



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

FEDERALNOG MINISTARSTVA RADA I SOCIJALNE POLITIKE

za 2016. godinu

Broj: 06-16/17

Sarajevo, maj 2017. godine

SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	1
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	1
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	4
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
1.	UVOD	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	5
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	7
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE	9
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	9
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA	9
6.1.1	<i>Rashodi, izdaci i finansiranje</i>	9
6.1.1.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	10
6.1.1.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	10
6.1.1.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	11
6.1.1.4	Kapitalni transferi	17
6.2	BILANS STANJA	19
6.2.1	<i>Imovina, obaveze i izvori sredstava</i>	19
7.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	20
8.	JAVNE NABAVKE	20
9.	OSTALI NALAZI	21
9.1	IT revizija	21
9.2	Projekti finansirani kreditnim i grant sredstvima	23
9.3	Realizacija kapitalnih transfera iz prethodnih godina	24
10.	KOMENTAR	24
IV	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	27
1.	Godišnji izvještaj o izvršenju Budžeta za 2016. godinu	28
2.	Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine	31
3.	Pregled realizovanih tekućih i kapitalnih transfera u 2016. godini	32



I MIŠLJENJE REVIZORA

Mišljenje revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa zakonskim i ostalim pisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva rada i socijalne politike za 2016. godinu** koji obuhvataju Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta i Analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Federalnog ministarstva rada i socijalne politike** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, koji je definisan Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI 1000-1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji **Federalnog ministarstva rada i socijalne politike** ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare i greške. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor takođe ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

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

Osnova za mišljenje s rezervom:

1. Zakonom o izmirenju obaveza FBiH prema Federalnom zavodu za PIO iz 2013. godine utvrđene su neizmirene obaveze FBiH nastale po osnovu isplata penzija pod povoljnijim uslovima i prema Zakonu o PIO, kao i da se utvrđene obaveze izmire u narednih 10 godina, u 120 mjesečnih rata. U prethodnim godinama izvršene su uplate u znatno većim iznosima od predviđenih, a Ministarstvo nije poduzimalo aktivnosti na smanjenju iznosa mjesečnih rata i godišnjeg iznosa od 18.097.987 KM. Navedeno je imalo za posljedicu iskazivanja većih rashoda i odliv sredstava iz Budžeta FBiH u 2016. godini, zbog čega će se rok izmirenja obaveza od 10 godina skratiti (tačka 6.1.1.3.2 Izvještaja).



Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenja s rezervom, finansijski izvještaji Federalnog ministarstva rada i socijalne politike, prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na dan 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Uvod

Izvršili smo i **reviziju usklađenosti** aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima **Federalnog ministarstva rada i socijalne politike za 2016. godinu** sa značajnim zakonima i drugima propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Federalnog ministarstva rada i socijalne politike** je takođe odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i ISSAI 4000-Smjernice za provođenje revizije usklađenosti u okviru revizije finansijskih izvještaja.

Pored gore navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje **Federalnog ministarstva rada i socijalne politike** za 2016. godinu prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

Osnova za mišljenje s rezervom:

1. Na poziciji dugoročno razgraničenih rashoda iskazano je 16.306.803 KM, koji se odnosi na više stvorene obaveze u odnosu na budžetom odobrena sredstva i to za 2012. godinu (7.434.274 KM), 2014. godinu (7.295.053 KM) i 2016. godinu (1.577.476 KM). Za navedene iznose u ovim godinama nisu realno iskazani rashodi i izdaci Ministarstva u skladu sa čl. 2. stav 31. Zakona o budžetima u FBiH obzirom da se prema modifikovanom računovodstvenom osnovu nastanka događaja rashodi priznaju u trenutku nastanka obaveze. Također, Ministarstvo nije postupilo ni prema čl. 57. Zakona o budžetima u FBiH obzirom da budžetski korisnici ne mogu stvarati obaveze iznad iznosa odobrenog budžeta (tačka 6.1.1.3.2 Izvještaja);
2. Tekući transferi u iznosu od 4.845.807 KM i kapitalni transferi u iznosu od 1.646.716 KM bez obzira što su realizovani Budžetom FBiH za 2016. godinu nisu imali zakonski osnov, odnosno obavezu planiranja iz budžetskih sredstava (tačke 6.1.1.3 i 6.1.1.4 Izvještaja);
3. Ugovaranje usluga se nije u potpunosti provodilo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, obzirom da obaveze koje dospijevaju u narednim godinama trebaju biti ugovorene u iznosima predviđenim propisima kojim se uređuje izvršenje Budžeta FBiH (tačka 8. Izvještaja);



4. Izdaci po osnovu zaključenih ugovora o djelu sa vanjskim saradnicima od 106.817 KM nastali su u značajnoj mjeri obavljanjem redovnih poslova koji su predviđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva (tačka 6.1.1.2 Izvještaja).
5. Ministarstvo nije, u skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH, u okviru svoje organizacijske cjeline organizovalo jedinicu koja bi implementirala projekte značajne za Federaciju, koje odobri Vlada FBiH i upravljalo domaćim i stranim sredstvima namijenjenim realizaciji tih projekata. U skladu sa zakonskim i ostalim provedbenim propisima, nisu poduzimane adekvatne aktivnosti u dijelu uspostavljanja odgovarajućih knjigovodstvenih evidencija i sačinjavanja finansijskih izvještaja za razvojno - investicione projekte u nadležnosti Ministarstva (tačka 9.2 Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenje s rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Federalnog ministarstva rada i socijalne politike za 2016. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Skretanje pažnje

Bez uticaja na dato mišljenje, skrećemo pažnju na:

- U okviru stalnih sredstava iskazane su zgrade sadašnje vrijednosti 1.373.175 KM (2 poslovna prostora, dio sale i garaža) za koje Ministarstvo ne posjeduje vjerodostojnu knjigovodstvenu dokumentaciju, niti dokumentaciju o vlasništvu i posjedu, na temelju koje je izvršeno evidentiranje u poslovnim knjigama. Od navedenih Ministarstvo nije u posjedu i ne koristi 2 nekretnine i to dio sale u zgradi SIZ-a (ul. Trg Heroja) i garažu (ul. Porodice Ribar) (tačka 6.2.1. Izvještaja);
- Nije izvršen adekvatan nadzor nad namjenskim utorškom doznačenih sredstava u iznosu od 650.000 KM za realizaciju projekta izgradnje „Tvornice urinara i mokraćnih kesa sa priključcima“, koja su iz Budžeta FBiH u prethodnim godinama doznačena Savezu invalida FBiH (tačka 9.3. Izvještaja).

Sarajevo, 24.05.2017. 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 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 dati predmet revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima, 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 izvještaja su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
- Zakon o izvršavanju Budžeta FBiH za 2016. godinu;
- Budžet FBiH za 2016. godinu;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- 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 osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom;
- Zakon o penzijskom i invalidskom osiguranju;
- Zakon o prijevremenom povoljnijem penzionisanju branilaca odbrambeno-oslobodilačkog rata.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Federalno ministarstvo rada i socijalne politike (u daljem tekstu Ministarstvo) osnovano je u skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave¹. Ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti FBiH koji se odnose na oblasti socijalne politike, rada, penzijskog i invalidskog osiguranja i to: politiku rada i zapošljavanja, radne odnose i prava iz radnog odnosa; zaštitu na radu; penzijsko-invalidsko osiguranje; međunarodne konvencije u skladu sa Ustavom Bosne i Hercegovine, ugovore i bilateralne sporazume iz oblasti rada i zapošljavanja; socijalnu sigurnost i solidarnost, zaštitu civilnih žrtava rata; zaštitu osoba sa invaliditetom; zaštitu porodica, usvojenje i starateljstvo; socijalnu politiku i druge poslove utvrđene zakonom.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vlada FBiH dala saglasnost 18.06.2016. godine.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih mjesta službenika i namještenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za 101 izvršioaca, a na dan 31.12.2016. godine u Ministarstvu je bilo 77 zaposlenih. Budžetom za 2016. godinu planirano je 87 zaposlenih.

Ministarstvom rukovodi ministar Vesko Drljača, koji je imenovan 28.10.2015. godine.

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

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Federalnog ministarstva rada i socijalne politike za 2016. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonima i drugim propisima.

Cilj finansijske revizije je da na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji pouzdani i dali bilanci u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Revizijom će se procijeniti da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u decembru 2016. godine, januaru i martu 2017. godine.

S obzirom da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sustavu internih 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 daljem tekstu: Ured) je izvršio reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva za 2015. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje sa rezervom o finansijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka. Ministarstvo je postupilo u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u navedenom izvještaju za 2015. godinu. Revizijom je konstatovano da se nisu preduzele sve odgovarajuće mjere u skladu sa planiranim aktivnostima.

¹ „Sl. novine FBiH“ br. 19/03, 38/05, 2/06, 8/06, 61/06 i 48/11.



Uvidom u preduzete aktivnosti, te analizom realizacije datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke

- 1) U skladu sa Zakonom o jedinstvenom uređivanju prava na gotovinsku naknadu pojedincima u FBiH u saradnji sa Federalnim ministarstvom za pitanja boraca i invalida odbrambeno - oslobodilačkog rata poduzete aktivnosti na donošenju odgovarajućeg provedbenog akta i uspostavi Jedinstvenog registra korisnika gotovinskih naknada na koje se ne uplaćuju doprinosi;
- 2) Kod neosnovane isplate naknada korisnicima transfera za neratne invalide poduzete aktivnosti u cilju povratu neregularno isplaćenih sredstava;
- 3) Sa ostalim nadležnim organima i institucijama poduzete su aktivnosti na osiguranju dosljedne primjene zakonskih i drugih propisa kojima se regulišu novčana primanja civilnih žrtava rata i evidencije o korisnicima prava;
- 4) Planiranje sredstava tekućih transfera se vrši u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija za utvrđene nadležnosti Ministarstva.

Djelimično realizovane preporuke

- 1) U skladu sa važećim zakonskim i drugim propisima kontinuirano se radi na jačanju i usavršavanju uspostavljenih internih kontrola i otklanjanju utvrđenih nepravilnosti;
- 2) U dijelu uspostavljanja kontrole i praćenja ostvarivanja utvrđenih prava poduzete su aktivnosti na uspostavljanju odgovarajuće evidencije korisnika penzija po povoljnijim uslovima koje se finansiraju iz Budžetu FBiH, a koje isplaćuje Federalni zavod za penzijsko i invalidsko osiguranje;
- 3) U okviru svojih nadležnosti poduzete su aktivnosti na izmjeni Odluke o naknadama članovima Ekonomsko- socijalnog vijeća za teritoriju FBiH i administrativno – tehničkom osoblju;
- 4) U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i zaključenim ugovorima sa korisnicima sredstava u slučaju nenamjenskog utroška sredstava Transfera za civilne invalide, poduzete su predviđene aktivnosti;
- 5) U skladu sa zaključenim ugovorima sa krajnjim korisnicima sredstava vrši se nadzor i izvještavanje o utrošku dodijeljenih sredstava i poduzimaju adekvatne aktivnosti u slučaju nenamjenskog utroška;
- 6) Izvršen uvid u dokumentaciju vezano za planiranje, realizaciju i evidentiranje ulaganja u objekat Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški i poduzete aktivnosti da se izvrši evidentiranje istih u knjigovodstvenim evidencijama navedene institucije;
- 7) Izvršen uvid u dokumentaciju vezanu za registraciju Jedinice za implementaciju projekata socijalne i ekonomske podrške, obuke i prezapošljavanja – PIU SESER, koja je u Poreznoj upravi Kantonalnog ureda u Sarajevu registrovana kao jedinica u okviru Ministarstva i u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne aktivnosti
- 8) Poduzete aktivnosti na povezivanju svih kantona i opština na Sistem SOTACV2 ali isto još uvijek nije završeno;
- 9) Ministarstvo u okviru svojih nadležnosti i zakonskih ovlasti učestvuje i saraduje sa ostalim učesnicima na aktivnostima vezanim za implementaciju jedinstvenog registra gotovinskih naknada na koje se ne plaćaju doprinosi u FBiH;
- 10) Izvršen uvid u utrošak doznačenih budžetskih sredstava za izgradnju Tvornice urinara i mokraćnih kesu sa priključcima, ali nije riješeno pitanje namjenskog utroška doznačenih sredstava.

Nerealizovane preporuke

- 1) Obračun poreza i doprinosa nastalih po osnovu nesamostalne djelatnosti za zaposlenike Ministarstva vršiti na način propisan važećim zakonskim i drugim propisima;
- 2) Ugovorima o djelu obuhvatati izvršenje onih poslova koji nisu utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji kao redovni poslovi i zadaci uposlenih Ministarstva i u skladu sa zakonskim propisima zaključivati jednokratno na određeno vrijeme za tačno definisane poslove;



- 3) Preispitati opravdanost kontinuiranog planiranja i izvršavanja kapitalnog transfera na poziciji Ministarstva - Ustanovama za zbrinjavanje na nivou FBiH, obzirom Zakonom o preuzimanju prava i obaveza osnivača nad ustanovama socijalne zaštite u FBiH, niti drugim propisom isto nije predviđeno;
- 4) Potrebno je postupiti u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima o načinu vođenja knjigovodstva, finansijskog izvještavanja i godišnjeg obračuna za razvojno – investicijske projekte u dijelu knjigovodstvene evidencije trošenja sredstava i sačinjavanja i dostavljanja finansijskih izvještaja;
- 5) Blagovremeno započeti procedure nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama za godinu za koju su i odobrena sredstva i pratiti realizaciju ugovora u skladu sa odabranim ponudama.

Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja

- 1) Imenovanje savjetnika, iz reda stručnih i iskusnih lica u oblasti za koju se imenuju, u skladu sa zakonskim, podzakonskim i internim propisima koji regulišu navedenu oblast, zbog toga što u revidiranoj godini nije bilo imenovanja savjetnika.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštovanje postojećih zakonskih propisa.

Ministarstvo je usvojilo značajan broj internih akata i procedura u cilju uspostavljanja sistema internih kontrola. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva (od 21.06.2016. godine), uređen je način rada i rukovođenja, kao i opis radnih mjesta za obavljanje poslova i zadataka. Istim je predviđeno osam organizacionih jedinica, između kojih i Služba za evropske integracije, strateška planiranja i koordinaciju projekata. Jedinica za implementaciju projekata socijalne i ekonomske podrške, obuke i prezapošljavanja – PIU SESER, nije obuhvaćena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva kao organizacijski odjel. Na ovu neusklađenost je ukazivano u prethodnim izvještajima o reviziji. Planirana aktivnost navedene Jedinice je završena i Vlada FBiH je (28.12.2016. godine) donijela Odluku kojom ista prestaje sa radom zaključno sa 31.12.2016. godine. Pitanja koja se odnose na radno-pravni status radnika navedene jedinice, kao i pitanja oko prestanka rada iste, riješit će se u skladu sa propisima kojima je uređena navedena oblast.

Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika, kao i ranije nije vršeno u skladu sa članom 33. Zakona o državnoj službi u FBiH i članom 34. Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH.

U skladu sa Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, donesenim 21.12.2015. godine, rukovodstvo je uredilo način i postupak organizovanja interne kontrole i internih kontrolnih postupaka, kojim se definišu upravljački, administrativno-interni i računovodstveno-interni kontrolni postupci, te postupci procjene rizika, informisanja, komunikacije i nadgledanja. Za uspostavu ukupnog sistema internih kontrola i osiguranje njegovog funkcionisanja odgovoran je ministar.

Ministarstvo je u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima imenovalo Komisiju za internu kontrolu Ministarstva za 2016. godinu. Zadatak iste je da provede kontrolu usvojenih internih akata i njihove usklađenosti sa važećim propisima, kontrolu postupaka, procedura i načina rješavanja o pravima iz nadležnosti Ministarstva i načina izdavanja i kontrole računovodstvenih, finansijskih i drugih internih dokumenata, funkcionisanje informacionih tehnologija i zaštite podataka kao i ostalih poslova iz nadležnosti Ministarstva. Navedena Komisija je u propisanom roku dostavila Izvještaj u

kojem je ukazano da dio internih akata nije usaglašen sa važećim izmjenama i dopunama zakona, kako bi se ojačala kadrovska struktura Ministarstva popunjavanjem upražnjenih radnih mjesta prema važećem Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji ili u okviru buduće izmjene istog, te uspostavu jedinice koja bi obavljala poslove održavanja SOTAC baza podataka.

Naši nalazi, vezano za sistem internih kontrola ukazuju da je sistem internih kontrola u pojedinim slučajevima nezadovoljavajući u dijelu blagajničkog poslovanja, obzirom da se gotovinske promjene u blagajni ne evidentiraju u pojedinačnim iznosima i svakodnevno što ima za posljedicu neusklađenost evidencija u Glavnoj knjizi Trezora i stvarnih promjena i stanja gotovine u blagajni. Također, iz blagajne su vršene isplate naknada putnih troškova osobi angažovanoj po ugovoru o djelu, kojim je predviđeno da će se isti isplaćivati gotovinski putem blagajne, što imajući u vidu da se radi o oporezivom primanju nije u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak, Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem i Uputstvom o blagajničkom poslovanju.

Pored navedenog uočene su određene nepravilnosti kod planiranja, raspodjele i namjenskog utroška sredstava tekućih i kapitalnih transfera, provedbe Zakona o javnim nabavkama, zaključivanja ugovora o djelu, prijema namještenika u radni odnos, što je obrazloženo u Izvještaju.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti je sačinjena i dostavljena Federalnom ministarstvu finansija u skladu sa članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Interna revizija

Vezano za funkciju interne revizije, utvrdili smo da je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji organizovana Jedinica interne revizije u kojoj su sistematizovana četiri radna mjesta. U 2016. godini bilo je popunjeno jedno radno mjesto stručnog savjetnik za internu reviziju. U cilju obavljanja funkcije interne revizije Ministarstvo je donijelo Pravilnik o internoj reviziji, Smjernice za rad internih revizora i Povelju interne revizije. Sačinjen je Strateški plan Jedinice za internu reviziju za period od 2016. – 2018. godine i Godišnji plan rada za 2016. godinu. U toku 2016. godine obavljeno je 7 revizija, 6 planiranih i 1 neplanirana (ad hoc) revizija. U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH sačinjen je Godišnji izvještaj interne revizije i dostavljen je rukovodiocu institucije i Centralnoj harmonizacijskoj jedinici.

Prevenција korupcije

U skladu sa usvojenom Strategijom za borbu protiv korupcije 2016 – 2019 FBiH i Akcijskim planom za provedbu iste, Ministarstvo nije donijelo interni akt, niti je prezentiralo dokumentaciju koja bi ukazivala da su poduzimane aktivnosti na prevenciji korupcije.

Preporuka:

- ***Uspostaviti funkcionalan sistem internih kontrola u dijelu blagajničkog poslovanja, zaključivanja ugovora o djelu, prijema namještenika u radni odnos, kao i dosljedne primjene zakonskih i ostalih propisa.***



5. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Ministarstvo je u zakonskom roku dostavilo Federalnom ministarstvu finansija budžetski zahtjev za 2016. godinu na iznos od 459.097.349 KM.

Budžetom FBiH za 2016. godinu² Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 456.365.949 KM, što je za 2.731.400 KM manje u odnosu na budžetski zahtjev. Odobrena sredstva se odnose na: tekuće transfere 450.592.090 KM, plaće, naknade troškova zaposlenih i doprinose poslodavca 2.836.853 KM, kapitalne transfere 1.900.000 KM, izdatke za materijal, sitni inventar i usluge 1.017.006 KM i nabavku stalnih sredstava 20.000 KM. Odlukom o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2016. godinu odobrena sredstva su uvećana na 462.896.398 KM. Najznačajnije povećanje od 6.868.840 KM se odnosi na tekuće transfere za lica sa invaliditetom – neratni invalidi, a najznačajnije umanjeње od 2.300.000 KM se odnosi na tekući transfer po osnovu prava demobilisanih branilaca i članova njihovih porodica.

Ministarstvo je izvršilo preraspodjelu sredstava odobrenih budžetom 28.12.2016. godine, po rješenju Federalnog ministarstva finansija. Preraspodjelom od 4.938.729 KM povećani su tekući transferi za pokriće dijela mirovine po osnovu priznatog posebnog staža iz člana 94. Zakona o PIO/MIO, a umanjeni za isti iznos veći broj tekućih transfera vezanih za prava branilaca, te civilnih žrtava rata i subvencija troškova električne energije. Odlukom Vlade FBiH od 22.07.2016. godine odobrena je preraspodjela od 55.488 KM sa ovog Ministarstva na Federalnu upravu za inspeksijske poslove, zbog prelaska 2 zaposlenika iz Ministarstva u navedenu Upravu.

Izveštaj o realizaciji Godišnjeg plana i programa rada Ministarstva za 2016. godinu dostavljen je 27.01.2017. godine Federalnom zavodu za programiranje razvoja.

Godišnje računovodstvene izvještaje za 2016. godinu Ministarstvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da Ministarstvo nije dostavilo sve obrasce kako je to propisano Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Federaciji BiH³, obzirom da nisu dostavljeni pomoćni obrasci B (ostala dugotrajna imovina) i C (potencijalne obaveze) a koji su bitni zbog potpunog obrazloženja pojedinih pozicija u bilansu stanja.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

6.1.1 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2016. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 411.978.460 KM, što u odnosu na operativni budžet od 462.822.398 KM predstavlja ostvarenje 89 %. Nerealizovani iznos odobrenih sredstava u najvećim dijelom odnosi se na tekući transfer drugim nivoima vlasti i fondovima za preuzimanje finansiranja neizmirenih obaveza za PIO/MIO za period 1992. – 2014. godine (uvezivanje radnog staža) u iznosu od 50.000.000 KM, obzirom da tokom godine nije usvojen planirani zakonski propis, a za čiju realizaciju su bila odobrena sredstva.

Strukturu rashoda i izdataka čine: tekući transferi (98,84 %), plate, naknade i doprinosi (0,57 %), kapitalni transferi (0,40 %), izdaci za materijal, sitni inventar i usluge (0,18 %) i izdaci za nabavku stalnih sredstava (0,01 %).

² „Sl. novine FBiH“ br. 102/15

³ „Sl. novine FBiH“ br. 69/14, 14/15 i 4/16

6.1.1.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade plaća sa 31.12.2016. godine iskazane su u iznosu od 1.848.375 KM, a iste su u odnosu na prethodnu godinu manje za 63.458 KM. Manje iskazane plaće i naknade se najvećim dijelom odnose na smanjenje broja zaposlenih u toku godine .

Obračun plata i naknada vrši se u skladu sa Zakonskim i drugim propisima i internim aktima.

Naknade troškova zaposlenih ostvarene su u iznosu od 299.697 KM, koje se odnose na naknade za prevoz s posla i na posao 51.610 KM, naknade za topli obrok 131.061 KM, regres za godišnji odmor 32.224 KM, jubilarne nagrade 26.078 KM, pomoć u slučaju smrti 23.404 KM, otpremnine zbog odlaska u mirovinu 15.877 KM, naknade za odvojeni život i smještaj 12.750 KM i pomoć u slučaju ostalih bolesti 6.692 KM.

Kod prijema novih uposlenika, Ministarstvo je nastavilo s praksom prijema uposlenika koji u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji ne ispunjavaju posebne uslove, obzirom da je na radno mjesto viši referent – operater primljena osoba koja prema evidenciji Federalnog zavoda PIO/MIO nije imala potreban radni staž. Osobe koje obavljaju određene poslove trebaju imati posebnu stručnost i znanje u struci, potrebno radno iskustvo iz oblasti za koje se imenuju. Ministarstvo, koje je u skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave, nadležno za provođenje socijalne politike, politike rada i zapošljavanja, radne odnose i prava iz radnih odnosa, zaštita na radu i drugo, nije uspostavilo efikasan sistem internih kontrola kod prijema namještenika.

6.1.1.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 749.062 KM, a čine ih ugovorene i druge posebne usluge 339.623 KM, tekuće održavanje 292.539 KM, komunikaciju i komunalne usluge 50.183 KM, materijal i sitni inventar 21.763 KM, osiguranje i bankarske usluge 14.651 KM, usluge prevoza i goriva 12.744 KM, putne troškove 10.284 KM i energiju 7.275 KM.

Izdaci za ugovorne i druge posebne usluge (339.623 KM) viši su za 190.391 KM u odnosu na prethodnu godinu, od čega su najznačajniji izdaci koji se odnose za druge samostalne djelatnosti i povremeni rad – ugovori o djelu 106.817 KM, usluge Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja 49.421 KM, objavljivanja tendera i oglasa 27.193 KM, rad komisija 16.670 KM i reprezentacije 2.548 KM.

Iz pregleda **formiranih komisija** i isplaćenih naknada članovima komisija utvrdili smo da neto vrijednost naknade iznosi 16.670 KM, što je više u odnosu na prethodnu godinu za 9.030 KM. Naknade za rad komisija odnose se na isplate članovima istih finansirane iz budžeta FBiH, čiji su članovi uposlenici Ministarstva i vanjski saradnici angažirani na osnovu Rješenja ministra.

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

Izdaci po osnovu **Ugovora o djelu** iskazani od 106.817 KM (neto), što je više za 53.731 KM u odnosu na prethodnu godinu. Ministarstvo je u 2016. godini zaključilo šesnaest (16) ugovora o djelu sa vanjskim saradnicima. Navedeni poslovi utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, imaju karakter trajnosti i predstavljaju redovne poslove i zadatke date u nadležnost Ministarstvu. Angažovanje izvršilaca trebalo je provoditi u skladu sa procedurama propisanim Zakonom o državnoj službi u FBiH⁴ i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiHs. Imajući u vidu da se radi o poslovima iz nadležnosti

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 29/03, 23/04, 39/04, 54/04, 67/05, 8/06 i 04/12

⁵ "Sl. novine FBiH", br. 49/05

Ministarstva, te da su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji predviđena radna mjesta, od kojih dio nije popunjen, preispitati opravdanost zaključivanja navedenih ugovora o djelu. U skladu sa zakonskim propisima ugovori o djelu nisu zaključivani jednokratno i na određeno vrijeme za tačno definisane poslove, koji nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci zaposlenih u Ministarstvu.

Preporuke:

- **Preispitati opravdanost formiranja radnih tijela za koje članovi istih ostvaruju pravo na naknadu i uposlenici su Ministarstva, a posebno za poslove iz nadležnosti Ministarstva. Obračun poreza i doprinosa nastalih po osnovu nesamostalne djelatnosti za zaposlenike Ministarstva vršiti na način propisan članom 27. Zakona o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima.**
- **Ugovorima o djelu obuhvatati izvršenje onih poslova koji u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci uposlenih Ministarstva i u skladu sa zakonskim propisima zaključivati jednokratno na određeno vrijeme za tačno definisane poslove.**

6.1.1.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 407.219.609 KM, a odnose se na druge nivoe vlasti 264.191.067 KM, pojedince 137.693.907 KM, neprofitne organizacije 2.825.000 KM i subvencije javnim preduzećima za subvencioniranje troškova električne energije 2.359.807 KM. Drugi tekući rashodi od 149.828 KM se odnose na izdatke za izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju.

Ministarstvo je realizovalo 25 tekućih transfera, od kojih je za četrnaest (14) transfera u iznosu 402.373.802 KM finansiranje utvrđeno zakonskim propisima. Pojedini transferi (11) u iznosu 4.845.807 KM nemaju zakonski osnov finansiranja, a odnose se na: Subvencije troškova električne energije 2.359.807 KM, Sufinansiranje rada ustanova socijalne zaštite za zbrinjavanje na nivou FBiH 600.000 KM, Transfer za organizacije civilnih invalida 530.000 KM, transfer Savezu logoraša BiH – Projekat provedbe Odluke MSP 360.000 KM, Transfer IDA – istraživačko dokumentacione aktivnosti i zaštita žrtava svjedoka genocida 260.000 KM, Transfer Hrvatskoj udruzi logoraša Domovinskog rata u BiH 170.000 KM, Transfer za implementaciju i uvođenje u prava neratnih invalida 200.000 KM, Ekonomsko socijalno vijeće 171.000 KM, Transfer za zapošljavanje Roma 90.000 KM, Implementacija Akcionog plana za provedbu politike zaštite djece bez roditeljskog staranja i porodica pod rizikom od razdvajanja za period 2013-2016 godina 73.000 KM i Transfer za Dječiju nedjelju 32.000 KM.

Pregled realizovanih tekućih i kapitalnih transfera za 2016. godinu, dat je u Prilogu IV Izvještaja.

6.1.1.3.1 Transfer za lica sa invaliditetom – neratni invalidi

Transfer za lica sa invaliditetom – neratni invalidi iskazan je u iznosu od 137.693.907 KM, što je za 4.500.643 KM više u odnosu na prethodnu godinu. Navedeni iznos se odnosi na izmirenje tekućih obaveza iz 2016. godine po Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom iz 2009. godine⁶. Sredstva za ove namjene u Budžetu FBiH odobrena su u iznosu od 131.000.000 KM, a ista su Odlukom o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2016. godinu uvećana za 6.868.840 KM, što ukupno iznosi 137.868.840 KM. Potreba za većim iznosom sredstava u odnosu na prethodnu godinu je uslovljena povećanjem broj korisnika ovog prava koja isti koriste, na osnovu realizacije Odluke Ustavnog suda BiH od 30.01.2013. godine. Ovom odlukom je utvrđeno da odredba člana 18. d. stav 4. navedenih izmjena Zakona iz 2009. godine nije u skladu sa članom II/2. Ustava Bosne i Hercegovine, kojom je bilo utvrđeno da lica sa invaliditetom koji je nastao nakon 65. godine života a kod kojih je, u skladu sa mišljenjem Instituta, utvrđena potreba za korištenjem prava na dodatak za njegu i pomoć od drugog lica, ovo pravo ostvaruju u skladu sa propisom kantona. Odlukom Ustavnog suda BiH je naloženo Parlamentu FBiH da u roku od 6 mjeseci uskladi odredbu Zakona sa Ustavom BiH i obavijesti Ustavni sud BiH o poduzetim mjerama o izvršenju iste. Obzirom da u datom roku Parlament FBiH nije izvršio konačnu i obavezujuću Odluku Ustavnog

⁶ „Sl. novine FBiH“ br. 14/09



suda BiH, doneseno je Rješenje 23.12.2013. godine koje se dostavlja nadležnom Tužilaštvu BiH. Do kraja 2016. godine Parlament FBiH nije usvojio izmjene i dopune navedenog Zakona po nalogu Ustavnog suda BiH, iako je Ministarstvo više puta upućivalo dopise Parlamentu FBiH u cilju podsjećanja na obavezu postupanja po Odluci ustavnog suda BiH.

Iznos naknade za socijalnu zaštitu utvrđuje se rješenjem na osnovu Pravilnika o ocjenjivanju oštećenja organizma kod osoba sa invaliditetom u postupku ostvarivanja prava po navedenom Zakonu. Uputstvom o načinu isplate novčanih primanja osoba sa evidencije o korisnicima prava utvrđen je način isplate sredstava. Visina naknade korisnika ovih prava je određena članom 18. navedenog Zakona. Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom iz 2016. godine⁷ utvrđena je osnovica za obračun mjesečnih novčanih primanja od 274,40 KM. Sredstva za ostvarivanje ovih prava se obezbjeđuju u Budžetu FBiH. Evidentiranje obaveza i potraživanja po naprijed navedenom osnovu u Glavnoj knjizi Trezora u 2016. godini se vršilo na osnovu Rekapitulacije isplata po bankama sačinjene na osnovu podataka SOTAC baze, koje su iskontrolisane i ovjerene u Ministarstvu potvrđuje se opravdanost nastale obaveze. Broj korisnika sredstava ovog transfera u decembru 2016. odnosu na decembar 2015. godine povećan je sa 42.808 na 43.872, a broj rješenja o ostvarivanju prava sa 47.190 je povećan na 47.546 iz razloga što jedan te isti korisnik ostvaruje pravo po više osnova.

Vežano za realizaciju navedenog transfera, Ministarstvo je poduzimalo aktivnosti na efikasnijoj kontroli isplate naknada korisnicima, jer se često činjenica o smrti korisnika saznaje sa zakašnjenjem, što dovodi do neosnovane isplate koja se naknadno mora potraživati, često i sudskim putem. Ovlašteni zaposlenici nadležnog Sektora u ministarstvu poduzimali su aktivnosti u vezi preminulih osoba kojima je prestalo pravo na naknadu, za obustavu isplata i donese rješenje o prestanku prava, kao i na utvrđivanju i povratu neovlašteno isplaćenih sredstava, ispravci JMBG i sl. Ove se aktivnosti provode u kontinuitetu i rezultat poduzetih aktivnosti u 2016. godini jeste povrat na Jedinstveni račun Trezora 140.549 KM, od čega za 27.740 KM Ministarstvo ima obavezu ponovne isplate korisnicima prava. Potraživanja koja se nisu mogla naplatiti za 383 korisnika prava u iznosu od 580.589 KM evidentirana su na poziciji Ostala potraživanja u Glavnoj knjizi, za koje je nisu poduzete zakonom utvrđene aktivnosti u cilju povrata istih.

Preporuka:

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

6.1.1.3.2 Transferi za PIO – refundacija sredstava za isplaćene penzije pod povoljnijim uslovima u skladu sa donesenim zakonima

Transferi za isplatu penzija putem Federalnog zavoda za penzijsko i invalidsko osiguranje (u daljem tekstu Zavod PIO) su iskazani od 238.037.489 KM. Budžetom FBiH za 2016. godinu za ove transfere odobrena sredstva u iznosu od 236.490.697 KM, posebno za svaki propis na osnovu kojeg je i vršena isplata. Odlukom o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2016. godinu ukupna odobrena sredstva su zadržana na istom nivou, s tim da su povećani ili umanjeni pojedini iznosi transfera u odnosu na prvobitno odobrena sredstva.

Sredstva na ime verifikacije starog duga po osnovu Zakona o izmirenju obaveza FBiH prema Zavodu PIO odobrena su i iskazana u iznosu od 18.097.987 KM, iako je zbog smanjenog iznosa ukupnog duga po Zakonu o izmjenama navedenog Zakona za 4.558.317 KM trebalo smanjiti iznose mjesečnih rata.

⁷ „Sl. novine FBiH“ br. 45/16

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

R. br.	Naziv tekućeg transfera	Odobrena sredstva za 2016. godinu	Realizovana sredstva za 2016. godinu (iskazani rashodi)	Realizovana sredstva za 2015. godinu (iskazani rashodi)	Procenat realizacije u odnosu na predhodnu godinu ((5/6)*100)
1	2	4	5	6	7
1.	Transfer po osnovu prava demobilisanih boraca i članova njihovih porodica	20.326.914	20.326.914	23.231.167	87,50
2.	Transfer po osnovu prava boraca i članova njihovih porodica	14.745.539	14.745.539	13.731.501	107,38
3.	Transfer za pokriće dijela penzije po osnovu priznatog posebnog staža iz člana 94. Zakona o PIO	115.240.447	115.240.447	109.366.595	105,37
4.	Transfer za preuzete obaveze za korisnike penzija pripadnika bivše JNA po osnovu člana 139. Zakona o PIO	4.011.731	4.011.731	4.381.615	91,56
5.	Transfer za PIO – Minimalne penzije	6.341.584	6.341.584	6.580.859	96,36
6.	Tekući transfer drugim nivoima vlasti – Zakon o službi u Vojski FBiH	1.453.096	1.453.096	1.453.020	100,00
7.	Tekući transfer drugim nivoima vlasti - Zakon o prijevremenom povoljnijem penzionisanju boraca odbrambeno - oslobodilačkog rata	57.820.190	57.820.190	57.587.272	100,40
I	UKUPNO (1 do 7):	219.939.502	219.939.502	216.332.029	101,67
8.	Tekući transfer drugim nivoima vlasti - sredstva na ime verifikacije duga prema FZ PIO	18.097.987	18.097.987	18.097.987	100,00
II	SVEUKUPNO (I + 8):	238.037.489	238.037.489	234.430.016	101,54

Obaveza izdvajanja sredstava iz budžeta za refundaciju Zavodu PIO, utvrđena je zakonima koji regulišu ovu oblast⁸. Za korisnike penzija koji u skladu sa Zakonom o prijevremenom povoljnijem penzionisanju boraca odbrambeno - oslobodilačkog rata ostvare pravo na povoljniju penziju isplata penzija će se finansirati u omjeru 50 % iz sredstava podračuna u okviru Zavoda PIO na osnovu člana 126. Zakona o PIO, a 50 % iz Budžeta FBiH sve dok korisnik penzije ne ispuni uslove za starosnu penziju prema Zakonu o PIO, a nakon čega će se refundirati iz Budžeta FBiH samo razlika iznosa penzije koja se isplaćuje i penzije obračunate prema Zakonu o PIO. Zavod PIO je obavezan vršiti mjesečni obračun potrebnih sredstava za svakog korisnika i dostavljati Ministarstvu na kontrolu i odobrenje, nakon čega se dostavlja Federalnom ministarstvu finansija na isplatu. Također, članom 94. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju uređeno je da će se u Budžetu FBiH osigurati sredstva za pokriće dijela visine penzija osobama po osnovu priznatog posebnog staža. Zakonom o PIO (član 139.) uređeno je da će se vojnim osiguranicima pripadnicima bivše JNA državljanima BiH, korisnicima penzija koji imaju prebivalište na teritoriji Federacije BiH, penzija isplaćivati u visini od 50 % iznosa penzije određene u skladu sa propisima o penzijskom i invalidskom osiguranju vojnih osiguranika koji su se primjenjivali do dana stupanja na snagu ovog Zakona. Sredstva za isplatu ovih penzija osiguravaju se u Budžetu FBiH.

Uvidom u način planiranja sredstava za ove transfere za 2016. godinu, konstatovano je da je budžetski zahtjev sačinjen na osnovu podataka o sredstvima potrebnim za finansiranje penzija ostvarenih pod povoljnijim uslovima dostavljenim od Zavoda PIO u kome je traženo 244.128.801 KM, dok je Budžetom FBiH za 2016. godinu odobreno 236.490.697 KM. Za pokriće dijela penzija po osnovu posebnog staža iz člana 94. Zakona o PIO, Zavod PIO je tražio 114.368.541 KM, Budžetom FBiH je odobreno 109.221.718 KM. Odlukom o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2016. godinu sredstva za ove namjene uvećana su na 110.301.718 KM. Obzirom da za isto nije bilo dovoljno sredstava, unutrašnjom preraspodjelom sredstva su povećana za 4.938.729 KM, čime je iskazan ukupan izdatak od 115.240.447 KM. Međutim, i pored navedenog, zbog nedovoljnog iznosa odobrenih sredstava nisu

⁸ Zakon o pravima demobilisanih boraca i članova njihovih porodica; Zakon o pravima boraca i članova njihovih porodica; Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o penzijsko i invalidskom osiguranju.; Zakon o službi u Vojski FBiH; Zakon o prijevremenom povoljnijem penzionisanju boraca odbrambeno - oslobodilačkog rata;



izmirene obaveze i iskazani rashodi u iznosu od 1.577.476 KM, a što je evidentirano na poziciji razgraničenih rashoda.

Ispladni koeficijent za isplatu penzija za 2016. godinu na nivou je prošlogodišnjeg, a Zavod PIO je putem Ministarstva redovno informisao Vladu FBiH vezano za isplate penzija u FBiH po povoljnijim uslovima.

Za ove penzije koje se finansiraju iz budžeta FBiH, Zavod PIO krajem svakog mjeseca nakon izvršenog obračuna dostavlja Ministarstvu fakture na kojima je pripadajući iznos za isplatu penzija ostvarenih pod povoljnijim uslovima za svaki propis posebno i za mjesečni iznos verificiranog duga. Uz fakture dostavljaju se i CD sa podacima o korisnicima. U Ministarstvu se vršila kontrola podnesenih zahtjeva i isti iskontrolisani i ovjereni su dostavljani u Odsjek za u Odsjek za ekonomsko - finansijske, računovodstvene poslove i poslove nabavke. Ministarstvo je na preporuku Ureda za reviziju iniciralo uspostavu komunikacije Zavoda PIO sa Agencijom za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH (u daljnjem tekstu IDDEEA), zbog kontrole korisnika penzija po povoljnijim uslovima koje se isplaćuju iz budžetskih sredstava i kontrole korisnika redovnih penzija koje se isplaćuju putem Zavoda. Između ove dvije institucije potpisan je Sporazum o stalnom pristupu podacima pravnih lica. Obzirom da je osnovni identifikator osobe u IDDEEA evidenciji JMB, a u Zavodu PIO matični penzijski broj, u Zavodu PIO još uvijek nije izvršeno upotpunjavanje podataka o JMB za korisnike prava, što može dovesti do određenih neregularnosti, obzirom da je JMB, identifikacioni elemenat jedinstven za svakog korisnika ponaosob. Ministarstvo je sa Zavodom PIO zaključilo Sporazum o stalnom pristupu bazi podataka, kao i Tehnički protokol o podacima korisnika prava i isplatama. U skladu sa utvrđenim nadležnostima Ministarstvo je zaduženo za kontrolu, nadzor i realizaciju tekućih transfera koji se realizuju putem Zavoda, a isto nije uspostavilo adekvatnu pomoćnu evidenciju korisnika i prava po korisnicima koja se isplaćuju putem Zavoda, a za koja se u skladu sa zakonskim i ostalim propisima sredstva osiguravaju u Budžetu FBiH, po osnovu kojih se treba vršiti nadzor i kontrola realizacije budžetskih sredstava.

Odsjek za ekonomsko - finansijske, računovodstvene poslove i poslove nabavke putem naloga za knjiženje je obaveze unosi u Glavnu knjigu Trezora u iznosima iz faktura koje dostavlja Zavod PIO. Obaveze prema Zavodu PIO nastale u 2016. godini nisu evidentirane na propisanim pozicijama, niti su izmirene u revidiranoj godini. Ove obaveze u iznosu od 1.577.476 KM evidentirane su na poziciji razgraničenih rashoda.

Zakonom o izmirenju obaveza FBiH prema Federalnom zavodu za PIO⁹ iz 2013. godine utvrđene su neizmirene obaveze FBiH nastale po osnovu isplata penzija pod povoljnijim uslovima i prema Zakonu o PIO u ukupnom iznosu od 180.979.871 KM, što je Zakonom o izmjenama istog¹⁰ smanjeno na 176.421.554 KM. Budžetom FBiH za 2016. godinu za ove namjene odobreno je 18.097.987 KM, koliko je evidentirano i izmireno. Navedenim Zakonom je propisano da se utvrđene obaveze izmire u narednih 10 godina, u 120 mjesečnih rata. Iako je, zbog više uplata u prethodnim godinama ukupan dug značajno smanjen nije izvršeno smanjenje godišnjeg iznosa, niti mjesečnih rata, što nije u skladu sa propisanim načinom otplate duga. Preostale obaveze na ime sredstava za verifikaciju duga prema Zavodu PIO evidentirane su na poziciji dugoročnih razgraničenja, a sa 31.12.2016. godine iznosile su 65.656.898 KM i iste su usaglašene sa evidencijama Zavoda PIO. **Posljedica navedenog načina izmirivanja obaveza je da se neće ispoštovati zakonom utvrđeni rok od 10 godina, kao ni ravnomjeran odliv sredstava iz Budžeta FBiH u pojedinim godinama, tako da je na dan 31.12.2016. godine smanjen iznos obaveza, odnosno uvećani rashodi iz Budžeta FBiH za najmanje 40.000.000 KM u odnosu na Zakonom predviđenu dinamiku otplate duga. Pored navedenog iznosa na poziciji dugoročnih razgraničenja, odnosno razgraničenih rashoda iskazan je i nesporan iznos od 16.306.803 KM koji se odnosi na veći iznos stvorenih obaveza u odnosu na odobrena sredstva u Budžetu FBiH i to za 2012. godinu (7.434.274 KM), 2014. godinu (7.295.053 KM) i 2016. godinu (1.577.476 KM). Za iznose u ovim godinama nisu realno iskazani rashodi i izdaci Ministarstva u skladu sa čl. 2. stav 31.**

⁹ „Sl.novine FBiH“ br. 14/13

¹⁰ „Sl.novine FBiH“ br. 91/13



Zakona o budžetima u FBiH obzirom da se prema modifikovanom računovodstvenom osnovu nastanka događaja rashodi priznaju u trenutku nastanka obaveze. Ministarstvo nije postupilo ni prema čl. 57. Zakona o budžetima u FBiH obzirom da budžetski korisnici ne smiju stvarati obaveze iznad iznosa odobrenog operativnog budžeta.

Kada je u pitanju usaglašavanje međusobnih obaveza i potraživanja između Zavoda PIO i Ministarstva, PIO je dostavio Izvod otvorenih stavki (IOS) na dan 31.12.2016. godine kojim je iskazan ukupan iznos duga od 115.493.229 KM, a koji je Ministarstvo osporilo za 33.529.528 KM. Zavod PIO je tokom 2016. godine za pojedine mjesece dostavljao fakture sa rekapitulacijama potrebnih sredstava za isplatu penzija koje se u skladu sa važećim zakonima finansiraju iz Budžeta FBiH, navodeći pri tome da sredstva na podračunu Zavoda PIO u skladu sa čl. 126. Zakona o PIO nisu dovoljna za isplatu penzija. Ministarstvo je tokom godine vršeci kontrolu obračunatih sredstava po dostavljenim zahtjevima Zavoda PIO utvrdilo da se neosnovano potražuju sredstva u ukupnom iznosu od 33.529.528 KM o čemu je sačinilo i dostavilo Zavodu PIO knjižne obavijesti. U cilju rješavanja spornih pitanja u vezi finansiranja dijela penzija iz Budžeta FBiH, Zavod PIO je od Parlamenta FBiH, kao donosioca Zakona o PIO, zatražio autentično tumačenje čl. 126. Zakona o PIO, koje nije dostavljeno do kraja 2016. godine.

Preporuke:

- ***Poduzeti aktivnosti na uspostavljanju odgovarajuće pomoćne evidencije korisnika prava na penzije po povoljnijim uslovima koje se finansiraju iz Budžetu FBiH, a isplaćuje Federalni zavod za penzijsko i invalidsko osiguranje, u dijelu uspostavljanja kontrole i praćenja ostvarivanja utvrđenih prava.***
- ***Uskladiti godišnji i mjesečni iznos otplate duga, kako bi se utvrđena obaveza izmirila u propisanom roku u skladu sa Zakonom o izmirenju obaveza FBiH prema Federalnom zavodu za PIO.***
- ***Potrebno je, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, preuzimati obaveze i stvarati rashode samo do iznosa odobrenog operativnog budžeta, a rashode priznavati u trenutku nastanka obaveze.***
- ***U saradnji sa Zavodom PIO poduzeti aktivnosti da se od strane Parlamenta FBiH osigura autentično tumačenje čl. 126. Zakona o PIO, kako bi se dosljedno primjenjivali zakonski i ostali propisi u vezi finansiranja penzija ostvarenih pod povoljnijim uslovima.***

6.1.1.3.3 Transfer za civilne žrtve rata

Transfer za civilne žrtve rata realizovan je 25.978.218 KM. Korisnici prava ostvaruju naknadu u skladu sa Zakonom o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom. Osnovica za obračun iznosi 70% od osnovice utvrđene u skladu sa federalnim propisima o pravima boraca i članova njihovih porodica i usklađuju se na način kako se vrši usklađivanje novčanih primanja za navedene korisnike. Osnovica za obračun u 2016. godini bila je kao i prethodne godine, 586,15 KM (867,50 KM x 0,965257 x 70%).

Za realizaciju ovih sredstava u 2006. godini doneseno je Uputstvo o načinu isplate novčanih primanja civilnih žrtava rata i o načinu vođenja evidencija o korisnicima prava, koje općinske službe nisu primjenjivale u dijelu da se sve promjene od uticaja na ostvarivanje prava korisnika unose u bazu podataka i da se u roku od 15 dana sa dokaznom dokumentacijom dostave nadležnim kantonalnim organima. Navedeno je uticalo da je 200.794 KM isplaćeno korisnicima koji su ta prava izgubili, od čega se najznačajniji iznos odnosi na Kanton Sarajevo 79.003 KM, Hecegovačko – neretvanski 60.255 KM i Tuzlanski 37.803 KM. Povrat sredstava nije vršen na način da se ista vraćaju u budžet FBiH, već se umanjuju obaveze prema kantonima za tekući mjesec za iznos više isplaćenih sredstava u prethodnom periodu. Način povrata ovih sredstava nije uređen propisima.

Od korisnika kojim je prestalo pravo, tokom 2016. godine izvršen je povrat 39.656 KM, dok je za 3 korisnika pokrenut sudski spor u vrijednosti od 69.956 KM, a za preostalih 9 korisnika vrši se povrat u ratama ili se čeka na povrat. Ministarstvo i u ostalim slučajevima poduzima potrebne mjere i aktivnosti na povratu sredstava. Isplate iz federalnog budžeta za korisnike koji nisu imali pravo na iste u iznosu od 90.191 KM

evidentirane su na poziciji Ostala potraživanja. Takođe i kod isplate ovih naknada, vrši se provjera korisnika u IDDEEA-i.

Preporuka:

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

6.1.1.3.4 Transfer za implementaciju i uvođenje u prava neratnih invalida

Transfer za implementaciju i uvođenje u prava neratnih invalida realizovan je u iznosu od 200.000 KM. Na prijedlog Ministarstva Vlada FBiH je usvojila Program utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Budžetom FBiH za 2016. godinu 04.03.2016. godine, u okviru kojeg su planirana sredstva za „Tekući transfer za implementaciju i uvođenje u prava neratnih invalida“. Sredstva su planirana za finansijsku podršku centrima za socijalni rad i opštinskim službama nadležnim za poslove socijalne zaštite sa područja Federacije BiH, kao pomoć za tekuće, povećane materijalne troškove, nastale kao posljedica kontinuiranog uvođenja u pravo i provođenje odluke Ustavnog suda BiH. Raspodjela je izvršena na osnovu Odluke o raspodjeli sredstava od 15.07.2016. godine, kojom su utvrđeni pojedinačni iznosi sredstava (od 1.000 KM do 6.500 KM) svim centrima za socijalni rad i općinskim službama nadležnim za poslove socijalne zaštite, sa kojima su zaključeni i ugovori. **Za planiranje sredstava Transfera za implementaciju i uvođenje u prava neratnih invalida, nema posebnog zakonskog osnova. Obzirom da se funkcionisanje centara za socijalni rad finansira iz drugih budžeta, nije opravdano planiranje finansiranja ovog transfera iz federalnog budžeta, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.**

Preporuka:

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

6.1.1.3.5 Transfer za organizacije civilnih invalida

Transfer za organizacije civilnih invalida odobren je i iskazan od 530.000 KM, što je manje za 100.000 KM u odnosu na prethodnu godinu. Na prijedlog Ministarstva Vlada FBiH je donijela Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera 04.03.2016. godine. Korisnici sredstava su savezi i udruženja osoba sa invaliditetom u FBiH i ova sredstva služe kao finansijska podrška za podmirenje osnovnih troškova rada, kako bi se osigurale pretpostavke za razvoj kapaciteta organizacija i jačanje partnerskog odnosa u rješavanju pitanja značajnih za populaciju osoba sa invaliditetom.

U skladu sa Programom utroška sredstava, raspodjela je izvršena na osnovu Javnog poziva u skladu sa općim i posebnim kriterijima. Od dostavljenih 15 zahtjeva 3 aplikanta nisu ispunjavala uslove, obzirom da nisu ispunili obaveze u dijelu namjenskog utroška dodijeljenih sredstava za prethodnu godinu u ukupnom iznosu od 24.561 KM. U skladu sa čl. 50. Zakona o budžetima u FBiH istim su, prilikom utvrđivanja iznosa sredstava za 2016. godinu, umanjena za sredstva koja su dodijeljena u predhodnoj godinu, a nisu bila namjenski utrošena. Bez obzira što nisu ispunjavali uslove sredstva su im doznačena u pojedinačnim iznosima od 25.637 KM do 39.637 KM. Za svakog korisnika ministar je donio Odluku o dodjeli sredstava i zaključio ugovor o saradnji, korištenju i načinu utroška raspoloživih finansijskih sredstava, te je istim utvrđeno koji troškovi će se priznati za podmirenje tekućih troškova koji proizilaze iz obavljanja njihove redovne djelatnosti.

U Ministarstvu se vršila kontrola dostavljenih izvještaja i namjenskog utroška doznačenih sredstava. Kod određenog broja korisnika konstatovano je nenamjensko trošenje sredstava. Uvidom u dokumentaciju koje je dostavljena uz Komentar na Nacrt izvještaja utvrđeno je da je Ministarstvo uputilo zahtjeve korisnicima za povrat nenamjenski utrošenih sredstava.



Preporuka:

- **Nastaviti aktivnosti u skladu sa zakonskim propisima i zaključenim ugovorima sa korisnicima u vezi povrata nenamjenskog utroška sredstava Transfera za organizacije civilnih invalida.**

6.1.1.4 Kapitalni transferi

6.1.1.4.1 Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama – Ustanovama za zbrinjavanje na nivou FBiH

Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama – Ustanovama za zbrinjavanje na nivou FBiH realizovani su u iznosu od 1.646.716 KM što predstavlja izvršenje 86,67% od plana.

Pregled planiranja i realizacije kapitalnih transfera daje se u sljedećoj tabeli:

R. br.	Naziv transfera	Odobrena sredstva za 2016. godinu	Realizovana sredstva za 2016. god. (iskazani rashodi)	Iznos odobrenih, a nedoznačenih sredstava iz 2016. god.	Iznos doznačenih sredstava u 2016. godini, odobrenih u 2015. godini
1	2	3	4	6	7
1.	Transfer neprofitnim organizacijama – Ustanovama za zbrinjavanje na nivou FBiH	1.900.000	1.646.716	286.391	250.000

KM

U skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2016. godinu, na prijedlog Ministarstva Vlada FBiH je Odlukom usvojila Program utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava „Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama – Ustanovama za zbrinjavanje na nivou FBiH“ od 04.03.2016. godine u iznosu od 1.900.000 KM. Odlukom Vlade FBiH utvrđeno je da će se sredstva raspoređivati prema kriterijima za raspodjelu utvrđenim za svaki program posebno, da će pojedinačne odluke o dodjeli sredstava donositi ministar i obaveze korisnika da namjenski koriste sredstva, dostavljaju kvartalne izvještaje o utrošku istih i konačan izvještaj sa kompletnom dokumentacijom kojom se dokazuje namjenski utrošak do 15.02. naredne godine. Sa svim korisnicima su zaključeni ugovori o saradnji, korištenju i načinu utroška odobrenih sredstava.

Raspodjela sredstava kapitalnih transfera je izvršena u okviru dva programa i to:

1. Poboljšanje postojećih prostornih uslova i uspostavljanje stambenih zajednica kao oblika organizovanog stanovanja uz podršku odobren u iznosu od 1.253.000 KM, a realizovan od 1.004.000 KM. Primjenom utvrđenih kriterija, kao što su petogodišnji Plan kapitalnih ulaganja, Izvještaj o utrošku sredstava dodijeljenih za prethodno razdoblje, Plan rada i Finansijski plan za tekuću godinu i dr., sredstva su odobrena korisnicima: JU Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidne djece i omladine Pazarić (326.000 KM), JU Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba Drin (250.000 KM), JU Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba Bakovići (240.000 KM), JU Zavod za vaspitanje muške djece i omladine Sarajevo (138.000 KM) i Ustanova iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški (50.000 KM). Za realizaciju odobrenih sredstava u 2016. godini jedan broj korisnika imao je zaključene ugovore o izvođenju radova u 2016. godini, neki su zaključili ugovore krajem godine, a neki, bez obzira na doznačena sredstva u cjelosti, postupke izbora najpovoljnijih dobavljača će okončati u 2017. godini.

2. Za Nabavka roba s ciljem opremanja prostora Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški odobreno je 647.000 KM, a realizovano 642.716 KM i to 356.325 KM za nabavku namještaja (Lignum d.o.o. Mostar) i 286.391 KM za nabavku medicinske opreme (Panon Trade d.o.o. Ilidža). Ugovorom o nabavci medicinske opreme od 14.11.2016. godine utvrđen je rok isporuke od 40 dana, koji je prekoračen obzirom da je oprema isporučena 29.12.2016. godine, zbog čega dobavljaču nije izvršeno plaćanje do kraja 2016. godine.



Ministarstvo je obavezno pratiti namjenski utrošak doznačenih sredstava na osnovu izvještaja o utrošku i relevantne dokumentacije kojom se potvrđuje isti, a u slučaju nenamjenskog utroška zatražiti povrat sredstava u skladu sa odlukama i zaključenim ugovorima.

Vezano za finansiranje kapitalnih transfera iz federalnog budžeta napominjemo da je Zakonom o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom uređeno da nadzor nad stručnim radom ustanova koje osniva FBiH vrši Ministarstvo, dok u skladu sa odredbama Zakona o preuzimanju prava i obaveza osnivača nad ustanovama socijalne zaštite u FBiH nadzor nad stručnim radom i nadzor nad zakonitošću rada zavoda vrše: ovo Ministarstvo, Federalno ministarstvo pravde, Federalno ministarstvo zdravstva, Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke, svako u okviru svoje nadležnosti. Takođe je utvrđeno da se sredstva za rad zavoda osiguravaju iz naknada po osnovu obavljenih usluga. Cijenu smještaja (usluge smještaja, ishrane, socijalne zaštite, zdravstvene zaštite, obrazovanja i vaspitanja) utvrđuje Upravni odbor zavoda uz prethodnu saglasnost Ministarstva. Sredstva za smještaj i ishranu korisnika osigurava fizičko ili pravno lice koje je ugovorom preuzelo obavezu plaćanja. Zdravstvenu zaštitu korisnika snosi nadležni organ zdravstvenog osiguranja, a obrazovanje i vaspitanje nadležni organ obrazovanja. Višak prihoda nad rashodima zavodi koriste za obavljanje i razvoj svoje djelatnosti. **Vezano za navedeno nije opravdano, niti je navedenim zakonskim propisima utvrđeno kontinuirano finansiranje funkcionisanja i kapitalna ulaganja u ustanove socijalne zaštite u FBiH.**

Kao i prethodne godine nisu opravdana ulaganja u Kapitalni transfer Rekonstrukcija ustanova za zbrinjavanje na nivou FBiH odobrenih za prenamjenu prostora Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški u ukupnom iznosu od 4.602.714 KM, obzirom da nije sačinjen finansijski plan i operativni plan ulaganja, koji je u skladu sa zakonskim propisima trebao odobriti nadležni organ, na osnovu kojih bi se planirala i odobravalasredstva u Budžetu FBiH. Obzirom da se radi o dugoročnom ulaganju Ministarstvo nije dosljedno postupalo u skladu sa zakonskim propisima vezano za planiranje i odobravanje ulaganja sredstava, kao i uspostavi odgovarajuće knjigovodstvene evidencije o izvršenim ulaganjima. Sa Ustanovom iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški u čiji objekat se ulagalo, nije zaključen odgovarajući akt kojim bi se regulisala međusobna prava i obaveze, a posebno u dijelu realizacije i evidentiranja izvršenih ulaganja u navedeni objekat i iskazivanja istih u finansijskim izvještajima. Ministarstvo, koje je bilo nosilac svih aktivnosti vezano za ulaganja u navedeni objekat, nije uspostavilo odgovarajuću knjigovodstvenu dokumentaciju o izvršenim ulaganjima, na osnovu iste sačinilo pregled svih ulaganja i uz odluku nadležnog organa, izvršilo prenos na instituciji u koju se ulagalo uz obavezu evidentiranja istih. Iako su izvršena značajna ulaganja u objekat i opremu Ustanova iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški do kraja 2016. godine nije počela sa radom i ostvarivanjem prihoda od obavljanja registrovane djelatnosti. Navedeno može imati negativne posljedice na funkcionalnost i kvalitet stalnih sredstava obzirom da su počeli da teku garantni rokovi.

Preporuke:

- *Preispitati opravdanost kontinuiranog planiranja i realizacije kapitalnog transfera za ustanove zbrinjavanja na nivo FBiH, obzirom da važećim zakonskim i drugim propisima navedeno nije definisano niti obavezno.*
- *U skladu sa zaključenim ugovorima sa korisnicima sredstava vršiti nadzor i izvještavanje o utrošku dodijeljenih sredstava i poduzimati adekvatne aktivnosti u slučaju nenamjenskog utroška.*
- *Poduzeti aktivnosti da se u skladu sa zakonskim i ostalim propisima izvrši odobravanje i evidentiranje ulaganja u objekat i opremu Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški kako bi ista počela sa radom i ostvarivanjem prihoda od obavljanja registrovane djelatnosti.*

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Imovina, obaveze i izvori sredstava

Na dan 31.12.2016. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti 1.668.590 KM (nabavne vrijednosti 3.440.679 KM, ispravke vrijednosti 1.772.089 KM), novčana sredstva 2.620 KM, kratkoročna potraživanja 673.299 KM, dugoročna razgraničenja 81.963.701 KM. Kratkoročne tekuće obaveze iskazane su u iznosu od 16.464.197 KM, obaveze prema zaposlenim 187.336 KM, kratkoročna razgraničenja 671.396 KM i izvori stalnih sredstava u iznosu od 1.668.590 KM.

Na datum bilansa izvršeno je usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

U okviru stalnih sredstava iskazane su zgrade sadašnje vrijednosti 1.373.175 KM (2 poslovna prostora, dio sale i garaža) za koje Ministarstvo ne posjeduje vjerodostojnu knjigovodstvenu dokumentaciju o vlasništvu i posjedu, na temelju koje je izvršeno evidentiranje u poslovnim knjigama. Godišnjim popisom je utvrđeno da Ministarstvo nije u posjedu i ne koristi 2 nekretnine i to dio sale u zgradi SIZ-a (ul. Trg Heroja) i garažu (ul. Porodice Ribar). Ministarstvo radi na prikupljanju informacija i dokumentacije kako bi se utvrdilo pravo vlasništva na nekretninama koje su evidentirane u poslovnim knjigama. **Ministarstvo ne posjeduje adekvatnu dokumentaciju o vlasništvu, niti je u posjedu navedenih građevina, koje su evidentirane kao stalna sredstva, tako da stalna sredstva u finansijskim izvještajima i Glavnoj knjizi Trezora nisu iskazana realno i na osnovu vjerodostojne dokumentacije.**

Po odluci o rashodu stalnih sredstava i sitnog inventara, kojom je između ostalog izvršen rashod 7 mobitela sadašnje vrijednosti 3.350 KM, a za koje nije preispitana odgovornost korisnika istih.

U okviru iskazanih kratkoročnih tekućih obaveza od 16.464.197 KM, najznačajniji iznosi se odnose na obaveze za tekuće transfere za neratne invalide (11.591.396 KM), civilne žrtve rata (2.139.684 KM) i subvencije troškova električne energije (2.359.807 KM).

Ministarstvo je u 2014. godini realizujući Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava za „Tekući transferi drugim nivoima vlasti – Provođenje mjera aktivne politike zapošljavanja“ iskazalo rashode i obaveze u iznosu od 10.000.000 KM, koji nisu realizovani do kraja 2015. godine. Uvažavajući finansijsku situaciju u Budžetu FBiH, posebno sa aspekta likvidnosti, Ministarstvo je sačinilo Informaciju u vezi refundacije utrošenih sredstava Federalnom zavodu za zapošljavanje, koju je Vlada FBiH prihvatila Zaključkom. Istim se pomenuta obaveza smanjuje na iznos od 5.000.000 KM, uz zaduženje ovog Ministarstva i Federalnog ministarstva finansija da izvrše odgovarajuće izmjene provedbenih akata i knjigovodstvenog evidentiranja promjena u Glavnoj knjizi Trezora. Vlada FBiH je 23.02.2017. godine donijela Odluku o izmjenama gore navedene odluke, kojom se navedeni transfer smanjuje sa 10.000.000 KM na 5.000.000 KM. Federalno ministarstvo finansija je krajem 2016. godine izvršilo plaćanje umanjene obaveze od 5.000.000 KM. **Krajem 2016. godine u Glavnoj knjizi Trezora na poziciji transfera za Federalni zavod za zapošljavanje evidentiran je rashod (kao i povećanje obaveza) od 5.000.000 KM, za koje nije postojao vjerodostojan dokument, niti je bilo poslovne promjene koja je evidentirana obzirom da Budžetom FBiH za 2016. godinu nije bio odobren transfer u navedenom iznosu. Način evidentiranja rashoda i obaveza nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH (čl. 56.) obzirom da se svaki rashod i izdatak iz budžeta mora zasnivati na vjerodostojnoj knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obaveza za plaćanje. Na poziciji navedenog transfera u istom iznosu od 5.000.000 KM evidentiran je i potražni promet, čime je krajnji efekat evidentiranja rashoda po ovom osnovu u 2016. godini sveden na 0 KM. Uplatom obaveze iz 2014. godine od 5.000.000 KM i storniranjem preostalog iznosa obaveze u istom iznosu, zatvorene su obaveze prema Federalnom zavodu za zapošljavanje i saldo obaveza prema istom sveden na 0 KM.**



Preporuke:

- **Nastaviti aktivnosti na obezbjeđenju dokumentacije o vlasništvu i posjedu građevina na osnovu kojih je izvršeno evidentiranje stalnih sredstava u Glavnoj knjizi trezora i iskazano u finansijskim izvještajima.**
- **Evidentiranje rashoda i izdataka iz budžeta vršiti na osnovu vjerodostojne knjigovodstvene isprave kojom se dokazuje obaveza za plaćanje.**

Pregled stanja imovine, obaveza i izvora sredstava dat je u Prilogu IV – Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine.

7. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj evidenciji sa 31.12.2016. godine iskazan je iznos od 705.354 KM, koji se odnosi na obaveze Ministarstva po izvršnim sudskim rješenjima po osnovu plaća (103.982 KM), naknada troškova zaposlenih (442.834 KM), sudskih troškova (14.330 KM) i zatezних kamata (144.208 KM). Iskazivanje obaveza u Glavnoj knjizi Trezora izvršeno je na osnovu uspostavljenih evidencija u Ministarstvu o izvršnim sudskim rješenjima i pravomoćnim sudskim presudama umanjenim za iznos isplaćenih presuda, po pregledima koji se dostavljaju od strane Federalnog ministarstva finansija. Ovakav način evidentiranja u vanbilansnoj evidenciji nije u skladu sa članom 76 Zakona o budžetima u FBiH, obzirom da pravosnažne sudske presude predstavljaju dospjele obaveze, koje treba evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda i obaveza u izvještajnom periodu na koje se odnose, neovisno od plaćanja.

Pored navedenog, Šumaprojekt d.d. Sarajevo, u čijim prostorijama je ranije bilo smješteno Ministarstvo, pokrenuo je tužbu po osnovu duga za neplaćenu zakupninu i naknadu štete proizašle iz ugovora o zakupu u iznosu od 118.359 KM. Za ovu tužbu nije okončan žalbeni postupak, niti je procijenjena i evidentirana potencijalna obaveza, obzirom da je Federalno pravobraniteljstvo u 2015. godini uložilo žalbu na presudu Općinskog suda u Sarajevu.

Preporuka:

- **Pravosnažne sudske presude evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda i obaveza u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH**

8. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo je donijelo Plan javnih nabavki za 2016. godinu u februaru, a izmjene i dopune u maju i novembru 2016. godine. U toku godine u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, provedeno je pet postupaka nabavke, od kojih dva otvorena, jedan konkurentski i dva direktna sporazuma u ukupnoj vrijednosti od 571.778 KM sa PDV-om (od toga za kapitalne izdatke 286.391 KM, odnosno medicinsku opremu za Ustanovu iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški). Izvještaji o vrijednosti pojedinačnih ugovora za sve dobavljače dostavljeni su Agenciji za javne nabavke.

Izvršen je uvid u dokumentaciju vezanu za otvoreni postupak nabavke usluga održavanja aplikacije SOTAC u ukupnoj vrijednosti 539.136 KM sa PDV-om. Iako je tendersku dokumentaciju preuzelo 9 potencijalnih ponuđača, prijavio se i odabran je jedini ponuđač (Comp 2000 d.o.o. Sarajevo) sa kojim je 07.10.2016. godine zaključen Okvirni sporazum na dvije godine. U cilju realizacije navedenog sporazuma 10.10.2016. godine zaključen je Ugovor o nabavci usluga održavanja aplikacije na 12 mjeseci u vrijednosti 230.400 KM bez PDV-a (269.568 KM sa PDV-om). **Navedeni način zaključivanja ugovora nije u skladu sa čl. 17. stav (3) Zakona o javnim nabavkama obzirom da obaveze koje dospijevaju u narednim godinama moraju biti ugovorene u iznosima predviđenim propisima kojim se uređuje izvršenje budžeta, odnosno, navedeni način preuzimanja obaveza nije u skladu sa čl. 6. st. 4. Zakona o budžetima u FBiH po kojem budžetski korisnici mogu preuzeti obaveze na teret budžeta tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene u posebnom dijelu budžeta, ako su za to ispunjeni svi zakonom i drugim propisima utvrđeni uvjeti.**

Obzirom na naprijed navedeno, javne nabavke se nisu u potpunosti provodile u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, a preuzimanje obaveza nije bilo u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.

Preporuka:

- Postupke javnih nabavki provoditi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama za godinu za koju su budžetom odobrena sredstva i pratiti realizaciju ugovora u skladu sa odabranim ponudama.

9. OSTALI NALAZI

9.1 IT revizija

U okviru finansijske revizije Ministarstva provedeno je i praćenje provođenja IT preporuka procesa značajnih za finansijsku reviziju, datih u finansijskim izvještajima prethodnih godina, zatim ocjena dijela IT kontrola značajnih za finansijsku reviziju IS SOTAC, u domenu održavanja i podrške, implementacije nadogradnje istog, zatim ocjena aktivnosti uvođenja registra gotovinskih naknada na koje se ne uplaćuju doprinosi i ocjena kontrole refundiranja sredstava iz Budžeta FBiH za isplaćena sredstva za penzije ostvarene pod povoljnijim uvjetima. Rezultate provođenja ocjene i nalaze i preporuke za poboljšanja navodimo u odjeljcima kako slijede.

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

Za podršku procesu uvođenje u pravo, evidenciju i obračun naknada korisnika socijalnih prava građana iz nadležnosti Ministarstva koristi se informacioni sistem SOTAC, u kom se obrađuje značajna vrijednost budžetski sredstava i kao takav značajno utiče na finansijske iskaze Ministarstva. Sistem je finansiran sredstvima međunarodne zajednice i koristi se od 2004. godine. Softversko rješenje sistema SOTAC bazirano je na Internet tehnologijama, baza podataka je jedinstvena za korisnike prava iz nadležnosti Ministarstva (civilne žrtve rata i neratni invalidi), centralizovana i smještena na informatičkoj infrastrukturi Ministarstva. Korisnici aplikacije: opštinske službe za socijalni rad, nadležna kantonalna ministarstva i Ministarstvo sa personalnih kompjutera putem Internet preglednika pristupaju softverskoj aplikaciji.

U okviru projekta jačanja mreže socijalne zaštite SSNESP finansiranog kreditnim sredstvima Svjetske banke u 2013. i 2014. godini provedene su aktivnosti na unaprjeđenju SOTAC-a. Izvršena je nadogradnja softverske aplikacije: dograđen je modul izvještavanja, preuzimanje podataka od Instituta za medicinsko vještačenje putem web servisa, kao i provjera JMBG u sistemu IDEEA, a razvijene su i nove funkcionalnosti za podršku procesu obračuna i isplate naknada koje se isplaćuju iz budžeta nižih administrativnih nivoa (kantona i opština) SOTAC V2. Nabavljene je i nova serverska oprema i sistemski softver za Ministarstvo sa desktopi, multifunkcijski uređaji i komunikacijska oprema za službe/centre za socijalni rad u vrijednosti 327.885 KM (sa PDV-om). Značajno je napomenuti da u vrijeme primopredaje projekta samo nekoliko kantona je vršilo isplatu naknada putem SOTAC-V2, a da je (po izjavama odgovornih u Ministarstvu) povezivanje preostalih službi i centara za socijalni rad u preostalim kantonima planirano do kraja garantnog roka od jedne godine. Vlada FBiH je prenijela vlasništvo nad nadograđenim dijelom SOTAC-a i opremom na Ministarstvo, a opremu na krajnje korisnike uz preporuku kantonalnim ministarstvima za korištenje SOTAC-a. Isto je značajno za održavanje i razvoj sistema SOTAC u narednom periodu.

U izvještajnoj godini Ministarstvo je provelo proceduru javne nabavke usluga održavanja sistema SOTAC i u istu uključilo održavanje softvera za kantonalne naknade (SOTAC V2). U isto nije uključena podrška kantonima za korištenju softvera što znači da kantoni mogu koristiti SOTACV2 ali ako nemaju ugovor sa informatičkom firmom ne mogu tražiti pomoć u korištenju.

U vrijeme vršenja revizije na osnovu izvještaja iz sistema SOTAC V2 ustanovili smo da jedan dio kantona i dalje ne koristi SOTAC V2, a drugi dio ne unosi podatke za sve naknade koje se isplaćuju. Uočili smo neusklađenosti između izvještaja o naknadama iz softverske aplikacije SOTAC V2, i BI rješenja. Takođe, kantonalna ministarstva dostavljaju Ministarstvu izvještaje o isplaćenim naknadama i u pisanoj formi. Kantonalne naknade se finansiraju iz budžeta nižih administrativnih nivoa i nisu u nadležnosti Ministarstva, i isto nema mehanizme kojim bi obavezalo službe i centre za socijalni rad za korištenje softvera što za



posljedicu može imati da softver ne bude u dovoljnoj mjeri iskorišten i opravda uložena sredstva za nadogradnju sistema SOTAC, kao i buduća ulaganja za održavanje i razvoj.

Prema prezentiranoj dokumentaciji u izvještajnoj godini Ministarstvo je dostavilo kantonima Prijedlog sporazuma o saradnji u oblasti primjene informacionog sistema SOTAC V2, u cilju dijeljenja troškova održavanja, razvoja i podrške korištenju SOTAC V2. Dio kantona je odgovorio na dopis i podržao korištenje SOTAC-a, uz različite prijedloge finansiranja istog (da Ministarstvo preuzme finansiranje u cijelosti ili da se dodatno preciziraju odredbe sporazuma vezano za finansiranje).

Od uvođenja SOTAC-a za održavanje i podršku Ministarstvo angažuje informatičku firmu koja je i jedan od autora SOTAC-a. Ministarstvo nema stalno zaposlenog IT osoblja. U važećoj sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva, sistematizovano je radno mjesto IT stručnog profila sa dva izvršioca koja nisu popunjena. Za obavljanje poslova vezanih za IT Ministarstvo po ugovoru o djelu angažuje jednu IT osobu.

Aktivnosti na uspostavi Jedinstvenog registra gotovinskih naknada pojedincima na koje se ne uplaćuju doprinosi u FBiH

U izvještajnoj godini su nastavljene aktivnosti na izgradnji zakonskog okvira za uspostavu registra gotovinskih naknada pojedincima na koje se ne uplaćuju doprinosi, koje su započete 2010. godine izradom i usvajanjem Zakona o jedinstvenom uređivanju prava na gotovinsku naknadu pojedincima u Federaciji BiH. Vlada FBiH je 25.02.2016. godine dala saglasnost na Prijedlog Zakona o jedinstvenom registru korisnika naknada na koje se ne uplaćuju doprinosi koji je upućen Parlamentu. Na 9. sjednici Predstavničkog doma (april, 2016. godine) isti je povučen sa dnevnog reda od strane predlagača - Ministarstva. Nakon usvojenih amandmana Vlade FBiH Prijedlog zakona kojima se kantoni uključuju u uspostavu i vlasništvo nad registrom Zakon je usvojen početkom marta 2017. godine.

Zakonom je određen rok za uspostavu registra 6 mjeseci od usvajanja, kao i da je Ministarstvo nadležno za nadzor provođenja zakona, donošenje podzakonskih akata kojima će se precizirati postupak uspostave registra, unosa podataka u registar, kao i druga pitanja vezana za uspostavu registra.

S obzirom na broj učesnika, potrebne aktivnosti koje je potrebno provesti, materijalne resurse, što uključuje i softversko rješenje, smatramo da postoji realna mogućnost da rok za uspostavu registra ne bude ispoštovan.

Kontrola mjesečnih zahtjeva za refundaciju sredstava iz Budžeta FBiH prema Zavodu PIO za isplaćena sredstva za penzije ostvarene pod povoljnijim uvjetima

U procesu mjesečnih refundiranja sredstava iz Budžeta FBiH za isplaćene penzije korisnicima ostvarene pod povoljnijim uvjetima (po više uredbi) koji se finansiraju iz Budžeta FBiH, Ministarstvo provodi kontrolu za koju ima usvojenu proceduru. Zavod PIO dostavlja Ministarstvu zahtjeve za refundaciju, sa prilogom spiskova korisnika prava u elektronskoj formi Excel tabela na magnetnom mediju CD sa podacima o imenu i prezimenu korisnika prava, JMBG, iznosu isplaćene penzije, kao i dijelu iznosa koji se refundira iz Budžeta FBiH, sa kontrolnim zbirovima iznosa po pravima, i ukupna rekapitulacija za isplate.

Kao dodatnu kontrolu Ministarstvo je osiguralo on line pristup IS Zavoda PIO, na način da upitima može provjeriti relevantne podatke o isplaćenim penzijama po mjesecima za korisnika prava i uporediti ih sa podacima dostavljenim na CD. U istom nema mogućnosti generiranja mjesečnih rekapitulacija sredstava za refundaciju, koje bi se mogle uporediti sa iznosima na zahtjevima za refundaciju. Na ovaj način se može iskontrolisati postojanje korisnika prava u bazi Zavoda PIO.

Prema navodima odgovornih osoba najčešće greške se odnose na iznos isplate u zahtjevu vezano za procenat prava. Postojeća manuelna kontrola je nedostatna jer se zbog broja korisnika prava ne može iskontrolisati svaki korisnik prava kao i promjene u pravu, bez uvođenja automatskih kontrola.



Preporuke:

- **Poduzeti adekvatne aktivnosti kako bi svi kantoni i opštine koristili SOTAC V2 kao i osigurati racionalne podrške kantonima u korištenju istog.**
- **Preporučujemo osiguranje vlastitih ljudskih IT kapaciteta Ministarstva u svrhu interne IT podrške u cilju smanjenja i ukidanja troškova angažovanja vanjskih saradnika**
- **Ministarstvo u okviru svojih nadležnosti i zakonskih ovlaštenja treba da preduzme adekvatne aktivnosti na implementaciji jedinstvenog registra gotovinskih naknada pojedincima isplaćenih u FBiH na koje se ne uplaćuju doprinosi, kako bi se ispoštovali zakonski rokovi uspostave istog.**
- **Ministarstvo treba da u suradnji sa Zavodom PIO dogradi mogućnosti upita u bazu Zavoda PIO, kao i da u vlastitim evidencijama korisnika prava implementira automatske kontrole kojim će se osigurati kontrola svakog korisnika prava u dijelu uvođenja u pravo, promjene i izlaska iz prava.**

9.2 Projekti finansirani kreditnim i grant sredstvima

U Pregledu kapitalnih projekata koji se finansiraju iz kreditnih i grant sredstava međunarodnih finansijskih institucija, budžeta svih nivoa vlasti u FBiH, fondova i vlastitih izvora (period 2016 - 2018.), u nadležnosti ovog Ministarstva utvrđen je Projekat SSNESP - Podrška mrežama socijalne sigurnosti i zapošljavanju u ukupnom iznosu od 19.860.000 KM. Od ovog iznosa na kreditna sredstva Svjetske banke odnosi se 11.900.000 KM, na učešće Federalnog zavoda za zapošljavanje odnosi se 7.120.000 KM i na učešće Budžeta FBiH 840.000 KM. Obzirom da je završetak navedenog Projekta predviđen u 2015. godini, u navedenom Pregledu nisu ni iskazivana planirana sredstva za 2016. godinu. Ministarstvo nije Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji uspostavilo organizacionu jedinicu - Sektor za implementaciju projekata, u skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH. Projekt SSNESP - Podrška mrežama socijalne sigurnosti i zapošljavanju, implementira Jedinica za implementaciju projekata socijalne i ekonomske podrške, obuke i prezapošljavanja – PIU SESER koja je u Poreznoj upravi Kantonalnog ureda u Sarajevu registrovana kao jedinica u okviru Ministarstva. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji je stupio na snagu 21.06.2016. godine, ustrojena je Služba za evropske integracije, strateška planiranja i koordinaciju projekata sa predviđenih pet izvršilaca, a koja predviđa određene poslova Jedinice za implementaciju projekata socijalne i ekonomske podrške, obuke i prezapošljavanja – PIU SESER u okviru navedene Službe. Krajem 2016. godine u navedenoj Službi bila su 2 izvršioca i to Načelnik službe i Stručni savjetnik za koordinaciju razvojnih projekata.

Ministarstvo je prilikom realizacije razvojno investicionih projekata, bilo dužno primjenjivati sve zakonske propise prilikom trošenja sredstava odobrenih za realizaciju projekata, kao i sačinjavati dokumentaciju na jednom od službenih jezika u BiH u cilju transparentnosti, nadzora, kontrole i dostupnosti svim nadležnim i zainteresovanim organima i institucijama. Navedeno je značajno iz razloga kako bi i ostale nadležne organizacione jedinice u okviru Ministarstva, a u okviru svojih nadležnosti, mogle adekvatno vršiti nadzor i kontrolu nad planiranjem, odobravanjem, utroškom i izvještavanjem o utrošku navedenih sredstava u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.

Obzirom da je Projekat završen u 2015. godini, u toku 2016. godine sačinjen je Završni izvještaj o implementaciji projekta koji je Vlada FBiH prihvatila Zaključkom V. broj: 1594/2016. U skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2016. godinu, Ministarstvo je dostavilo Federalnom ministarstvu finansija IP obrazac od 20.01.2016. godine. Međutim, nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, odnosno Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, uspostavljena knjigovodstvena evidencija i da su sačinjeni finansijski izvještaji, te dostavljeni nadležnim institucijama. Postojeća knjigovodstvena evidencija koja se vodila u PIU SESER, vezano za utrošak sredstava preko posebnih transakcijskih računa, izvan Jedinstvenog računa Trezora FBiH, ne daje realnu sliku o utrošku kako budžetskih, tako i kreditnih sredstava, obzirom da se nije vodila u skladu sa naprijed navedenim zakonskim propisima. Projekt je počeo sa radom



01.01.2010. godine, završen 31.12.2016. godine. U 2016. godini realizovano je 315.776 KM, a ukupna realizacija Projekta do 31.12.2016. godine iznosi 20.559.606 KM (12.262.118 KM kreditnih sredstava, 6.970.000 KM Federalnog zavoda za zapošljavanje i 1.327.488 KM Budžet FBiH). Razlika sredstava između realizovanog i odobrenog iznosa odnosi se na pozitivne kursne razlike, koje su takođe uključene u realizaciju Projekta.

Obzirom da je završena planirana aktivnost navedene Jedinice, Vlada FBiH je 28.12.2016. godine donijela Odluku kojom ista prestaje sa radom zaključno sa 31.12.2016. godine. Pitanja koja se odnose na radno-pravni status radnika navedene jedinice, kao i pitanja oko prestanka rada iste, riješit će se u skladu sa propisima kojima je uređena navedena oblast.

Ministarstvo nije blagovremeno u skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH, u okviru svoje organizacijske cjeline organizovalo jedinicu za implementaciju projekata značajnih za Federaciju, a koje odobri Vlada FBiH, niti je upravljalo domaćim i stranim sredstvima namijenjenim za realizaciji tih projekata. U skladu sa zakonskim i ostalim provedbenim propisima, nisu poduzimane adekvatne aktivnosti u dijelu uspostavljanja odgovarajućih knjigovodstvenih evidencija i sačinjavanja finansijskih izvještaja za razvojno - investicione projekte u nadležnosti Ministarstva.

Preporuka:

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

9.3 Realizacija kapitalnih transfera iz prethodnih godina

Vezano za nalaze iz prethodnih godina konstatovano je da su Savezu invalida FBiH odobravana sredstva iz Budžeta FBiH na ime realizacije projekta izgradnje Tvornice urinara i mokraćnih kesa sa priključcima u iznosu od 650.000 KM. U izvještajima o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja u prethodnom periodu konstatovani su propusti kako u dijelu odobravanja sredstava tako i neadekvatnog nadzora nad izvještavanjem o utrošku doznačenih sredstava. Ministar je 13.01.2016. godine, imenovao Komisiju za utvrđivanje činjeničnog stanja o realizaciji Transfera „Rekonstrukcija i kapitalna investicija izgradnje Tvornice urinara i mokraćnih kesa“ koja nije mogla konstatovati opravdanost utroška, ali nije do kraja izvršila utvrđeni zadatak. Takođe, nije prezentirana dokumentacija da su u toku 2016. godine poduzete adekvatne aktivnosti i da je od strane krajnjeg korisnika dostavljen odgovarajući izvještaj sa dokazima o namjenskom utrošku sredstava, kao i finansijski izvještaji koji bi ukazivali na uvećanje vrijednosti stalnih sredstava u pripremi, a sve u skladu sa Odlukama Vlade FBiH za izvedbene projekte i pripreme radove.

Zbog naprijed navedenog Ministarstvo nije u skladu sa svojim nadležnostima poduzelo potrebne aktivnosti kako bi se budžetska sredstva koristila za predviđene namjene u skladu sa Odlukama Vlade FBiH, odnosno vratila u Budžet FBiH nenamjenski utrošena sredstva.

Preporuka:

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

10. KOMENTAR

Federalno ministarstvo rada i socijalne politike se u ostavljenom roku očitovalo dopisom broj 08-14/6-3068/16 od 23.05.2017. godine na dostavljeni Nacrt Izvještaja o finansijskoj reviziji Federalnog

ministarstva rada i socijalne politike za 2016. godinu. U očitovanju su navedena neslaganja na date nalaze revizora, koji se odnose na: osnove za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima i usklađenosti (dok su za određeni broj preporuka prezentovane informacije o preduzetim aktivnostima na rješavanju istih u 2017. godini). Navedena obrazloženja i komentare revizorski tim je razmotrio i dio komentara nije mogao prihvatiti, jer za iste nisu data adekvatna obrazloženja, niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju.

Rukovodilac Sektora za Finansijsku reviziju
Mirsada Janjoš, dipl. oec.

Tim za reviziju:
Mirko Mišić, dipl.oec - Vođa tima

Sabina Muderizović, MA Menadžmenta - Član tima

Derviša Harbaš , dipl.ing – Član tima

Mirza Habul , dipl.oec – Član tima

**IV PRILOG
GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

Godišnji izvještaj o izvršenju Budžeta za 2016. godinu					
Naziv institucije: Federalno ministarstvo rada i socijalne politike					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI					
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	-	-	-	-	-
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća					
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)					
Porezi na dobit preduzeća					
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća					
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu					
3. Porezi na plaću i radnu snagu					
4. Porez na imovinu					
5. Domaći porezi na dobra i usluge					
6. Porez na dohodak					
7. Prihodi od indirektnih poreza					
8. Ostali porezi					
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	-	-	-	-	-
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika					
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija					
Ostali prihodi od imovine					
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika					
Prihodi od privatizacije					
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju					
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi					
Administrativne takse					
Sudske takse					
Komunalne naknade i takse					
Ostale budžetske naknade i takse					
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima					
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)					
Neplanirane uplate –prihodi					
Novčane kazne					
Drugi tekući prihodi					
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	-	-	-	-	-
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija					
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti					
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada					
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova					
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora					
16. Donacije					
II. RASHODI (od 1 do 7)	462.822.398	411.978.469	403.445.704	-50.843.938	89,0

1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	2.236.742	2.148.073	2.209.571	-88.669	96,0
	Bruto plaće i naknade plaća	1.861.541	1.848.375	1.911.833	-13.166	99,3
	Naknade troškova zaposlenih	375.201	299.697	297.738	-75.504	79,9
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	196.218	195.125	202.156	-1.093	99,4
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	986.203	749.062	598.141	-237.141	76,0
	Putni troškovi	35.015	10.284	11.710	-24.731	76,0
	Izdaci za energiju	12.200	7.275	9.476	-4.925	59,6
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	78.000	50.184	51.789	-27.816	64,3
	Nabavka materijala i sitnog inventara	49.800	21.764	48.823	-28.036	43,7
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	49.067	12.744	14.378	-36.323	26,0
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	-	-	-	-	-
	Izdaci za tekuće održavanje	319.133	292.539	297.968	-26.594	91,7
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	19.623	14.651	14.765	-4.972	74,7
	Ugovorene i druge posebne usluge	423.365	339.623	149.232	-83.742	80,2
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	457.483.235	407.219.609	398.739.889	-50.263.626	89,0
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	313.673.697	264.191.067	260.894.248	-49.482.630	84,2
	Tekući transferi pojedincima	137.868.840	137.693.907	133.193.264	-174.933	99,9
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	2.833.000	2.825.00	2.341.150	-8.000	99,7
	Subvencije javnim preduzećima	2.956.599	2.359.807	2.311.227	-596.792	79,8
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	-	-	-	-	-
	Subvencije finansijskim institucijama	-	-	-	-	-
	Tekući transferi u inostranstvo	-	-	-	-	-
	Drugi tekući rashodi	151.099	149.828	0	-1.271	99,2
5.	Kapitalni transferi	1.900.000	1.646.716	1.657.562	-253.284	86,7
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi pojedincima	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	1.900.000	1.646.716	1.657.562	-253.284	86,7
	Kapitalni transferi javnim preduzećima	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi u inostranstvo	-	-	-	-	-
6.	Izdaci za kamate	-	-	-	-	-
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	-	-	-	-	-
	Izdaci za inostrane kamate	-	-	-	-	-
	Kamate na domaće pozajmljivanje	-	-	-	-	-
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama	-	-	-	-	-
7.	Tekuća budžetska rezerva	-	-	-	-	-
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	-462.822.398	-411.978.460	-403.445.704	50.843.938	89,0
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA					
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	-	-	-	-	-
	Primici od prodaje stalnih sredstava	-	-	-	-	-
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	-	-	-	-	-
	Ostali kapitalni primici	-	-	-	-	-
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	20.000	19.875	38.385	-125	99,4
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	-	-	-	-	-
	Nabavka građevina	-	-	-	-	-
	Nabavka opreme	20.000	19.875	38.385	-125	99,4
	Nabavka ostalih stalnih sredstava	-	-	-	-	-
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	-	-	-	-	-
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	-	-	-	-	-
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)	20.000	19.875	38.385	-125	99,4
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	-462.842.398	-411.998.335	-403.484.089	50.844.063	89,0
	IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI					
1.	Primici od finansijske imovine	-	-	-	-	-

	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti					
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama					
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima					
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja					
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo					
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	-	-	-	-	-
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti					
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
	Pozajmljivanje javnim preduzećima					
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća					
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima					
	Ostala domaća pozajmljivanja					
	Pozajmljivanje u inostranstvo					
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)	-	-	-	-	-
	V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA					
1.	Primici od zaduživanja	-	-	-	-	-
	Primici od dugoročnog zaduživanja					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
	Primici od kratkoročnog zaduživanja					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
2.	Izdaci za otplate dugova	-	-	-	-	-
	Otplate dugova primljenih kroz Državu					
	Vanjske otplate					
	Otplate domaćeg pozajmljivanja					
	Otplate unutarnjeg duga					
	Otplate duga po izdatim garancijama					
	Otkup duga					
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)	-	-	-	-	-
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	-462.842.398	-411.998.335	-403.484.089	50.844.063	89,0

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2016 . godinu odobrilo dana 21.02.2017. godine

**Ministar
Vesko Drljača**

Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine			
Naziv institucije: Federalno ministarstvo rada i socijalne politike			
Opis	31.12.2016.	31.12.2015.	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	17.322.929	27.908.085	66,18
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	2.620	2.449	106,98
2. Vrijednosni papiri			
3. Kratkoročna potraživanja	673.299	625.566	107,63
4. Kratkoročni plasmani			
5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	16.647.010	27.279.770	65,85
6. Zalihe materijala i robe			
7. Zalihe sitnog inventara			
8. Kratkoročna razgraničenja		300	0
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	83.632.291	100.033.729	83,60
9. Stalna sredstva	3.440.679	3.269.541	101,75
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	1.772.089	1.720.024	103,03
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	1.668.590	1.549.517	107,68
12. Dugoročni plasmani			
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)			
15. Vrijednosni papiri			
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18. Dugoročna razgraničenja	81.963.701	98.484.212	83,23
UKUPNO AKTIVA (A+B)	100.955.220	127.941.814	78,91

II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	17.322.929	27.908.085	66,18
19. Kratkoročne tekuće obaveze	16.466.197	26.977.851	65,36
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21. Kratkoročni krediti i zajmovi			
22. Obaveze prema zaposlenicima	187.336	194.618	63,21
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24. Kratkoročna razgraničenja	671.396	835.616	113,18
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	81.963.701	98.484.212	83,23
25. Dugoročni krediti i zajmovi			
26. Ostale dugoročne obaveze			
27. Dugoročna razgraničenja	81.963.701	98.484.212	83,23
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	1.668.590	1.549.517	107,68
28. Izvori stalnih sredstava	1.668.590	1.549.517	107,68
29. Ostali izvori sredstava			
30. Izvori sredstava rezervi			
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	100.955.220	127.941.814	78,91

Na poziciji „Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama“ u skladu sa propisima za budžetske korisnike koji nemaju transakcijske račune iskazuje se razlika Aktive i Pasive.

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine odobrilo dana 21.02.2017. godine.

Ministar
Vesko Drljača



1. Pregled realizovanih tekućih i kapitalnih transfera u 2016. Godini						
R. br.	Naziv tekućeg transfera	Izmjene i dopune Budžeta FBiH za 2016. godinu	Operativni budžet (sa unutrašnjim preraspodjelama/umanjenjem od strane Fed. min. finansija)	Realizovana sredstva za 2016. godinu (iskazani rashodi)	Iznos odobrenih, a nedoznačenih sredstava iz 2016. godine	Iznos doznačenih sredstava u 2016. godini, odobrenih u 2015. godini
1	2	3	4	5	6	7
1.	Transfer po osnovu prava demobilisanih boraca i članova njihovih porodica	21.045.533	20.326.914	20.326.914	-	-
2.	Transfer po osnovu prava boraca i članova njihovih porodica	14.891.013	14.745.539	14.745.539	-	-
3.	Transfer za pokriće dijela penzije po osnovu priznatog posebnog staža iz člana 94. Zakona o PIO	110.301.718	115.240.447	115.240.447	-	-
4.	Transfer za preuzete obaveze za korisnike penzija pripadnika bivše JNA po osnovu člana 139. Zakona o PIO	4.049.070	4.011.731	4.011.731	-	-
5.	Transfer za PIO – Minimalne penzije	6.353.048	6.341.584	6.341.584	-	-
6.	Tekući transfer drugim nivoima vlasti – Zakon o službi u Vojsci FBiH	1.456.264	1.453.096	1.453.096	-	-
7.	Tekući transfer drugim nivoima vlasti - Zakon o prijevremenom povoljnijem pensionisanju boraca odbrambeno-oslobodilačkog rata	60.296.064	57.820.191	57.820.191	-	-
I	UKUPNO (1 do 7):	218.392.710	219.939.502	219.939.502	-	-
8.	Tekući transfer drugim nivoima vlasti - sredstva na ime verifikacije duga prema FZPIO	18.097.987	18.097.987	18.097.987	-	-
II	SVEUKUPNO (I + 8):	236.490.697	238.037.489	238.037.489	-	-
9.	Transfer za lica sa invaliditetom – neratni invalidi	137.868.840	137.868.840	137.693.907	11.591.396	11.329.523
10.	Transfer civilnim žrtvama rata	27.000.000	26.050.000	25.978.218	2.139.684	2.126.396
11.	Transfer – zapošljavanje Roma	90.000	90.000	90.000	-	90.000
12.	Transfer za realizaciju aktivnosti predviđenih Uredbom o primjeni odgojnih preporuka prema maloljetnicima u FBiH	20.000	20.000	12.360	-	-
13.	Implementacija Akcionog plana za provedbu dok. Politika zaštite djece bez roditeljskog staranja za 2013. – 2016.g.	73.000	73.000	73.000	-	73.000
14.	Transfer za implementaciju i uvođenje u prava neratnih invalida	200.000	200.000	200.000	1.000	200.000
15.	Provedba Zakona o zaštiti od nasilja u porodici	162.000	162.000	162.000	-	162.000
16.	Dječija nedjelja	32.000	32.000	32.000	-	-
17.	Transfer za mirovno vijeće	8.000	8.000	-	-	-
18.	Transfer za organizacije civilnih invalida	530.000	530.000	530.000	-	-
19.	Ekonomsko socijalno vijeće	171.000	171.000	171.000	-	28.500
20.	Transfer Savezu logoraša BiH – projekat provedbe Odluke MSP	360.000	360.000	360.000	-	-
21.	Transfer Hrvatskoj udruzi logoraša Domovinskog rata u BiH	170.000	170.000	170.000	-	-
22.	Transfer IDA – istraživačko dokum. aktivnosti i zaštita žrtava svjedoka genocida	260.000	260.000	260.000	-	-
23.	Crveni krst/križ FBiH	340.000	340.000	340.000	-	-
24.	Sufinansiranje rada ustanova socijalne zaštite za zbrinjavanje na nivou FBiH	600.000	600.000	600.000	-	-
25.	Subvencije JP – JP EP BiH i JP HZHB po osnovu subvencija troškova električne energije	2.956.599	2.359.807	2.359.807	2.359.807	2.311.227
26.	Drugi tekući rashodi – izdaci za izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju	151.099	151.099	149.828	-	-
27.	Zakon o preuzimanju finansiranja neizmirenih obaveza za PIO/MIO za period 1992. – 2014.g.	50.000.000	-	-	-	-
III	SVEGA TEKUĆI TRANSFERI I DRUGI TEKUĆI RASHODI (1 do 27):	457.483.235	407.483.235	407.219.609	16.091.886	16.320.646

R. br.	Naziv kapitalnog transfera	Izmjene i dopune Budžeta FBiH za 2016. godinu	Operativni budžet (sa unutrašnjim preraspodjelama /umanjenjem od strane Fed. min. finansija	Realizovana sredstva za 2016. godinu (iskazani rashodi)	Iznos odobrenih, a nedoznačenih sredstava iz 2016. godine	Iznos doznačenih sredstava u 2016. godini, odobrenih u 2015. godini
1	2	3	4	5	6	7
1.	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama - Ustanovama za zbrinjavanje na nivou FBiH	1.900.000	1.900.000	1.646.716	286.391	250.000
	SVEGA KAPITALNI TRANSFERI:	1.900.000	1.900.000	1.646.716	286.391	250.000