



**IZVJEŠĆE  
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA  
FEDERALNOG MINISTARSTVA RADA I SOCIJALNE SKRBI**

na dan 31.12.2014. godine

Broj: 03-21/15

Sarajevo, travanj 2015. godine

## KAZALO

<b>I. NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE.....</b>	<b>1</b>
<b>II. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA .....</b>	<b>4</b>
<b>1. Uvod .....</b>	<b>4</b>
<b>2. Predmet, cilj i obujam revizije.....</b>	<b>4</b>
<b>3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvješća .....</b>	<b>4</b>
<b>4. Sustav internih kontrola i interna revizija.....</b>	<b>8</b>
<b>5. Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva.....</b>	<b>9</b>
5.1 Uspostava Jedinstvenog registra korisnika gotovinskih naknada na koje se ne uplaćuju doprinosi .....	9
<b>6. Izvršenje proračuna.....</b>	<b>10</b>
6.1 Rashodi, izdaci i financiranje .....	10
6.1.1 Izdaci za bruto plaće i naknade .....	10
6.1.2 Izdaci za materijal i usluge.....	11
6.1.2.1 Putni troškovi.....	12
6.1.2.2 Izdaci za fiksne i mobilne telefone i internet.....	12
6.1.2.3 Izdaci po osnovu korištenja službenih vozila Ministarstva .....	13
6.1.2.4 Izdaci za reprezentaciju .....	15
6.1.2.5 Izdaci za rad povjerenstava .....	15
6.1.2.6 Ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti .....	16
6.1.3 Tekući grantovi.....	17
6.1.3.1 Grant za osobe sa invaliditetom - neratni invalidi .....	17
6.1.3.2 Grant za PIO - refundacija sredstava za isplaćene mirovine pod povoljnijim uvjetima sukladno donesenim zakonima .....	19
6.1.3.3 Grant za civilne žrtve rata.....	22
6.1.3.4 Grant za implementaciju i uvođenje u prava neratnih invalida .....	23
6.1.3.5 Grant Fondu za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom .....	24
6.1.3.6 Grant za organizacije civilnih invalida .....	25
6.1.3.7 Strategija za izjednačavanje mogućnosti za osobe sa invaliditetom u FBiH 2011-2015.....	26
6.1.3.8 Grant za odvikavanje od ovisnosti .....	28
6.1.3.9 Tekući grant Provođenje Zakona o zaštiti od nasilja u obitelji .....	28
6.1.3.10 Tekući grant drugim razinama vlasti – Provođenje mjera aktivne politike zapošljavanja .....	28
6.1.4 Kapitalni grantovi.....	29
6.1.4.1 „Kapitalni grantovi neprofitnim organizacijama - Rekonstrukcija ustanova za zbrinjavanje na razini FBiH“ .....	29
6.2 Razvojni projekti iz nadležnosti Ministarstva .....	32
<b>7. Imovina obveze i izvori sredstava .....</b>	<b>34</b>
7.1 Vanbilančna evidencija.....	34
7.2 Popis imovine, potraživanja i obveza .....	35
<b>8. Ostali nalazi .....</b>	<b>36</b>
8.1 Realizacija kapitalnih grantova iz prethodnih godina .....	36
<b>III. SAŽETAK DANIH PREPORUKA .....</b>	<b>37</b>
<b>IV. PRIVITAK FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....</b>	<b>1</b>
1. PREGLED RASHODA PRORAČUNA ZA 2014. GODINU .....	1
2. BILANCA STANJA NA DAN 31.12.2014. GODINE .....	3
PREGLED REALIZIRANIH TEKUĆIH I KAPITALNIH GRANTOVA U 2014. GODINI .....	4

## I. NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE

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

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (Račun prihoda i rashoda, Bilanca stanja, Izvješće o kapitalnim izdacima i financiranju, Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, Godišnje izvješće o izvršenju proračuna) **Federalnog ministarstva rada i socijalne skrbi** na dan 31. prosinac 2014. godine i za godinu koja završava na taj dan i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

### ***Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća***

Rukovodstvo Federalnog ministarstva rada i socijalne skrbi odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonom o proračunima u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH. Ova odgovornost obuhvata kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prijevare i greške, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima.

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Federalnog ministarstva rada i socijalne skrbi je odgovorno i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa na temelju kojih su transakcije i iznosi objavljeni u finansijskim izvješćima.

### ***Odgovornost revizora***

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

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, 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 osiguravaju osnov za naše mišljenje.

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

1. **Federalno ministarstvo rada i socijalne skrbi je stvorilo obveze / izdatke za koje nisu odobrena sredstva u Proračunu FBiH za 2014. godinu u iznosu od 7.295.053 KM i koji su evidentirani na poziciji Dugoročni razgraničeni rashod. Navedeni način iskazivanja nije sukladan članku 57. i 76. Zakona o proračunima u FBiH i člankom 4. i 16. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH, obzirom da svi rashodi i izdaci nisu priznati i iskazani na odgovarajućim pozicijama u razdoblju kada je obveza za plaćanje i nastala, što je utjecalo na istinit i točan prikaz rezultata poslovanja i**

- izvršenja proračuna za 2014. godinu. Obveze se odnose na obveze prema Federalnom zavodu mirovinskog i invalidskog osiguranja za isplatu mirovina po povoljnijim uvjetima za mjesec prosinac i to za „Grant za pokriće dijela mirovina po osnovu priznatog posebnog staža iz članka 94. Zakona o mirovinsko invalidskom osiguranju“ 7.275.352 KM, „Grant po osnovu prava branitelja i članova njihovih obitelji“ 12.428 KM i „Grant po Zakonu o potvrđivanju prava na prijevremenu starosnu mirovinu ostvarenu po povoljnijim uvjetima“ 7.273 KM. Vlada FBiH je Zaključkom od 23.09.2014. godine ostala pri stavu da se u 2014. godini održe postojeći koeficijenti za isplatu mirovina u FBiH. Na zahtjev Ministarstva, Federalno ministarstvo financija nije uspjelo u potpunosti osigurati nedostajuća sredstva za isplatu mirovina po povoljnijim uvjetima za mjesec prosinac 2014. godine po naprijed navedenom osnovu (točka 6.1.3.2 Izvješća);
2. Ne može se potvrditi da je planiranje, odobravanje, kao i raspodjela sredstava kapitalnog granta „Rekonstrukcija ustanova za zbrinjavanje na razini FBiH – Program pomoći ustanovama za zbrinjavanje na razini FBiH“, stvaranje uvjeta za neometano redovno funkcioniranje Zavoda za odgoj muške djece i mladeži Sarajevo u iznosu od 315.000 KM i Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški u iznosu od 100.000 KM, odobreno i utrošeno za predviđene namjene sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Zakonu o izvršavanju proračuna u FBiH za 2014. godinu, obzirom da su Programom utroška sredstava, sredstva predviđena za tekuće financiranje ustanova i izmirenje stvorenih izdataka. Također, napominjemo da je Zakonom o preuzimanju prava i obveza osnivača nad ustanovama socijalne zaštite u FBiH utvrđeno da se sredstva za rad ovih ustanova osiguravaju iz naknada temeljem obavljanih usluga (točka 6.1.4.1 Izvješća);
  3. U 2014. godini sa uposlenicima i vanjskim suradnicima zaključeno je 25 ugovora o djelu koji su iskazani u iznosu od 83.077 KM (bruto 98.030 KM), od kojih se veliki broj odnosi na duže razdoblje čak i preko godinu dana. Ne možemo potvrditi opravdanosti utroška sredstava za isplatu naknada temeljem ugovora o djelu u navedenom iznosu obzirom da su isti zaključivani i za poslove iz nadležnosti Ministarstva, odnosno poslove koji su sistematizirani Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu, a za dio poslova nisu dostavljeni relevantni dokazi da su isti i izvršeni (točka 6.1.2.6 Izvješća);
  4. Ne može se potvrditi da je Ministarstvo sukladno Uredbi o uspostavi koordinacijskog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH, kao i Zaključkom Vlade FBiH od 08.05.2012. godine, Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu uspostavilo Jedinicu za implementaciju projekata kao organizacijski dio. U Poreznoj upravi Županijskog ureda u Sarajevu Jedinica za implementaciju Projekta socijalne i ekonomske podrške, obuke i prezapošljavanja - PIU SESER, registrirana je kao jedinica u okviru Ministarstva, a ista nije obuhvaćena Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva, kao organizacijski odjel, a nije prezentirana ni dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su poduzete aktivnosti na rješavanju statusa iste. Također, ne može se potvrditi da je Ministarstvo uspostavilo adekvatan nadzor nad implementacijom Projekta Podrška mrežama socijalne zaštite i zapošljavanja – SSNESP. (točka 6.2 Izvješća);
  5. Nije prezentirana dokumentacija da je i tijekom 2014. godine izvršen nadzor nad utroškom doznačenih sredstava odnosno da su poduzete adekvatne aktivnosti kako bi se od strane krajnjeg korisnika dostavilo izvješće o namjenskom utrošku sredstava koja su iz Proračuna FBiH u prethodnim godinama doznačena Savezu Invalida FBiH na ime realizacije projekta izgradnje „Tvornice urinara i mokraćnih kesa sa priključcima“ u iznosu od 650.000 KM (točka 8.1.1 Izvješća);
  6. Ne može se potvrditi opravdanost isplate sredstava iz Proračuna FBiH za 2014. godinu u iznosu od 105.349 KM, koji se odnosi na isplatu bruto plaća, naknada plaća i naknada troškova zaposlenih za 2014. godinu za četiri savjetnika ministra, koji su imenovani na te pozicije, a nisu sukladna Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu Federalnog ministarstva rada i

socijalne skrbi ispunjavali posebne uvjete po pitanju radnog iskustva i položenog stručnog ispita (točka 6.1.1 Izvješća).

***Mišljenje sa rezervom***

Po našem mišljenju, osim za efekte stavki opisanih u „Osnova za izražavanje mišljenja“, financijska izvješća Federalnog ministarstva rada i socijalne skrbi, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i fer stanje imovine i obveza na dan 31.12.2014. godine, rezultate poslovanja i izvršenja proračuna, za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja.

Financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima Federalnog ministarstva rada i socijalne skrbi tijekom 2014. godine, osim za kvalifikacije navedene u točkama 1. do 6., bile su u svim značajnim aspektima sukladne odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Sarajevo, 27.04.2015. godine

**Zamjenik generalnog revizora**

**Branko Kolobarić, dipl. oec.**

**Generalni revizor**

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

## II. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA

### 1. Uvod

**Ministarstvo rada i socijalne skrbi** (u daljnjem tekstu **Ministarstvo**) utemeljeno 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, mirovinskog i invalidskog osiguranja i to: politiku rada i zapošljavanja, radne odnose i prava iz radnog odnosa; zaštitu na radu; mirovinsko-invalidsko osiguranje; međunarodne konvencije sukladno Ustavu Bosne i Hercegovine, ugovore i bilateralne sporazume iz oblasti rada i zapošljavanja; socijalnu sigurnost i solidarnost, zaštitu civilnih žrtava rata; zaštitu osoba sa invaliditetom; zaštitu obitelji, usvojenje i starateljstvo; socijalnu politiku i druge poslove utvrđene zakonom.

Unutarnje ustrojstvo i način rada **Ministarstva** utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu. Radom **Ministarstva** rukovodi ministar, koji je odgovoran za rad istog. Sredstva za rad osiguravaju se u Proračunu FBiH. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu **Ministarstva**, sistematizirana su radna mjesta za 101 izvršitelja, dok je proračun odobren za 85 zaposlenika. Na dan 31.12.2014. godine u **Ministarstvu** je bilo 84 zaposlenika.

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

### 2. Predmet, cilj i obujam revizije

Predmet revizije su finacijska izvješća **Ministarstva** za 2014. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Predmet revizije nije bila revizija finacijskih izvješća razvojno - investicijskih projekata za koje je nadležno **Ministarstvo**, već samo nadzor, uspostava knjigovodstvenih evidencija i izvješćivanje, kao ni rješenja o uvođenju u pravo korisnika prava utvrđenih zakonskim propisima.

Cilj revizije finacijskih izvješća je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finacijskim izvješćima koji su predmet revizije, tj. da li finacijska izvješća, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finacijsko i materijalno stanje **Ministarstva** na dan 31.12.2014. godine, izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje sukladno važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finacijska izvješća sačinjena sukladno posebnim propisima o računovodstvu i finacijskom izvješćivanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena sukladno internim planskim dokumentima revizije, u razdoblju od studenog 2014. godine do svibnja 2015. godine.

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

### 3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvješća

Izvršena je revizija finacijskih izvješća **Ministarstva** za 2013. godinu, sačinjeno je Izvješće o izvršenoj reviziji i dato mišljenje sa rezervom o finacijskim izvješćima i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

**Ministarstvo** je postupilo sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo nadležne institucije o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u revizijskom izvješću za 2013. godinu.

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

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

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

- uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za planiranje, realizaciju i evidentiranje ulaganja u objekat Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški i sukladno konstatiranom poduzmu aktivnosti da se sukladno zakonskim i ostalim propisima izvrši odobravanje i evidentiranje istih u knjigovodstvenim evidencijama navedene institucije, obzirom da je utemeljeno Povjerenstvo za analiziranje izvršenih ulaganja i provedenih aktivnosti vezanih za stavljanje u funkciju navedene ustanove, koje je djelomice uradilo utvrđeni zadatak;
- planiranje i izvršavanje kapitalnog granta sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Zakonu o izvršavanju proračuna u FBiH, i na temelju kriterija utvrđenih Programom utroška sredstava za raspodjelu sredstava kapitalnog granta vršiti raspodjelu, a sa krajnjim korisnicima sredstava zaključeni su ugovori kojim su uređena međusobna prava i obveze, posebice u dijelu nadzora i izvješćivanja o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava;
- poduzete zakonom utvrđene aktivnosti u saradnji sa Vladom FBiH na imenovanju upravnih i nadzornih odbora, kao i od strane tih organa poduzete aktivnosti na imenovanju direktora institucija iz nadležnosti Ministarstva, koji će biti odgovorni za rad istih s ciljem smanjenja rizika u poslovanju;
- dosljedno primjenjivanje zaključenog Ugovora broj 02-35/4-322/12 od 26.03.2012. godine sa Institutom za medicinsko vještačenje, posebno u dijelu godišnjeg izvješćivanja o izvršenim uslugama od strane istog, kao i vršenje kontrole rada u odnosu na ugovorne poslove a vezano za kontrolu zakonitosti obujma i rokova izvršenja ugovornih poslova sukladno zaključenom ugovoru sa Institutom za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja;
- poduzete aktivnosti prema Institutu za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja u dijelu dostavljanja izvješća o nabavci dijagnostičke opreme, a u cilju kontrole namjenskog utroška doznačenih sredstava, obzirom da nije u potpunosti opravdan cjelokupan iznos danih sredstava;
- planiranje sredstava granta za MIO temeljem relevantne dokumentacije sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Instrukcijama Federalnog ministarstva financija;
- evidentiranja obveza u Glavnoj knjizi Riznice i izmirenje istih na temelju relevantne dokumentacije uz prethodno izvršenu kontrolu i ovjeravanje od strane ovlaštene osobe sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH;
- dosljednu primjenu Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite obitelji sa djecom i Naputka o načinu isplate novčanih primanja civilnih žrtava rata i o načinu vođenja evidencija o korisnicima prava, skupa sa ostalim nadležnim organima i institucijama osigura u dijelu nadzora nad zakonskim korištenjem prava;
- transparentan način dodjele sredstava Granta za organizacije civilnih invalida, tekućeg granta Strategija za izjednačavanje mogućnosti za osobe sa invaliditetom u FBiH 2011 - 2015, Granta za odvikavanje od ovisnosti, Provedba zakona o zaštiti od nasilja nad članovima obitelji uz dosljednu

primjenu kriterija utvrđenim Programom utroška sredstava, kao i sukladno zaključenim ugovorima sa korisnicima proračunskih sredstava praćenje utroška sredstava, a u slučaju nenamjenskog utroška poduzimanja aktivnosti na povratu istih u proračun FBiH;

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

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

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

- sukladno članku 76. i 97. Zakona o proračunima u FBiH i člankom 5. i 20. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH priznavanje i iskazivanje svih rashoda i izdataka na odgovarajućim pozicijama u razdoblju od kada je obveza i nastala;
- izbor najpovoljnijeg ponuđača za usluge održavanja SOTAC baze podataka neratnih invalida i civilnih žrtava rata sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, kojim bi se temeljem realno utvrđenih kriterija pružila mogućnost svim zainteresiranim firmama da dostave ponude i učestvuju u izboru. Prilikom zaključivanja ugovora o pružanju navedenih usluga potrebno je jasno i konkretno specificirati vrste, količine i cijene usluga, način praćenja izvršenja ugovornih usluga, kao i da se istim obuhvate odredbe o tajnosti podataka, način pristupa IT resursima i da se angažiranje vrši isključivo po pisanom nalogu Ministarstva;
- dopunu IT strategije, akcijskih planova za implementaciju IT strategije kako bi se osigurala adekvatna IT podrška svim poslovnim i radnim procesima u Ministarstvu sukladno poslovnim ciljevima Ministarstva i osiguranje pisanih procedura za upravljanje promjenama na softveru – aplikaciji SOTAC;
- osiguranje internih stručnih resursa informatičkog profila u svrhu smanjenja troškova angažovanja vanjske informatičke podrške kao i uspostava boljih kontrola sukladno Zaključku Vlade FBiH V. broj 999/2008 od 03.12.2008. godine;
- uspostavljanje odgovarajuće evidencije korisnika mirovina koje sukladno zakonskim i ostalim propisima isplaćuje Federalni zavod za mirovinsko i invalidsko osiguranje u cilju uspostavljanja kontrole i praćenja ostvarivanja prava za koje se sredstva osiguravaju u Proračunu FBiH;
- poduzete aktivnosti na donošenju odgovarajućeg provedbenog akta i uspostavi Jedinog registra korisnika gotovinskih naknada na koje se ne uplaćuju doprinosi sukladno Zakonu o jedinstvenom uređivanju prava na gotovinsku naknadu pojedincima u FBiH u suradnji sa Federalnim ministarstvom za pitanja branitelja i invalida domovinskog rata;
- Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva sistematiziranje Jedinice za implementaciju projekata socijalne i ekonomske podrške, obuke i prezapošljavanja – PIU SESER sukladno Uredbi o uspostavi koordinacijskog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH, kao i uvid u dokumentaciju vezanu za registraciju navedene Jedinice, koja je u Poreznoj upravi Županijskog ureda u Sarajevu registrirana kao jedinica u okviru Ministarstva i sukladno konstatiranim poduzimati adekvatne aktivnosti;
- vođenje knjigovodstva, financijskog izvješćivanja i godišnjeg obračuna za razvojno investicijske projekte u dijelu knjigovodstvene evidencije trošenja sredstava i sačinjavanja i dostavljanja financijskih izvješća sukladno zakonskim i podzakonskim aktima;
- namjensko trošenje sredstava Tekućeg granta neprofitnim organizacijama – Federalni centar za prekvalifikaciju i rehabilitaciju osoba sa invaliditetom u cilju postizanja efekata koji su predviđeni zaključenim sporazumima tj. za sistematski razvoj i promicanje profesionalnog obrazovanja, rehabilitacije i zapošljavanja osoba s invaliditetom;
- planiranje sredstava Tekućeg granta Fondu za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom sukladno članku 59. Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju osoba sa invaliditetom, na temelju relevantne dokumentacije kojom se dokazuje da su stvoreni uvjeti za planiranje i realizaciju;
- praćenje namjenskog utroška doznačenih proračunskih sredstava za izgradnju Tvornice urinara i mokraćnih kesa sa priključcima i na temelju konstatiranog poduzimanje adekvatnih aktivnosti, kako bi se proračunska sredstva koristila za predviđene namjene;
- ugovorima o djelu obuhvatanje izvršenja onih poslova koji sukladno Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu nisu utvrđeni kao redoviti poslovi i zadaci uposlenih Ministarstva, odnosno izvršenje redovnih poslova vršiti prijemom u radni odnos sukladno procedurama uređenim Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe FBiH;

- sukladno zakonskim propisima zaključivanje ugovora o djelu jednokratno na određeno vrijeme za točno definirane poslove koje treba uraditi;
- imenovanje savjetnika sukladno zakonskim, podzakonskim i internim propisima koji reguliraju navedenu oblast i uvid u dokumentaciju vezanu za imenovanje savjetnika ministra koji ne ispunjavaju uvjete, kao i poduzimanje adekvatne aktivnosti na temelju konstatiranog;
- poduzimanje aktivnosti na pribavljanju dokumentacije radi potvrđivanja vlasništva i omogućavanja korištenja zgrada evidentiranih u knjigama Ministarstva.

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

**Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu** utvrđeno je unutarnje ustrojstvo i način rada Ministarstva i istim su utvrđeni poslovi i zadaci svakog radnog mjesta, broj izvršitelja, status izvršitelja po radnim mjestima i potrebni uvjeti za vršenje poslova radnih mjesta. Novim Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva predviđeno je osam organizacijskih jedinica. **Iako je registrirana u Poreskoj upravi u Županijskom uredu Sarajevo kao organizacijski dio Ministarstva, Jedinica za implementaciju projekata socijalne i ekonomske podrške, obuke i prezapošljavanja – PIU SESER nije obuhvaćena Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva, kao organizacijski odjel, a nije prezentirana ni dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su poduzete aktivnosti na rješavanju statusa iste.** Ukupno su sistematizirana radna mjesta za 101 izvršitelja (što je za 2 više u odnosu na broj utvrđen prethodnim Pravilnikom), a na dan 31.12.2014. godine bila su zaposlena 84 izvršitelja. Kada je u pitanju zapošljavanje savjetnika ministra, nastavljena je praksa iz prethodne godine jer su i u 2014. godini primljena dva savjetnika ministra (za oblast mirovinskog i invalidskog osiguranja i za oblast socijalne zaštite), koji također nisu ispunjavali posebne uvjete predviđene Pravilnikom. Ministarstvo ni za 2014. godinu, kao i prethodnih godina, nije izvršilo ocjenjivanje državnih službenika i namještenika što je bilo u obvezi sukladno zakonskim propisima. Ministarstvo ne raspolaže internim IT stručnim resursima iako je u važećoj sistematizaciji radnih mjesta bilo sistematizirano radno mjesto za jednog izvršitelja, a izmjenom Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu krajem godine u okviru Službe za evropske integracije, strateška planiranja i koordinaciju projekata, sistematizirano je radno mjesto Stručni saradnik za informatičke poslove, koje nije popunjeno. Ministarstvo je tijekom izvještajne godine angažiralo volontera informatičke struke, što nije trajno rješenje za popunu radnog mjesta.

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

Ministar je obavezan osigurati da odgovarajuća struktura interne kontrole bude uspostavljena, revidirana i unapređivana u Ministarstvu. Nije prezentirano da je Povjerenstvo za internu kontrolu obavilo zadatak sukladno svojim nadležnostima, odnosno da je putem nadgledanja i praćenja donesenih procedura u sektorima tijekom 2014. godine sačinilo odgovarajuće nalaze i dalo preporuke za izmjene i dopune istih odnosno identificiralo slabosti i ukazalo na mjere koje treba poduzeti za otklanjanje istih.

**Izvršenom revizijom konstatirali smo da su poduzimane određene aktivnosti na uspostavi funkcionalnijeg sustava internih kontrola putem utvrđenih poslova sukladno Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu, što je za rezultat imalo smanjenje iskazanih izdataka na pojedinim pozicijama. Međutim, sa tim aktivnostima treba nastaviti do potpune uspostave funkcionalnih internih kontrola i poštivanja zakonskih, podzakonskih i internih propisa Ministarstva. Unaprijeđenje sustava treba nastaviti vezano za kontrolu ovjeravanje i odobravanje svih poslovnih procesa i transakcija u radu Ministarstva, a koje bi spriječio nastajanje nepravilnosti i zaštitu javnih sredstava. Provedenom revizijom uočene su nepravilnosti u dijelu raspodjele sredstava tekućih grantova, raspodjele sredstava kapitalnih grantova, provedbe Zakona o javnim nabavama BiH. Pored naprijed navedenog utvrđeno je da sustav internih kontrola nije funkcionirao kod prijema u radni odnos, ocjenjivanja uposlenika, blagajničkog poslovanja,**

korištenja službenih automobila, izdataka za ugovore o djelu, korištenje sredstava reprezentacije (obzirom da se nije moglo potvrditi da je iskazani izdatak u potpunosti imao namjenu reprezentacije), izdataka za putne troškove, izdataka mobilnih telefona, a što je detaljno obrazloženo u ovom Izvješću i Pismu menadžmentu.

#### **Interna revizija**

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

*Sukladno važećim zakonskim i drugim propisima kontinuirano raditi na usavršavanju i uspostavi funkcionalnih internih kontrola. Potrebno je da Povjerenstvo za internu kontrolu obavlja utvrđene nadležnosti sukladno Pravilniku o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima.*

## **5. Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva**

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

**Zakon o jedinstvenom uređivanju prava na gotovinsku naknadu pojedincima u FBiH** („Službene novine FBiH“ broj 9/10) usvojen je početkom 2010. godine i istim su uređena opća pravila i načela za utvrđivanje prava na gotovinske naknade pojedincima koje se isplaćuju na teret Proračuna FBiH, proračuna kantona, općina, gradova i finansijskih planova izvanproračunskih fondova, uspostavljanja jedinstvene elektronske baze podataka o tim naknadama, način prikupljanja podataka, način izvješćivanja 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 branitelja i invalida domovinskog rata, koji su bili obvezni da u roku od četiri mjeseca od usvajanja istog izrade Pravilnik o jedinstvenom vođenju baza podataka gotovinskih naknada u FBiH.** Prema prezentiranoj dokumentaciji donesen je Pravilnik o uspostavi Jedinistvene baze podataka gotovinskih naknada pojedincima u FBiH u 2012. godini (novi u 2013. godini) na koje je Vlada FBiH dala suglasnost međutim, nije prezentirana dokumentacija da su poduzimane aktivnosti na implementaciji istih. U 2013. godini i 2014. godini od strane navedenih ministarstava uz suglasnost Vlade FBiH poduzimane su aktivnosti na donošenju Zakona o jedinstvenom registru korisnika gotovinskih naknada na koje se ne uplaćuju doprinosi, koji je u parlamentarnoj proceduri. **Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se potvrditi da su nadležna ministarstva poduzimala adekvatne aktivnosti kako bi se ispoštovale odredbe utvrđene naprijed navedenim zakonom u cilju uspostave Jedinistvenog registra korisnika gotovinskih naknada na koje se ne uplaćuju doprinosi.**

*Sukladno Zakonu o jedinstvenom uređivanju prava na gotovinsku naknadu pojedincima u FBiH u suradnji sa Federalnim ministarstvom za pitanja branitelja i invalida domovinskog rata poduzeti aktivnosti na donošenju odgovarajućeg provedbenog akta i uspostavi Jedinistvenog registra korisnika gotovinskih naknada na koje se ne uplaćuju doprinosi.*

## 6. Izvršenje proračuna

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

Proračunom FBiH za 2014. godinu Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 378.309.167 KM. Prvom Izmjenom i dopunom Proračuna za 2014. godinu sredstva su smanjena za 621.481 KM i iznosila su 377.687.686 KM, a drugom Izmjenom i dopunom sredstva su povećana za 25.000.000 KM, na ime verifikacije duga prema Federalnom zavodu mirovinsko - invalidskog osiguranja i iznosila su 402.687.686 KM. Operativna sredstva uvećana su temeljem donesenih osam odluka Vlada FBiH o odobravanju tekuće pričuve u ukupnom iznosu 322.981 KM, na osnovu preraspodjele sredstava sa pozicija Federalnog ministarstva financija i Federalne uprave za inspekcijske poslove od 12.649.793 KM, za sredstva podračuna otvorenih u okviru Jedinstvenog računa Riznice za 10.750 KM. Operativni proračun Ministarstva je veći za 37.362.043 KM ili 9,88% u odnosu na sredstva odobrena prvobitnim Proračunom FBiH.

Utvrđeno je da su više stvorene obveze u iznosu od 7.295.053 KM, za koje Ministarstvo nije imalo odobrena sredstva u Proračunu FBiH za 2014. godinu i iste su evidentirane na poziciji Dugoročni razgraničeni rashod. Ove obveze se odnose na pokriće dijela mirovina temeljem priznatog posebnog staža iz članka 94. Zakona o mirovinsko invalidskom osiguranju u iznosu od 7.275.352 KM, Grant po osnovu prava branitelja i članova njihovih obitelji u iznosu od 12.428 KM i Grant po Zakonu o potvrđivanju prava na prijevremenu starosnu mirovinu ostvarenu po povoljnijim uvjetima u iznosu od 7.273 KM. Navedeno evidentiranje nije sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH, što utječe na točnost i istinitost iskazanih rezultata poslovanja i izvršenja proračuna za 2014. godinu.

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

Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu, dan je u Pravitku IV Izvješća.

*Potrebno je da se sukladno člancima 57. i 76. Zakona o proračunima u FBiH i člancima 4. i 16. Uredbe o računovodstvu u FBiH svi rashodi i izdaci priznaju i iskazuju na odgovarajućim pozicijama u onom razdoblju kada je obveza i nastala.*

### 6.1 Rashodi, izdaci i financiranje

#### 6.1.1 Izdaci za bruto plaće i naknade

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

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

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva utvrđena je unutarnja organizacija i način rada i utvrđeni poslovi i zadaci svakog radnog mjesta, broj izvršitelja, status izvršitelja po radnim mjestima i potrebni uvjeti za vršenje poslova radnih mjesta. Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da je ministar sukladno navedenom Pravilniku donio Odluku o potrebi imenovanja savjetnika ministra (30.04.2014. godine), kojom je utvrđeno da za savjetnika može biti imenovana osoba koja pored općih uvjeta ispunjava i posebne uvjete, a to su: visoka stručna sprema sa najmanje pet godina radnog iskustva i položen stručni ispit. Rješenjem o imenovanju savjetnika ministra za oblast mirovinskog i invalidskog osiguranja od 05.05.2014. godine imenovana je savjetnica ministra, koja ne ispunjava navedene posebne uvjete.

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

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

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

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

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

*Imenovanje savjetnika vršiti sukladno zakonskim, podzakonskim i internim propisima koji regulišu navedenu oblast.*

#### 6.1.2 Izdaci za materijal i usluge

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

#### 6.1.2.1 Putni troškovi

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Kao i prethodnih godina, konstatirano je da PN-4 obrasci za vozila nisu popunjavani sukladno **Uredbi o uvjetima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH kao i Pravilniku o obveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga.** Kod upisivanja propisanih podataka konstatirani su propusti u dijelu upisivanja potrebnih podataka: početno i krajnje stanje brojila, vrijeme polaska i dolaska, broj osoba u vozilu i potpis osobe koja je upravljala vozilom. Na pojedinim putnim nalogima za vozila vozači nisu stavljali potpis da su vozilo primili bez vidljivih nedostataka. Uvidom u putni nalog službenog vozila Škoda octavia registracijske oznake **(A73-E-430)**, a vezan za korištenje istog u kolovozu 2014. godine, konstatirano je zaduženje vozila na ime vozača, dok je PN-4 obrazac glasio na tajnika Ministarstva, u kojem je navedeno da je vozilo predano na servis radi popravka 13.08.2014. godine.

Na temelju ispostavljene fakture za gorivo od strane dobavljača utvrdili smo da je isto korišteno i poslije navedenog nadnevnika, odnosno točeno je gorivo u vrijednosti od **464 KM** u Konjici i Blažuju. Osoba koja je točila gorivo nije evidentirala i ovjerila točenu količinu goriva na benzinskoj postaji potpisom i žigom na obrascu putnog naloga, sa podacima mjesta točenja goriva, kako je to predviđeno člankom 14. Pravilnika. Prema priložima i analitičkoj kartici dobavljača potvrđeno je točenje goriva karticom koja je preuzeta za navedeno vozilo. Napominjemo da u sačinjenom izvješću o potrošnji goriva servisiranog vozila nedostaju prijeđeni kilometri za spornu potrošnju goriva. Također, vozač iako je obvezan na kraju svakog mjeseca savrniti putni nalog u dijelu utroška goriva i prijeđene kilometraže nije podnio takvo izvješće o korištenju vozila (članak 15. Pravilnika). **Obzirom da vozilo nije servisirano, smatramo da je korišteno do momenta povrata putnog naloga (04.11.2014.godine), a da korištenje nije vršeno sukladno Pravilniku o uvjetima i načinu korištenja službenih putničkih automobila Ministarstva.**

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

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

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

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

*Korištenje službenih vozila vršiti sukladno Uredbi o uvjetima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH i Pravilniku o uvjetima i načinu korištenja službenih putničkih automobila Ministarstva, a posebno u dijelu korištenja vozila samo za službene potrebe Ministarstva kao i evidentiranje korištenja i parkiranja vozila poslije radnog vremena i sačinjavanje izvješća o*

**korištenju službenih vozila i potrošnju goriva. Obrazac za korištenje službenog automobila, PN-4 popunjavati sukladno Pravilniku o obveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga.**

#### 6.1.2.4 Izdaci za reprezentaciju

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

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

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

#### 6.1.2.5 Izdaci za rad povjerenstava

Iz pregleda formiranih povjerenstava i isplaćenih naknada članovima istih utvrdili smo da neto vrijednost naknade iznosi 22.944 KM, a sa pripadajućim porezima i doprinosima 28.221 KM. Naknade za rad povjerenstava odnose se na isplate članovima istih financirane iz Proračuna FBiH. Članovi povjerenstava, zaposlenici Ministarstva i vanjski suradnici, angažirani su temeljem Rješenja ministra, a ne zaključivanjem ugovora o djelu sa vanjskim suradnicima, kojim bi se jasno definirali poslovi koje treba uraditi i vrijeme u kojem iste treba obaviti.

Pregled iskazanih izdataka za rad povjerenstava u 2014. godini

u KM

<i>R.br</i>	<i>Naziv povjerenstva</i>	<i>Naknada za zaposlene</i>	<i>Naknada vanjskim suradnicima</i>	<i>Broj članova</i>	<i>Neto isplata (3+4)</i>	<i>Bruto isplata</i>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>
1.	Projekat „Sjednica bez papira“	3.000	0	1	3.000	3.690
2.	Povjerenstvo za kontrolu pravilnosti vršenja uredskog poslovanja u 2013.g.	750	0	5	750	922
3.	Povjerenstvo za izbor državnih službenika u FMRSP-u	550	500	9	1.050	1.292
4.	Federalno povjerenstvo za implementaciju članka 143. Zakona o radu	1.974	0	5	1.974	2.428
5.	Povjerenstvo za javne nabave (5 raznih povjerenstava)	3.000	0	15	3.000	3.690
6.	Povjerenstvo za popis stalnih sredstava	900	0	3	900	1.107
7.	Radna grupa za izradu zakonskog rješenja za zaštitu prava povratničke populacije u entitet RS	470	0	1	470	578

8.	Povjerenstvo za izbor ovlaštenih posrednika u postupku posredovanja između bračnih partnera prije postupka za razvod braka	600	0	3	600	738
9.	Povjerenstvo za ocjenu pristiglih aplikacija za finansiranje projekta i programa i provođenje javnog natječaja za raspodjelu sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH	3.500	0	5	3.500	4.305
10	Povjerenstvo za izbor predsjednika i članova Nadzornog odbora ustanova iz djelokruga socijalne zaštite	500	0	5	500	615
11	Povjerenstvo za izradu Akcijskog plana za provođenje Strategije deinstitucionalizacije i transformacije ustanova socijalne zaštite u FBiH	2.400	4.800	9	7.200	8.856
<b>UKUPNO:</b>		<b>17.644</b>	<b>5.300</b>	<b>60</b>	<b>22.944</b>	<b>28.221</b>

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

Za **obavljanje poslova kontakt osobe za Projekat „Sjednica bez papira“**, te za održavanja i up-date stranice, mijenjanja sadržaja site-a, strukture stranice, teksta, slika, filmova i ostalih dokumenata isplaćivana je naknada u mjesečnom iznosu od 300 KM. U prezentiranom izvješću o radu, koje se dostavlja istog dana kada se vrši isplata naknade, navedeno je da namještenik obavlja dio poslova neophodnih za pravilno i efikasno funkcioniranje Kabineta u dijelu elektronske obrade, prilagođavanje i priprema dokumenata za postavljanje na web site Ministarstva. Ne možemo potvrditi utemeljenost isplate ove naknade, jer se navedeni poslovi nalaze u opisu redovitih poslova tehničkog tajnika, sukladno Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva, a za koje namještenik prima plaću. Navedeno je isticano i u izvješću revizije u prethodnim godinama i davane su preporuke, po kojima Ministarstvo nije postupilo.

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

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

#### 6.1.2.6 Ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti

**Ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti i povremenog samostalnog rada** - ugovori o djelu iskazani su u neto iznosu od **83.077 KM** (98.030 KM bruto). Uvidom u prezentirani Pregled zaključenih ugovora o djelu, konstatirano je da je Ministarstvo u 2014. godini zaključilo dvadesetpet (25) ugovora o djelu sa zaposlenicima i vanjskim suradnicima. Ugovori su zaključivani sa rokom od jednog do tri mjeseca uz kontinuirano produženje roka, aneksima ugovora. Kao i u izvješću prethodne godine konstatirano je da su

ugovori o djelu zaključivani i za obavljanje poslova koji su predviđeni Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva kao što su: poslovi samostalnog referenta u Kabinetu ministra – administrator baze podataka u iznosu od 1.700 KM (bruto 2.006 KM); poslovi koordinacije sa centrima za socijalni rad i službama socijalne zaštite u iznosu od 10.500 KM (bruto 12.390 KM); poslovi praćenja i evaluacija programa „Podrška funkcioniranju uspostavljenih županijskih koalicija za izradu lokalnih Akcijskih planova za implementaciju Strategije za izjednačavanje mogućnosti za osobe sa invaliditetom u FBiH 2011-2015“ u iznosu 48.750 KM (bruto 57.525 KM) i dr. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da se angažiraju vanjski suradnici za poslove koji se već obavljaju od strane zaposlenika Ministarstva i da je većina radnih mjesta popunjena, kao što je u Sektoru za socijalnu zaštitu. Također, navedeni poslovi imaju karakter trajnosti i predstavljaju redovite poslove i zadatke dane u nadležnost Ministarstvu. Angažiranje izvršitelja trebalo je provoditi sukladno procedurama propisanih Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH. **Imajući u vidu da se radi o poslovima iz nadležnosti Ministarstva, te da su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu ista sistematizirana i većina njih popunjena, ne možemo potvrditi opravdanost zaključivanja navedenih ugovora.** U ukupnom iznosu iskazanih izdataka Ministarstvo je zaključilo ugovor za obavljanje poslova **praćenja i evaluacije programa** „Podrška funkcioniranju uspostavljenih županijskih koalicija za izradu lokalnih Akcijskih planova za implementaciju Strategije za izjednačavanje mogućnosti za osobe sa invaliditetom u FBiH 2011-2015“ sa kontinuiranim vremenskim trajanjem u tekućoj godini. Izvršitelji posla, njih četiri, obvezali su se Ugovorom: osigurati potrebnu stručnu i tehničku podršku u uspostavljanju lokalnih koalicija i izradi lokalnih akcionih planova za implementaciju strategije u kantonima; podržavanje aktivnosti koalicija da kantonalne skupštine usvoje akcijske planove; pratiti i usmjeravati proces i programske aktivnosti. Izvršenim uvidom u Izvješća o izvršenim poslovima, utvrdili smo da su isti sačinjeni jednoobrazno za svakog izvršitelja, da se poslovi ne obavljaju dogovorenim dinamikom, niti nam je prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su ugovorni poslovi i realizirani. **Imajući u vidu da su se ugovori zaključivali u kontinuitetu tijekom više godina te da je za obavljanje navedenih poslova bilo potrebno provesti proceduru prijema u radni odnos sukladno zakonskim i ostalim propisima, te da za dio poslova nisu dostavljeni relevantni dokazi da su isti izvršeni, ne možemo potvrditi opravdanost utroška sredstava za isplatu naknada temeljem zaključivanja ugovora o djelu u navedenom iznosu.**

***Potrebno je sukladno zakonskim propisima ugovor o djelu zaključivati jednokratno na određeno vrijeme za točno definirane poslove koje treba uraditi, a istim obuhvatati izvršenje onih poslova koji sukladno Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu nisu utvrđeni kao redoviti poslovi i zadaci zaposlenih Ministarstva.***

### 6.1.3 Tekući grantovi

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

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

**Pregled realizovanih tekućih i kapitalnih grantova za 2014. godinu, dan je u Prilogu IV Izvješća.**

#### 6.1.3.1 Grant za osobe sa invaliditetom - neratni invalidi

**Grant za osobe sa invaliditetom – neratni invalidi** iskazan je u iznosu od 119.420.243 KM, što je za 7.269.408 KM ili 6,48% više u odnosu na prethodnu godinu. Navedeni iznos se odnosi na izmirenje tekućih obveza iz 2014. godine po Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite

civilnih žrtava rata i zaštite obitelji sa djecom („Službene novine FBiH“, broj 14/09). Sredstva za ove namjene u Proračunu FBiH su planirana i odobrena u iznosu od 112.000.000 KM. Obzirom da je Ustavni sud BiH svojim Rješenjem od 23.12.2013. godine utvrdio da odredba članka 18. stavak 4. naprijed navedenog Zakona (kojom je utvrđeno da osobe sa invaliditetom koji je nastao nakon 65. godine života a kod kojih je, sukladno mišljenju Instituta, utvrđena potreba za korištenjem prava na dodatak za njegu i pomoć od druge osobe, ovo pravo ostvaruju sukladno propisom kantona), prestaje da važi narednog dana od dana objavljivanja u „Službenom glasniku BiH“ („Službeni glasnik BiH“ br. 5 od 21.01.2014. godine). Isto je imalo utjecaja na povećan broj korisnika i da odobrena sredstva nisu bila dovoljna za isplatu svih prava korisnicima.

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

**Vežano za realizaciju naprijed navedenog granta** Ministarstvo je poduzimalo aktivnosti u cilju efikasnije kontrole isplate naknada korisnicima, obzirom da se često činjenica smrti saznaje kasno što dovodi do neregularnog odljeva sredstava koja se naknadno moraju potraživati, često i uz sudske sporove. U tom cilju zaključen je između Agencije za identifikacijske dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH i Ministarstva, 17.09.2013. godine **Sporazum o tehničkom pristupu podacima prijemnog organa putem web servisa**. Primjena navedenog akta započela je u 2014. godini na taj način da se kada se izvrši obračun, obzirom na veliki broj korisnika, spisak korisnika neratnih invalida i civilnih žrtava rata u nekoliko navrata (po cca 10.000 korisnika), šalje navedenoj Agenciji na kontrolu. Nakon izvršene provjere Agencija je Ministarstvu dostavljala Listu umrlih korisnika, sa potrebnim podacima o poništenim i nevažećim matičnim brojevima u evidenciji. Ovlašteni zaposlenici Sektora za zaštitu osoba sa invaliditetom i zaštitu civilnih žrtava rata poduzimali su aktivnosti u vezi umrlih osoba 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 2014. godini jeste povrat na Jedinostveni račun Riznice **937.365 KM**, od čega 16.952 KM Ministarstvo ima obvezu ponovne isplate korisnicima prava. Također, potraživanja koja se nisu mogla vratiti za 1258 korisnika prava u iznosu od **884.484 KM** evidentirana su na poziciji Ostala potraživanja u Glavnoj knjizi Ministarstva. Od ovog iznosa isknjiženo je iz evidencije 266.467 KM, temeljem **Odluke Vlade FBiH o otpisu potraživanja nastalih provođenjem Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite obitelji sa djecom (V. broj 1861/214 od 23.10.2014. godine)**, za sve korisnike čija je visina duga do **1.000 KM**. Prema prezentiranom spisku, radi se o **1024** korisnika. Na poziciji Ostala potraživanja za preostali iznos od **618.017 KM** potrebno je poduzeti sve aktivnosti u cilju povrata istih.

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

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

### 6.1.3.2 Grant za PIO - refundacija sredstava za isplaćene mirovine pod povoljnijim uvjetima sukladno donesenim zakonima

**Grantovi za isplatu mirovina putem Federalnog zavoda za mirovinsko i invalidsko osiguranje** iskazani su u iznosu od 246.469.757 KM. Proračunom FBiH za 2014. godinu Ministarstvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od **215.117.523 KM** za isplatu mirovina putem Federalnog zavoda za mirovinsko i invalidsko osiguranje (u daljnjem tekstu Zavod MIO) posebno za svaki propis temeljem kojeg je i vršena isplata. Izmjenama i dopunama Proračuna FBiH za 2014. godinu ukupno odobreni iznos je uvećan za **25.000.000 KM** na ime verifikacije starog duga prema Zavodu MIO, tako da su ukupno odobrena sredstva iznosila **240.117.513 KM**. Navedena sredstva su uvećana za 6.387.408 KM po osnovu odobrenih preraspodjela unutar Ministarstva i preraspodjele sa pozicije Federalnog ministarstva financija te su ukupna raspoloživa sredstva iznosila **246.504.931 KM**. Ukupno iskazane obveze za ove grantove iznose **246.469.757 KM**. Sredstva za isplatu mirovina pod povoljnijim uvjetima i po članku 94. i 139. Zakona o mirovinskom i invalidskom osiguranju, gdje su sredstva u Proračunu u FBiH za 2014. godinu odobrena za svaki propis posebno, iskazana su u iznosu od **203.371.770 KM**, a ukupan iznos faktura koje su dostavljene od strane Zavoda MIO za 2014. godinu za ove namjene iznosio je **210.666.823 KM**. Obzirom da su raspoloživa sredstva bila nedovoljna da se iskažu ukupni izdaci po ovom osnovu, iznos nedostajućih sredstava od **7.295.053 KM** iskazan je na poziciji „Dugoročni razgraničeni rashod“, što nije u skladu sa Zakonom o proračunima u FBiH, Zakonom o izvršenju Proračunama FBiH za 2014. godinu i Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i što je također imalo uticaja na istinit i točan prikaz rezultata poslovanja i izvršenja proračuna za fiskalnu 2014. godinu.

Sredstva na ime verifikacija starog duga prema Zavodu na temelju Zakona o izmirenju obveza FBiH prema Zavodu MIO evidentirana su u iznosu od **43.097.987 KM**, a sastoje se od 12 jednakih mjesečnih tranši u ukupnom iznosu od 18.097.987 KM i 25.000.000 KM odobrenih Izmjenama i dopunama Proračuna FBiH za 2014. godinu.

U slijedećem Pregledu iskazana su odobrena i realizirana sredstva po svakom odobrenom grantu / propisu, kao i iznos više stvorenih obveza za koje nije bilo raspoloživih sredstava: u KM

R. br.	Naziv granta	Izmjene i dopune Proračuna za 2014. g.	Operativni proračun	Iskazane obveze za 2014. g.	Obračunate obveze za 2014. g.	Manje iskazane obveze za 2014. g.
1	2	3	4	5	6	7
1.	Grant po osnovu prava demobiliziranih branitelja i članova njihovih obitelji	27.649.758	26.492.573	26.474.987	26.474.987	-
2.	Grant po osnovu prava branitelja i članova njihovih obitelji	12.597.972	12.691.895	12.691.895	12.704.323	12.428
3.	Grant za pokriće dijela mirovine po osnovu priznatog posebnog staža iz člana 94. Zakona o PIO	98.631.841	98.631.841	98.631.841	105.907.193	7.275.352
4.	Grant za preuzete obaveze za korisnike penzija pripadnika bivše JNA po osnovu člana 139. Zakona o MIO	4.861.933	4.831.272	4.817.175	4.817.175	-
5.	Grant za MIO – Minimalne mirovine	7.055.659	6.929.764	6.928.090	6.928.090	-
6.	Tekući grant drugim razinama vlasti – Zakon o službi u Vojsci FBiH	1.475.093	1.469.384	1.467.567	1.467.567	-
7.	Tekući grant drugim razinama vlasti – Zakon o potvrđivanju prava na prijevremenu starosnu mirovinu ostvarenu pod povoljnijim uvjetima -Zakon o prijevremenom povoljnijem umirovljenju branitelja domovinskog rata	11.552.137 33.195.143	11.552.137 40.808.078	11.552.137 40.808.078	52.367.488	- 7.273
	<b>UKUPNO:</b>	<b>197.019.536</b>	<b>203.406.944</b>	<b>203.371.770.</b>	<b>210.666.823</b>	<b>7.295.053</b>
8.	Tekući grant drugim razinama vlasti - sredstva na ime verifikacije duga prema FZMIO	43.097.987	43.097.987	43.097.987	43.097.987	-
	<b>SVEUKUPNO:</b>	<b>240.117.523</b>	<b>246.504.931</b>	<b>246.469.757</b>	<b>253.764.810</b>	<b>7.295.053</b>

Obveza izdvajanja sredstava iz proračuna za refundaciju Zavodu MIO, utvrđena je Zakonom o pravima demobiliziranih branitelja i članova njihovih obitelji, Zakonom o pravima branitelja i članova njihovih obitelji, Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o mirovinskom i invalidskom osiguranju (članak 94. i 139.), Zakonom o službi u Vojsci FBiH. Zakon o prijevremenom povoljnijem umirovljenju branitelja domovinskog rata („Službene novine FBiH“, broj 41/13), stupio je na snagu 30.05.2013. godine, a danom stupanja na

snagu istog prestao je da važi Zakon o potvrđivanju prava na prijevremenu starosnu mirovinu ostvarenu pod povoljnijim uvjetima („Službene novine FBiH“, broj 42/11, 37/12). Ovim Zakonom je utvrđeno da korisnici prava na mirovinu prema Zakonu o potvrđivanju prava na prijevremenu starosnu mirovinu ostvarenu pod povoljnijim uvjetima zadržavaju pravo na mirovinu i nastavlja im se isplata mirovine do 01.08.2013. godine, nakon čega će se korisnicima mirovina preračunati na način i po postupku utvrđenom novim zakonom. Za korisnike mirovina koji sukladno ovim zakonom ostvare pravo na povoljniju mirovinu isplata mirovina će se financirati u omjeru 50% iz sredstava podračuna u okviru MIO-a temeljem članka 126. Zakona o MIO, a 50% iz Proračuna FBiH sve dok korisnik mirovine ne ispunio uslove za starosnu mirovinu prema Zakonu o MIO, a nakon čega će se refundirati iz Proračuna FBiH samo razlika iznosa mirovine koja se isplaćuje i mirovine obračunate prema Zakonu o MIO. Zavod MIO je obavezan vršiti mjesečni obračun za svakog korisnika i dostavljati Ministarstvu na kontrolu i odobrenje, nakon čega Ministarstvo isto dostavlja Federalnom ministarstvu financija na isplatu. **Ukoliko iznos potreban za realizaciju ovog zakona premaši sredstva predviđena Proračunom FBiH, Upravni odbor Federalnog zavoda za mirovinsko i invalidsko osiguranje Ministarstvu će predložiti korekciju isplatnog koeficijenta o čemu će na prijedlog Ministarstva odluku donijeti Vlada FBiH.** Također, člankom 94. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o mirovinskom i invalidskom osiguranju uređeno je da će se u Proračunu FBiH osigurati sredstva za pokriće dijela visine mirovina osobama temeljem priznatog posebnog staža (vrijeme koje je provedeno u odbrani, odnosno u pripremi za odbranu BiH u razdoblju 18.09.1991.-23.12.1995. godine). Naprijed navedenim Zakonom (članak 139.) uređeno je i da će se vojnim osiguranicima pripadnicima bivše JNA državljanima BiH, korisnicima mirovina koji imaju prebivalište na teritoriji Federacije BiH, mirovina isplaćivati u visini od 50% iznosa mirovine određene sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju vojnih osiguranika koji su se primjenjivali do dana stupanja na snagu ovog Zakona. Sredstva za isplatu ovih mirovina osiguravaju se u Proračunu FBiH.

Uvidom u **način planiranja sredstava za ove grantove za 2014. godinu**, konstatirano je da je proračunski zahtjev sačinjen temeljem podataka o sredstvima potrebnim za financiranje mirovina ostvarenih pod povoljnijim uvjetima dostavljenim od Zavoda MIO u kome su tražena sredstva u iznosu od **222.795.818 KM**. Za ove namjene Proračunom FBiH za 2014. godinu odobreno je **215.117.513 KM**. Obzirom na naprijed navedeno, na kraju godine na pojedinim pozicijama grantova za MIO nedostajalo je sredstava, a na nekim je bilo više nego što je potrebno. Na zahtjev Ministarstva Federalno ministarstvo financija je 16.12.2014. godine donijelo Rješenje o unutarnjoj preraspodjeli, kojim su umanjene pozicije tekućih grantova temeljem prava demobiliranih branitelja i članova njihovih obitelji (1.157.185 KM), po osnovu članka 139. Zakona o MIO (30.662 KM), po Zakonu o službi u vojsci FBiH (5.709 KM) i za minimalne mirovine (125.895 KM), a uvećane su pozicije tekućih grantova temeljem prava branitelja i članova njihovih obitelji (93.923 KM) i temeljem Zakona o prijevremenom povoljnijem umirovljenju branitelja domovinskog rata (1.225.527 KM). Također, Odlukom V. broj 2326/2014 od 23.12.2014. godine, Vlada FBiH je odobrila preraspodjelu sredstava predviđenih Federalnom ministarstvu financija na ovo Ministarstvo i to za povećanje pozicije tekućeg granta temeljem Zakona o prijevremenom povoljnijem umirovljenju branitelja domovinskog rata od 6.378.408 KM.

Vlada FBiH je Zaključkom 63/2014. od 22.01.2014. godine **utvrdila isplatne koeficijente za isplatu mirovina počev od 01.01.2014. godine i zadužila Zavod MIO na redovno dostavljanje financijskih izvješća temeljem kojih će Vlada FBiH poduzimati dodatne mjere i aktivnosti, a sve u cilju održivosti utvrđene visine isplatnog koeficijenta i redovne mjesečne isplate mirovina u FBiH.** Vlada FBiH je također Zaključkom V. broj 1754/2014 od 23.09.2014. godine primila na znanje Informaciju Zavoda MIO o **financijskoj projekciji za korekciju isplatnog koeficijenta za korisnike po Zakonu o povoljnijem umirovljenju branitelja domovinskog rata (umanjenje isplatnog koeficijenta sa 1 na 0,67) i utvrdila da će do donošenja nove odluke Vlade FBiH, Zavod MIO održati postojeći koeficijent isplate.** Mišljenja smo da je Vlada FBiH prije donošenja naprijed navedenog Zaključka, trebala zatražiti mišljenje Federalnog ministarstva financija obzirom da se radi značajnom iznosu nedostajućih sredstava za isplatu mirovina po povoljnijim uvjetima po postojećem koeficijentu do kraja 2014. godine. Ministarstvo je temeljem projekcije isplate za prosinac 2014. godine 10.12.2014. godine Federalnom ministarstvu financija uputilo Informaciju u vezi nedostajućih sredstava za isplatu mirovina Zavodu MIO u iznosu od **13.541.700 KM** i to po osnovu članka 94. Zakona o MIO 7.154.292 KM i po osnovu Zakona o prijevremenom umirovljenju branitelja

domovinskog rata od 6.387.408 KM, nakon čega je preraspodjelom sa drugih institucija odobren samo iznos od 6.387.408 KM.

Ministarstvo je tromjesečnim i mjesečnim planovima koje je dostavljalo Federalnom ministarstvu financija iznose za ove grantove za siječanj planiralo u iznosu 1/12 odobrenog proračuna po pojedinim pravima, osim za tekući grant temeljem članka 94. Zakona o MIO, za minimalne mirovine i po osnovu Zakona o službi u Vojski FBiH, obzirom da je 1/12 ukupno odobrenih sredstava bila nedovoljna, planiranje za siječanj vršeno je na temelju zahtjeva Zavoda MIO. Za ostale mjesece također je vršena određena korekcija u odnosu na zahtjev Zavoda MIO do iznosa raspoloživih sredstava. Zbog nedostatka odobrenih sredstava za mjesec studeni 2014. godine evidentirano je manje za 2.898.746 KM temeljem Zakona o prijevremenom povoljnijem umirovljenju branitelja domovinskog rata (traženo 4.714.189 KM, a u Glavnu knjigu uneseno 1.815.443 KM). I nakon odobrenih preraspodjela, zbog nedovoljno raspoloživih sredstava za prosinac 2014. godine nisu evidentirani izdaci na poziciji tekućih grantova i to temeljem članka 94. Zakona o MIO u iznosu od 7.275.352 KM, temeljem prava branitelja i članova njihovih obitelji u iznosu od 12.428 KM i po osnovu Zakona o prijevremenom povoljnijem umirovljenju branitelja domovinskog rata u iznosu od 7.273 KM. **Obzirom da se radi o grantovima koji se planiraju i izvršavaju na osnovu zakonskih propisa, ne možemo potvrditi da je Federalno ministarstvo financija opravdano umanjilo planirani iznos za ove grantove.**

Uvidom u dokumentaciju vezanu za isplatu mirovina pod povoljnijim uvjetima koje se financiraju iz Proračuna FBiH konstatirano je da je Zavod MIO krajem svakog mjeseca nakon izvršenog obračuna, dostavljao Ministarstvu fakture na kojima je pripadajući iznos za isplatu mirovina ostvarenih pod povoljnijim uvjetima za svaki propis posebno i za mjesečni iznos verificiranog duga. Uz fakture dostavljeni su i CD sa podacima o korisnicima. U Sektoru za mirovinsko i invalidsko osiguranje i međunarodnu regulativu socijalnog osiguranja vršila se formalna kontrola podnesenih zahtjeva i tako iskontroliran zahtjev, ovjeren od strane zaposlenika koji je izvršio kontrolu, šefa odsjeka i pomoćnika ministra ovoga Sektora, dostavljao u Odsjek za ekonomsko - finansijske, računovodstvene poslove i poslove nabave. **Napominjemo da je uvidom u imena korisnika na spiskovima prezentiranim na CD-u konstatirano da Jedinstveni matični broj kod značajnog broja korisnika mirovina pod povoljnijim uvjetima po svim propisima ne sadrži potreban broj cifara (13), što upućuje na mogućnost određenih neregularnosti, obzirom da je Jedinstveni matični broj, identifikacijski element jedinstven za svakog korisnika ponaosob.** Imajući u vidu pozitivna iskustva Sektora za zaštitu osoba sa invaliditetom i zaštitu civilnih žrtava rata kod kontrole isplata naknada za neratne invalide, na temelju komunikacije sa Agencijom za identifikacijske dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH, smatramo da bi Ministarstvo trebalo poduzeti aktivnosti kako bi se isto primijenilo i kod Zavoda MIO u kontroli korisnika mirovina po povoljnijim uvjetima koje se isplaćuju iz proračunskih sredstava, ali i kontrole korisnika redovitih mirovina koje se isplaćuju putem Zavoda. **Ne možemo potvrditi da je Ministarstvo sukladno utvrđenim nadležnostima, uzimajući u obzir da je isto zaduženo za kontrolu, nadzor i realizaciju tekućih grantova koji se realiziraju putem Zavoda, uspostavilo adekvatnu evidenciju korisnika i prava po korisnicima koja se isplaćuju putem Zavoda, a za koja se sukladno zakonskim i ostalim propisima sredstva osiguravaju u Proračunu FBiH, temeljem koje bi se vršio nadzor i kontrola realiziranja proračunskih sredstava.**

Unos obveza se vršio od strane Odsjeka za ekonomsko - finansijske, računovodstvene poslove i poslove nabave na način da se putem naloga za knjiženje obveza unosila u Glavnu knjigu Riznice u iznosima iz faktura dostavljenim od strane Zavoda MIO sve do studenog 2014. godine. **Zbog nedovoljno odobrenih raspoloživih sredstava na poziciji tekućih grantova i to temeljem članka 94. Zakona o MIO nisu evidentirani izdaci u iznosu od 7.275.352 KM, temeljem prava branitelja i članova njihovih obitelji u iznosu od 12.428 KM i temeljem Zakona o prijevremenom povoljnijem umirovljenju branitelja domovinskog rata u iznosu od 7.273 KM. Navedeno nije sukladno članku 57. i 76. Zakona o proračunima u FBiH i člankom 4. i 16. Uredbe obzirom da svi rashodi i izdaci nisu priznati i iskazani na odgovarajućim pozicijama u razdoblju kada je obveza i nastala, što je utjecalo na istinit i točan prikaz rezultata poslovanja i izvršenja proračuna za 2014. godinu. Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se potvrditi da je planiranje i odobravanje sredstava granta za MIO vršen u realnom iznosu sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, a evidentiranje navedenih izdataka vršilo sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH.**

*Planiranje sredstava granta za MIO vršiti sukladno zakonskim i drugim propisima koji regulišu navedenu oblast.*

*Potrebno je sve rashode i izdatke priznati i iskazati na odgovarajućim pozicijama u onom razdoblju kada je obveza i nastala sukladno člancima 57. i 76. Zakona o proračunima u FBiH i člancima 4. i 16. Uredbe o računovodstvu u FBiH.*

*Potrebno je da Ministarstvo u cilju uspostavljanja kontrole i praćenja ostvarivanja prava poduzme aktivnosti na uspostavljanju odgovarajuće evidencije korisnika mirovina koje sukladno zakonskim i ostalim propisima isplaćuje Federalni zavod za mirovinsko i invalidsko osiguranje, a za koje se sredstva osiguravaju u Proračunu FBiH.*

Zakonom o izmirenju obveza FBiH prema Federalnom zavodu MIO („Službene novine FBiH“, broj 14/13 i 91/13) utvrđene su neizmirene obveze FBiH nastale temeljem isplata mirovina pod povoljnijim uvjetima i prema Zakonu o MIO. Na ime sredstava za verifikaciju duga prema Zavodu MIO Proračunom za 2014. godinu odobreno je 18.097.987 KM (12 tranši po 1.508.165,58 KM), a navedeni iznos uvećan je za sredstva odobrena izmjenama i dopunama Proračuna FBiH za 2014. godinu u iznosu od 25.000.000 KM, te je ukupna realizacija 43.097.987 KM, za koliko je umanjen iznos duga prema Zavodu MIO.

#### 6.1.3.3 Grant za civilne žrtve rata

**Grant za civilne žrtve rata** realiziran je u iznosu od 26.817.032 KM, što u odnosu na odobreni proračun od 26.900.000 KM predstavlja 99,69% (777.886 KM ili 2,82% manje u odnosu na prethodnu godinu). Korisnici prava ostvaruju naknadu sukladno Zakonu o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite obitelji sa djecom. Člankom 59. navedenog Zakona je uređeno da „Osnovica za obračun novčanih primanja za osobe iz članka 56. ovog Zakona iznosi 70% od osnovice utvrđene sukladno federalnim propisima o pravima branitelja i članova njihovih obitelji. Osnovica i mjesečni iznosi novčanih primanja sukladno ovom Zakonu usklađuju se na način kako se vrši usklađivanje novčanih primanja za korisnike prava prema propisima o pravima branitelja i članova njihovih obitelji“. Osnovica za obračun u 2014. godini bila je kao i prethodne godine 586,15 KM (867,50 KM x 0,965257 x 70%).

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

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

Obzirom na podijeljenu nadležnost u socijalnoj politici između FBiH i kantona, kao i da je Zakonom o socijalnoj zaštiti utvrđeno zajedničko financiranje naknada za civilne žrtve rada između FBiH i kantona, nadzorom od strane Ministarstva utvrđeno je da su u 2014. godini određeni kantoni kasnili u isplati naknada, neki su prvo isplaćivali dio koji je uplaćen iz federalnog proračuna, ali nije konstatirano

nenamjensko trošenje ovih sredstava. U vrijeme revizije sva kantonalna ministarstva su u potpunosti izvršila isplatu naknada civilnim žrtvama rata za 2014. godinu.

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

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

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

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

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

Programom utroška sredstava utvrđeno je da će odluke o dodjeli sredstava krajnjim korisnicima donositi ministar. Programom su također utvrđeni opći i posebni kriteriji raspodjele sredstava, korisnici sredstava su obvezni da dodjeljena sredstva koriste namjenski i da dostavljaju tromjesečna izvješća o utrošku sredstava 15 dana nakon završetka tromjesečja i konačno izvješće sa kompletnom dokumentacijom kojom se dokazuje namjenski utrošak sredstava najkasnije do 15.01. naredne godine. Obveza Ministarstva je da prati namjenski utrošak sredstava i tromjesečno o utrošku sredstava podnosi izvješće Federalnom ministarstvu financija, koje će izvješćivati Vladu FBiH.

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

Iako se Ministarstvo obraćalo sa zahtjevom prema Institutu, isti ni za 2014. godinu nije dostavio godišnje Izvješće o obavljenim medicinskim vještačenjima, temeljem kojeg bi se moglo potvrditi da su u potpunosti ispoštovane preuzete obveze sukladno zaključenom Ugovoru broj: 02-35/4-322/12 od 26.03.2012. godine, niti je dostavljeno obrazloženje koji su razlozi za nedostavljanje istog.

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

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

**Programom utroška sredstava za 2013. godinu odobrena su sredstva za sufinansiranje nabave medicinske opreme za funkcionalnu dijagnostiku Institutu za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja i iskazana u iznosu od 400.000 KM.** Sredstva su korisniku doznačena 07.02.2014. godine. Za doznačena sredstva Ministarstvo sa Institutom nije zaključilo Ugovor o međusobnim pravima i obvezama jedne i druge strane. Prezentirano je Izvješće Instituta od 02.12.2014. godine u kome je navedeno da je od doznačenih sredstava za nabavu opreme utrošeno 311.676 KM, što znači da nije opravdan namjenski utrošak vezano za navedenu nabavu u iznosu od 88.324 KM.

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

Programom utroška sredstava ovoga granta u 2014. godinu bilo je predviđeno **100.000 KM** za implementaciju **Strateškog plana razvoja IT sustava Ministarstva** kojim bi se osigurala IT podrška svim poslovnim i radnim procesima sukladno poslovnoj strategiji Ministarstva i osigurale pisane procedure za upravljanje promjenama na softveru – aplikaciji SOTAC, što je bila i jedna od preporuka u prethodnom revizijskom izvješću, međutim sredstva nisu realizirana. Nije prezentirano koje aktivnosti su poduzete na implementaciji **Strateškog plana razvoja IT Ministarstva** za čiju izradu je u prethodnoj godini dano **28.900 KM**.

I u ovom slučaju vezano za planiranje i odobravanje sredstava za implementaciju **Strateškog plana razvoja IT sustava Ministarstva** sukladno Zakonu o proračunima u FBiH kao i Instrukcijama Federalnog ministarstva financija, nije se moglo potvrditi da se planiranje i odobravanje sredstava moglo vršiti u okviru tekućeg granta, uzimajući u obzir da se **Strateški plan razvoja IT sustava** odnosi na Ministarstvo i da je implementaciju istog trebalo planirati na odgovarajućoj poziciji. Za usluge podrške sustavu SOTAC vanjske informatičke firme Ministarstvo iz proračuna izdvaja značajna financijska sredstva. Smatramo da bi se dio poslova podrške sustavu SOTAC mogao prenijeti u Ministarstvo i na taj način smanjili izdaci i uspostavila bolja kontrola izvršenja IT usluga kao i adekvatnih internih kontrola.

***Planiranje sredstava tekućih grantova vršiti sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Instrukcijama Federalnog ministarstva financija, a evidentiranje izdataka sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna FBiH na odgovarajućim pozicijama.***

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

***Potrebno je osigurati interne stručne resurse informatičkog profila u svrhu smanjenja troškova angažiranja vanjske informatičke podrške kao i uspostavu boljih kontrola sukladno Zaključku Vlade FBiH V. broj 999/2008 od 03.12.2008. godine.***

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

**Tekući grant Fondu za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom** u Proračunu FBiH za 2014. godinu planiran u iznosu od **580.000 KM**, a u zahtjevu za sredstvima Ministarstvo je tražilo **680.000 KM**. Izmjenama i dopunama Proračuna FBiH za 2014. godinu navedeni iznos smanjen je na **380.000 KM**. Vezano za planiranje sredstava utvrđeno je da je ovaj grant planiran temeljem Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju osoba sa invaliditetom („Službene novine FBiH“, broj 9/10). Navedenim Zakonom formiran je Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje

osoba sa invaliditetom (u daljem tekstu Fond). Člankom 59. naprijed navedenog Zakona utvrđeno je da prihode Fonda čine sredstva iz proračuna FBiH, sredstva posebnog doprinosa iz članka 18. i 19. ovog Zakona, sredstva Federalnog zavoda za zapošljavanje, sredstva županijskih službi za zapošljavanje, neutrošena sredstva za posebne namjene iz članka 55. ovoga Zakona i drugi prihodi ostvareni temeljem zakona i drugih propisa i donacije domaćih i stranih pravnih i fizičkih osoba. Ukoliko sredstva Fonda prikupljena po naprijed navedenim osnovama nisu dovoljna za podmirenje svih obveza nastalih tijekom godine, sukladno ovom Zakonu, nedostajuća sredstva osigurati će se iz proračuna FBiH. Nadzor nad korištenjem sredstava Fonda vrši Federalno ministarstvo financija sukladno zakonu. Nije prezentiran dokaz koji bi potvrdio da je planirani iznos utvrđen temeljem Zakona odnosno da isti služi za podmirenje nedostajućih obveza tijekom godine. **Ne možemo potvrditi da je Ministarstvo planiranje sredstava Tekući grant Fondu za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom planiran u proračunskom zahtjevu, sačinilo temeljem relevantne dokumentacije kojom se dokazuje da su stvoreni uvjeti za planiranje i realizaciju, imajući u vidu da se već tri godine sredstva u proračunu odobravaju, a da se ista ne realizuju u odobrenim iznosima. Ni u 2014. godini sredstva nisu realizirana, a u 2015. godini nisu planirana sredstva ovoga granta.**

#### 6.1.3.6 Grant za organizacije civilnih invalida

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

**Programom utroška sredstava** utvrđeno je da se dodjela vršila temeljem raspisanog Javnog poziva, sukladno općim i posebnim kriterijima. Povjerenstvo za provođenje Javnog poziva za prikupljanje zahtjeva, koji je objavljen u „Službenim novinama FBiH“ i web stranici Ministarstva, utemeljeno Rješenjem ministra, konstatiralo je u Izvješću o radu, da je zaprimljeno 16 aplikacija, od kojih je 11 dostavilo potpunu dokumentaciju, a 5 nije ispunilo uvjete predviđene javnim pozivom. Prije donošenja konačne odluke o odabiru Ministarstvo zadržava pravo od aplikanta tražiti dodatna pojašnjenja dokumentacije, kao i pravo odbijanja pristiglih projekata bez obrazloženja. Na zahtjev ministra, a zatim i tajnika, udruga „Savez udruga oboljelih od poliomyelitisa, povrede mozga i kičmene moždine FBiH“ i „Savez osoba sa invaliditetom FBiH“, uvrštena su u raspodjelu sredstava odobrenih za 2014. godinu, iako je Povjerenstvo tvrdilo da naknadno dostavljena izvješća nisu u potpunosti opravdala namjenski utrošak sredstava danih iz Proračuna FBiH za 2013. godinu. Konačna raspodjela je odobrena na način da se za 11 udruga koji su ispunili uvjete odobrilo po 44.000 KM, a za 4 udruge koja su dostavile dopunu dokumentacije po 36.500 KM. Sa korisnicima sredstava zaključeni su ugovori o suradnji, korištenju i načinu utroška raspoloživih finansijskih sredstava utvrđenih u Proračunu FBiH za 2014. godinu. Istim je detaljno utvrđeno koji troškovi će se priznati korisnicima u cilju podmirenja tekućih troškova koji proizilaze iz obavljanja njihove redovite djelatnosti i u kom razdoblju.

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su zaposlenici Sektora za zaštitu osoba sa invaliditetom i zaštitu civilnih žrtava rata vršili kontrolu dostavljenih izvješća i namjenskog utroška danih sredstava. Utvrđeno je da je 10 korisnika opravdalo dobijena sredstva, dva su opravdala djelomice, a za dva korisnika je produžen rok za implementaciju i pravdanje sredstava. Za Savez osoba sa invaliditetom FBiH utvrđeno je da finansijsko izvješće nije ovjereno niti potpisano od strane ovlaštene osobe, a narativno izvješće nije dostavljeno (nedostaci nisu popravljani ni nakon dopisa – urgencije). Većina stavki koje su navedene u finansijskom izvješću nisu sukladni Ugovoru, a nema odgovarajuće finansijske dokumentacije za mnoge stavke. Uz mišljenje temeljem kontrole, predloženo je da se izvrši povrat sredstava, sukladno članku 7. zaključenog Ugovora.

**Imajući u vidu naprijed navedeno ne može se u potpunosti potvrditi da je raspodjela sredstava tekućeg granta za sve organizacije civilnih invalida izvršena sukladno Programu utroška sredstava uzimajući u obzir da izbor jednog dijela krajnjih korisnika kojima su dana sredstva nije izvršen sukladno**

općim i posebnim kriterijima utvrđenim Programom utroška sredstava i Javnim pozivom za prikupljanje zahtjeva, a koji nisu opravdali dana sredstva sukladno zaključenom ugovoru.

*Potrebno je odabir korisnika i dodjelu sredstava Granta za organizacije civilnih invalida vršiti uz uz dosljednu primjenu kriterija utvrđenih Programom utroška sredstava. Također, potrebno je sukladno zaključenim ugovorima sa korisnicima proračunskih sredstava u slučaju nenamjenskog utroška poduzeti aktivnosti na povratu istih u Proračun FBiH.*

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

**Tekući grant neprofitnim organizacijama - Strategija za izjednačavanje mogućnosti za osobe sa invaliditetom u FBiH 2011 - 2015** iskazan je u iznosu od 313.190 KM, a odobren u iznosu od 400.000 KM. Vlada FBiH je donijela Program utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih grantova utvrđenih proračunom FBiH za 2014. godinu (Odluka V. broj 1017/2014 od 28.05.2014. godine) u kojem su utvrđeni naziv programa, svrha programa, naziv korisnika, izvor i iznos sredstava. Sredstva navedenog granta planirana su za:

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

Vežano za točku 1. i točku 2. navedenog granta, Programom o utrošku sredstava je utvrđeno da će se korisnici sredstava odabrati temeljem javnog poziva. Rješenjem ministra utemeljeno je Povjerenstvo koje je temeljem Javnog poziva objavljenog u „Službenim novinama FBiH“ i na web stranici Ministarstva izvršilo odabir. Za točku **1. Podrška funkcioniranju uspostavljenih kantonalnih koalicije za izradu lokalnih akcijskih planova za implementaciju Strategije**, Povjerenstvo je zaprimilo 7 aplikacija koje ispunjavaju uvjete javnog poziva i to za koalicije organizacija osoba sa invaliditetom iz Sarajevskog, Tuzlanskog, Unsko-sanskog, Hercegovačko-neretvanskog, Zapadno-hercegovačkog, Srednjobosanskog kantona i Kantona 10. i predložilo Programom utroška sredstava predviđeni iznos od po 10.000 KM (70.000 KM, koliko je i realizirano). Povjerenstvo je konstatiralo da nisu dostavljene aplikacije iz Bosansko-podrinjskog, Posavskog i Zeničko-dobojskog kantona. Pod točkom **2. Koordinacija, promocija i zagovaranje implementacije Strategije i akcijskih planova**, pristigle su dvije aplikacije od kojih je Povjerenstvo smatralo za bolju aplikaciju Udruge slijepih Kantona Sarajevo za koje je predložen iznos od 50.000 KM. Sa navedenim korisnicima zaključeni su pojedinačni ugovori kojim su regulirani međusobna prava i obveze.

Za točku **3. Podrška, praćenje i evaluacija aktivnosti županijskih koalicija** koja je planirana u iznosu od **30.000 KM** u okviru ovog granta nije iskazana realizacija. Međutim, uvidom u dokumentaciju konstatirano je da je Ministarstvo tražilo i da su Proračunom FBiH za 2014. godinu odobrena sredstva na poziciji Izdataka za materijal i usluge – Ugovorne i druge posebne usluge – Strategija za izjednačavanje mogućnosti osoba sa invaliditetom u FBiH 2011.- 2014. u iznosu od 100.000 KM. Tijekom godine sa više osoba zaključeni su ugovori o djelu sa naknadom u mjesečnom neto iznosu od 1.500 KM, **koji se odnose na implementaciju, praćenje i evaluaciju navedene Strategije**, koji su više puta produžavani, a evidentirani su na poziciji Ugovorne usluge u neto iznosu od **48.750 KM (bruto 57.571 KM)**. Nije prezentirano na koji način su odabrane osobe sa kojima su zaključeni ugovori o djelu, a dostavljena izvješća o radu koje je odobravao ministar su tipski sa istim podacima za sve osobe sa kojim su zaključeni ugovori, iz kojih se ne može utvrditi šta je trebalo i šta je urađeno od ugovornih poslova. Nije prezentirana **Analiza učinka provedbe Strategije mogućnosti za osobe s invaliditetom u FBiH za razdoblje 2011-2015. godine**, za koju je Ministarstvo sa fizičkom osobom zaključilo Ugovor u razdoblju od 01.01. do 31.12.2014. godine u neto iznosu od 18.000

KM (bruto 21.257 KM). Izvješća o radu je odobravao ministar, međutim isti nisu dostavljani u Sektor za zaštitu osoba sa invaliditetom i zaštitu civilnih žrtava rata koji je nadležan za navedeni grant niti je odgovorna osoba iz ovog Sektora izvršila uvid u iste i potvrdila da su ugovorni poslovi i urađeni, prije unosa u Glavnu knjigu. **Vezano za naprijed navedeno ne može se potvrditi da je uspostavljen adekvatan sustav kontrole realizacije granta Strategija za izjednačavanje mogućnosti za osobe sa invaliditetom u FBiH 2011 – 2015. Ne može se potvrditi opravdanost planiranja sredstava i na poziciji navedenog granta i na poziciji ugovornih usluga za iste poslove, niti se može se potvrditi da su obveze stvorene temeljem zaključenih ugovora o djelu sa više vanjskih suradnika, a koje su iskazane na poziciji Ugovornih usluga, stvarno urađene.**

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

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

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

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

#### 6.1.3.8 Grant za odvikavanje od ovisnosti

**Tekući grant za odvikavanje od ovisnosti** odobren je i iskazan u iznosu od 162.000 KM. Programom utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih grantova za 2014. godinu utvrđen je program – Sufinanciranje rada udruga i fondacija koje vrše psihosocijalnu rehabilitaciju i socijalnu reintegraciju ovisnika o psihoaktivnim supstancama, liječenje i odvikavanje od ovisnosti. Svrha programa je poboljšanje uvjeta za privremeni smještaj ovisnika o psihoaktivnim supstancama što uključuje kupovinu namirnica, sredstava za higijenu, čišćenje i održavanje prostorija i režijske troškove i proces resocijalizacije i rehabilitacije nakon završetka terapije što uključuje pomoć prilikom pronalaženja posla, prekvalifikacije, dodatnog školovanja, samopouzdanja. Programom utroška sredstava utvrđeno je da će se raspodjela sredstava izvršiti temeljem Javnog poziva. Povjerenstvo je izvršilo prijem i ocjenu zahtjeva i predložilo ministru donošenje odluka o dodjeli sredstava. Sredstva su dodijeljena slijedećim udrugama:

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

Sa krajnjim korisnicima zaključeni su ugovori kojim su regulirana međusobna prava i obveze i izvješćivanje o utrošku. Iako je izvršena doznaka cjelokupnog iznosa sredstava, u vrijeme obavljanja revizije Udruga za pomoć i rehabilitaciju ovisnika „Milosrdni otac“ Bijakovići nije dostavila izvješće o utrošku doznačenih sredstava, te je poslana urgencija za istim. Napominjemo da je Ministarstvo dužno postupiti sukladno članku 38. Zakona o izvršavanju proračuna u FBiH za 2014. godinu u kojem je utvrđeno da ukoliko korisnik sredstava nije blagovremeno dostavio izvješće o utrošku sredstava ili se utvrdi da je sredstva utrošio nenamjenski, isti je dužan izvršiti povrat sredstava na Jedinstveni račun Riznice.

***Potrebno je poduzeti aktivnosti na blagovremenom izvješćivanju o namjenskom utrošku sredstava sukladno zaključenom ugovoru i Zakonu o izvršavanju proračuna u FBiH.***

#### 6.1.3.9 Tekući grant Provođenje Zakona o zaštiti od nasilja u obitelji

**Tekući grant Provođenje Zakona o zaštiti od nasilja u obitelji** odobren je i realiziran u iznosu od 162.000 KM. Sredstva su predviđena za sufinanciranje rada sigurnih kuća u cilju poboljšanja uvjeta za privremeni smještaj žrtava nasilja u obitelji i pružanje usluga žrtvama nasilja smještenih u sigurnu kuću u 2014. godini. Realizacija granta izvršena je za šest korisnika, sa kojima su zaključeni ugovori. Korisnicima su doznačena sredstva u cjelokupnom iznosu, isti su dostavili izvješće o utrošku sredstava, a za dva korisnika je zatražena dopuna izvješća. Zakonom o zaštiti od nasilja u obitelji utvrđeno je da se sredstva za financiranje privremenog zbrinjavanja žrtve nasilja u sigurnoj kući osiguravaju sukladno propisima FBiH i kantona, 30% iz proračuna županije i 70% iz proračuna FBiH. Prezentiran je Zaključak Vlade FBiH V. broj 9/2015 od 08.01.2015. godine, kojim je ista prihvatila Informaciju Ministarstva o nemogućnosti donošenja **Pravilnika o kriterijima i standardima za osnivanje, rad i financiranje sigurnih kuća u FBiH** čije je donošenje propisano člankom 35. Zakona o zaštiti od nasilja u obitelji. Vlada je zadužila Gender centar Vlade FBiH da od predstavnika Gender centra, Federalnog ministarstva pravosuđa, Federalnog ministarstva financija i ovog Ministarstva formira radnu grupu čiji zadatak je analiza članka 35. Zakona o zaštiti od nasilja u obitelji kao i izrada prednacrtu Zakon o izmjeni Zakona o zaštiti od nasilja u obitelji, kojim će se jasno definirati način osnivanja, pravni status i način financiranja sigurnih kuća. Ministarstvo je također zaduženo da do donošenja naprijed navedenog Pravilnika u suradnji sa Federalnim ministarstvom financija, dostavi Vladi FBiH na usvajanje Prijedlog odluke o privremenom utvrđivanju jedinstvene cijene smještaja privremenog zbrinjavanja žrtve nasilja u sigurnoj kući temeljem koje će se planirati sredstva propisana člankom 35. Zakona o zaštiti od nasilja u obitelji u 2015. godini.

***Potrebno poduzeti aktivnosti sukladno Zaključku Vlade FBiH V. broj: 9/2015 od 08.01.2015. godine u vezi implementacije članka 35. Zakona o zaštiti od nasilja u obitelji.***

#### 6.1.3.10 Tekući grant drugim razinama vlasti – Provođenje mjera aktivne politike zapošljavanja

**Tekući grant drugim razinama vlasti – Provođenje mjera aktivne politike zapošljavanja odobren je i iskazan u iznosu od 10.000.000 KM.** Za planiranje ovih sredstava iz Proračuna FBiH ne postoji zakonski temelj. Na prijedlog Ministarstva Vlada FBiH je donijela Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava s

kriterijima raspodjele sredstava za „Tekući grant drugim razinama vlasti – Provođenje mjera aktivne politike zapošljavanja“ utvrđenog Proračunom FBiH za 2014. godinu (V. broj: 571/2014 od 02.04.2014. godine). Odobrena sredstva su predviđena za realizaciju Programa sufinansiranja zapošljavanja i Programa sufinansiranja stjecanja prvog radnog iskustva u iznosu od 9.640.000 KM i za realizaciju Programa stručnog osposobljavanja i zapošljavanja u oblasti vinogradarstva u iznosu od 360.000 KM. Programom je utvrđeno da je korisnik sredstava Federalni zavod za zapošljavanje. Ministar je donio dvije odluke o raspodjeli sredstava za svaki program posebno. Sa Federalnim zavodom za zapošljavanje zaključen je 05.12.2014. godine Ugovor o suradnji, korištenju i načinu utroška raspoloživih finansijskih sredstava utvrđenih u Proračunu za 2014. godinu za provođenje Programa sufinansiranja zapošljavanja i Programa sufinansiranja stjecanja prvog radnog iskustva u iznosu od 9.640.000 KM i Ugovor o suradnji, korištenju i načinu utroška raspoloživih finansijskih sredstava utvrđenih u Proračunu za 2014. godinu za provođenje Programa stručnog osposobljavanja i zapošljavanja u oblasti vinogradarstva u iznosu od 360.000 KM. Za realizaciju predviđenih programa, još uvijek u 2015. godini nije izvršena doznaka.

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

#### 6.1.4 Kapitalni grantovi

##### 6.1.4.1 „Kapitalni grantovi neprofitnim organizacijama - Rekonstrukcija ustanova za zbrinjavanje na razini FBiH“

Na poziciji „Kapitalni grantovi neprofitnim organizacijama - Rekonstrukcija ustanova za zbrinjavanje na razini FBiH“ iskazani su izdaci u iznosu od 1.165.000 KM, a Proračunom FBiH za 2014. godinu odobreno je 2.500.000 KM, a Izmjenama i dopunama Proračuna FBiH za 2014. godinu sredstva su smanjena na 2.300.000 KM. Sukladno Zakonu o izvršavanju Proračuna FBiH za 2014. godinu, na prijedlog Ministarstva Vlada FBiH je **Odlukom usvojila Program utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava „Kapitalni grantovi neprofitnim organizacijama – Rekonstrukcija ustanova za zbrinjavanje na razini FBiH“ utvrđenih Proračunom FBiH za 2014. godinu (V. broj 1.749/2014 od 23.09.2014. godine) u iznosu od 2.300.000 KM.** Odlukom Vlade FBiH je predviđeno da će se sredstva raspoređivati prema kriterijima za raspodjelu utvrđenim za svaki program posebno, pojedinačne odluke o dodjeli sredstava donosi ministar, kao i obveza korisnika sredstava da dostavljaju mjesečna izvješća o utrošku sredstava i konačno izvješće sa kompletnom dokumentacijom kojom se dokazuje namjenski utrošak do 15.01. naredne godine.

Raspodjela sredstava je predviđena za slijedeće programe:

1. **Rekonstrukcija ustanova za zbrinjavanje na razini FBiH za:**
  - Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba – Drin.....150.000 KM;
  - Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba – Bakovići.....150.000 KM;
  - Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidne djece i omladine – Pazarić.....150.000 KM;
  - Zavoda za vaspitanje muške djece i mladeži Sarajevo.....150.000 KM;
2. **Program pomoći ustanovama za zbrinjavanje na razini FBiH** (Stvaranje uvjeta za neometano redovno funkcioniranje ustanove i izmirenje stvorenih obveza (plaće uposlenika, naknade članovima upravnih i nadzornih odbora) i to za:
  - Ustanova iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški.....100.000 KM;
  - Zavoda za vaspitanje muške djece i mladeži Sarajevo.....315.000 KM;
3. **Uspostava baze podataka o korisnicima smještenim u ustanovama socijalne zaštite na razini FBiH.....150.000 KM;**
  - a) Izrada baze podataka i nabave opreme;
  - b) Uspostava i stavljanje u funkciju baze;
4. **Nabava roba s ciljem opremanja prostora Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite – Ljubuški.....1.100.000 KM;**

- a) Nastavak realizacije započetog Projekta;
  - b) Osposobljavanje i stavljanje ustanove u funkciju;
5. **Nadzorni organ nad nabavom roba s ciljem opremanja prostora Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški**.....35.000 KM.

Zakonom o osnovama socijalne zaštite uređeno je da nadzor nad stručnim radom ustanova koje osniva FBiH vrši Ministarstvo, dok sukladno odredbama **Zakona o preuzimanju prava i obveza osnivača nad ustanovama socijalne zaštite u FBiH** nadzor nad stručnim radom i nadzor nad zakonitošću rada zavoda vrše: ovo Ministarstvo, Federalno ministarstvo pravosuđa, Federalno ministarstvo zdravlja, Federalno ministarstvo obrazovanja i znanosti, svako u okviru svoje nadležnosti. **Također, je utvrđeno da se sredstva za rad zavoda osiguravaju iz naknada temeljem obavljanih 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 suglasnost Ministarstva.** Sredstva za osnovne potrebe smještaja i ishrane korisnika osigurava fizička ili pravna osoba koja je ugovorom preuzela obvezu plaćanja troškova smještaja. Sredstva za zdravstvenu zaštitu korisnika snosi nadležni organ zdravstvenog osiguranja. Sredstva za obrazovanje i vaspitanje snosi nadležni organ obrazovanja. Višak prihoda nad rashodima zavodi koriste za obavljanje i razvoj svoje djelatnosti.

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

Ne može se potvrditi da su sredstva **Kapitalnog granta Rekonstrukcija ustanova za zbrinjavanje na razini FBiH, - Program pomoći ustanovama za zbrinjavanje na razini FBiH** u 2014. godini predviđena za stvaranje uvjeta za neometano redovno funkcioniranje Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški, koja su realizirana u iznosu od 100.000 KM i Zavodu za odgoj muške djece i mladeži Sarajevo u iznosu od 315.000 KM, odobrena na odgovarajućoj poziciji kojoj pripadaju, **jer nemaju karakter kapitalnih ulaganja, već tekućih izdataka.** Isto je konstatirano i u Izvješću o obavljenoj reviziji Ministarstva za prethodnu godinu. Navedeno nije planirano i iskazano na odgovarajućoj poziciji sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH. Sredstva su realizirana temeljem odluka ministra, a krajem 2014. godine sa navedenim ustanovama zaključeni su ugovori o financiranju Programa pomoći ustanovama za zbrinjavanje na razini FBiH, u kojima je navedeno da se sredstva daju u cilju stvaranja uvjeta za nesmetano redovno funkcioniranje i izmirenje stvorenih obveza (naknade članovima upravnog i nadzornog odbora). **Ne može se potvrditi utemeljenost planiranja i odobravanja, kao i realizacije sredstava odobrenih na poziciji kapitalnog granta, za redovito nesmetano funkcioniranje Zavoda za odgoj muške djece i mladeži Sarajevo u iznosu od 315.000 KM i Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški u iznosu od 100.000 KM (koja je bila u izgradnji),** obzirom da isto nema karakter kapitalnog granta i obzirom da je Zakonom o preuzimanju prava i obveza osnivača nad ustanovama socijalne zaštite u FBiH jasno utvrđeno na koji način se osiguravaju sredstva za rad ovih ustanova. Napominjemo da je Upravni odbor Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški, 27.01.2015. godine dostavio Zahtjev za saglasnost za Plan utroška novčanih sredstava za 2014. godinu i da je ministar dao suglasnost na isti. Od navedenih izdataka suglasnost je dana na iznos od 31.885 KM, a u Glavnu knjigu Ministarstva uneseno je 100.000 KM. Unos navedenog iznosa ne možemo potvrditi

obzirom da je traženi iznos sredstava znatno manji od unesenog, a i da je članovima Upravnog i Nadzornog odbora istekao mandat 2012. godine. Obzirom da je i zaključenim Ugovorom o finansiranju od 10.11.2014. godine utvrđeno da je Ustanova dužna odobrena sredstva koristiti isključivo sukladno Planu utroška dodijeljenih sredstava za koji je Ustanova dužna pribaviti prethodnu suglasnost Ministarstva, ne može se potvrditi iskazivanje iznosa od 100.000 KM. Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se potvrditi da je dio iskazanih izdataka temeljem kapitalnog granta u iznosu od 415.000 KM, utrošen za predviđene kapitalne namjene sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Zakonom o izvršavanju proračuna u FBiH za 2014. godinu, kao i iskazivanje izdataka za funkcioniranje Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški u iznosu od 68.115 KM, tj. većem iznosu od Planom utroška odobrenih sredstava za 2014. godinu. Također, Ministarstvo je obvezno pratiti namjenski utrošak doznačenih sredstava temeljem izvješća o utrošku i relevantne dokumentacije kojom se potvrđuje utrošak i u slučaju nenamjenskog utroška zatraži povrat sredstava.

Programom utroška sredstava kapitalnog granta predviđena su sredstva za uspostavu baze podataka o korisnicima smještenim u ustanovama socijalne zaštite na razini FBiH u iznosu od 150.000 KM. Realizacija programa podrazumijeva izradu baze podataka i nabave 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 osoba – Drin, JU Zavodu za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba – Bakovići i JU Zavodu za zbrinjavanje mentalno invalidne djece i mladeži – Pazarić, donio je ministar 11.11.2014. godine, nakon čega su sa navedenim ustanovama zaključeni ugovori o financiranju uspostave baze podataka o korisnicima smještenim u te ustanove. Ugovorom je regulirano da su navedene ustanove prilikom provođenja aktivnosti dužne pisanim putem zatražiti predstavnika Ministarstva koji će sudjelovati u pripremi i realizaciji postupka javne nabave opreme za uspostavu baze podataka. U vrijeme obavljanja revizije sredstva nisu bila doznačena korisnicima.

***Potrebno je planiranje i izvršavanje kapitalnog granta vršiti sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Zakonu o izvršavanju proračuna u FBiH i na temelju kriterija utvrđenih Programom utroška sredstava za raspodjelu sredstava kapitalnog granta vršiti raspodjelu. Također, sukladno zaključenim ugovorima sa krajnjim korisnicima sredstava potrebno je vršiti nadzor i izvješćivanje o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava.***

***Preispitati opravdanost iskazivanja obveza Kapitalnog granta Rekonstrukcija ustanova za zbrinjavanje na razini FBiH, - Program pomoći ustanovama za zbrinjavanje na razini FBiH, predviđenih za neometano redovno funkcioniranje Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški i poduzeti adekvatne aktivnosti.***

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

Vezano za Izvještaj o reviziji Ministarstva za 2013. godinu u dijelu koji se odnosi na Kapitalni grant – Rekonstrukcija ustanova za zbrinjavanje na razini FBiH, Rješenjem ministra od 23.09.2014. godine imenovano je **Povjerenstvo za analiziranje izvršenih ulaganja i provedenih aktivnosti vezanih za stavljanje u funkciju Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite – Ljubuški**. Povjerenstvo je sačinilo **Izvješće o izvršenom zadatku s prijedlogom obrazloženih rješenja i dostavilo ministru 19.01.2015. godine**. U Izvješću je navedeno da Povjerenstvo nije uspjelo pribaviti i izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za realizaciju i nadzor nad realizacijom Ugovora za izvođenje radova druge faze radova prenamjene prostora Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški – ponovljeni postupak od 16.08.2013. godine i Anexa Ugovora viškovi radova druge faze prenamjene prostora Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški od 14.11.2013. godine, te utvrditi razloge neizvršavanja obveza sukladno Predmjerom radova i Predračunom. Uvidom u izvršena ulaganja za rekonstrukciju Ustanove u 2011., 2012. i 2013. godini

Povjerenstvo je potvrdilo da su ukupno investirana sredstva u ovom razdoblju iznosila 3.697.436 KM i navelo da Ustanova treba da uveća iznos investiranih sredstava za iznos od **115.093 KM**. Također, konstatirano je da općinski i županijski organi vlasti trebaju da se usuglase o budućoj djelatnosti Ustanove, te svoj usaglašen prijedlog, kao inicijativu za konačno utvrđivanje djelatnosti Ustanove, dostave ovom Ministarstvu na daljnje postupanje. Povjerenstvo je utvrdilo da je potrebno u sudskom registru izvršiti preregistraciju ranijeg Zavoda, kako bi se iz istog vidjelo da je Ustanova iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški, pravni sljednik Zavoda za vaspitanje ženske djece i mladeži Ljubuški. Povjerenstvo je također konstatiralo da je Vlada FBiH svojim odlukama od 29.09.2014. godine, dala suglasnost na rješenja ministra o imenovanju članova Upravnog i Nadzornog odbora na razdoblje od četiri godine. Isto je utvrdilo da Upravni odbor čim prije treba da pokrene proceduru imenovanja direktora Ustanove, obzirom da je istom istekao mandat krajem veljače 2012. godine.

**Vežano za ukupna ulaganja kao što je konstatirano i prethodne godine ne može se potvrditi opravdanost ulaganja sredstava kapitalnog granta Rekonstrukcija ustanova za zbrinjavanje na razini FBiH odobrenih za prenamjenu prostora Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški u prethodnom razdoblju (prema prezentiranoj dokumentaciji) u ukupnom iznosu od 3.697.436 KM, obzirom da nije sačinjen finansijski plan i operativni plan ulaganja, koji je sukladan zakonskim propisima trebao odobriti nadležni organ, na temelju kojih bi se planirala i odobravalala sredstva u Proračunu FBiH. Idejnim projektom procijenjena je vrijednost ulaganja od 3.195.000 KM bez izdataka za nabavu opreme i inventara. Obzirom da se radi o dugoročnom ulaganju Ministarstvo nije dosljedno postupalo sukladno zakonskim propisima vežano 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 regulirala međusobna prava i obveze, a posebno u dijelu realizacije i evidentiranja izvršenih ulaganja u navedeni objekat i iskazivanja istih u finansijskim izvješćima. Iskazani iznos u finansijskim izvješćima navedene institucije u 2013. godini ne može se potvrditi obzirom da nije prezentirana relevantna dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je Ministarstvo, koje je bilo nositelj svih aktivnosti vežano za izvršena ulaganja iz Proračuna FBiH u navedeni objekat, uspostavilo odgovarajuću knjigovodstvenu dokumentaciju o izvršenim ulaganjima, temeljem iste sačinilo pregled svih ulaganja i uz odluku nadležnog organa, prenijelo instituciji u koju je izvršeno ulaganje uz obvezu evidentiranja istih.**

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

*Potrebno je da se izvrši uvid u cjelokupnu dokumentaciju vežano za planiranje, realizaciju i evidentiranje ulaganja u objekat Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški i sukladno konstatiranom poduzmu aktivnosti da se sukladno 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 financiranih iz INO i domaćih izvora za razdoblje 2014 - 2016. godina**, u nadležnosti ovog Ministarstva utvrđen je **Projekat SSNESP - Podrška mrežama socijalne sigurnosti i zapošljavanju** u ukupnom iznosu od 19.460.000 KM. Od ovog iznosa na kreditna sredstva Svjetske banke odnosi se 11.900.000 KM, na učešće Federalnog zavoda za zapošljavanje odnosi se 6.720.000 KM i na učešće Proračuna FBiH 840.000 KM. U navedenom Pregledu iskazan je Plan za 2014. godinu od 4.919.531 KM, koji se financira iz kreditnih sredstava u iznosu 3.261.321 KM, iz Proračuna FBiH 42.872 KM i učešća Federalnog zavoda za zapošljavanje 1.615.338 KM. Ministarstvo nije sukladno **Uredbi o uspostavi koordinacijskog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH („Službene novine FBiH“, broj 48/03, 68/05)** i Zaključkom Vlade FBiH od 08.05.2012. godine, Pravilnikom o

unutarnjem ustrojstvu uspostavilo organizacijsku jedinicu - Sektor za implementaciju projekata. **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 Županijskog ureda u Sarajevu registrirana kao jedinica u okviru Ministarstva.** Ministarstvo je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu koji je stupio na snagu 15.05.2013. godine, ustrojilo novu organizacijsku jedinicu, Službu za evropske integracije, strateška planiranja i koordinaciju projekata sa predviđenih novih pet radnih mjesta na čelu sa načelnikom Službe, od kojih su popunjena dva, radno mjesto načelnika Službe i jedno mjesto stručnog savjetnika za koordinaciju razvojnih projekata. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Jedinica za implementaciju projekata socijalne i ekonomske podrške, obuke i prezapošljavanja – PIU SESER nije uključena u organizaciju Ministarstva. U opisu posla načelnika Službe navedeno je između ostalog da vrši praćenje i evaluaciju projekata koji se financiraju iz sredstava Evropske unije ili drugih međunarodnih institucija. **Iz prezentirane dokumentacije nismo mogli potvrditi da se vrši praćenje i evaluacija razvojno investicijskih projekata koji se financiraju iz domaćih i inozemnih sredstava.** Prema prezentiranoj dokumentaciji PIU SESER samostalno obavlja poslove sa osam zaposlenika na čelu sa direktorom jedinice dok se putem ovog Ministarstva Federalnom ministarstvu financija dostavljaju plan financiranja projekata, IP obrasci i tekstualna izvješća o realizaciji Projekta.

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

Ministarstvo je izvješće o napretku Projekta za svaki kvartal 2014. godine, dostavljalo Vladi FBiH, koja je zaključkom iste prihvatala (Izvješće o napretku Projekta podrške mrežama socijalne sigurnosti i zapošljavanja – SSNESP za IV kvartal Vlada je prihvatila Zaključkom V. broj 72/2015 od 28.01.2015. godine). Sukladno Zakonu o izvršavanju Proračuna FBiH za 2014. godinu, Ministarstvo je dostavljalo Federalnom ministarstvu financija popunjene IP obrasce. **Međutim, nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, odnosno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, uspostavljena knjigovodstvena evidencija i da su sačinjena financijska izvješća, te dostavljeni nadležnim institucijama.** Postojeća knjigovodstvena evidencija koja se vodi u PIU SESER, vezano za utrošak sredstava preko posebnih transakcijskih računa, izvan Jedinog računara Riznice FBiH, ne daje realnu sliku o utrošku kako proračunskih, tako i kreditnih sredstava, obzirom da se nije vodila sukladno naprijed navedenim zakonskim propisima. Također, Ministarstvo nije postupilo sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH, obzirom da nisu sačinjena financijska izvješća za navedeni Projekat, prezentiran je samo obrazac br. 9 - Rashodi, izdaci i doznačena sredstva po izvorima finansiranja za razvojno - investicijske projekte za 2014. godinu koji je sastavni dio seta financijskih izvješća o utrošku odobrenog proračuna Ministarstva. Uvidom u **prezentiranu dokumentaciju** konstatirano je da je

Projekt počeo 01.01.2010. godine, a da je nadnevak završetka produžen do 31.10.2015. godine, bez dodatnih ulaganja. Navedeno je da u 2014. godini realizirano je **2.410.526 KM**, a ukupna realizacija Projekta do 31.12.2014. godine iznosi 18.226.752 KM. Za realizaciju u 2015. godini ostalo je 1.144.201 KM. Na temelju podataka navedenih u kvartalnim izvješćima o napretku projekta konstatirano je da su operativni troškovi u 2014. godini iznosili 409.371 KM, od toga financirani iz kreditnih sredstava 215.563 KM, a iz sredstava proračuna FBiH 194.371 KM. **Zbog naprijed navedenog ne možemo potvrditi da je Ministarstvo sukladno Uredbi o uspostavi koordinacijskog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH u okviru svoje organizacijske cjeline organizovalo jedinicu koja bi implementirala projekte značajne za Federaciju, koje odobri Vlada FBiH i upravljalo domaćim i stranim sredstvima namijenjenim realizaciji tih projekata, niti se može potvrditi da je vršilo nadzor i evaluaciju projekata koje implementira Jedinica za implementaciju projekata socijalne i ekonomske podrške, obuke i prezapošljavanja – PIU SESER. Na temelju naprijed navedenog ne može se potvrditi da je Ministarstvo sukladno zakonskim i ostalim provedbenim propisima, poduzimalo adekvatne aktivnosti u dijelu uspostavljanja odgovarajućih knjigovodstvenih evidencija i sačinjavanja financijskih izvješća za razvojno - investicijske projekte u nadležnosti Ministarstva.**

*Potrebno je sukladno Uredbi o uspostavi koordinacijskog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH, Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva sistematizirati Sektor za implementaciju projekata -Jedinicu za implementaciju projekata socijalne i ekonomske podrške, obuke i prezapošljavanja – PIU SESER. Također, potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za registraciju navedene Jedinice koja je u Poreznoj upravi Kantonalnog ureda u Sarajevu registrirana kao jedinica u okviru Ministarstva i sukladno konstatiranim poduzeti adekvatne aktivnosti.*

*Potrebno je postupiti sukladno zakonskim i podzakonskim propisima o načinu vođenja knjigovodstva, financijskog izvješćivanja i godišnjeg obračuna za razvojno – investicijske projekte u dijelu knjigovodstvene evidencije trošenja sredstava i sačinjavanja i dostavljanja financijskih izvješća.*

## 7. Imovina obveze i izvori sredstava

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

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

**Pregled stanja imovine, obveza i izvora sredstava na dan 31.12.2014. godine dan je u Privitku IV – Bilanca stanja na dan 31.12.2014. godine.**

### 7.1 Vanbilančna evidencija

**U vanbilančnoj evidenciji** sa 31.12.2014. godine iskazan je iznos od **495.353 KM**. Od toga iznos od 443.421 KM odnosi se na obveze Ministarstva po **izvršnim sudskim rješenjima o izvršenju** po osnovu umanjenja plaća i drugih naknada i drugih potraživanja zaposlenih iz radnih sporova u kojima se kao tužena strana pojavljuje FBiH, Federalno ministarstvo rada i socijalne skrbi, a iznos od 51.932 KM odnosi se na potraživanja za radničke knjižice kod Štamparije Fojnica. Izvršen je popis navedenih obveza vezanih za

izvršna sudska rješenja. Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da su u 2014. godini odobrena sredstva i izvršen obračun i evidentiranje doprinosa u iznosu od 92.212 KM, a da isto nije isključeno iz vanbilančne evidencije. Uvidom u prezentirani Pregled tužbi, sudskih presuda i rješenja o izvršenju konstatirano je da su pored navedenog u 2013. i 2014. godini zaposlenici pokrenuli još tri tužbe za potraživanja iz radnog odnosa koje su postale izvršne u iznosu od 64.667 KM i tužbe koje su u tijeku u vrijednosti od 429.507 KM. Također, pokrenute su dvije tužbe po osnovu duga iz troškova zakupnine i naknade štete proizašle iz ugovora o zakupu u iznosu od 146.445 KM, koje nisu izvršne, a koje nisu evidentirane kao potencijalne obveze. Ministarstvo nije u financijskim izvješćima iskazalo vrijednost izvršnih sudskih presuda iskazan u vanbilančnoj evidenciji, niti su u tekstualnom obrazloženju uz godišnje financijsko izvješće navedene obveze po navedenom osnovu.

***Nastaviti aktivnosti kako bi se sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbi o računovodstvu u FBiH izvršilo evidentiranje obveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Riznice na odgovarajućim pozicijama u cilju istinitog i točnog iskazivanja obveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.***

## 7.2 Popis imovine, potraživanja i obveza

U financijskim izvješćima Ministarstva na dan 31.12.2014. godine iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti od 3.213.564 KM, ispravke vrijednosti od 1.602.004 KM i sadašnje (neotpisane) vrijednosti 1.611.560 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da se Popis imovine, obveza, potraživanja i gotovine u Ministarstvu vrši temeljem donesenog unutarnjeg akta „Pravilnika o inventarisanju“ od 15.09.2010. godine koji je usklađen sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 83/09). Prema navedenom Pravilniku redovan popis sredstava i obveza prema izvorima se vrši sa stanjem na dan 31.12. Zadatak imenovanog povjerenstva (12.12.2014. godine) za popis stalnih sredstava i sitnog inventara, stanja potraživanja i obveza i novčanog stanja u blagajni je da izvrši redovan godišnji popis, sačini Izvješće o izvršenom popisu i isti dostavi rukovoditelju organa uprave zajedno sa popisnim listama i predloži način eventualnih razlika po popisu. Povjerenstvo za popis, nakon završetka popisa je sačinilo Izvješće o popisu stalnih sredstava i sitnog inventara, stanja potraživanja i obveza i novčanih sredstava u blagajni sa podacima i saznanjima, koje je okončano **sa zakašnjenjem. Izvješće o popisu je sačinjeno u drugom mjesecu 2015. godine, a isto je usvojeno od strane odgovorne osobe tek 11.03.2015. godine, to jest poslije predaje financijskih izvješća nadležnim institucijama. Na temelju prezentirane dokumentacije konstatirano je da nije postupljeno sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, kao i Pravilniku o inventarisanju u dijelu sačinjavanja izvješća o popisu kao i usvajanju istog od strane nadležne osobe u Ministarstvu.**

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

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

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

## 8. Ostali nalazi

### 8.1 Realizacija kapitalnih grantova iz prethodnih godina

Savezu Invalida FBiH odobravana su sredstva iz Proračuna FBiH u prethodnim godinama na ime realizacije projekta izgradnje Tvornice urinara i mokraćnih kesa sa priključcima u iznosu od 650.000 KM. U izvještajima o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja u prethodnom razdoblju konstatirani su propusti kako u dijelu odobranja sredstava tako i neadekvatnog nadzora nad izvješćivanjem o utrošku doznačenih sredstava. Također, nije prezentirana dokumentacija da je i tijekom 2014. godine izvršen nadzor nad utroškom doznačenih sredstava odnosno da su poduzete adekvatne aktivnosti i od strane krajnjeg korisnika dostavio izvješće o namjenskom utrošku sredstava. **Zbog naprijed navedenog ne možemo potvrditi da je Ministarstvo sukladno svojim nadležnostima poduzelo aktivnosti kako bi se proračunska sredstva koristila za predviđene namjene.**

*Potrebno je da Ministarstvo prati namjenski utrošak doznačenih proračunskih sredstava za izgradnju Tvornice urinara i mokraćnih kesa sa priključcima i na temelju konstatiranog da poduzme adekvatne aktivnosti, kako bi se proračunska sredstva koristila za predviđene namjene.*

Rukovoditelj Sektora za finansijsku reviziju:

Mirsada Janjoš, dipl. oec.

Voditelj tima:

Kimeta Bihorac, dipl. oec.

Član tima:

Perislav Delić, dipl. oec.

### III. SAŽETAK DANIH PREPORUKA

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

- 1. Potrebno je da se sukladno člancima 57. i 76. Zakona o proračunima u FBiH i člancima 4. i 16. Uredbe o računovodstvu u FBiH svi rashodi i izdaci priznaju i iskazuju na odgovarajućim pozicijama u onom razdoblju kada je obveza i nastala.*
- 2. Planiranje sredstava granta za MIO vršiti sukladno zakonskim i drugim propisima koji reguliraju navedenu oblast.*
- 3. Potrebno je da Ministarstvo u cilju uspostavljanja kontrole i praćenja ostvarivanja prava poduzme aktivnosti na uspostavljanju odgovarajuće evidencije korisnika mirovina koje sukladno zakonskim i ostalim propisima isplaćuje Federalni zavod za mirovinsko i invalidsko osiguranje, a za koje se sredstva osiguravaju u Proračunu FBiH.*
- 4. Potrebno je planiranje i izvršavanje kapitalnog granta vršiti sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Zakonu o izvršavanju proračuna u FBiH i na temelju kriterija utvrđenih Programom utroška sredstava za raspodjelu sredstava kapitalnog granta vršiti raspodjelu. Također, sukladno zaključenim ugovorima sa krajnjim korisnicima sredstava potrebno je vršiti nadzor i izvješćivanje o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava.*
- 5. Preispitati opravdanost iskazivanja obveza Kapitalnog granta Rekonstrukcija ustanova za zbrinjavanje na razini FBiH, - Program pomoći ustanovama za zbrinjavanje na razini FBiH, predviđenih za neometano redovno funkcioniranje Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški i poduzeti adekvatne aktivnosti.*
- 6. Potrebno je da se izvrši uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za planiranje, realizaciju i evidentiranje ulaganja u objekat Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški i sukladno konstatiranim poduzmu aktivnosti da se sukladno zakonskim i ostalim propisima izvrši odobravanje i evidentiranje istih u knjigovodstvenim evidencijama navedene institucije.*
- 7. Potrebno je sukladno Uredbi o uspostavi koordinacijskog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH, Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva sistematizirati Sektor za implementaciju projekata -Jedinicu za implementaciju projekata socijalne i ekonomske podrške, obuke i prezapošljavanja – PIU SESER. Također, potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za registraciju navedene Jedinice koja je u Poreznoj upravi Županijskog ureda u Sarajevu registrirana kao jedinica u okviru Ministarstva i sukladno konstatiranim poduzeti adekvatne aktivnosti.*
- 8. Potrebno je postupiti sukladno zakonskim i podzakonskim propisima o načinu vođenja knjigovodstva, financijskog izvješćivanja i godišnjeg obračuna za razvojno – investicijske projekte u dijelu knjigovodstvene evidencije trošenja sredstava i sačinjavanja i dostavljanja financijskih izvješća.*
- 9. Imenovanje savjetnika vršiti sukladno zakonskim, podzakonskim i internim propisima koji reguliraju navedenu oblast.*
- 10. Sukladno važećim zakonskim i drugim propisima kontinuirano raditi na usavršavanju i uspostavi funkcionalnih internih kontrola. Potrebno je da Povjerenstvo za internu kontrolu obavlja utvrđene nadležnosti sukladno Pravilniku o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima.*
- 11. Potrebno je dosljedno primjenjivati zaključeni Ugovor broj 02-35/4-322/12 od 26.03.2012. godine sa Institutom za medicinsko vještačenje, posebno u dijelu godišnjeg izvješćivanja o izvršenim uslugama od strane istog.*
- 12. Potrebno je preispitati pravni temelj doznačavanja sredstava Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja, a u cilju pravdanja cjelokupnog doznačenog iznosa sredstava za nabavu*

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

- 13. Planiranje sredstava tekućih grantova vršiti sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Instrukcijama Federalnog ministarstva financija, a evidentiranje izdataka sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna FBiH na odgovarajućim pozicijama.*
- 14. Izvršiti dopunu IT strategije, akcijske planove za implementaciju IT strategije kako bi se osigurala adekvatna IT podrška svim poslovnim i radnim procesima u Ministarstvu sukladno poslovnim ciljevima Ministarstva. Osigurati pisane procedure za upravljanje promjenama na softveru – aplikaciji SOTAC.*
- 15. Potrebno je osigurati interne stručne resurse informatičkog profila u svrhu smanjenja troškova angažiranja vanjske informatičke podrške kao i uspostavu boljih kontrola sukladno Zaključku Vlade FBiH V. broj 999/2008 od 03.12.2008. godine.*
- 16. Potrebno je odabir korisnika i dodjelu sredstava Grantova za organizacije civilnih invalida vršiti uz dosljednu primjenu kriterija utvrđenih Programom utroška sredstava. Također, potrebno je sukladno zaključenim ugovorima sa korisnicima proračunskih sredstava u slučaju nenamjenskog utroška poduzeti aktivnosti na povratu istih u proračun FBiH.*
- 17. Potrebno je osigurati transparentan način dodjele sredstava tekućeg granta Strategija za izjednačavanje mogućnosti za osobe sa invaliditetom u FBiH 2011 - 2015, uz dosljednu primjenu kriterija utvrđenim Programom utroška sredstava i procedura propisanih Zakonom o javnim nabavama BiH.*
- 18. Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za planiranje i odobravanje sredstava u Proračunu FBiH za 2014. godinu Federalnom zavodu za zapošljavanje za Tekući grant drugim razinama vlasti – Provođenje mjera aktivne politike zapošljavanja i poduzeti odgovarajuće aktivnosti.*
- 19. Sukladno Zakonu o jedinstvenom uređivanju prava na gotovinsku naknadu pojedincima u FBiH u suradnji sa Federalnim ministarstvom za pitanja branitelja i invalida domovinskog rata poduzeti aktivnosti na donošenju odgovarajućeg provedbenog akta i uspostavi Jedinstvenog registra korisnika gotovinskih naknada na koje se ne uplaćuju doprinosi.*
- 20. Potrebno je da Ministarstvo skupa sa ostalim nadležnim organima i institucijama osigura dosljednu primjenu Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite obitelji sa djecom i Naputka o načinu isplate novčanih primanja civilnih žrtava rata i o načinu vođenja evidencija o korisnicima prava, u dijelu nadzora nad zakonskim korištenjem prava. Poduzeti sve potrebne aktivnosti na povratu neregularno isplaćenih sredstava korisnicima kojima je prestalo pravo, a kojima su isplaćena sredstva iz federalnog proračuna.*
- 21. Potrebno je da Ministarstvo prati namjenski utrošak doznačenih proračunskih sredstava za izgradnju Tvornice urinara i mokraćnih kesa sa priključcima i na osnovu konstatiranog da poduzme adekvatne aktivnosti, kako bi se proračunska sredstva koristila za predviđene namjene.*
- 22. Potrebno je nastaviti sa aktivnostima kojima se utvrđuju neregularnosti kod isplate naknada korisnicima sredstava granta za neratne invalide, u cilju utvrđivanja stvarnog broja korisnika prava i zaštite javnih sredstava. Poduzeti aktivnosti na povratu neregularno isplaćenih sredstava korisnicima kojima je prestalo pravo, a kojima su sredstva isplaćena.*
- 23. Potrebno je poduzeti aktivnosti na blagovremenom izvješćivanju o namjenskom utrošku sredstava sukladno zaključenom ugovoru i Zakonom o izvršavanju proračuna u FBiH.*
- 24. Potrebno je poduzeti aktivnosti sukladno Zaključku Vlade FBiH V. broj: 9/2015 od 08.01.2015. godine u vezi implementacije članka 35. Zakona o zaštiti od nasilja u obitelji.*
- 25. Potrebno je poduzimati aktivnosti na pribavljanju dokumentacije radi potvrđivanja vlasništva i omogućavanja korištenja zgrada evidentiranih u knjigama Ministarstva.*

26. *Potrebno je najmanje jednom godišnje uskladiti stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u računovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH.*
27. *Korištenje službenih vozila vršiti sukladno Uredbi o uvjetima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH i Pravilniku o uvjetima i načinu korištenja službenih putničkih automobila Ministarstva, a posebno u dijelu korištenja vozila samo za službene potrebe Ministarstva kao i evidentiranje korištenja i parkiranja vozila poslije radnog vremena i sačinjavanje izvješća o korištenju službenih vozila i potrošnju goriva. Obrazac za korištenje službenog automobila, PN-4 popunjavati sukladno Pravilniku o obveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga.*
28. *Potrebno je sukladno zakonskim propisima ugovor o djelu zaključivati jednokratno na određeno vrijeme za točno definirane poslove koje treba uraditi, a istim obuhvatati izvršenje onih poslova koji sukladno Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci zaposlenih Ministarstva.*
29. *Potrebno je da se izdavanje putnih naloga, kao i obračun i isplata putnih troškova vrši sukladno Uredbi o naknadama troškova za službena putovanja i Pravilnikom o naknadama za putne troškove uposlenika Federalnog ministarstva rada i socijalne politike. Potrebno je da se prilikom korištenja privatnog vozila u službene svrhe, prethodno posebnim pismenim aktom odobri korištenje istog od strane ovlaštene osobe.*
30. *Obračun i isplatu naknada za troškove mobilnih telefona vršiti sukladno Odluci o korištenju i ograničenju troškova korištenja službenih mobilnih telefona i drugih telefona u Ministarstvu i uspostaviti funkcionalan sustav internih kontrola kod korištenja mobilnih telefona u cilju zaštite javnih sredstava.*
31. *Potrebno je osigurati dosljednu primjenu Uredbe o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima uprave i federalnim upravnim organizacijama i Pravilnika o reprezentaciji i poklonima u Federalnom ministarstvu rada i socijalne skrbi.*
32. *Potrebno je preispitati opravdanost formiranja velikog broja radnih tijela za koje članovi radnih tijela ostvaruju pravo na naknadu i u koje se imenuju i uposlenici Ministarstva, a pogotovo na poslove iz nadležnosti Ministarstva.*
33. *Nastaviti aktivnosti kako bi se sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH izvršilo evidentiranje obveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Riznice na odgovarajućim pozicijama u cilju istinitog i točnog iskazivanja obveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.*

## **IV. PRIVITAK**

### **FINANCIJSKA IZVJEŠĆA**

**1. PREGLED RASHODA PRORAČUNA ZA 2014. GODINU**
**Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu**
**Naziv institucije: FEDERALNO MINISTARSTVO RADA I SOCIJALNE SKRBI**

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

 **Ured za reviziju institucija u FBiH**

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

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

**Ministar**

\_\_\_\_\_  
**Vjekoslav Čamber**

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

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

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

**Ministar**

\_\_\_\_\_  
Vjekoslav Čamber

**PREGLED REALIZIRANIH TEKUĆIH I KAPITALNIH GRANTOVA U 2014. GODINI**

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

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