	23.231.167	26.474.988	88
2.	Transfer po osnovu prava boraca i članova njihovih porodica	13.736.013	13.731.501	12.691.895	108
3.	Transfer za pokriće dijela penzija po osnovu priznatog posebnog staža iz člana 94. Zakona o PIO / MIO	109.521.145	109.366.595	98.631.841	110
4.	Transfer za preuzete obaveze za korisnike penzija pripadnika bivše JNA na osnovu člana 139. Zakona PIO / MIO	4.392.390	4.381.615	4.817.175	90
5.	Transfer po Zakonu o prijevremenom povoljnijem penzionisanju boraca odbrambeno-oslobodilačkog rata	57.748.336	57.587.272	40.808.078	141
6.	Transfer po Zakonu o službi u Vojsci FBiH	1.456.264	1.453.020	1.467.567	99
7.	Transfer za PIO/MIO-Minimalne penzije	6.591.048	6.580.859	6.928.090	94
8.	Transfer-Sredstva na ime verifikacije duga prema FZMIO/PIO	18.097.987	18.097.987	43.097.987	41
9.	Transfer civilnim žrtvama rata	26.424.836	26.301.233	26.817.032	98
10.	Transfer –Zapošljavanje Roma	90.000	90.000	90.000	100
11.	Transfer – Implementacija Akcionog plana za provođenje Dokumenta Politika zaštite djece bez roditeljskog staranja i porodice pod rizikom od razdvajanja za per. 2013-2016.	73.000	73.000	73.000	100
II	Tekući transfer pojedincima	133.300.669	133.193.264	119.420.243	111
1.	Transfer za lica sa invaliditetom – neratni invalidi	133.300.669	133.193.264	119.420.243	111
III	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	2.398.834	2.341.150	3.604.418	64
1.	Transfer za Implementaciju i uvođenje u prava neratnih invalida	200.000	200.000	1.004.333	19
2.	Transfer za odvikavanje od ovisnosti	162.000	0	162.000	-
3.	Tekući transfer po provedbi Zakona o zaštiti od nasilja u porodici	162.000	162.000	162.000	100
4.	Transfer – Dječija nedelja	32.000	32.000	22.300	143
5.	Transfer za Mirovno vijeće	8.000	0	0	-
6.	Transfer za Federalni centar za prekval. i rehabil. osoba sa invalidit.	10.000	0	50.000	-
7.	Transfer- Strategija za izjednačavanje mogućnosti za osobe sa inv. U FBiH 2011-2014.	45.834	16.150	313.190	5
8.	Transfer za organizacije civilnih invalida	630.000	630.000	630.000	100
9.	Transfer za Ekonomsko socijalno vijeće	171.000	171.000	171.000	100
10.	Transfer Savezu logoraša BiH – Projekat provedbe Odluke MSP	360.000	360.000	360.000	100
11.	Transfer Hrvatska udruga logoraša Domovinskog rata u BiH	170.000	170.000	170.000	100
12.	Transfer IDA –istraživačko dokumentacione aktivnosti i zaštita žrtava svjedoka genocida	260.000	260.000	260.000	100
13.	Transfer Stanovanje u lokalnoj zajednici	10.000	0	50.000	-
14.	Transfer za Crveni krst/križ	340.000	340.000	-	-
IV	Subvencije javnim preduzećima	2.632.299	2.311.227	2.320.675	99
1.	Transfer JP Elektroprivreda, subvencija troškova električne energije	2.632.299	2.311.227	2.320.675	100

V	Kapitalni transfer	2.100.000	1.657.562	1.165.000	142
1.	Transfer neprofitnim organizacijama, rekonstrukcija ustanova za zbrinjavanje na nivou FBiH	2.100.000	1.657.562	1.165.000	142
Tekući transferi (I+II+III+IV)		399.746.354	398.739.889	408.920.513	98
Kapitalni transfer (V)		2.100.000	1.657.562	1.165.000	142
Ukupni transferi		401.846.354	400.397.451	410.085.513	98