



IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

MINISTARSTVA ZA RAD, SOCIJALNU POLITIKU I POVRATAK TUZLANSKOG KANTONA

za 2017. godinu

Broj: 01-02-07-14-2-8-1486-5/17

Sarajevo, rujan 2018. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	1
1.	MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA	1
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	4
III	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1.	UVOD	5
2.	PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETRIH MJERA	6
4.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	6
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE	7
6.	FINANCIJSKA IZVJEŠĆA	8
6.1	GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA	8
6.1.1	Prihodi i primici	8
6.1.1.1	Primljeni grantovi i donacije	8
6.1.2	Rashodi, izdaci i financiranje	9
6.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	9
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	9
6.1.2.3	Tekući grantovi i drugi tekući rashodi	10
7.	BILANCA STANJA	14
7.1.1	Kratkoročna potraživanja i razgraničenja	14
7.1.2	Stalna sredstva	14
7.1.3	Kratkoročne obveze i razgraničenja	15
7.1.4	Popis sredstava i obveza	15
8.	JAVNE NABAVE	16
9.	SUDBENI SPOROVI	16
10.	KOMENTAR	17
IV	PRIVITAK GODIŠNJA FINANCIJSKA IZVJEŠĆA	18
	<i>Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2017. godinu</i>	<i>19</i>
	<i>Bilanca stanja na dan 31.12.2017. godine</i>	<i>22</i>



I MIŠLJENJE REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Uvod

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Ministarstva za rad, socijalnu politiku i povratak Tuzlanskog kantona za 2017. godinu** koji uključuju: Račun prihoda i rashoda, Bilancu stanja, Izvješće o kapitalnim izdacima i financiranju, Posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, Godišnje izvješće o izvršenju proračuna i Analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo **Ministarstva za rad, socijalnu politiku i povratak Tuzlanskog kantona** odgovorno je za izradu i fer prezentiranje financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja, koji je definiran Zakonom o proračunima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentiranje financijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške.

Odgovornost revizora

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

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

Temelj za mišljenje s rezervom:

1. **Ministarstvo za rad, socijalnu politiku i povratak Tuzlanskog kantona nije sačinilo financijska izvješća za 2017. godinu u propisanom roku i dostavilo nadležnom organu za ovjeravanje (FIA), što nije sukladno članku 63. Zakona o izvršenju Budžeta Tuzlanskog kantona i članka 21. Pravilnika o financijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH. Uz financijska izvješća nije sačinjena Analiza - tekstualni dio uz financijska izvješća (zabilješka), što nije sukladno članku 19. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članku 30. Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH (točka 5. Izvješća).**



Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Temelju za mišljenje s rezervom, finansijska izvješća **Ministarstva za rad, socijalnu politiku i povratak Tuzlanskog kantona**, prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na dan 31.12.2017. godine, izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Skretanje pozornosti

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

- **Ministarstvo ne raspolaže sa podacima o iznosima pravosnažnih sudskih presuda po osnovu tužbi iz radnih odnosa, niti se iste knjigovodstveno vode u Glavnoj knjizi Riznice u Ministarstvu financija Tuzlanskog kantona (točka 9. Izvješća).**

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Uvod

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvješćima **Ministarstva za rad, socijalnu politiku i povratak Tuzlanskog kantona za 2017. godinu**, sa značajnim zakonima i drugima propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora

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

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

Temelj za mišljenje s rezervom:

1. **Nije vršen nadzor nad stručnim radom pravnih i fizičkih osoba koje obavljaju djelatnosti socijalne zaštite, utvrđenih člancima 3. i 4. Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštiti obitelji s djecom u FBiH (ustanove socijalne zaštite ili općinske službe za upravu, humanitarne organizacije, udruge građana, vjerske zajednice i organizacije koje oni osnivaju, građani pojedinci i strane fizičke ili pravne osobe), a što je obveza predviđena odredbama članaka 65. do 69. Zakona o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštiti obitelji s djecom Tuzlanskog kantona (točka 6.1.2.3.1 Izvješća).**
2. **Nije proveden cjelovit popis stalnih sredstava, niti je provedeno usuglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem stalnih sredstava, kako je to propisano odredbama**



članaka 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članka 18. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članka 67. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH (točka 6.2.4 Izvješća).

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Temelju za mišljenje s rezervom, aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima **Ministarstva za rad, socijalnu politiku i povratak Tuzlanskog kantona** za 2017. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Sarajevo, 19.09.2018. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Dragan Kolobarić, dipl.oec.

GENERALNI REVIZOR
Dževad Nekić, dipl.oec.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

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

Kriteriji za reviziju finansijskih izvješća su sljedeći:

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

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o proračunima u FBiH;
- Zakon o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštiti obitelji s djecom u FBiH;
- Zakon o izvršenju Budžeta Tuzlanskog kantona za 2017. godinu;
- Budžet Tuzlanskog kantona za 2017. godinu;
- Zakon o riznici u FBiH;
- Zakon o javnim nabavama;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštiti obitelji s djecom Tuzlanskog kantona.



III IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Ministarstvo za rad, socijalnu politiku i povratak Tuzlanskog kantona (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) utemeljeno je sukladno Zakonu o ministarstvima i drugim organima uprave Tuzlanskog kantona¹. Ministarstvo je organ uprave Tuzlanskog kantona, koji je osnovan za obavljanje upravnih i drugih stručnih poslova iz nadležnosti Kantona.

Navedenim zakonom Ministarstvo vrši upravne i druge stručne poslove u Tuzlanskom kantonu (u daljnjem tekstu: Kanton) koji se odnose na: osiguranje primjene najviših standarda ljudskih prava i sloboda utvrđenih međunarodnim aktima, ustavima i zakonima u oblastima iz nadležnosti, radni odnosi i zaštita zaposlenika kao i prava nezaposlenih osoba sukladno zakonu, vođenje registra zaključenih kolektivnih ugovora o radu za područje županije, zaštita na radu sukladno zakonu, socijalna zaštita, zaštita civilnih žrtava, rata i zaštita obitelji sa djecom sukladno zakonu, razvoj i unaprjeđenje socijalne zaštite u jedinstvenom sustavu socijalne djelatnosti, nadzor nad radom ustanova u oblasti socijalne zaštite, koordinacija i rad humanitarnih organizacija sukladno zakonu, vođenje registra ustanova socijalne zaštite za područje županije, planiranje povratka i repatrijacija na području Kantona, utvrđivanje prioriteta za obnovu i izgradnju objekta i naselja za smještaja prognanih osoba i izbjeglica – povratnika, prikupljanje i obrada podataka o prognanim, izbjeglim i raseljenim osobama i stvaranje uvjeta za njihov povratak, planiranje osnovnih potreba stanovništva koje osiguravaju održivi povratak i predlaganje Vladi iznosa potrebnih sredstava za te namjene, pripremanje nacrtu zakona i drugih propisa iz nadležnosti Ministarstva, praćenje realizacije sredstava namijenjenih za osiguranje uvjeta za povratak stanovništva i podnošenje odgovarajućih izvješća, ostvarivanje suradnje sa nadležnim organima i institucijama u BiH, kao i međunarodnih organizacija u cilju realizacije planiranog povratka prognanih i izbjeglih osoba, pripremanje nacrtu zakona i drugih propisa iz nadležnosti Ministarstva, rješavanje o upravnim stvarima iz nadležnosti Ministarstva, vršenje i drugih poslova sukladno zakonu i drugim propisima.

Unutarnje ustrojstvo Ministarstva, način rada i rukovođenja, kao i opis poslova i zadataka državnih službenika i namještenika utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva, na koji je suglasnost dala Vlada Tuzlanskog kantona (u daljnjem tekstu: Vlada) 04.07.2017. godine.

Za vršenje funkcija iz djelokruga Ministarstva utvrđene su tri osnovne organizacijske jedinice: Odjeljenje rada i zapošljavanja, pravnih, općih i ekonomskih poslova, Odjeljenje socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite obitelji sa djecom i Odjeljenje za zbrinjavanje prognanih osoba i izbjeglica, povratka i repatrijacija.

Sredstva za rad Ministarstva osiguravaju se iz Proračuna Tuzlanskog kantona.

Ministarstvom je rukovala ministrica Danijela Simić. Od 24.03.2017. godine² dužnost ministra obnašao je Zoran Jovanović. Na dan 31.12.2017. godine u Ministarstvu je bilo 17 uposlenika.

Sjedište Ministarstva je u Tuzli, u ulici Fra Grge Martića br. 8.

2. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća **Ministarstva za rad, socijalnu politiku i povratak Tuzlanskog kantona za 2017. godinu** i usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija iskazanih u financijskim izvješćima sa značajnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je provedena sukladno unutarnjim planskim dokumentima revizije i metodologijom, u razdoblju od prosinca 2017. godine do srpnja 2018. godine, sa prekidima.

¹ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 17/00, 3/01, 12/03, 10/05, 3/08, 8/11 i 15/13

² Odluka Skupštine o potvrđivanju imenovanja ministra u Vladi Tuzlanskog kantona broj 01-02-189-2/17



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

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

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured) po prvi put vrši reviziju finansijskih izvješća Ministarstva. U prethodnom razdoblju, u okviru finansijske revizije Tuzlanskog kantona, revidirane su i pojedine transakcije Ministarstva.

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Sustav unutarnjih kontrola

Radi ostvarivanja programskih ciljeva rada, menadžment je odgovoran za ustrojavanje funkcionalnog sustava unutarnjih kontrola u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Faktor koji najviše utječe na funkcionalnost istog je povoljno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Prema članku 72. Zakona o proračunima u FBiH³ rukovoditelji proračunskih korisnika odgovorni su za računovodstvo, unutarnju reviziju i nadzor transakcija u organu kojim rukovode.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu uređena je unutarnja organizacija, broj i naziv organizacijskih jedinica i njihov djelokrug, sistematizacija radnih mjesta, rukovođenje Ministarstvom i organizacijskim jedinicama, ovlaštenja u rukovođenju i odgovornost za obavljanje poslova, stručni kolegi, suradnja u izvršavanju poslova, programiranje i planiranje, dužnosti i odgovornosti državnih službenika i namještenika, javnost rada, kao i druga pitanja vezana za unutarnje ustrojstvo Ministarstva. Istim Pravilnikom je sistematizirano 20 radnih mjesta, a na dan 31.12.2017. godine bilo je 17 uposlenih.

Ministarstvo je u 2012. godini donijelo Pravilnik o unutarnjim kontrolama i unutarnjim kontrolnim postupcima.

Zaključno sa revidiranom godinom Ministarstvo nije utvrđivalo, procjenjivalo i pratilo rizike, te bilo donijelo pisana pravila i načela, postupke i druge mjere koje se uspostavljaju radi ostvarenja ciljeva korisnika javnih sredstava smanjenjem rizika na prihvatljiv način (kontrolne aktivnosti). Nije vršen nadzor nad provođenjem predviđenih kontrolnih aktivnosti i donesenih politika i procedura, niti su sačinjavana izvješća o istom. Unutarnje kontrole nisu uspostavljene sukladno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru FBiH⁴ i Pravilnikom o provođenju finansijskoga upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁵, niti se kontrole vrše sukladno COSO modelu i Standardima unutarnje kontrole u javnom sektoru u FBiH. Nije imenovan koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu sukladno članku 12. Zakona i člankom 7. Pravilnika. Ministarstvo je dostavilo Ministarstvu financija Kantona Godišnje izvješće o funkcioniranju sustava finansijskog upravljanja i kontrole kako je predviđeno člankom 14. stavak (1), pod b) Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli i člankom 10. stavak (3) Pravilnika. Također, unutarnja kontrola nije praćena i ocjenjivana sukladno članku 62. Zakona o izvršenju Budžeta Tuzlanskog kantona za 2017. godinu.

U 2018. godini donesen je Pravilnik o utvrđivanju stupnja rizika po aktivnostima, odnosno nadležnostima funkcije ili radnog mjesta u Ministarstvu.

Neovisno o činjenici što Ministarstvo ima specifične poslovne događaje vezane za kategorije socijalne zaštite, na razini Kantona nema, a niti je Ministarstvo donijelo vlastite računovodstvene politike sukladno članku 13. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članku 1. stavak 3) Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu, kojima bi se definiralo njihovo evidentiranje i priznavanje. Ministarstvo ne sačinjava finansijska izvješća, nego sve aktivnosti oko

³ „Sl. novine FBiH“, br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 9/15, 102/15 i 104/16

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17



unosu podataka radi evidentiranja i plaćanja vrši Ministarstvo financija, bez donesenog akta ili nekog drugog dokumenta kojim se regulira naprijed navedeno.

Pravilnikom nije predviđeno radno mjesto sa licencom i certifikatom samostalnog računovođe kao potreban uvjet za vršenje poslova iz oblasti financija i računovodstva Ministarstva, za izradu godišnjeg obračuna. Financijske izvještaje ovjerava samostalni računovođa ministarstva financija, sa kojim nisu regulirana prava i obveza, a nije ni donesen unutarnji akt kojim se regulira način ovjeravanja istih.

Naši nalazi ukazuju da je sustav unutarnjih kontrola u pojedinim slučajevima nezadovoljavajući, i to: u dijelu izrade proračuna i izvještavanja, popisa stalnih sredstava, utvrđivanja mjerljivih kriterija i izvještavanje o namjenskom utrošku sredstava, sačinjavanja analize – tekstualnog dijela financijskih izvješća, usuglašavanja osnovice, koeficijenta i platnih razreda sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u FBiH, a što je detaljnije obrazloženo u daljnjem tekstu ovog Izvješća.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti je sačinjena i dostavljena Kantonalnom ministarstvu financija sukladno člancima 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti⁶.

Preporuke:

- ***Dizajnirati i implementirati sustav financijskog upravljanja i kontrole na temelju COSO modela, imenovati koordinatora za FUK, sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.***
- ***Poduzeti aktivnosti na donošenju računovodstvenih politika za poslovne događaje vezane za kategoriju socijalne zaštite, usuglašene se Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu.***

Unutarnja revizija

Zakonom o proračunima u FBiH, Zakonom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinice za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH, propisano je da će sve županije u FBiH formirati jedinice za unutarnju reviziju pri županijskom ministarstvu financija, koje će pokrivati sve proračunske organizacije prvog i drugog reda u sustavu županija. Prema Pravilniku o izmjenama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu, na koji je Vlada dala suglasnost 22.07.2015. godine, pri Ministarstvu financija Tuzlanskog kantona predviđeno je Odjeljenje za unutarnju reviziju sa četiri uposlenika (glavni unutarnji revizor i tri unutarnja revizora –stručna savjetnika). Međutim, u ovo odjeljenje još nitko nije raspoređen, iz čega proizlazi da unutarnja revizija kod ovog Kantona još uvijek nije uspostavljena.

Prevenција korupcije

Akcijskim planom Ministarstva za borbu protiv korupcije za 2016 – 2019 utvrđena je obveza donošenja vlastitih akcijskih planova organa uprave, te aktivnosti i monitoring značajnih procesa od strane stručnih službi i uposlenika. Sukladno tome, ministar je imenovao radnu grupu i koordinatora za izradu Plana integriteta, koji je usvojen 28.08.2017. godine. Implementacija operativnih planova, mjera i preporuka iz Akcijskog plana nije vršena u 2017. godini.

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE

Budžet Tuzlanskog kantona nije donesen u zakonom predviđenom roku. Ministarstvo financija odredilo je visinu odobrenih sredstava za korisnike sukladno Odluci⁷ Skupštine o privremenom financiranju Tuzlanskog kantona za razdoblje od 01.01. – 31.03.2017. godine. Proračun Kantona proglašen je od strane Skupštine kantona 28.02.2017. godine.

Ministarstvo je u zakonskom roku dostavilo proračunski zahtjev za 2017. godinu sa tekstualnim obrazloženjem prijedloga financijskog plana Ministarstvu financija Tuzlanskog kantona (u daljnjem tekstu: Ministarstvo financija) u iznosu od 33.187.407 KM. Proračunom za 2017. godinu Ministarstvu

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 34/14

⁷ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 14/16



su odobrena sredstva u iznosu od 32.688.169 KM. Odobrena sredstva se odnose na: tekuće grantove 31.822.820 KM, plaće i naknade troškova uposlenih 477.219 KM, izdaci za materijal, sitan inventar i usluge 344.450 KM, te doprinosi poslodavca i ostali doprinosi 43.680 KM. Od ukupno odobrenog proračuna, 31.016.620 KM ili 94,89% odnosi se na sredstva namijenjena za ostvarivanje prava iz socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite obitelji s djecom, a za ista je planirano da će se realizirati putem tekućeg granta. Odlukom Vlade odobrena su sredstva tekuće pričuve u iznosu od 2.332 KM na ime nabave opreme za video nadzor, realizirano kao kapitalni grant JU Centar za autizam.

Provedenom revizijom smo utvrdili da se kod planiranja i donošenja proračuna, kao i proračunskog izvješćivanja nije pridržavalo odredbi Zakona o proračunima u FBiH i Zakona o izvršenju Budžeta Tuzlanskog kantona za 2017. godinu i Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH u sljedećem:

- Ministarstvo ne sačinjava kvartalna izvješća, niti izvještava o namjenskom utrošku grantova (obrazac 9.), sukladno članku 91. Zakona o proračunima u FBiH i članka 63. Zakona o izvršenju Budžeta Tuzlanskog kantona za 2017. godinu.
- Za 2017. godinu nisu sačinjeni i odobreni mjesečni operativni planovi, sukladno članku 53. Zakona o proračunima u FBiH i članka 34. Zakona o izvršenju Budžeta Tuzlanskog kantona za 2017. godinu.

Na temelju zahtjeva Ministarstva za unutarnju preraspodjelu planiranih rashoda u Proračunu, Ministarstvo financija odobrilo je preraspodjelu sredstava u ukupnom iznosu od 722.300 KM.

Izvješće o radu Ministarstva za 2017. godinu dostavljeno je Vladi Kantona sukladno Zakonu o Vladi, a Vlada je isti prihvatila 27.03.2018. godine.

Ministarstvo nije sačinilo i dostavilo financijska izvješća za 2017. godinu nadležnoj Finansijsko-informatičkoj agenciji (FIA) do kraja veljače tekuće godine, što nije sukladno članku 63. Zakona o izvršenju Budžeta Tuzlanskog kantona i članka 21. Pravilnika o financijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH. S obzirom da je Ministarstvo financija izradilo godišnji obračun te ga 26.03.2018. godine dostavilo nadležnim organima, konstatiramo da je proračunski korisnik obavezan sačiniti i dostaviti Financijska izvješća, sukladno članku 22. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH⁸. Zaključkom Skupštine Tuzlanskog kantona, tajnik Ministarstva je na temelju ovlaštenja potpisao Financijska izvješća. Uz financijska izvješća nije sačinjena Analiza – tekstualni dio uz financijska izvješća (zabilješka), što nije sukladno članku 19. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i člankom 30. navedenog Pravilnika, kojim je propisano da su proračunski korisnici dužni da uz godišnja računovodstvena izvješća, dostaviti tekstualno Izvješće u kome će obrazložiti izvršenje proračuna sa posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka.

Preporuka:

- *Prilikom izrade proračuna, te financijskog izvješćivanja dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o proračunima u FBiH, Zakona o izvršenju Budžeta Tuzlanskog kantona i Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.*

6. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

6.1 GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA

6.1.1 Prihodi i primici

6.1.1.1 Primljeni grantovi i donacije

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2017. godinu, iskazani su primljeni grantovi u iznosu od 4.031.623 KM, što je u odnosu na planirane grantove Proračunom za 2017. godinu manje za 563.817 KM. Primljeni grantovi se odnose na doznačena sredstva od Federalnog ministarstva rada i socijalne

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 34/14



politike za kategorije socijalne zaštite – civilne žrtve rata u iznosu od 3.968.551 KM, donacije od pravnih i fizičkih osoba za „Dječju nedjelju“ u iznosu od 56.000 KM i 7.790 KM od Federalnog zavoda za zapošljavanje po projektima upošljavanja volontera i pripravnika. Primljena sredstva za civilne žrtve rata i sredstva od donacija „Dječja nedjelja“ iskazana su na tekućim grantovima.

6.1.2 Rashodi, izdaci i financiranje

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2017. godinu iskazani su rashodi i izdaci od 30.791.525 KM. Strukturu rashoda i izdataka čine: tekući transferi 30.105.538 KM, plaće, naknade i doprinosi 425.852 KM i izdaci za materijal i usluge 247.858 KM, izdaci za nabavu stalnih sredstava 9.945 KM i kapitalni grantovi 2.332 KM.

6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće, naknade plaća i doprinosi sa 31.12.2017. godine iskazani su u iznosu 378.785 KM, dok su naknade koje nemaju karakter plaća iskazane u iznosu 47.067 KM.

Plaće i naknade izabranih dužnosnika, nositelja izvršnih funkcija i savjetnika u organima zakonodavne i izvršne vlasti Kantona uređene su Zakonom o plaćama i naknadama izabranih dužnosnika, nositelja izvršnih funkcija i savjetnika u organima vlasti zakonodavne i izvršne vlasti Kantona⁹.

Plaće i naknade državnih službenika i namještenika utvrđene su Odlukom o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće državnih službenika u organima državne službe Kantona¹⁰, Odlukom o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće namještenika u organima državne službe Kantona¹¹ i Uredbom o načinu i postupku utvrđivanja plaća, naknadama i drugim materijalnim pravima državnih službenika i namještenika u organima uprave¹². Napominjemo da koeficijenti za obračun plaća državnih službenika i namještenika nisu usklađeni sa koeficijentima utvrđenim Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH¹³, kako je predviđeno člancima 59. i 60. navedenog Zakona. Osnovica za obračun plaće svih proračunskih korisnika Kantona utvrđuje se odlukom Vlade koja se donosi na mjesečnoj razini, a ista je u 2017. godini iznosila 380,25 KM.

Naknade koje nemaju karakter plaće odnose se u najvećoj mjeri na naknadu za topli obrok od 24.880 KM, naknadu za prijevoz na posao i sa posla 8.485 KM i naknadu za korištenje godišnjeg odmora (regres) od 6.808 KM.

Naknada za topli obrok utvrđuje se mjesečnim odlukama Vlade Kantona i ista je u 2017. godini iznosila 8 KM po danu provedenom na poslu. Naknada za prijevoz utvrđuje se rješenjem u visini cijene mjesečne karte gradskog i prigradskog prijevoza za zaposlenike čije je mjesto prebivališta udaljeno najmanje 2 kilometra od mjesta rada. Naknada za korištenje godišnjeg odmora za 2017. godinu utvrđena je odlukom Vlade Kantona u pojedinačnom iznosu od 425,50 KM.

6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 247.858 KM, od čega se na ugovorene i druge posebne usluge odnosi 192.525 KM.

Na poziciji izdataka za ugovorene i druge posebne usluge, najznačajniji dio odnosi se na usluge razvrstavanja i medicinskog vještačenja Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja Sarajevo od 166.809 KM. Zakonom o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite obitelji sa djecom u

⁹ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 11/15 i 4/17

¹⁰ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 12/06, 14/06, 4/07, 6/07, 2/08, 11/09, 2/13, 19/15 i 6/17, 5/18

¹¹ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 12/06, 14/06, 4/07, 6/07, 2/08

¹² „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 15/03, 4/04, 8/04, 1/05, 11/05, 13/05, 8/09, 11/09, 6/10, 3/11, 5/11 i 9/16

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 45/10, 111/12 i 20/17

FBiH¹⁴, utvrđeno je da, ukoliko podnositelju zahtjeva (osobe s invaliditetom) budu priznata prava, ista ima pravo na refundaciju troškova pregleda iz sredstava kantonalnog proračuna.

6.1.2.3 Tekući grantovi i drugi tekući rashodi

Tekući grantovi iskazani su u iznosu od 30.105.538 KM, a odnose se na tekuće grantove pojedincima 29.174.040 KM (od čega se na socijalnu zaštitu odnosi 28.537.461 KM, a na pomoć povratnicima i raseljenim osobama 636.579 KM), neprofitnim organizacijama 703.880 KM i drugim razinama vlasti 227.618 KM.

Pregled odobrenih i realiziranih tekućih grantova iz oblasti socijalne zaštite i pomoći održivog povratka dan je u tabeli:

Red. br.	Naziv granta	Odobreno Proračunom za 2017. godinu	Izvršenje za 2017. godinu
1	2	3	4
I	Grant drugim razinama vlasti	303.300	227.618
1.	Grant centrima za socijalnu skrb – Dženaze (sahrane)	76.200	57.998
2.	Grant kantonalnom zavodu za zapošljavanje – Zapošljavanje Roma	95.000	45.000
3.	Grant centrima za socijalnu skrb – Naknada za razvrstavanje i evidenciju djece i mladih ometenih u razvoju	45.000	44.720
4.	Grant centrima za socijalnu skrb – Smještaj štitičnika u ustanove	44.400	37.200
5.	Grant općinama – Hitne intervencije na infrastrukturi u povratničkim naselja ili kolektivnim centrima	42.700	42.700
II	Grantovi pojedincima	30.715.520	29.174.040
1.	Zaštita civilnih žrtava rata	6.105.000	5.625.663
2.	Zaštita obitelji s djecom	11.852.500	11.496.160
3.	Ostali oblici socijalne zaštite	12.057.020	11.415.638
4.	Projekti održivog povratku prognanih osoba	182.000	182.000
5.	Materijalno zbrinjavanje socijalno ugroženih osoba (sufinanciranje troškova električne energije i nabavu ugljena)	184.000	162.001
6.	Obvezno zdravstveno osiguranje osoba u stanju socijalne potrebe – povratak)	320.000	281.665
7.	Dženaze i sahrane prognanih osoba i identifikacija tijela iz masovnih grobnica	15.000	10.913
III	Transferi neprofitnim organizacijama	794.000	703.880
1.	Grant udrugama -Materijalno zbrinjavanje socijalno ugroženih osoba	392.000	392.000
2.	Crops Smoluća	242.000	242.000
3.	Dječja nedjelja i edukacija uposlenih Centra za socijalnu skrb	150.000	59.880
4.	Subvencija troškova prevencije, rehabilitacije i resocijalizacije ovisnosti o drogama	10.000	10.000
	Ukupno (I + II + III)	31.812.820	30.105.538

6.1.2.3.1 Tekući grantovi pojedincima

U okviru grantova pojedincima, Korisnici prava **zaštite civilnih žrtava rata** (osobna invalidnina, mjesečno osobno novčano primanje, dodatak za njegu i pomoć, ortopedski dodatak i obiteljska invalidnina) ostvaruju naknade sukladno Zakonu o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite obitelji sa djecom u FBiH. Osnovica za obračun iznosi 30% od osnovice utvrđene sukladno federalnim propisima o pravima branitelja i članova njihovih obitelji, i u 2017. godini iznosila je 586,15 KM. Navedena prava financiraju se iz Proračuna FBiH u iznosu od 70% i Proračuna Kantona od 30%. Primljeni grantovi viših razina vlasti FBiH za udio u financiranju prava civilnih žrtava rata, iskazani su u iznosu 3.967.832 KM.

Prava iz oblasti **zaštite obitelji s djecom** utvrđena su Zakonom o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštiti obitelji s djecom Tuzlanskog kantona¹⁵. Od osnovnih prava obitelji s djecom, vrši se isplata sljedećih prava: dodatak na djecu, naknada umjesto plaće ženi-majci, odnosno drugoj osobi u

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 36/99, 54/04, 39/06, 14/09 i 45/16

¹⁵ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 5/12, 7/14, 11/15 i 13/16

radnom odnosu za vrijeme dok odsustvuje s posla radi trudnoće, porođaja i njege djeteta i jednokratne pomoći za opremu novorođenog djeteta, dok su ostala prava vezana za likvidnost proračuna i donošenje posebnih odluka Vlade Kantona. Najznačajniji dio odnosi se na naknadu umjesto plaće ženimajci, odnosno drugoj osobi u radnom odnosu za vrijeme dok odsustvuje s posla radi trudnoće 6.385.665 KM, dječji dodatak 4.197.167 KM i uvećani dječji dodatak 824.390 KM.

Tekući grantovi drugim razinama vlasti i fondovima za **ostale oblike socijalne zaštite** se u najvećoj mjeri odnose na stalnu novčanu pomoć 5.049.825 KM, smještaj šticećenika u ustanove socijalne zaštite za koje se isplata vrši izravno ustanovama 3.262.305 KM i obvezno zdravstveno osiguranje osoba u stanju socijalne potrebe 937.008 KM. Korisnici prava ista ostvaruju na osnovu Zakona o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštiti obitelji s djecom Tuzlanskog kantona, podzakonskih akata istog Zakona i odluka Vlade o visini naknada.

Sukladno kantonalnom Zakonu o socijalnoj zaštiti, o pravima utvrđenim federalnim i kantonalnim zakonom u prvom stupnju rješava nadležni centar za socijalni rad, a o žalbama protiv rješenja prvostupanjskog organa, rješava Ministarstvo. Člankom 113. kantonalnog Zakona definirano je da prvostupanjsko rješenje kojim se utvrđuju prava po kantonalnom zakonu podliježe reviziji. Reviziju po službenoj dužnosti vrši Ministarstvo, koje određuje potrebu i način vršenja revizije. **Programom rada Ministarstva za 2017. godinu nije predviđeno obavljanje revizije, niti je izvršena procjena potreba i načina vršenja revizije, te u revidiranoj godini nije bilo aktivnosti po ovom osnovu (osim revizije prava civilnih žrtava rata, što je obveza utvrđena federalnim Zakonom).**

Ministarstvo nije uspostavilo registar ustanova koje obavljaju djelatnost socijalne zaštite, niti donijelo bliži propis o obliku i sadržaju obrasca i registra i postupku za upis u registar, kako je utvrđeno člankom 46. Zakona o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštiti obitelji s djecom Tuzlanskog kantona. Pored navedenog, u revidiranoj godini nije vršen neposredan (stalan) nadzor nad stručnim radom pravnih i fizičkih osoba koji obavljaju djelatnosti socijalne zaštite, koji su utvrđeni člancima 3. i 4. Zakona o osnovama socijalne zaštite, civilnih žrtava rata i zaštite obitelji s djecom u FBiH (ustanove socijalne zaštite ili općinske službe za upravu, humanitarne organizacije, udruge građana, vjerske zajednice i organizacije koje oni osnivaju, građani pojedinci i strane fizičke ili pravne osobe), a što je obveza predviđena člancima 65. do 69. Zakona o socijalnoj zaštiti, civilnih žrtava rata i zaštite obitelji s djecom Tuzlanskog kantona. Sukladno zakonu, nadzor se obavlja na temelju programa koji donosi Ministarstvo a kojim se osigurava stalni i neprekidni nadzor, a nadzor bi trebalo vršiti povjerenstvo koje imenuje ministar.

Preporuke:

- ***Donijeti akt o obliku i sadržaju obrasca i registra i postupku za upis u registar, te uspostaviti isti, kako je utvrđeno člankom 46. Zakona o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštiti obitelji s djecom Tuzlanskog kantona.***
- ***Sukladno odredbama članka 113. Zakona o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštiti obitelji s djecom Tuzlanskog kantona, vršiti procjenu potreba i utvrditi način vršenja revizije prvostupanjskih rješenja kojim se utvrđuju prava utvrđena istim Zakonom.***
- ***Vršiti neposredan nadzor nad radom pravnih i fizičkih osoba koji obavljaju djelatnosti socijalne zaštite, kako je predviđeno člancima 65. do 69. Zakona o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštiti obitelji s djecom Tuzlanskog kantona.***

Pomoć povratnicima za održiv ostanak i pomoć raseljenim osobama realiziran je kroz dva Programa Vlade: izdvajanje sredstava za realizaciju projekata za održivi povratak i za hitne intervencije na infrastrukturi (točka 6.1.2.3.3), dok drugi program osigurava materijalno zbrinjavanje raseljenih osoba na području Tuzlanskog kantona. Naknada za zdravstveno osiguranje utvrđena je u iznosu od 12,13 KM po osiguraniku, a ostvaruje se stjecanjem statusa raseljene osobe sukladno Zakonu o raseljenim osobama i povratnicima u FBiH¹⁶. Pravo na naknadu troškova ukopa – dženaza, utvrđena je Odlukom Vlade.

¹⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 15/05

Uvjeti, kriteriji i postupak za dodjelu sredstava **Održivog povratka prognanih osoba** 182.000 KM iz Proračuna utvrđeni su Pravilnikom Ministarstva od 04.05.2017. godine. Po raspisanom Javnom pozivu, prijavilo se 268 aplikacija od kojih je povjerenstvo razmatralo 157 urednih prijava, s obzirom da 82 prijave nisu prošle eliminacijski kriteriji jer dokumentacija nije bila potpuna, a 21 aplikant je skinut sa liste jer su ranije dobili donaciju. Nakon izvršene ocjene projekta koji su ušli u krug ocjenjivanja i utvrđivanja broja bodova, povjerenstvo je sačinilo rang listu. Odlukom ministra o izboru korisnika grant sredstava za održiv povratak dodijeljeno je ukupno 63 donacije (motokultivatori, krave, traktorski priključci, plastenici, gospodarski objekti, uzgoj jagoda, freze, oprema za obrtničku djelatnost, repromaterijal za sjetvu i oprema za pčelarstvo). Po utrošku sredstava korisnici su bili obvezni dostaviti Izvješće o namjenskom utrošku ili obavijestili Ministarstvo u roku od 30 dana od dana primitka sredstava predviđeno člankom 57. Zakona o proračunima u FBiH i člankom 3. zaključenog Ugovora, od kojih je samo manji broj dostavio ovjerene fotokopije računa, naloge za uplatu i dr.

Imenovano povjerenstvo za nadzor i provjeru utroška sredstava odobrenih povratnicima izvršila je obilazak terena sa kojeg potiču korisnici dodijeljenih sredstava. U izvješću o kontroli navedeno je da korisnici nisu uredno pravdali utrošak sredstava, te da je na osnovu prezentiranih zapisnika povjerenstvo potvrdilo nabavu sredstava i opreme iz doniranih sredstava.

Zbog prethodno navedenog, konstatiramo da korisnici sredstava na poziciji održivog povratka nisu pravdali utrošak sredstava sukladno zaključenom ugovoru o dodjeli financijskih sredstava.

Preporuka:

- ***Potrebno je uspostaviti adekvatan nadzor nad utroškom dodijeljenih sredstava korisnicima, te dostavljati izvješće o namjenskom utrošku sredstava, sukladno zaključenom ugovoru o dodjeli financijskih sredstava na ime održivog povratka.***

6.1.2.3.2 Tekući grantovi neprofitnim organizacijama

Iskazani iznos na poziciji grantovi neprofitnim organizacijama odnosi se na raspodjelu sredstava neprofitnim organizacijama po programu materijalnog zbrinjavanja osoba u stanju socijalne potrebe u iznosu 392.000 KM, financiranje osnovne djelatnosti JU Centar za rehabilitaciju ovisnika o psiho aktivnim supstancama u Smolučkoj od 242.000 KM¹⁷, programa za obilježavanje Dječje nedjelje u iznosu 59.880 KM i programa prevencije ovisnosti o drogama 10.000 KM.

Sukladno Zakonu o izvršenju Proračuna Kantona za 2017. godinu, raspodjelu sredstava za materijalno zbrinjavanje osoba u stanju socijalne potrebe i subvencija troškova prevencije ovisnosti o drogama vrši Ministarstvo na temelju donesenog programa raspodjele i odluke o odobravanju financijskih sredstava, na koje suglasnosti daje Vlada Kantona.

Ministarstvo je donijelo Program raspodjele sredstava za **materijalno zbrinjavanje osoba** u stanju socijalne potrebe na koji je suglasnost dala Vlada Kantona, imenovalo Povjerenstvo za raspodjelu i donijelo kriterije za bodovanje prema pet ciljeva programa. Povjerenstvo imenovano od strane Ministra je izvršilo prijem i bodovanje blagovremeno prispjelih zahtjeva, te dalo preporuku za dodjelu sredstava. Vlada Kantona dala je suglasnost na odluku Ministarstva o raspodjeli sredstava, te su sredstva dodijeljena za 16 udruga u iznosima od 3.000 KM do 250.000 KM.

Doneseni kriteriji su većim dijelom zasnovani na subjektivnoj ocjeni članova povjerenstva, kao što je kvalitet projekta, postignuti rezultati i doprinos projekta razvoju vaninstitucionalnih usluga. Također, utvrđene su velike razlike ukupnog iznosa sredstava koja se dodjeljuje po pojedinom projektu u odnosu na bodove. Tako je, u okviru cilja Prevencija siromaštva i podrška materijalno neosiguranim pojedincima i obiteljima putem organizirane ishrane i paketa pomoći i drugih vrsta usluga i podrške istim, HO Merhametu Sarajevo, Regionalni odbor Tuzla je za 47 bodova dodijeljeno ukupno 250.000 KM, dok je Udruzi HO Međunarodni forum solidarnosti – EMMAUS za 38 bodova dodijeljeno 28.000 KM. Zbog navedenog konstatiramo da **usvojeni kriteriji i odnos raspona bodova i iznosa sredstava koji se dodjeljuju nisu u dovoljnoj mjeri objektivni i mjerljivi, kako bi osigurali ravnomjernu**

¹⁷ Zakonom o preuzimanju dijela osnivačkih prava i obaveza nad Centrom za rehabilitaciju ovisnika i psiho aktivnim supstancama Smoluća, „Sl. novine Tuzlanskog kantona“ br. 9/12, Skupština Kantona preuzela dio osnivačkih prava i obaveza nad Centrom



raspodjelu sredstava udrugama. Ministar je donio pojedinačne odluke o odobravanju sredstava kojima je utvrđena obveza dostavljanja kompletnih narativnih i finansijskih izvješća od strane korisnika u roku od tri mjeseca od dana izvršene uplate od strane Ministarstva financija Kantona. Udruge su u najvećoj mjeri dostavile izvješća o utrošku sredstava, osim za doznačenih 57.000 KM. Ministrica je imenovala povjerenstvo za kontrolu izvješća o utrošku sredstava u lipnju 2018. godine, koja do okončanja revizije nije završila pregled i analizu pristiglih izvješća. Na temelju uvida u prijavni obrazac HO Merhamet i dostavljeno izvješće za taj dio doznačenih sredstava, konstatirali smo da je isto izvršilo nabavu vozila u iznosu 14.000 KM, iako navedena nabava nije bila predviđena projektom, a najznačajniji dio sredstava od 126.238 KM je utrošen na plaće zaposlenih.

Grant neprofitnim organizacijama, odnosi se na sredstva od donacija 56.000 KM za „Dječju nedjelju“ i edukaciju stručnog kadra 3.880 KM dodijeljena „Birou za ljudska prava“. Prikupljena sredstva za Dječju nedjelju su temeljem Programa utroška sredstava dodijeljena: Međunarodnom forumu solidarnosti „Emmaus“ 12.000 KM, Udruzi roditelja djece osoba sa autizmom „Urdosa“ 10.000 KM, Crveni križ općine Tuzla 10.000 KM, Hope and Homs for Children 10.000 KM, Centru za djecu sa višestrukim smetnjama „Koraci nade“ 9.000 KM i Pozorištu mladih Tuzla 5.000 KM. Organiziranje i provođenje javnog poziva za odabir projekata provelo je imenovano povjerenstvo. Po okončanju roka za dostavu prijave, povjerenstvo je izvršilo uvid u pristigle prijave, sačinilo konačan prijedlog koji ispunjavaju opće i posebne kriterije i isti dostavili ministru na daljnju proceduru. Ministarstvo donosi Odluku o dodjeli sredstava, a Vlada daje suglasnost na istu. **Utvrđeni kriteriji prilikom vrednovanja projekata (od 0-10) nisu jasno definirani i mjerljivi (kvalitet projekta i usklađenost sa navedenim ciljevima, planirane aktivnosti, očekivani rezultati efekti projekta, postignuti rezultati u predloženim projektnim aktivnostima u prethodnom razdoblju i ažurnost i kvalitet izvješćivanja za već podržane projekte iz proračuna Ministarstva, za one koji su ranije podržani).** Uvidom u Izvješće o kontroli izvješćivanja o utrošku sredstava koje je Ministarstvo odobrilo nevladinim organizacijama, udrugama građana i humanitarnim organizacijama, uočili smo da su sredstva pravdana temeljem zaključenih ugovora o djelu na rok od godinu dana, te da se dodijeljena sredstva troše na plaće i naknade. Napominjemo da neki korisnici (od njih 6) nisu sadržavali kompletnu dokumentaciju koja dokazuje da su sredstva namjenski trošena, koju su naknadno dostavili (dokaz o uplati računa, spisak korisnika, i dr.).

Preporuka:

- **Za dodjelu sredstava po programu materijalnog zbrinjavanja i obilježavanja Dječje nedjelje koje se raspoređuju udrugama, donijeti mjerljive i objektivne kriterije, te okončati aktivnosti nadzora nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava.**

6.1.2.3.3 Tekući grantovi drugim razinama vlasti

Tekući transferi nižim razinama vlasti iz oblasti socijalne zaštite odnose se u najvećoj mjeri na troškove sahrana korisnika stalne novčane pomoći i osoba smještenih u ustanove socijalne zaštite ili druge obitelji u iznosu 57.998 KM, projekt zapošljavanja Roma 45.000 KM, izdatke za razvrstavanje i medicinsko vještačenje od 44.720 KM, projekt iz oblasti podrške povratku 42.700 KM i smještaj korisnika u ustanovu socijalne zaštite 37.200 KM.

Grant drugim razinama vlasti za povratnike, **hitne intervencije na infrastrukturi** planiran je i iskazana u iznosu od 42.700 KM. Programom Vlade o utvrđivanju uvjeta, kriterija i postupaka za raspodjelu sredstava doneseni su opći kriteriji za dodjelu sredstava općinama (Zvornik 8.000 KM, Lopare 3.000 KM, Gradačac 8.500 KM, Sapna 4.500 KM, Modriča 8.000 KM, Srebrenik 7.200 KM i Kalesija 3.500 KM). Uz zahtjev općine obvezno se dostavlja pisani zahtjev u ime mjesne zajednice, te suglasnost općine po podnesenom zahtjevu i dokaz izdan od općine da se radi o povratničkom naselju ili kolektivnom centru. Proračunska sredstva su dodijeljena na temelju Odluke ministra o visini pojedinačne donacije, na koju je Vlada dala suglasnost. Ministarstvo sufinancira projekte za rješavanje problema u zonama povratka i kolektivnim naseljima gdje borave raseljene osobe. **Iako je raspodjela sredstava vršena sukladno članku 79. Zakona o izvršenju Budžeta, od strane Ministarstva, nije prezentirana dokumentacija o načinu odabira korisnika sredstava,**



niti način utvrđivanja visine odobrenih sredstava po korisniku, kao niti mjerljivi kriteriji raspodjele po kojima će se vrednovati podneseni zahtjevi. Ministarstvo nije utvrdilo prava i obveze korisnika proračunskih sredstava sukladno članku 7. Zakona o proračunima u FBiH.

Preporuka:

- ***Prilikom raspodjele sredstava za podršku povratničkim naseljima i kolektivnim centrima, donijeti mjerljive kriterije za vrednovanje podnesenih zahtjeva za raspodjelu sredstava, te regulirati prava i obveze korisnika proračunskih sredstava.***

7. BILANCA STANJA

U Bilanci stanja na dan 31.12.2017. godine iskazana su stalna sredstva knjigovodstvene vrijednosti 7.448 KM, financijski i obračunski odnosi sa drugim jedinicama 13.175.015 KM, kratkoročna potraživanja 148.607 KM, kratkoročna razgraničenja 327.290 KM, kratkoročne obveze 13.650.912 KM i izvori stalnih sredstava 7.448 KM.

7.1.1 Kratkoročna potraživanja i razgraničenja

Na poziciji sumnjiva i sporna potraživanja iskazani iznos od 148.607 KM predstavlja doznačena sredstva poduzeću „Soda“, d.o.o. Lukavac po Ugovoru o kupoprodaji građevinskog materijala od 1999. godine za potrebe popravke kuća prognanika. Način plaćanja je reguliran da se po zaključenju ugovora odmah isplati avans u iznosu od 160.000 KM. Dužnik je u stečaju, a sredstva nisu unijeta u stečajnu masu niti je Ministarstvo utužilo za nastalo potraživanje.

Imajući u vidu naprijed navedeno, konstatiramo da nisu blagovremeno poduzimane odgovarajuće zakonske mjere na naplati potraživanja, kako je propisano člankom 46. Zakona o proračunima u FBiH.

Kratkoročna razgraničenja na kraju fiskalne godine iskazana u iznosu od 327.290 KM odnose se na primljenu tranšu sredstava za civilne žrtve rata planiranih za dvanaesti mjesec, isplaćenih korisnicima u 2018. godini.

7.1.2 Stalna sredstva

U financijskim izvješćima Ministarstva na dan 31.12.2017. godine iskazana su stalna sredstva knjigovodstvene (sadašnje) vrijednosti 7.447 KM (nabavne vrijednosti 365.598 KM i ispravke vrijednosti 358.151 KM). Nabavna vrijednost se odnosi na opremu 160.785 KM, stalna sredstva u obliku prava 204.210 KM i opremu van upotrebe 604 KM.

Povećanje nabavne vrijednosti stalnih sredstava u 2017. godini od 9.945 KM odnosi se na nabavu namještaja, kompjuterske opreme i ostale uredske opreme. Smanjenje nabavne vrijednosti od 7.669 KM predstavlja knjiženje obračuna amortizacije. Na osnovu Odluke o rashodovanju sredstava, izvršen je prijenos opreme van upotrebe.

Stalna sredstva iskazana u bilanci stanja usuglašena su sa izvorima stalnih sredstava.

Ministarstvo nije uspostavilo pomoćnu knjigu stalnih sredstava kako je propisano člankom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, člankom 7. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i člankom 59. Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

Preporuka:

- ***Uspostaviti pomoćnu knjigu stalnih sredstava, sukladno članku 20. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, člankom 7. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i člankom 59. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.***

7.1.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu 13.650.912 KM, od čega se na kratkoročne tekuće obaveze odnosi 13.424.042 KM, a na obaveze prema uposlenicima 41.962 KM i kratkoročna razgraničenja 184.908 KM.

Kratkoročne tekuće obaveze se u najvećoj mjeri odnose na neizmirene obaveze po osnovu tekućih grantova iz oblasti socijalne zaštite i zaštite obitelji sa djecom.

Od navedenih obaveza, jedino isplate po osnovu prava civilnih žrtava rata – civilne invalidnine od 462.424 KM vrše se bez kašnjenja i iskazane obaveze odnose se na obaveze za prosinac 2017. godine. Obaveze za dječji dodatak i uvećani dječji dodatak odnose se na obaveze za razdoblje od lipnja do prosinca 2017. godine u iznosu od 2.868.183 KM. Obaveze za naknade umjesto plaće ženi-majci, odnosno drugoj osobi u radnom odnosu za vrijeme dok odsustvuje s posla radi trudnoće, porođaja i njege djeteta iznose 4.417.770 KM i odnose se u najvećoj mjeri na zahtjeve zaprimljene u razdoblju od travnja do prosinca 2017. godine, a u pojedinim slučajevima i iz ranijih razdoblja. Isplata korisnicima stalne i privremene novčane pomoći kasni pet mjeseci, te su obaveze po ovom osnovu iskazane u iznosu 2.106.217 KM. Obaveze za smještaj štitenika u ustanove socijalne zaštite iskazane su u iznosu 1.125.285 KM odnose se na razdoblje od kolovoza do prosinca 2017. godine.

Zakonom o izvršenju Proračuna Kantona za 2017. godinu grantovi za socijalnu politiku su treći na listi prioriteta izvršavanja Budžeta. Izuzetno, promjena redoslijeda prioriteta pri izvršavanju se vrši kada to zahtijeva tekuća likvidnost ili druge okolnosti na koje Ministarstvo financija ili Vlada Kantona ne mogu utjecati. Kratkoročne tekuće obaveze Ministarstva su u odnosu na 01.01.2017. godine manje za 4.427.065 KM. S obzirom da se radi o socijalno ugroženim kategorijama, od velikog značaja za korisnike prava je da se isplate vrše pravovremeno. Imajući u vidu da korisnik kojem je priznato pravo na stalnu ili privremenu novčanu pomoć, prvu uplatu će primiti tek za pet mjeseci od mjeseca priznavanja prava, smatramo neopravdanim.

Obaveze prema zaposlenicima odnose se na obaveze za plaće i naknade za prosinac 2017. godine u iznosu od 41.960 KM.

Kratkoročna razgraničenja najvećim dijelom odnose se na razgraničen rashod obveznog zdravstveno osiguranje kategorije socijalne zaštite 78.286 KM, razgraničeni prihod za donacije 42.400 KM, povrati sredstava socijalne zaštite 38.725 KM, obvezno zdravstveno osiguranje kategorija izbjeglica 22.642 KM i refundacija troškova električne energije za „Dječje selo“ 2.131 KM.

Preporuka:

- ***Poduzeti aktivnosti u okviru svojih nadležnosti kako bi se obaveze prema korisnicima prava socijalne zaštite pravovremeno izvršavale.***

7.1.4 Popis sredstava i obaveza

Odluka Vlade o godišnjem popisu sredstava i obaveza kod korisnika Proračuna Tuzlanskog kantona donesena je 28.11.2017. godine. Ministarstvo je u prosincu 2017. godine donijelo pojedinačna rješenja o imenovanju povjerenstava za popis sitnog inventara na zalih i upotrebi, auto guma i materijala, sredstava i izvora sredstava, potraživanja i obaveza. Povjerenstva za popis su sačinila Planove provođenja popisa, zapisnike o izvršenom popisu i prijedloge za rashodovanje i iste dostavile Središnjem popisnom povjerenstvu Vlade Kantona.

Vlada Kantona je 13.03.2017. godine donijela Odluku, kojim je usvojila Elaborat o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava sa stanjem na dan 31.12.2017. godine.

U izvješćima popisnih povjerenstva navedeno je da se nakon obavljenog usuglašavanja bruto bilanci i analitičkih kartica, stvarna stanja sredstava i izvora sredstava slažu sa knjigovodstvenim stanjem i da nema razlika. Popisno povjerenstvo stalnih sredstava navelo je stanja konta u poslovnim knjigama, a nije prezentirana bilo koja druga dokumentacija, koja bi potvrdila da je taj popis stvarno i izvršen i da su usuglašena stanja stalnih sredstava.



Na temelju uvida u dokumentaciju utvrdili smo da nisu sačinjavane naturalne i konačne popisne liste u koje su članovi povjerenstva trebali unositi podatke o količinama, lokaciji pojedinačnih sredstava, kao i vrijednosne pokazatelje stvarnog stanja stalnih sredstava. Zbog svega toga se nismo uvjerali da su knjigovodstvena stanja usuglašena sa stvarnim stanjem, te konstatiramo da popis nije izvršen, već su preuzeta stanja iz poslovnih knjiga.

Ministarstvo nije sačinilo Izvješće o obavljenom popisu, kako je predviđeno člankom 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Zbog činjenice da nije proveden cjelovit popis, ne potvrđujemo provedeno usuglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem stalnih sredstava, kako je to propisano odredbama članaka 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članka 18. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članka 67. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

Preporuka:

- ***Provesti cjelovit popis i utvrditi stvarno stanje stalnih sredstava, te izvršiti usuglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom, kako je to predviđeno odredbama članaka 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članka 18. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članka 67. do 69. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.***

8. JAVNE NABAVE

Planom javnih nabavi za 2017. godinu, i njegovim izmjenama i dopunama, predviđeno je provođenje 21 postupka ukupne procijenjene vrijednosti 95.648 KM sa PDV-om, od čega putem otvorenog postupka 66.105 KM i 20 izravnim sporazumom 29.543 KM. Ministarstvo nije provelo tri izravna postupka predviđena Planom, te je u 2017. godini zaključilo jedan ugovor sa dobavljačem nakon provedenog otvorenog postupka 65.101 KM i 17 izravnih sporazuma u iznosu 24.117 KM. Postupke nabavi roba i usluga kao što su, uredski materijal, auto gume, tekuće održavanje, potrošni materijal, pranje vozila i slično, provodi povjerenstvo imenovano od strane Vlade Kantona za sve proračunske korisnike.

Tokom revizije, izvršili smo uvid u otvoreni postupak nabave i isporuke uglja od 65.101 KM i četiri izravna sporazuma u vrijednosti 14.302 KM.

Prilikom provođenja otvorenog postupka, Ministarstvo je objavilo obavještenja o nabavi na portalu, imenovalo je povjerenstvo za provođenje postupka, a izvješća su dostavljena na portal javnih nabavi, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama i provedbenim aktima istog. Za postupak je pribavljena suglasnost Vlade Kantona o pokretanju postupka.

Tendersku dokumentaciju za nabavu uglja preuzelo je sedam potencijalnih ponuđača, od kojih je samo jedan dostavio ponudu „Apo miš“ d.o.o. Tuzla i sa kojim je zaključen ugovor.

9. SUDBENI SPOROVI

Prema prezentiranim podacima, na datum bilance, protiv Ministarstva se vodi 15 parničnih postupaka bez navedene procijenjene vrijednosti. Najveći broj ovih tužbi odnosi se na upravne sporove po Zakonu o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštiti obitelji sa djecom Tuzlanskog kantona. Istovremeno, za 12 predmeta iz ove oblasti donesene su pravosnažne presude u ukupnoj vrijednosti od 30.969 KM.

Ministarstvo ne posjeduje evidencije o broju i vrijednostima sudskih postupaka, kao ni podatke o pravosnažnim presudama i izvršenim sudskim rješenjima po osnovu prava iz radnog odnosa. Prema izjavama odgovornih osoba, po navedenom osnovu donose se pravosnažne sudske presude, ali se iste, zajedno sa svim ostalim presudama svih ostalih proračunskih korisnika Kantona, nisu evidentirale u Glavnoj knjizi Riznice. Nisu okončane aktivnosti na stvarnom utvrđivanju dospjelih obveza.

U vezi sa naprijed konstatiranim, naglašavamo da pravosnažne presude koje u biti predstavljaju dospjele obveze, nisu na propisani način knjigovodstveno evidentirane, kako je predviđeno člankom 76. Zakona o proračunima u FBiH i člankom 16. Uredbe o računovodstvu proračuna FBiH.



Preporuka:

- *Potrebno je poduzeti aktivnosti u suradnji sa Ministarstvom financija, kako bi se izvršilo knjigovodstveno evidentiranje pravosnažnih sudskih presuda i izvršnih sudskih rješenja koje predstavljaju dospjele obveze sukladno članku 76. Zakona o proračunima u FBiH i člankom 16. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH.*

10. KOMENTAR

Ministarstvo je u ostavljenom roku dostavilo Komentar na Nacrt Izvješća o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2017. godinu, broj: 09/1-05-19592/18 od 22.08.2018 godine, uz koji je priložilo i dodatnu dokumentaciju.

U dostavljenom Komentaru navedena su dodatna obrazloženja i izražena određena neslaganja sa pojedinim konstatacijama u nalazu predmetnog Nacrta izvješća. S dužnom pažnjom razmotrili smo sve navode i konstatacije, kao i svu priloženu dokumentaciju. Prihvatili smo i u konačno Izvješće uključili dane primjedbe i dodatna pojašnjenja vezana za izradu operativnih planova Proračuna i primjenu Zakona o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštiti obitelji s djecom Tuzlanskog kantona.

Nismo imali osnova da prihvatimo navode i komentare koji se odnose na popis stalnih sredstava, pravdanje utroška sredstava tekućeg granta za povratak raseljenih osoba i donošenje mjerljivih kriterija raspodjele sredstava za projekte „Dječja nedjelja“ i Podrška povratku, s obzirom da za isto nije navedeno ništa novo u odnosu na ranije utvrđeno i konstatirano činjenično stanje, niti je priložena dodatna, relevantna dokumentacija koja bi utjecala na izmjene nalaza.

Rukovoditelj Sektora za finansijsku reviziju

Sead Čorbo, dipl.oec.

Tim za reviziju:

Perislav Delić, dipl.oec. - vođa tima

Amela Mulahalilović, dipl.oec. - član tima

**IV PRIVITAK
GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA**



Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2017. godinu					
Naziv institucije: Ministarstvo za rad, socijalnu politiku i povratak Tuzlanskog kantona					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procent (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI (os 1 do 16)	4.595.440	4.031.623	4.131.484	-563.817	87,73
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	0	0	0		
1. Porez na dobit pojedinca i poduzeća	0	0	0		
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	0	0	0		
Porezi na dobit poduzeća	0	0	0		
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz područja elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz područja igara na sreću i ostalih poduzeća	0	0	0		
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	0	0	0		
3. Porezi na plaću i radnu snagu	0	0	0		
4. Porez na imovinu	0	0	0		
5. Domaći porezi na dobra i usluge	0	0	0		
6. Porez na dohodak	0	0	0		
7. Prihodi od indirektnih poreza	0	0	0		
8. Ostali porezi	0	0	0		
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	0	0	0		
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0		
Prihodi od nefinansijskih javnih poduzeća i finansijskih javnih institucija	0	0	0		
Ostali prihodi od imovine	0	0	0		
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0		
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0		
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0		
Prihodi od privatizacije	0	0	0		
Prihodi na temelju premije i provizije za izdatu garanciju	0	0	0		
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	0	0	0		
Administrativne takse	0	0	0		
Sudbene takse	0	0	0		
Komunalne naknade i takse	0	0	0		
Ostale proračunske naknade i takse	0	0	0		
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	0	0	0		
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika proračuna i vlastiti prihodi)	0	0	0		
Neplanirane uplate – prihodi	0	0	0		
Novčane kazne	0	0	0		
Drugi tekući prihodi	0	0	0		
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	4.595.440	4.031.623	4.131.484	-563.817	87,73
11. Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	0	0	0		
12. Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	4.395.440	4.031.623	4.131.484	-419.817	90,45
13. Primljeni kapitalni transferi od inozemnih vlada	0	0	0		
14. Kapitalni transferi od ostalih razina vlasti i fondova	0	0	0		
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	0	0	0		
16. Donacije	200.000	56.0000	133.000	-144.000	28,00



	II. RASHODI (od 1 do 7)	32.688.169	30.781.580	30.459.455	-1.906.589	94,17
1.	Plaće i naknade troškova uposlenih	477.219	389.853	391.646	-87.366	81,69
	Bruto plaće i naknade plaća	416.000	342.786	341532	-73.214	82,40
	Naknade troškova uposlenih	61.219	47.067	50.114	-14.152	76,88
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	43.680	35.999	35.861	-7.681	82,42
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	344.450	247.858	201.2014.	-96.592	71,96
	Putni troškovi	7.500	6.374	3.558	-1.126	84,99
	Izdaci za energiju	4.700	2.877	0	-1.823	61,21
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	7.470	3.617	2.976	-3.853	48,42
	Nabava materijala i sitnog inventara	9.500	6.303	7.000	-3.197	66,35
	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	9.000	7.785	6.955	-1.215	86,50
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	51.490	20.646	0	-30.844	40,10
	Izdaci za tekuće održavanje	10.000	6.679	3.556	-3.321	66,79
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	2.000	1.052	1.048	-948	52,60
	Ugovorene i druge posebne usluge	242.790	192.525	176.111	-50.265	79,30
4.	Tekući grantovi i drugi tekući rashodi	31.822.820	30.105.538	29.830.744	-1.717.282	94,60
	Tekući grantovi drugim razinama vlasti	313.300	227.618	213.561	-85.682	72,65
	Tekući grantovi pojedincima	30.715.520	29.174.040	28.886.783	-1.541.480	94,98
	Tekući grantovineprofitnim organizacijama	794.000	703.880	728.400	-90.120	88,65
	Subvencije javnim poduzećima	0	0	0		
	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima	0	0	0		
	Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0		
	Tekući transferi u inozemstvo	0	0	0		
	Drugi tekući rashodi	0	0	0		
5.	Kapitalni transferi	0	2.332	0	2.332	
	Kapitalni transferi drugim razinama vlasti	0	0			
	Kapitalni transferi pojedincima	0	0			
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	0	2.332	0	2.332	
	Kapitalni transferi javnim poduzećima	0	0	0		
	Kapitalni transferi privatnim poduze. i poduzetnicima	0	0	0		
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	0	0	0		
	Kapitalni transferi u inozemstvo	0	0	0		
6.	Izdaci za kamate	0	0	0		
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	0	0	0		
	Izdaci za inozemne kamate	0	0	0		
	Kamate na domaće pozajmice	0	0	0		
	Izdaci za kamate u svezi za dug po izdanim garancijama	0	0	0		
7.	Tekuća proračunska pričuva	0	0	0		
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	28.092.729	26.749.957	26.337.728	1.332.827	95,26
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA					
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0		
	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0		
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	0	0	0		
	Ostali kapitalni primici	0	0	0		
2.	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	0	9.945	9.757	9.945	
	Nabava zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	0	0	0		
	Nabava građevina	0	0	0		
	Nabava opreme	0	9.945	9.757	9.945	
	Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0		
	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	0	0	0		
	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	0	0		
	NETO NABAVA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)	0	9.945	9.757	9.945	
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabava stalnih sredstava)	28.092.729	26.759.902	26.337.728	1.332.827	95,26
	IV. TRANSAKCIJE U FINACIJSKOJ IMOVINI					



1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0		
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim razinama vlasti	0	0	0		
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	0	0	0		
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim poduzećima	0	0	0		
	Primitak sredstava temeljem sudjelovanja u dionicama javnih poduzeća	0	0	0		
	Primitak sredstava temeljem sudjelovanja u dionicama privatnih poduzeća i u zajedničkim ulaganjima	0	0	0		
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	0	0	0		
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inozemstvu	0	0	0		
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0		
	Pozajmljivanje drugim razinama vlasti	0	0	0		
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim poduzećima	0	0	0		
	Pozajmljivanje javnim poduzećima	0	0	0		
	Izdaci za kupovinu dionica javnih poduzeća	0	0	0		
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih poduzeća i sudjelovanje u zajedničkim ulaganjima	0	0	0		
	Ostala domaća pozajmljivanja	0	0	0		
	Pozajmljivanje u inozemstvo	0	0	0		
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANCIJSKE IMOVINE (1.-2.)	0	0	0		
	V. TRANSAKCIJE U FINANCIJSKIM OBVEZAMA					
1.	Primici od zaduživanja	0	0	0		
	Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0		
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0		
	Primici od inozemnog zaduživanja	0	0	0		
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0		
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0		
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0		
	Primici od inozemnog zaduživanja	0	0	0		
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0		
2.	Izdaci za otplate dugova	0	0	0		
	Otplate dugova primljenih kroz Državu	0	0	0		
	Inozemne otplate	0	0	0		
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	0	0	0		
	Otplate unutarnjeg duga	0	0	0		
	Otplate duga po izdanim garancijama	0	0	0		
	Otkup duga	0	0	0		
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)	0	0	0		
	UKUPAN FINANCIJSKI REZULTAT (A+B+C)	28.092.729	26.759.902	26.337.728	1.332.827	95,26

Rukovodstvo je Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2017. godinu odobrilo dana 26.03.2018. godine.

Tajnik
Iljkić Anto

Bilanca stanja na dan 31.12.2017. godine			
Naziv institucije: Ministarstvo za rad, socijalnu politiku i povratak Tuzlanskog kantona			
Opis	U obračunskom razdoblju tekuće godine	U istom obračunskom razdoblju prethodne godine	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	13.650.912	18.108.470	75,38
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	0	0	
2. Vrijednosni papiri	0	0	
3. Kratkoročna potraživanja	148.607	148.710	100
4. Kratkoročni plasmani	0	0	
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	13.175.015	17.959.760	73,35
6. Zalihe materijala i robe	0	0	
7. Zalihe sitnog inventara	0	0	
8. Kratkoročna razgraničenja	327.290	0	
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	7.448	5.172	144,00
9. Stalna sredstva	365.599	361.070	102,36
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	358.151	355.898	100,63
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	7.448	5.172	144,00
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	0	0	
UKUPNO AKTIVA (A+B)	13.658.360	18.113.642	75,40
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	13.650.912	18.108.470	75,38
19. Kratkoročne tekuće obaveze	13.424.042	17.851.107	75,20
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
22. Obaveze prema uposlenicima	41.962	35.978	116,63
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	
24. Kratkoročna razgraničenja	184.908	221.387	83,52
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	
25. Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
26. Ostale dugoročne obaveze	0	0	
27. Dugoročna razgraničenja	0	0	
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	7.448	5.172	144,00
28. Izvori stalnih sredstava	7.448	5.172	144,00
29. Ostali izvori sredstava	0	0	
30. Izvori sredstava rezervi	0	0	
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	0	0	
32. Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	0	0	
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	13.658.360	18.113.642	75,40

Na poziciji „Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama“ sukladno propisima za proračunske korisnike koji nemaju transakcijske račune iskazuje se razlika Aktive i Pasive.

Rukovodstvo je Bilancu stanja na dan 31.12.2017. godine odobrilo dana 26.03.2018. godine.

Tajnik
Iljkić Anto