

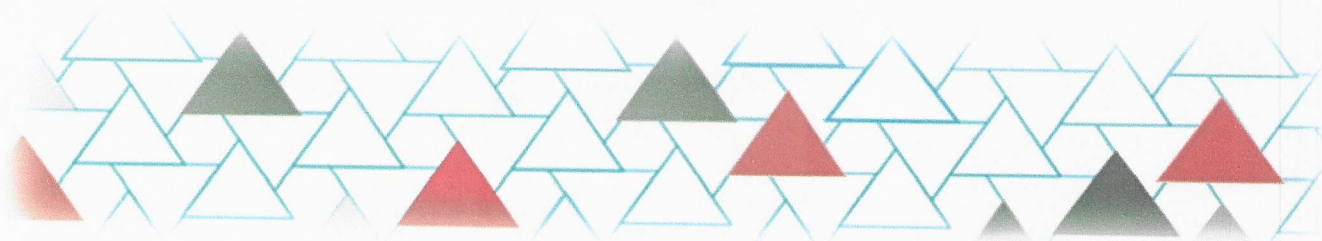
IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

FEDERALNOG MINISTARSTVA RADA I SOCIJALNE POLITIKE

2019.

Broj: 01-02-06-11-1-1889-5/19

Sarajevo, maj 2020.





SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU 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	10
6.1.1	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	10
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	12
6.1.1.4	Kapitalni transferi	19
6.2	BILANS STANJA.....	20
6.2.1	Kratkoročna potraživanja i razgraničenja	20
6.2.2	Stalna sredstva	20
6.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	21
6.2.4	Dugoročne obaveze i razgraničenja	21
7.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	22
8.	JAVNE NABAVKE	22
9.	OSTALI NALAZI	22
9.1	IT REVIZIJA U DOMENU IMPLEMENTACIJE I ODRŽAVANJA IT SISTEMA	22
9.2	PROJEKTI FINANSIRANI KREDITNIM I GRANT SREDSTVIMA.....	24
9.3	NADZOR NAD REALIZACIJOM KAPITALNOG TRANSFERA IZ PRETHODNIH GODINA	26
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	26
IV	PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	27
	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu	28
	Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine.....	31

I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izveštaj nezavisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije, koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva rada i socijalne politike (u daljem tekstu: Ministarstvo)** koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Ministarstva na 31. 12. 2019. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. **Obaveze iz prethodne godine u iznosu od 3.921.949 KM prema Federalnom zavodu za penzijsko i invalidsko osiguranje prenesene su sa kratkoročnih na dugoročna razgraničenja bez vjerodostojne dokumentacije, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.4 Izvještaja);**
2. **U Godišnjim finansijskim izvještajima iskazana je imovina u iznosu od 530.770 KM, za koju nisu prezentirani dokazi o vlasništvu, niti je ona u posjedu Ministarstva. To je za posledicu imalo da u finansijskim izvještajima stalna sredstva i izvori sredstava nisu iskazani realno i istinito. Iskazivanje bilansnih pozicija bez vjerodostojne dokumentacije nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.2 izvještaja).**

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, te u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Ministarstva odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.



Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog usljed prevare, veći je od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Ministarstva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja, i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom revizije.

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva rada i socijalne politike za 2019. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2019. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. Nije vršen kontinuiran, kvalitetan i pravovremen nadzor nad radom ustanova socijalne zaštite, što nije u skladu s članovima 10. i 12. Zakona o preuzimanju prava i obaveza osnivača nad ustanovama socijalne zaštite u FBiH (tačka 6.1.1.4 Izvještaja);
2. Tekući transfer za organizacije civilnih invalida u iznosu od 500.000 KM i dio Transfera za sufinansiranje rada ustanova socijalne zaštite u iznosu od 290.077 KM nisu raspodijeljeni uz poštivanje utvrđenih kriterija u Programu utroška sredstava, što nije u skladu s članovima 37. i 38. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2019. godinu (tačka 6.1.1.3.4 Izvještaja);

3. Za projekt Podrške zapošljavanju u FBiH nisu uspostavljene adekvatne knjigovodstvene evidencije i finansijsko izvještavanje, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH (tačka 9.2 Izvještaja).

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI-jem 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tom standardu detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ministarstva odgovorno je da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ministarstva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 27. 5. 2020. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobaric

Dragan Kolobaric



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić

Dževad Nekić

II KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
 - Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Budžet FBiH za 2019. godinu;
 - Zakon o izvršavanju Budžeta FBiH za 2019. 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 ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave;
 - Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
 - Zakon o porezu na dohodak;
 - Zakon o doprinosima;
 - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o preuzimanju prava i obaveza osnivača nad ustanovama socijalne zaštite u FBiH;
 - Zakon o penzijskom i invalidskom osiguranju;
 - Zakon o prijevremenom povoljnijem penzionisanju branilaca odbrambeno-oslobodilačkog rata;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Ministarstvo je osnovano Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave¹ i vrši upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti FBiH koji se odnose na oblasti socijalne zaštite, rada, penzijskog i invalidskog osiguranja, i to na: 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 i druge poslove utvrđene zakonom.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih mjesta službenika i namještenika. U njemu su sistematizovana radna mjesta za 99 izvršilaca, i to: šest rukovodećih, 60 ostalih državnih službenika, 30 namještenika i tri savjetnika ministra. Budžetom je planirano 87 zaposlenika, a 31. 12. 2019. godine u Ministarstvu je bio zaposlen 81 radnik.

Ministarstvom rukovodi ministar Vesko Drljača, koji je imenovan 28. 10. 2015. godine.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu, u Ulici Hamdije Čemerlića broj 2.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2019. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj finansijske revizije je da na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li 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 s internim planskim dokumentima revizije, u periodu od decembra 2019. godine do marta 2020. godine, sa prekidima.

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

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

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2018. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima, sa isticanjem pitanja, i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka. Ministarstvo je postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o preduzetim radnjama radi prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. Revizijom je konstatovano da nisu preduzete odgovarajuće mjere, u skladu s planiranim aktivnostima.

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

Realizovane preporuke

- 1) Preispitana je opravdanost isplate naknada članovima komisija – zaposlenicima, s obzirom na to da se radi o poslovima iz nadležnosti Ministarstva;
- 2) Ugovori o djelu nisu zaključivani za poslove koji su sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji;

¹ „Službene novine FBiH“, broj 19/03, 38/05, 2/06, 8/06, 61/06 i 48/11



- 3) U slučaju povećanja rashoda, blagovremeno su poduzimane aktivnosti na osiguranju nedostajućih sredstava zbog izmjene zakonskog propisa koji reguliše njihovo finansiranje za PIO iz Budžeta FBiH;
- 4) U saradnji sa ostalim nadležnim organima i institucijama nastavljene su aktivnosti na osiguranju dosljedne primjene zakonskih propisa kojima se regulišu novčana primanja civilnih žrtava rata;
- 5) Nastavljene su aktivnosti na povratu neosnovane isplate naknada korisnicima transfera neratnih invalida;
- 6) Preispitana je osnovanost i opravdanost kontinuiranog finansiranja ustanova socijalne zaštite u Federaciji BiH;
- 7) Godišnjim popisom su usuglašena potraživanja od kantona u skladu sa članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Djelimično realizovane preporuke

- 1) U skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH, većim dijelom uspostavljen je sistem finansijskog upravljanja i kontrole, međutim on nije implementiran;
- 2) Prilikom izvještavanja, sačinjavani su godišnji računovodstveni izvještaji u skladu sa odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, izuzev Analize iskaza koja ne sadrži tekstualna obrazloženja potraživanja, obaveza i stalnih sredstava;
- 3) Obaveze i rashodi nisu stvarani iznad iznosa odobrenog operativnog budžeta, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, izuzev u dijelu provjeravanja pravnog osnova i visine obaveza za Federalni zavod PIO prije potpisivanja knjigovodstvenih isprava;
- 4) Počeo se primjenjivati postupak praćenja i evaluacije finansiranih programa, s ciljem da se osigura adekvatno praćenje i evaluacija, kao i namjensko trošenje i ocjenjivanje učinaka dodijeljenih sredstava, ali još uvijek nije završen;
- 5) Izvršena je analiza dosadašnjih učinaka i efekata buduće potrošnje sredstava kapitalnih transfera, mjerljivih kriterija raspodjele sredstava, te adekvatnog postupka praćenja i evaluacije, u skladu sa važećim zakonskim propisima i internim aktima. Date preporuke nisu implementirane jer se odustalo od raspodjele sredstava po ovom osnovu u 2019. godini;
- 6) Nastavljene su aktivnosti na osiguranju dokumentacije o vlasništvu i posjedu građevina (poslovnih prostora) u saradnji sa nadležnim institucijama, ali nisu okončane;
- 7) Poduzete su određene aktivnosti kako bi svi kantoni i općine koristile SOTAC V2 za obradu svih naknada koje isplaćuju, međutim proces nije završen;
- 8) Započete su aktivnosti na osiguranju vlastitih IT kapaciteta Ministarstva u svrhu interne IT podrške u dijelu koji se odnosi na sistematizaciju tri radna mjesta, od kojih je samo jedno popunjeno. Još uvijek nisu smanjeni troškovi angažovanja vanjskih informatičkih firmi;
- 9) U okviru nadležnosti i zakonskih ovlaštenja poduzimane su adekvatne aktivnosti na uspostavi jedinstvenog registra gotovinskih naknada pojedincima, isplaćenih u FBiH, na koje se ne uplaćuju doprinosi, ali proces nije završen. Provedene su aktivnosti na uspostavi registra izrade i instalacije softverskog rješenja i baze podataka, import podataka iz baza SOTAC i ISVDV za 2019. godinu, dok je import podataka za prethodni period, kao i povezivanje ostalih korisnika u toku;
- 10) Nastavljene su započete aktivnosti na povratu nenamjenski utrošenih sredstava, doznačenih za izgradnju Tvornice urinara i mokraćnih kesa sa priključcima, ali nisu okončane.



Nerealizovane preporuke

- 1) 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;
- 2) Poduzeti aktivnosti na uspostavljanju odgovarajuće pomoćne evidencije korisnika prava na penzije po povoljnijim uslovima, koje se finansiraju iz Budžeta FBiH, a isplaćuje Federalni zavod za penzijsko i invalidsko osiguranje, u dijelu uspostavljanja kontrole i praćenja ostvarivanja utvrđenih prava;
- 3) U saradnji sa Federalnim zavodom za PIO koristiti izvještaje iz Informativnog sistema Federalnog zavoda za PIO, a u vlastitim evidencijama korisnika prava implementirati automatske kontrole;
- 4) Uskladiti godišnji i mjesečni iznos otplate duga u skladu sa propisanim načinom otplate, shodno Zakonu o izmjenama Zakona o izmirenju obaveza FBiH prema Federalnom zavodu za PIO;
- 5) Raspodjelu sredstava neprofitnim organizacijama vršiti na osnovu prethodno utvrđenih jasnih i mjerljivih kriterija;
- 6) Isplate mjesečnih naknada za rad članovima Ekonomsko-socijalnog vijeća za teritoriju FBiH i administrativno-tehničkom osoblju vršiti u skladu s Odlukom o naknadama članovima Ekonomsko-socijalnog vijeća za teritoriju FBiH i administrativno-tehničkom osoblju;
- 7) Pravosnažne sudske presude evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda i obaveza, u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH;
- 8) Provesti cost-benefit analizu modela održavanja i podrške sistema SOTAC.

Nakon izvršene revizije za 2019. godinu date su ukupno 24 preporuke, od čega je 13 novih i 11 preporuka koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2018. godinu.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole, koji zavisi od kontrolnog okruženja, procjene rizika, uspostavljenih adekvatnih kontrolnih aktivnosti, informacija i komunikacija unutar Ministarstva i prema vani, te od praćenja i procjene uspostavljenog sistema.

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH² i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH³ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela. Ministarstvo je usvojilo značajan broj internih akata i procedura u cilju uspostave sistema internih kontrola. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva uređen je način rada i rukovođenja, kao i opis radnih mjesta za obavljanje poslova i zadataka. Pravilnikom je predviđeno osam osnovnih organizacionih jedinica, u okviru kojih se organizuju unutrašnje organizacione jedinice.

Ministarstvo raspolaze bitnim bazama podataka iz kojih se generišu isplate krajnjim korisnicima, a u toku 2019. godine nabavljen je i uspostavljen novi registar korisnika neoporezivih novčanih naknada. Novim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, koji je donesen u decembru 2019. godine, u Jedinici za internu reviziju predviđeno je radno mjesto stručnog savjetnika – internog revizora za IT, ujedno zbog značajnih izdataka koji se odnose na održavanje SOTAC baze. Pravilnikom je predviđeno i radno mjesto stručnog saradnika za informatičke poslove u sklopu Odsjeka za jedinstveni registar i inkluziju osoba sa invaliditetom, koji bi obavljao poslove održavanja SOTAC baze i jedinstvenog registra korisnika, što bi trebalo dovesti do smanjenja izdataka za tekuće održavanje računarske opreme i troškova izbora dobavljača za održavanje SOTAC baze.

² „Službene novine FBiH“, broj 38/16

³ „Službene novine FBiH“, broj 75/16

Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika izvršeno je u februaru 2020. godine za prethodnu godinu, što nije u skladu sa članom 34. Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH,⁴ kojim je definisano da se ocjenjivanje obavezno vrši u januaru za prethodnu godinu.

Ministarstvo je imenovalo koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, kao i koordinate organizacijskih jedinica, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru FBiH.⁵ Mapa procesa donesena je 29. 12. 2017. godine, kojim su definisani i uspostavljeni osnovni poslovni procesi, kao i dokument Postupak dodjele sredstava putem transfera i subvencija i kontrole namjenskog utroška sredstava od 24. 5. 2019. godine, u skladu sa Smjernicama o minimalnim standardima dodjele budžetskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH.⁶ Također, ministar je 20. 3. 2018. godine donio Pravilnik o sistemu internih kontrola, kojim je uređen sistem finansijskog upravljanja i kontrole rada i poslovanja zasnovanih na standardima interne kontrole, kako bi se osiguralo zakonito i učinkovito ostvarivanje ciljeva i misije Ministarstva. Krajem 2018. godine donesena je Strategija upravljanja rizicima. Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole dostavljen je Federalnom ministarstvu finansija u zakonskom roku.

Bez obzira što je utvrđen značajan napredak u funkcionisanju sistema internih kontrola, on još uvijek nije uspostavljen u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH, što je uticalo na usklađenost poslovanja i finansijske izvještaje i zbog čega su date odgovarajuće preporuke u dijelovima Izvještaja.

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

Preporuka:

- **poduzeti aktivnosti na uspostavljanju i implementaciji sistema finansijskog upravljanja i kontrole, shodno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.**

Interna revizija

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva organizovana je Jedinica interne revizije u kojoj je od sistematizovana četiri, internu reviziju u 2019. godini obavljao samo načelnik službe Jedinice interne revizije do septembra, kada je sporazumno napustio instituciju. U međuvremenu je putem javnog konkursa zaposlen stručni savjetnik za internu reviziju, koji je počeo sa radom u oktobru.

Načelnik Jedinice za internu reviziju sačinio je Strateški plan za period 2018–2020. godine i godišnji plan rada za 2019. godinu. Stručni savjetnik je sačinio godišnji izvještaj o radu interne revizije, koji je dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH. Tokom 2019. godine od planiranih šest revizija, obavljene su tri revizije, jedna planirana i dvije neplanirane (ad hoc), i to: Revizija procedura strateškog planiranja, izrade trogodišnjeg i godišnjeg programa rada, Revizija personalne dokumentacije uposlenika Ministarstva i Kontrola realizacije ulaganja u ustanove socijalne zaštite iz Kapitalnog transfera za ustanove socijalne zaštite u Federaciji BiH za period 2009–2018. godine. **Interni revizor je nadgledao, pratio i identifikovao nepravilnosti te predlagao mjere za njihovo otklanjanje. Međutim, nisu poduzete sve potrebne aktivnosti u cilju otklanjanja utvrđenih propusta i nepravilnosti, što se potvrđuje i činjenica da je ukupno dato 25, a provedeno samo 15 preporuka interne revizije. Uvažavajući navedeno, kao i kadrovsku nepopunjenost, nismo se mogli osloniti na rad interne revizije.**

⁴ „Službene novine FBiH“, broj 49/05

⁵ „Službene novine FBiH“, broj 6/17

⁶ „Službene novine FBiH“, broj 15/18

Preporuka:

- *uspostaviti Jedinicu interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH, te osigurati implementaciju preporuka interne revizije Ministarstva.*

Prevenција korupcije

Plan integriteta donesen je u novembru 2018. godine, u skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije 2016–2019. godine. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije izvršila je analizu Plana integriteta Ministarstva, te konstatovala da je dokument usaglašen sa Smjericama za izradu i provođenje planova integriteta u institucijama BiH. Ministarstvo je sačinilo Izvještaj o provođenju plana integriteta, koji je dostavljen 29. 1. 2020. godine Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije i Antikorupcionom timu Vlade Federacije BiH. Izvještajem je obuhvaćeno osam oblasti koje su u Planu integriteta identifikovane kao najizloženije nepropisnom i koruptivnom djelovanju unutar organa, a to su: upravljanje institucijom, upravljanje finansijama, upravljanje javnim nabavkama, upravljanje dokumentacijom, upravljanje ljudskim resursima, upravljanje transferima, bezbjednost i oblast etike i integriteta: sukob interesa, prijem poklona, zaštita zaposlenih koji prijavljuju korupciju i izvan organa po oblastima koje su povezane sa nadležnostima institucije u skladu sa zakonskim i podzakonskim aktima. U svakoj oblasti su navedene preporuke za unapređenje i način na koji se one u kontinuitetu otklanjaju, kao i odgovorna lica za njihovo otklanjanje.

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Budžetom FBiH za 2019. godinu Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 477.997.432 KM, što je za 1.617.455 KM manje u odnosu na budžetski zahtjev. Odobrena sredstva odnose se na: tekuće transfere i druge tekuće rashode (473.060.246 KM), tekuće izdatke (4.172.186 KM), kapitalne transfere (500.000 KM) i kapitalne izdatke (265.000 KM). Odlukom o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2019. godinu, ukupna sredstva umanjena su za 34.809 KM.

Budžetski zahtjev za 2019. godinu upućen je u zakonskom roku Federalnom ministarstvu finansija u iznosu od 479.614.887 KM. Također, Ministarstvo je u propisanim rokovima sačinilo Godišnji i Trogodišnji plan i dostavilo ga nadležnim institucijama.

Ministarstvo je, uz odobrenje Federalnog ministarstva finansija, izvršilo dvije preraspodjele sredstava u okviru pozicija tekućih izdataka u iznosu od 2.600 KM i krajem godine u iznosu od 4.864.658 KM. Tako su povećane pozicije transfera za pokriće dijela penzija na osnovu priznatog posebnog staža (4.479.174 KM), i za transfer za porodične penzije iza poginulog branitelja (385.483 KM). Najznačajnije umanjene sredstava od 3.059.065 KM izvršeno je kod transfera za osobe sa invaliditetom. Odlukom Vlade FBiH odobrena su sredstva tekuće rezerve u iznosu od 100.000 KM, od čega Zavodu za zbrinjavanje mentalno invalidne djece i omladine Pazarić u iznosu od 60.000 KM za nabavku peleta za sezonu grijanja 2019–2020. godinu i Pučkoj kuhinji u Mostaru u iznosu od 40.000 KM za podršku u radu.

Izvještaj o realizaciji Godišnjeg plana i programa rada Ministarstva za 2019. godinu dostavljen je 10. 1. 2020. godine Federalnom zavodu za programiranje razvoja i Generalnom sekretarijatu Vlade FBiH, kako je propisano članom 22. Uredbe o planiranju rada i izvještavanju o radu Vlade FBiH, federalnih ministarstva i institucija.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnje računovodstvene izvještaje, sa Analizom iskaza za 2019. godinu, Ministarstvo je izradilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama u postavljenom roku. Analiza iskaza nije sačinjena u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH (član 30–32) s obzirom da ne sadrži tekstualna obrazloženja potraživanja, obaveza i stalnih sredstava koja zbog iznosa i promjena u 2019. godini imaju posebnu značajnost za Ministarstvo.

Uvidom u Godišnji izvještaj o izvršenju Budžeta za 2019. godinu konstatovali smo da su uneseni planirani iznosi sredstava nakon izvršenih preraspodjela, a ne iznosi sredstava koja je odobrio Parlament FBiH kao zakonodavno tijelo. U skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH (član 7) u kolonama obrazaca koje se odnose na planirane pozicije unose se podaci iz posljednjeg budžeta, zvanično usvojenog od nadležne institucije, za godinu za koju se sačinjava izvještaj.

Preporuka:

- *godišnje računovodstvene izvještaje i Analizu iskaza sačinjavati u skladu sa odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.*

6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

6.1.1 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2019. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 474.135.211 KM, što u odnosu na planirani budžet od 477.765.623 KM predstavlja ostvarenje od 99,24%.

Strukturu rashoda i izdataka čine: tekući transferi i drugi tekući rashodi (99,26%), plaće, naknade i doprinosi (0,53%), izdaci za materijal, sitni inventar i usluge (0,17%) i kapitalni izdaci (0,04%).

6.1.1.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade plaća sa 31. 12. 2019. godine iskazane su u iznosu od 2.041.048 KM, dok su doprinosi poslodavca iskazani u iznosu od 215.913 KM. Obračun plaća i naknada vrši se u skladu sa zakonskim i drugim propisima i internim aktima.

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 287.002 KM, i odnose se na naknade za topli obrok (148.806 KM), prijevoz s posla i na posao (54.850 KM), regres za godišnji odmor (37.848 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (30.536 KM), pomoć u slučaju smrti (3.676 KM), naknade za odvojeni život i smještaj (9.500 KM) i pomoć u slučaju bolesti (1.786 KM).

Isplate naknada vršene su u skladu sa podzakonskim aktima koji regulišu pojedine vrste naknada.

6.1.1.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 791.420 KM, i najvećim dijelom odnose se na izdatke za komunikaciju i komunalne usluge (62.658 KM), nabavku materijala i sitnog inventara (15.120 KM), izdatke za usluge prijevoza i goriva (8.797 KM), izdatke za tekuće održavanje (288.496 KM), ugovorene i druge posebne usluge (382.971 KM).

Izdaci za tekuće održavanje najvećim dijelom odnose se na usluge održavanja hardvera i softvera, na osnovu zaključenog okvirnog sporazuma sa firmama COMP IT-2000 i COMP IT. Usluge koje su predmet ugovora od 3. 1. 2019. godine odnose se na održavanje hardvera i softvera (SOTAC CŽR, SOTAC NI, SOTAC Kantonalna prava) i podršku softvera (SOTAC CŽR i SOTAC NI). Mjesečna cijena ovih usluga iznosi 22.464 KM sa uračunatim PDV-om. Izdaci za tekuće održavanje evidentiraju se na osnovu mjesečnih faktura dobavljača, u skladu s Ugovorom o nabavci usluga održavanja aplikacije SOTAC. Odobranje i isplata ovih izdataka vrši se u roku od 30 dana od prijema fakture dobavljača.

Izdaci za ugovorene i druge posebne usluge iskazani su u iznosu od 382.971 KM i veći su za 160.757 KM u odnosu na prethodnu godinu, od čega su najznačajniji izdaci za ostale nespomenute usluge (158.792 KM), usluge Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja (99.910 KM), rad komisija (24.210 KM), druge samostalne djelatnosti i povremeni rad – ugovori o djelu (22.464 KM), zatezne kamate (23.118 KM) i objavljivanje tendera i oglasa (16.805 KM).



Izdaci za ostale nespomenute usluge iskazani su u iznosu od 158.792 KM, u okviru kojih su evidentirani izdaci po osnovu RTV pretplate. Isplata je izvršena na osnovu Odluke Vlade FBiH od 1. 6. 2000. godine o oslobađanju od plaćanja RTV takse – pretplate osoba sa paraplegijom i oboljelih od dječije paralize i Izmjeni Odluke Vlade FBiH iz 2018. godine kojom se nadležnost za plaćanje RTV takse sa Federalnog ministarstva finansija prenosi na Federalno ministarstvo rada i socijalne politike. Cjelokupna obaveza realizuje se iz Budžeta FBiH, iako su sredstva trebala biti djelimično osigurana i u kantonalnim budžetima. Visina mjesečne RTV takse iznosi 7,50 KM, a plaća se po mjesečnim fakturama Radio-televizije Federacije BiH, za oko 1.563 osobe. Međutim, ne postoji kontrola utvrđenog broja korisnika za koje se plaća ova taksa.

Iako se Ministarstvo obraćalo Federalnom ministarstvu zdravstva, Federalnom zavodu osiguranja i reosiguranja, kao i kantonalnim zavodima zdravstvenog osiguranja za dostavu podataka o registrovanim osobama oboljelim od paraplegije i dječije paralize, podatke nije moglo dobiti jer nisu u nadležnosti ovih institucija. Bazu podataka Ministarstvo je dobilo od Radio-televizije FBiH, koja je sačinjena u dogovoru sa Savezom paraplegičara i oboljelih od dječije paralize, ali bez podataka registrovanih osoba od zdravstvenih institucija, zbog čega nije moguće izvršiti detaljnu kontrolu i potvrditi visinu nastalog izdatka. **Iako je prvobitna Odluka privremenog karaktera, koja se trebala primjenjivati do donošenja propisa o oslobađanju od plaćanja RTV pretplate određenih kategorija stanovništva, još uvijek se postupa po toj Odluci, s obzirom na to da još uvijek nije donesen odgovarajući propis kojim bi se definisao zvaničan izvor podataka o broju korisnika za koje će se plaćati RTV pretplata.**

Izdaci za usluge Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja iskazani su u iznosu od 99.910 KM. Uvidom u zaključeni ugovor od 26. 3. 2019. godine i fakture sa izvještajima utvrđeno je da se usluge obavljaju iz oblasti medicinskog vještačenja neratnih invalida u II stepenu.

Izdaci za druge samostalne djelatnosti i povremeni rad – ugovori o djelu iskazani su u neto iznosu od 22.464 KM. Ministarstvo je u 2019. godini zaključilo 31 ugovor o djelu sa vanjskim saradnicima. U skladu sa zakonskim propisima, ugovori o djelu su zaključivani jednokratno i na određeno vrijeme za tačno definisane poslove, koji nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci zaposlenih u Ministarstvu. Jedan ugovor odnosi se na pregled sredstava za rad, opreme i lične zaštitne opreme, ispitivanja mikroklimе, fizičkih, hemijskih ili bioloških štetnosti organizacija, dok su ostali ugovori zaključeni sa licima za provedbu osnovne edukacije hranitelja, u skladu sa Programom osnovnih i dodatnih edukacija hranitelja u FBiH, koji je donio federalni ministar rada i socijalne politike.

Izdaci za rad komisija iskazani su u neto iznosu od 24.210 KM. Utvrdili smo da se naknade za rad komisija odnose na isplate čiji su članovi zaposlenici Ministarstva i vanjski saradnici angažovani po osnovu rješenja ministra i saglasnosti Vlade FBiH. Obračun naknada zaposlenicima po osnovu angažmana u komisijama nije imao karakter prihoda od nesamostalne djelatnosti, kako je propisano članom 10. stav (1) i (2) tačka 4) Zakona o porezu na dohodak⁷ i članovima 8. stav (1), 11. stav (1) i (2) i 12. stav (1) Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, s obzirom na to da nisu obračunati i uplaćeni propisani porez i doprinosi. Navedenim članovima Zakona i Pravilnika propisano je da naknade zaposlenicima po osnovu angažmana po bilo kom osnovu, a u vezi sa nesamostalnom djelatnošću, neovisno o tome da li se ti poslovi obavljaju u toku ili izvan radnog vremena, imaju karakter oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti.

Preporuke:

- ***u saradnji sa Vladom Federacije BiH preispitati privremeni karakter Odluke o oslobađanju od plaćanja RTV pretplate osoba sa paraplegijom i oboljelih od dječije paralize i inicirati donošenje odgovarajućeg propisa kojim bi se definisao zvaničan izvor podataka o broju korisnika za koje će se plaćati RTV pretplata;***

⁷ „Službene novine FBiH“, broj 10/08, 9/10, 44/11, 7/13, 65/13

- 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.

6.1.1.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi realizovani su u iznosu od 470.607.847 KM, od čega se na izvršenje tekućih transfera odnosi 470.457.502 KM i na druge tekuće rashode po osnovu izvršenja sudskih presuda i rješenja o izvršenju 150.345 KM.

Tekući transferi Ministarstva izvršavaju se na osnovu posebnih propisa iz oblasti penzijsko-invalidskog osiguranja i Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele tekućih i kapitalnih transfera utvrđenih Budžetom FBiH za 2019. godinu, koji je usvojila Vlada FBiH.

6.1.1.3.1 Transferi za PIO – refundacija sredstava za isplaćene penzije pod povoljnijim uslovima

Transferi za isplatu penzija putem Federalnog zavoda za penzijsko i invalidsko osiguranje (u daljem tekstu: Zavod PIO) Budžetom FBiH za 2019. godinu odobreni su u ukupnom iznosu od 288.736.852 KM. Realizacija ovih transfera 31. 12. 2019. godine iznosila je 291.795.916 KM, što je više za 3.059.064 KM u odnosu na plan. Veće doznačavanje sredstava u odnosu na plan izvršeno je u skladu sa Rješenjem ministricе finansija o unutrašnjoj preraspodjeli sredstava tekućih transfera od 26. 12. 2019. godine, kojim su nedostajuća sredstva u iznosu od 3.059.064 KM osigurana umanjnjem pozicije tekućeg transfera za osobe sa invaliditetom (neratni invalidi), dok je 1.805.594 KM preraspodijeljeno unutar odobrenih sredstava transfera za PIO po raznim osnovama.

Pregled odobrenih i realizovanih sredstava putem Zavoda PIO dat je u sljedećoj tabeli, po svakom propisu, kako je i odobreno Budžetom FBiH za 2019. godinu:

(u KM)

R. br.	Naziv tekućeg transfera	Izmjene i dopune Budžeta FBiH za 2019. godinu	Realizovana sredstva 31. 12. 2019. godine	Realizovana sredstva za 2018. godinu (iskazani rashodi)	Realizovana sredstva za 2017. godinu (iskazani rashodi)
1	2	3	4	5	6
1.	Transfer po osnovu prava demobilisanih boraca i članova njihovih porodica (član 129. tačka a. Zakona o PIO)	9.668.864	9.331.703	13.049.070	16.903.370
2.	Transfer po osnovu prava boraca i članova njihovih porodica (član 130. tačka a. Zakona o PIO)	14.737.251	14.485.423	14.181.032	13.824.471
3.	Transfer po osnovu Zakona o službi u Vojsci FBiH (član 130. tačka a. Zakona o PIO)	1.539.004	1.531.884	1.482.889	1.449.047
4.	Transfer po osnovu Zakona o prijevremenom povoljnijem penzionisanju boraca odbrambeno-oslobodilačkog rata (član 130. tačka a. Zakona o PIO)	81.421.998	80.871.184	67.928.022	62.603.995
5.	Transfer za pokriće dijela penzija po osnovu priznatog posebnog staža (član 129. tačka b. i član 36. Zakona o PIO)	144.399.634	148.878.809	136.286.788	123.631.267
6.	Transfer za preuzete obaveze za penzije pripadnika bivše JNA (član 129. tačka c. Zakona o PIO)	3.551.757	3.496.904	3.741.079	3.750.671
7.	Transfer za porodične penzije iza poginulog borca – šehida (član 70. stav 9. i član 71. stav 8. Zakona o PIO) – transfer uveden 2019. godine	6.175.748	6.561.231	-	-
8.	Transfer za porodične penzije iza poginulog borca – šehida (član 70. stav 9. i član 71. stav 8. Zakona o PIO) – transfer uveden 2019. godine za izmirenje duga iz 2018. godine	1.760.906	1.760.906	-	-
9.	Transfer za PIO – Minimalne penzije (posebna Odluka Vlade FBiH)	6.983.702	6.779.886	5.926.887	5.612.048
10.	Transfer za pokriće dijela penzija po osnovu člana 130. Zakona o PIO	300.000	0	0	-
I	UKUPNO (1 do 10)	270.538.284	273.697.930	242.595.767	227.774.869
11.	Transfer na ime verifikiranja duga prema Zavodu PIO	18.097.988	18.097.988	18.097.988	25.065.584
12.	Transferi po osnovu plaćanja kamata na revolving kredit	100.000	0	102.589	1.364.719
II	SVEUKUPNO (I + 11+12):	288.736.852	291.795.918	260.796.344	254.205.172



Obaveza izdvajanja sredstava iz Budžeta FBiH za refundacije Zavodu PIO utvrđena je zakonima koji regulišu ovu oblast.⁸ U revidiranoj, 2019. godini, refundacije Zavodu PIO doznačavane su za ranije penzionisane osobe, kao i za osiguranike koji su penzionisani 2019. godine.

U 2019. godini osobe su uvedene u pravo na penziju pod povoljnijim uslovima u skladu s članom 4. stav 3. Zakona o prijevremenom penzionisanju boraca odbrambeno-oslobodilačkog rata (penzionisanje prije navršenih 65 godina života) i članovima 70. stav 9. i 71. stav 8. Zakona o PIO (udovice šehida, odnosno poginulog branioca, kao i udovci šehida – žene, odnosno poginule braniteljice). Navedeno je i razlog stalnog i značajnog povećanja budžetskih izdvajanja za ove namjene, koja su samo u odnosu na prethodnu godinu povećana za 30.999.574 KM. Pored toga, budžetska izdvajanja povećavaju se i zbog rasta isplatnih koeficijenata, shodno Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o prijevremenom povoljnijem penzionisanju branilaca odbrambeno-oslobodilačkog rata iz 2017. godine, da bi ranije penzionisane osobe zadržale dostignutu visinu penzija koja im je bila utvrđena prije stupanja na snagu ovog Zakona (od 1. 1. 2018. godine isplatni koeficijent iznosi 1,161, od 1. 1. 2019. godine iznosi 1,320, od 1. 1. 2020. godine iznosi 1,485).

Shodno članu 16. Zakona o prijevremenom povoljnijem penzionisanju boraca odbrambeno-oslobodilačkog rata, za korisnike penzija koji u skladu sa ovim Zakonom ostvare pravo na povoljniju penziju, isplata penzija će se finansirati u omjeru 50% iz sredstava podračuna u okviru Zavoda PIO, a 50% iz Budžeta FBiH, sve dok korisnik penzije ne ispuni uslove za starosnu penziju, nakon čega će se iz Budžeta FBiH refundirati samo razlika iznosa penzije koja se isplaćuje i penzije obračunate prema Zakonu o PIO. Pored toga, definisano je da će izračun potrebnih sredstava za finansiranje prava prema ovom Zakonu, koja se isplaćuju iz budžeta FBiH, Zavod PIO vršiti na način što će za svakog korisnika povoljne penzije iskazivati samo razliku između ostvarenog staža osiguranja, posebnog staža priznatog u penzijski staž i staža osiguranja potrebnog za ostvarivanje prava na starosnu penziju prema Zakonu o PIO (40 godina penzijskog staža), prema godinama, u procentima i novčanim sredstvima. Zavod PIO je obavezan vršiti mjesečni obračun sredstava za svakog korisnika prava na penziju koja se osiguravaju u budžetu FBiH na način utvrđen ovim članom i dostavljati ga Federalnom ministarstvu rada i socijalne politike na kontrolu i odobrenje, nakon čega će Ministarstvo obračun potrebnih sredstava dostavljati Federalnom ministarstvu finansija na uplatu. Kada korisnici povoljnih penzija ispune uslove za starosnu penziju u skladu sa Zakonom o PIO, Zavod PIO treba, po službenoj dužnosti, utvrditi iznos penzije prema propisima iz penzijskog i invalidskog osiguranja, nakon čega će se iz Budžeta FBiH finansirati samo razlika između penzije utvrđene ovim zakonom i penzije obračunate prema Zakonu o PIO, pri čemu se neće mijenjati iznos penzije utvrđen u skladu sa ovim Zakonom.

Ministarstvo, shodno članovima od 19 do 20. Zakona o prijevremenom povoljnijem penzionisanju boraca odbrambeno-oslobodilačkog rata, sa Federalnim ministarstvom za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata, treba da ostvari nadzor nad provođenjem povoljnijeg penzionisanja neposredno i putem nadležne inspekcije, kao i na drugi zakonom propisan način, dok je Zavod za PIO dužan omogućiti ostvarivanje uvida u rješavanje predmeta iz ovog Zakona ovim ministarstvima i nadležnim inspekcijama, te postupati prema njihovim nalogima. Vlada FBiH je 2. 7. 2015. godine formirala komisiju od osam članova, koju čine po jedan predstavnik Federalnog ministarstva za pitanja boraca, Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova, Federalnog ministarstva finansija, dva predstavnika Generalnog sekretarijata Vlade FBiH i tri predstavnika Ministarstva. Zadatak Komisije je da vrši neposredan uvid u rješavanje prava prema Zakonu o povoljnijem penzionisanju branilaca odbrambeno-oslobodilačkog rata, o čemu je trebala, najmanje jednom u pola godine, izvještavati Vladu FBiH. **Komisija u 2019. godini nije sačinila nijedan izvještaj o radu, zbog čega se ne može potvrditi da je obavljala poslove za koje je imenovana.**

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



Realizacija sredstava tekućih transfera prema Federalnom zavodu PIO se, u revidiranoj godini, vršila tako da Zavod svaki mjesec dostavlja jednu fakturu za sredstva koja Ministarstvo treba doznačiti u vidu mjesečne tranše. Faktura sadrži pregled po svim odobrenim transferima i utvrđenim iznosima. U prilogu fakture dostavlja se i CD sa pojedinačnim podacima korisnika prava koja se finansiraju iz Budžeta FBiH. U cilju vršenja kontrole, Ministarstvu je omogućen pristup posebnoj bazi Zavoda PIO, putem koje su se trebale vršiti pojedinačne kontrole po imenima i jedinstvenom matičnom broju korisnika prava, što je definisano Sporazumom i tehničkim protokolom 2016. godine. **Obavljenom revizijom smo utvrdili da pristup bazi Zavoda PIO ne omogućava suštinsku kontrolu mjesečnih rekapitulacija sredstava za refundaciju koje bi se uporedile sa iznosima na zahtjevima za refundaciju.**

S obzirom na to da su korišteni ograničeni elementi kontrole fakturiranih iznosa i bez uvida u rješenja o penzionisanju, konstatujemo da Ministarstvo nije vršilo adekvatan nadzor i kontrolu nad realizacijom tekućih transfera prema Zavodu PIO, što nije u skladu sa članovima 16. i 19. Zakona o prijevremenom povoljnijem penzionisanju branilaca odbrambeno-oslobodilačkog rata. Ovaj problem je konstatovan i prethodnih godina, ali Ministarstvo nije poduzimalo aktivnosti da ojača nadzor. Iako je Vlada FBiH formirala komisiju radi vršenja neposrednog uvida u rješavanje prava po ovom Zakonu, komisija nije obavljala poslove radi kojih je imenovana, što nije u skladu sa članom 20. Zakona. Zbog navedenog, utvrdili smo da odgovorna lica Ministarstva prije potpisivanja knjigovodstvene isprave (ovjere faktura i naloga za plaćanje) u svim slučajevima nisu provjerila pravni osnov i visinu obaveza po fakturi, što nije u skladu sa članom 56. Zakona o budžetima u FBiH i može imati za posljedicu nezakonito korištenje prava i nenamjensko trošenje budžetskih sredstava.

Značajnim smatramo navesti da je Zavod PIO od 1. 1. 2020. godine prešao na trezorsko poslovanje, u skladu sa članom 130. Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju. Vlada FBiH je 16. 5. 2019. godine formirala interresornu Radnu grupu za utvrđivanje aktivnosti, s ciljem provođenja člana 130. Zakona o PIO koji propisuje prelazak Zavoda na trezorsko poslovanje Budžeta FBiH. Po prijedlogu Radne grupe, Federalno ministarstvo finansija je 12. 11. 2019. godine Vladi FBiH uputilo Akcijski plan za ulazak Federalnog zavoda PIO na poslovanje putem Jedinstvenog računa trezora i Prijedlog zaključka o usvajanju Akcijskog plana, radi razmatranja na sljedećoj sjednici Vlade.

Prema Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija, planiranje i realizacija sredstava tekućih transfera za refundacije sredstava za isplaćene penzije pod povoljnijim uslovima nisu obuhvaćeni Budžetom Ministarstva za 2020. godinu, već Budžetom Zavoda PIO za 2020. godinu, čime pitanje kontrole i nadzora realizacije budžetskih sredstava po ovom osnovu postaje složenije, naročito uzimajući u obzir neriješene obaveze prema Zavodu PIO. Te obaveze su u Bilansu stanja Ministarstva na 31. 12. 2019. godine bile iskazane u ukupnom iznosu od 27.317.169 KM, od čega po osnovu Zakona o izmirenju obaveza FBiH prema Federalnom zavodu PIO za period do 31. 12. 2012. godine 23.395.220 KM i po osnovu prekoračenja izvršenja Budžeta Ministarstva za 2018. godinu, nastalog implementacijom Zakona o prijevremenom povoljnijem penzionisanju boraca odbrambeno-oslobodilačkog rata 3.921.949 KM. **Evidentiranje ovih obaveza nije izvršeno na pripadajućim pozicijama rashoda, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, što je imalo za posljedicu manje iskazane rashode izvještajnog perioda.** Ministarstvo je 9. 3. 2020. godine poslalo Upit Federalnom ministarstvu finansija, sa konkretnim pitanjem kako će postupiti sa navedenim obavezama, odnosno da li će i na koji način izvršiti isknjiženje navedenog duga. Federalno ministarstvo finansija do završetka naše revizije nije dalo službeni odgovor/ instrukciju u vezi navedenog. Ni Radna grupa Vlade FBiH za donošenje Akcionog plana prelaska Fonda PIO na trezorsko poslovanje nije razmatrala problem duga niti pitanje na koji način i koja institucija će biti zadužena za kontrolu i nadzor nad izvršenjem ovih transfera. Skrećemo pažnju da je, odredbama člana 16. stav 5) Zakona o prijevremenom povoljnijem penzionisanju boraca odbrambeno-oslobodilačkog rata, Federalno ministarstvo rada i socijalne politike zaduženo za kontrolu i odobrenje mjesečnog obračuna sredstava kojeg obavlja Fond PIO za svakog korisnika prava na penziju koja se osigurava iz Budžeta FBiH.

Preporuke:

- *poduzeti aktivnosti na uspostavljanju odgovarajuće pomoćne evidencije korisnika prava na penzije po povoljnijim uslovima, koje se finansiraju iz Budžeta FBiH, a isplaćuje ih Federalni zavod za penzijsko i invalidsko osiguranje, u dijelu uspostavljanja kontrole i praćenja ostvarivanja utvrđenih prava;*
- *u saradnji sa Federalnim zavodom za PIO koristiti izvještaje iz Informacionog sistema Federalnog zavoda za PIO, a u vlastitim evidencijama korisnika prava implementirati automatske kontrole;*
- *osigurati da odgovorna lica Ministarstva prije potpisivanja knjigovodstvene isprave (ovjere faktura i naloga za plaćanje) u svim slučajevima provjeravaju pravni osnov i visinu obaveza koje iz nje proizilaze, u skladu sa članom 56. Zakona o budžetima u FBiH.*

6.1.1.3.2 Transfer za civilne žrtve rata

Transfer za civilne žrtve rata realizovan je u iznosu od 24.669.673 KM. Tokom 2019. godine smanjen je broj korisnika sa 9.439 na 9.211 osoba, što se odrazilo na smanjenje ovih rashoda za 458.265 KM u odnosu na prethodnu godinu. Korisnici prava ostvaruju naknadu u skladu sa Zakonom o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodica s djecom. Osnovica za obračun iznosi 70% od osnovice utvrđene prema federalnim propisima o pravima branitelja i članova njihovih porodica i usklađuje se na način kako se vrši usklađivanje novčanih primanja za ove korisnike. Odlukom o utvrđivanju koeficijenta za obračun i isplatu mjesečnih novčanih naknada korisnika boračko-invalidske zaštite u FBiH (invalidnine) za 2019. godinu zadržan je koeficijent za obračune od 0,979736, čime je zadržana i ista osnovica za 2019. godinu od 594,94 KM (867,50 KM x 0,979736 x 70%).

Za realizovanje ovih sredstava doneseno je Uputstvo o načinu isplate novčanih primanja civilnih žrtava rata i o načinu vođenja evidencija o korisnicima prava⁹ 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. Posljedica navedenog jeste isplata sredstava iz Budžeta FBiH i onim korisnicima koji su ta prava izgubili, što je u 2019. godini iznosilo 23.715 KM. Ministarstvo je poduzimalo potrebne mjere i aktivnosti na povratu ovih sredstava. Povrat sredstava nije vršen na način da se ona 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.

Ove aktivnosti provode se kontinuirano i rezultat u 2019. godini je povrat sredstava u iznosu od 22.041 KM. Za preostali iznos potraživanja od 94.384 KM poduzete su aktivnosti za povrat sredstava, ili se vrši povrat u ratama, a za tri korisnika u toku je sudski spor u vrijednosti od 69.956 KM.

6.1.1.3.3 Transfer za osobe sa invaliditetom – neratni invalidi

Transfer za osobe sa invaliditetom – neratni invalidi realizovan je u iznosu od 139.317.261 KM. Korisnici prava ostvaruju naknadu u skladu sa Zakonom o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodica s djecom.¹⁰ Iznos naknade za socijalnu zaštitu utvrđuje se rješenjem, temeljem Pravilnika o ocjenjivanju oštećenja organizma kod osoba sa invaliditetom u postupku ostvarivanja prava,¹¹ po navedenom Zakonu. Sredstva za ostvarivanje ovih prava osiguravaju se u Budžetu FBiH, a osnovica za obračun mjesečnih novčanih primanja od 274,40 KM utvrđena je Izmjenama i dopunama Zakona u 2016. godini. Način isplate mjesečnih novčanih primanja osoba sa invaliditetom i vođenja evidencije o korisnicima prava utvrđen je Uputstvom o načinu isplate novčanih primanja osoba sa invaliditetom i o načinu vođenja evidencije o korisnicima prava.¹²

⁹ „Službene novine FBiH“, broj 55/06

¹⁰ „Službene novine FBiH“, broj 36/99, 54/04, 39/06, 14/09, 45/16, 40/18

¹¹ „Službene novine FBiH“, broj 73/10

¹² „Službene novine FBiH“, broj 46/05, 60/12

Evidentiranje obaveza i potraživanja u Glavnoj knjizi trezora vrši se na osnovu Rekapitulacije isplata po bankama iz podataka SOTAC baze, koje se kontrolišu i ovjeravaju u Ministarstvu, čime se potvrđuje opravdanost nastale obaveze. Tokom 2019. godine uvećan je broj korisnika za 72 osobe, te su krajem godine ovaj transfer koristile 44.323 osobe, dok je broj rješenja o ostvarivanju prava iznosio 46.379, iz razloga što jedan te isti korisnik ostvaruje pravo po više osnova. **Zbog neblagovremenog utvrđivanja činjenice o smrti korisnika, dolazi do neosnovane isplate novčanih primanja (u 2019. godini iznos od 100.307 KM),** za šta Ministarstvo kontinuirano poduzima mjere na povratu (zahtjevi za povrat, opomene pred tužbu, zaključivanje sporazuma o vansudskoj nagodbi, pokretanje sudskih zahtjeva preko Pravobranilaštva FBiH u sudskim postupcima). Također, Ministarstvo je dostavljalo prvostepenim organima upute da i oni pribavljaju informacije o smrti, donose rješenja o prestanku prava, te blokiraju pravovremeno karticu isplate po saznanju. Kao rezultat ovih aktivnosti, u 2019. godini na Jedinstveni račun trezora vraćen je iznos od 100.325 KM, dok su ukupna potraživanja sa 31. 12. 2019. godine iznosila 695.196 KM i evidentirana su na poziciji ostalih potraživanja.

6.1.1.3.4 Tekući transferi neprofitnim organizacijama

Tekući transferi neprofitnim organizacijama realizovani su u iznosu od 2.045.126 KM, od čega se na sufinansiranje rada ustanova socijalne zaštite za zbrinjavanje na nivou FBiH odnosi 700.000 KM, na organizacije civilnih invalida 500.000 KM, na transfer za provedbu Zakona o zaštiti od nasilja u porodici 187.451 KM i na transfer Crvenom krstu/ križu FBiH odnosi se 400.000 KM.

Transfer za sufinansiranje rada ustanova socijalne zaštite za zbrinjavanje na nivou FBiH realizovan je u iznosu od 700.000 KM, što je 100% planiranih sredstava. Parlament FBiH je, u skladu sa Zakonom o preuzimanju prava i obaveza osnivača nad ustanovama socijalne zaštite u FBiH¹³ preuzeo prava osnivača nad pet ustanova socijalne zaštite, od kojih dvije ustanove ranije nisu imale dovoljno prihoda iz obavljanja vlastite djelatnosti za pokriće troškova redovnog funkcionisanja, i to: Zavod za vaspitanje muške djece i omladine Sarajevo i Ustanova iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški. Ove dvije ustanove imenovane su u Programu utroška sredstava koji je usvojila Vlada FBiH, gdje su navedeni opći i posebni kriteriji za dodjelu iznosa sredstava. Postupajući po zahtjevu Ministarstva, obje ustanove su u utvrđenom roku podnijele zahtjeve za dodjelu sredstava i traženu prateću dokumentaciju (finansijski izvještaj i propisane obrasce finansijskog izvještavanja za 2018. godinu, finansijski plan za 2019. godinu i izjave o nepostojanju drugih izvora finansiranja, stanju neraspoređene dobiti iz prethodnog perioda, nenaplaćenim potraživanjima zaključno sa 31. 12. 2018. godine i konačne izvještaje o utrošku sredstava koje je Ministarstvo dodijelilo u prethodnoj godini). Sektor za socijalnu zaštitu i zaštitu porodica i djece izvršio je pregled i analizu dokumentacije, nakon čega je formirao Prijedlog raspodjele sredstava ovog transfera, u kojem je konstatovano da se Ustanova iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški nije kvalificirala za dodjelu sredstava jer ona raspolaže dovoljnim sredstvima za redovno funkcionisanje u 2019. godini. Predloženo je da se samo Zavodu za vaspitanje muške djece i omladine Sarajevo dodijele nedostajuća sredstva u iznosu od 409.922 KM, što je i prihvaćeno donošenjem odluke i potpisivanjem ugovora o finansiranju programa. Ustanova iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški je u zakonskom roku podnijela prigovor, u kojem su izneseni navodi o podnesenim tužbenim zahtjevima prijašnjih radnika, koji zajedno sa zateznim kamatama i troškovima sudskog postupka prelaze iznos od 700.000 KM, i da njihov ishod može ugroziti solventnost Ustanove. Iznesene razloge Sektor je uvažio, nakon čega je donesena odluka o dodjeli sredstava u iznosu od 290.077 KM i potpisan ugovor o finansiranju programa, isključivo za izmirenje troškova pravosnažnih sudskih presuda donesenih do 31. 12. 2019. godine. **Imajući u vidu da Ustanova iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški u finansijskim izvještajima, koji su bili osnova za ocjenu ispunjenosti kriterija, nije iskazala obaveze po osnovu sudskih sporova i da do završetka naše revizije nijedan sudski spor nije okončan presudom na štetu Ustanove, utvrdili smo da podneseni prigovor nije bio osnovan i da je odluka o dodjeli sredstava bila neopravdana. Zbog toga ne možemo potvrditi da je dodjela sredstava Ustanovi iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški u iznosu od 290.077 KM izvršena u skladu s kriterijima iz Programa utroška sredstava i članovima 37. i 38. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2019. godinu.**

¹³ „Službene novine FBiH“, broj 31/08 i 27/12

Transfer za organizacije civilnih invalida realizovan je u iznosu od 500.000 KM, što je 100% planiranih sredstava. Krajnji korisnici ovih sredstava su savezi i udruženja koji su registrovani za rad sa osobama s invaliditetom i civilnim žrtvama rata na području FBiH. U skladu s Programom utroška sredstava koji je usvojila Vlada FBiH, sredstva su dijeljena putem Javnog poziva, a jedan od postavljenih općih kriterija za dodjelu sredstava korisnicima bio je da su ispunjene obaveze u vezi podnošenja narativnog i finansijskog izvještaja o namjenskom utrošku dodijeljenih novčanih sredstava za posljednju godinu. Posebni kriterij su bili: broj kantona na kojima savez/udruženje djeluje; finansijski plan i program rada za tekuću godinu, koji obavezno treba da sadrži plan i vremensku dinamiku planiranih aktivnosti, sredstva za bruto plaće zaposlenika ili na drugi način angažovanih lica, sredstva za materijalne troškove, izvor i iznos sredstava iz programa koji se planiraju realizovati za vrijeme korištenja sredstava ovog transfera, ukupan iznos sredstava ovog transfera; dosadašnji ostvareni rezultat u oblastima od značaja za osobe sa invaliditetom.

Sredstva ovog transfera za 2019. godinu od 500.000 KM dodijeljena su za 14 saveza i udruženja, u pojedinačnim iznosima od 32.423 do 40.000 KM, a na osnovu ukupnog broja bodova koje je dodijelila imenovana komisija. Konstatovali smo da je bodovanje komisije izvršeno po postavljenim kriterijima, a na osnovu potkriterija koji nisu mjerljivi, što ostavlja mogućnost subjektivnog odlučivanja. Pored toga, udruženjima se sredstva uglavnom doznačavaju u vidu podrške radu za plaće i izdatke za materijal i usluge, umjesto za projektne aktivnosti, a da prethodno nisu definisana ograničenja u pogledu trošenja budžetskih sredstava (prihvatljivi i neprihvatljivi troškovi, procent koji se odnosi na finansiranje administracije). Pored toga, vezano za ocjenu namjenskog korištenja dodijeljenih sredstava prethodne godine, utvrdili smo da su korisnici dostavljali izvještaje i finansijsku dokumentaciju kojom dokazuju namjenski utrošak samo doznačenih sredstava od Ministarstva, bez mogućnosti uvida u ostvarene prihode i rashode iz drugih izvora, što može imati za posljedicu finansiranje istih aktivnosti od Ministarstva i od drugih donatora. Iako je doznačilo značajna budžetska sredstva organizacijama civilnih invalida, Ministarstvo nije vršilo evaluaciju učinaka/efekata, a naročito analizu učinkovitosti dodijeljenih budžetskih sredstava, odnosno analizu odnosa uloženih sredstava i ostvarenih direktnih i indirektnih rezultata, što sve zajedno nije u skladu sa tačkama 23, 81, 82. i 92. Smjernica o minimalnim standardima dodjele budžetskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH. Samim tim, kao i prethodne godine, raspodjelom ovih sredstava nije osigurana transparentnost i efikasnost upravljanja budžetskim sredstvima, što nije u skladu sa članovima 37. i 38. Zakona o izvršavanju budžeta FBiH za 2019. godinu.

Transfer za provedbu Zakona o zaštiti od nasilja u porodici realizovan je u iznosu od 187.451 KM. Krajnji korisnici ovih sredstava su udruženja koja djeluju kao sigurne kuće/skloništa na području FBiH i pružaju privremeni smještaj žrtvama nasilja u porodici. Sredstva su dodijeljena putem Javnog poziva korisnicima: Udruženje „Žene sa Une“ (37.500 KM), Udruženje građana „Vive žene“ (46.635 KM), Udruženje „Medica“ (58.415 KM) i Udruženje „Žena BiH“ (44.900 KM). U skladu sa Programom utroška sredstava koji je usvojila Vlada FBiH, postavljeni opći kriteriji za dodjelu sredstava su: da se radi o udruženjima ili fondacijama koji su registrovani za zbrinjavanje žrtava nasilja u porodici na bilo kojem nivou vlasti u FBiH; da su potpisnici Protokola o međusobnoj saradnji nadležnih ministarstava, institucija i NVO u pružanju podrške žrtvama nasilja u porodici i da su opravdali sredstva koja je Ministarstvo po ovom osnovu eventualno dodijelilo u posljednjoj godini. Vezano za ispunjenost kriterija koji se odnosi na izvještavanje, utvrdili smo da su izabrani korisnici dostavili izvještaje i finansijsku dokumentaciju kojom dokazuju namjenski utrošak samo doznačenih sredstava od Ministarstva, bez mogućnosti uvida u ostvarene prihode i rashode iz drugih izvora. **Iako je Komisija za ocjenjivanje ispunjenosti posebnih kriterija razradila potkriterije (pragove bodovanja) za dodjelu bodova po postavljenim kriterijima, ovi potkriteriji nisu u dovoljnoj mjeri precizno razrađeni, što je imalo za posljedicu da su članovi komisije davali različit broj bodova po istom kriteriju, iako je kriterij bio brojčano određen (npr.: broj žrtava nasilja smještenih u sigurnu kuću tokom 2018. godine ili iznos sufinansiranja projekta ili programa iz drugih izvora). Navedeno je značajno zbog toga što se ukupan iznos budžetskog sufinansiranja iz sredstava transfera određuje na osnovu osvojenog broja bodova.**

Preporuke:

- *raspodjelu sredstava transfera za sufinansiranje rada ustanova socijalne zaštite za zbrinjavanje na nivou FBiH vršiti uz dosljedno poštivanje postavljenih kriterija;*
- *detaljnije razraditi potkriterije za dodjelu bodova po postavljenim kriterijima u cilju objektivnijeg bodovanja prilikom dodjele sredstava sigurnim kućama/skloništima i organizacijama civilnih invalida;*
- *prilikom raspodjele tekućeg transfera za organizacije civilnih invalida osigurati dosljedno poštivanje tačaka 23, 81, 92. i 93. Smjernica o minimalnim standardima dodjele budžetskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH.*

6.1.1.3.5 Transfer za Ekonomsko-socijalno vijeće

Budžetom FBiH za 2019. godinu za obavljanje redovne djelatnosti Ekonomsko-socijalnog vijeća odobrena su sredstva u iznosu od 150.000 KM. Imajući u vidu da je isti iznos bio odobren i za prethodnu, 2018. godinu, a da je namjenski utrošeno i opravdano samo 53.050 KM, zbog čega je Odlukom ministra o dodjeli sredstava tekućeg transfera za Ekonomsko-socijalno vijeće od 53.050 KM utvrđeno da će Ministarstvo prenositi sredstva na račun korisnika u skladu s operativnim sredstvima. Potpisanim Ugovorom o saradnji, korištenju i načinu utroška raspoloživih finansijskih sredstava uređena je namjena korištenja, kontrola utroška, kvartalno izvještavanje i dostavljanje završnog narativnog i finansijskog izvještaja. Ugovorom je predviđeno da će se sredstva koristiti za naknadu članovima Ekonomsko-socijalnog vijeća za teritoriju FBiH i administrativno-tehničkom osoblju, knjigovodstvene usluge, reprezentaciju, putne i ostale nematerijalne troškove. U izvještaju o realiziranju Tekućeg transfera neprofitnim organizacijama „Ekonomsko-socijalno vijeće“ za 2019. godinu navedeno je da je ukupno utrošeno 60.391 KM, od čega su najznačajniji iznosi od 57.378 KM za bruto mjesečne naknade članovima Ekonomsko-socijalnog vijeća sa bankarskim provizijama i 2.280 KM za knjigovodstvene usluge.

Sporazumom o osnivanju Ekonomsko-socijalnog vijeća za teritoriju FBiH¹⁴ utvrđeno je da se redovne sjednice održavaju najmanje jednom u 90 dana. Odlukom o naknadama članovima Ekonomsko socijalnog vijeća za teritoriju FBiH i administrativno-tehničkom osoblju iz 2016. godine definisano je da pravo naknade predsjedniku od 600 KM, potpredsjednicima od 550 KM, članovima od 500 KM i osoblju koje opslužuje rad između 50 i 250 KM. **Ovom Odlukom je propisano da član ESV-a u slučaju neopravdanog izostanka sa sjednice neće primiti naknadu za taj mjesec, dok za sve ostale isplate nisu propisani potrebni uslovi za ostvarivanje naknade.** Za uređivanje međusobnih prava i obveza, kao i detaljnije utvrđivanje uslova za pravo na naknadu, nisu zaključivani posebni ugovori.

U 2019. godini održane su samo dvije sjednice Ekonomsko-socijalnog vijeća za teritoriju FBiH, dok su sredstva utrošena za isplate zaostalih naknada iz 2018. godine, isplate naknada administrativno-tehničkom osoblju tokom cijele 2019. godine, te dio naknada predsjedniku, potpredsjednicima i pojedinim članovima Ekonomsko-socijalnog vijeća za 2019. godinu.

Smatramo neosnovani obračun i isplatu naknada članovima Ekonomsko-socijalnog vijeća, kao i administrativno-tehničkom osoblju za mjesece u kojim nisu održavane sjednice.

Preporuka:

- *isplate mjesečnih naknada za rad članovima Ekonomsko-socijalnog vijeća za teritoriju FBiH i administrativno-tehničkom osoblju vršiti u skladu s Odlukom o naknadama članovima Ekonomsko-socijalnog vijeća za teritoriju FBiH i administrativno-tehničkom osoblju, uz prethodno uređivanje uslova za sticanje prava na naknadu.*

¹⁴ „Službene novine FBiH“, broj 47/02, 42/03, 8/08, 13/08, 51/08, 40/10, 10/11

6.1.1.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi ustanova socijalne zaštite nisu realizovani u 2019. godini, iako su planirani u iznosu od 500.000 KM.

Ministarstvo je 10. 12. 2018. godine formiralo Komisiju za kontrolu realizacije ulaganja u ustanove socijalne zaštite u FBiH iz kapitalnog transfera za razdoblje 2009–2018. godine, sa zadatkom da na terenu izvrši neposredan uvid u realizaciju dosadašnjih aktivnosti, uvid u građevinsku i finansijsku dokumentaciju, ocijeni efekte dosadašnjih ulaganja i donese preporuke o eventualnim budućim ulaganjima kroz ovaj transfer. Komisija je realizirala zadatak, te Izvještaj o izvršenoj kontroli od 23. 10. 2019. godine dostavila ministru.

Prema prezentiranom, Ministarstvo je ustanovama socijalne zaštite u kontrolisanom periodu doznačilo sredstva u ukupnom iznosu od 9.231.683 KM, od čega Zavodu za zbrinjavanje mentalno invalidnih lica – Drin 2.410.000 KM, Zavodu za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba – Bakovići 2.027.742 KM, Zavodu za zbrinjavanje mentalno invalidne djece i omladine Pazarić 2.507.567 KM, Zavodu za vaspitanje muške djece i omladine Sarajevo 2.118.374 KM i Ustanovi iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški 168.000 KM (posluje od 2016. godine). Tokom kontrole uočene su određene nepravilnosti koje se tiču realizacije pojedinih ulaganja. Prilikom planiranja građevinskih radova, specifikacija i predmjer radova nisu urađeni u skladu sa stvarnim stanjem na terenu, te dolazi do značajnih razlika u količinama i do većih nepredviđenih radova. Određene investicije nisu imale zakonom propisane dozvole, te je angažovan vještak građevinske struke, koji je izvršio procjenu ugovorenih i izvedenih radova, te su vještačenjem osporeni određeni radovi. Određene investicije su se ponavljale (zamjena dotrajale stolarije i rekonstrukcija mokrih čvorova). Nadalje, prilikom izvođenja građevinskih radova nije angažovan nadzorni organ, što je zakonom propisana obaveza investitora, a što za posljedicu ima upitan kvalitet i količine izvedenih radova. Također, u nekim situacijama kao organ nadzora angažovan je zaposlenik ustanove, te uzimajući u obzir njegovu kvalificiranost za obavljanje poslova nadzora upitan je i kvalitet radova u tim slučajevima. Nakon svega iznesenog, Komisija je dala pet preporuka, u okviru kojih izdvajamo: 1) Komisija ne vidi opravdanost nastavka ovakvog vida ulaganja u ustanove socijalne zaštite u FBiH, koji je bio više nasumične i neorganizovane prirode. Preporučuje se nastavak ulaganja na osnovu dugoročnih planova investicija, napravljenih na osnovu stvarnih potreba ustanova, a na način da se finansiraju konkretni projekti od značaja za FBiH, usmjereni na razvoj stanovanja u lokalnoj zajednici, a sve u skladu sa strateškim opredjeljenjima Ministarstva i Vlade FBiH. Potrebno je znatnije iskoristiti uslov sufinansiranja korisnika sredstava, s obzirom na to da ustanove raspolažu viškom sredstava koje bi morale investirati, te je znatan dio sredstava evidentiran na pozicijama nenaplaćenih potraživanja. 2) Za investicije koje nisu okončane u momentu kontrole, odnosno gdje je nalazima organa utvrđena određena nepravilnost, Komisija smatra da je potrebno preispitati odredbe sklopljenih ugovora sa korisnicima kako bi se eventualno tražio povrat nenamjenski/neopravdano utrošenih sredstava. **Prema naknadno prezentiranom Dodatnom izvještaju za period 2016–2018. godine, Komisija je konstatovala da ustanove socijalne zaštite trebaju vratiti sredstva u ukupnom iznosu od 736.906 KM, od čega Zavod Drin iznos od 357.564 KM i Zavod Pazarić iznos od 360.523 KM. Ministarstvo do izrade ovog Izvještaja nije prezentiralo dokaze o poduzetim aktivnostima po preporukama Komisije na povratu nenamjenski i neopravdano utrošenih sredstava. Jedino je zauzelo stav da u 2019. godini ne realizira sredstva kapitalnog transfera, planiranog za ustanove socijalne zaštite.**

Imajući u vidu navedeno, konstatujemo da Ministarstvo, iako je trebalo, nije provodilo kontinuiran, adekvatan i pravovremen nadzor nad radom ustanova socijalne zaštite, što nije u skladu s članovima 10. i 12. Zakona o preuzimanju prava i obaveza osnivača nad ustanovama socijalne zaštite u FBiH.

Preporuke:

- *poduzeti sve zakonske mjere i aktivnosti u cilju realizacije datih preporuka Komisije za kontrolu realizacije ulaganja u ustanove socijalne zaštite u FBiH iz kapitalnog transfera, za razdoblje 2009–2018. godine;*



- *osigurati kontinuiran, kvalitetan i pravovremen nadzor nad radom ustanova socijalne zaštite, u skladu sa Zakonom o preuzimanju prava i obaveza osnivača nad ustanovama socijalne zaštite u FBiH.*

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Kratkoročna potraživanja i razgraničenja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 790.388 KM. Prema strukturi, najznačajnija su ostala potraživanja na osnovu neosnovanih isplata tekućih transfera osobama sa invaliditetom (695.196 KM) i potraživanja od kantona po osnovu neosnovanih isplata civilnim žrtvama rata (94.384 KM).

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 233.338 KM, od čega se 223.338 KM odnosi na razgraničene rashode po izvršnim rješenjima, a preostalih 10.000 KM za neizmirene obaveze po fakturi Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja.

6.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Ministarstva, na 31. 12. 2019. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti od 1.692.243 KM (nabavne vrijednosti od 3.503.858 i ispravke vrijednosti od 1.811.615 KM).

U okviru stalnih sredstava iskazane su zgrade sadašnje vrijednosti od 1.304.019 KM (dva poslovna prostora, dio sale i garaža) koje su evidentirane u ranijem razdoblju, bez vjerodostojne dokumentacije o vlasništvu i posjedu. Odlukom Vlade FBiH V. broj: 539/2019 od 16. 5. 2019. godine jedan poslovni prostor ukupne površine 319,64 m² koji je koristilo Ministarstvo, u Ul. Antuna Branka Šimića br. 4, ustupljen je Federalnoj direkciji robnih rezervi na privremeno korištenje bez naknade.

Ministar je u junu 2018. godine imenovao Komisiju za utvrđivanje činjeničnog stanja vlasništva Ministarstva (u daljem tekstu: Komisija), sa zadatkom da provede postupak utvrđivanja činjeničnog stanja i prikupi dokumentaciju o vlasništvu i posjedu nekretnina, koje su u Glavnoj knjizi evidentirane kao stalna sredstva, a za koje Ministarstvo ne posjeduje dokaze o vlasništvu, niti je u njihovom posjedu.

Komisija je u januaru 2019. godine dostavila Izvještaj o radu, kojim je utvrdila da dio sale u zgradi bivše Samoupravne interesne zajednice (Ul. Trg heroja) koristi Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH, i nije u posjedu Ministarstva, kao i poslovni prostor od 56,52 m² (Ul. Milana Preloga) koji je u posjedu Zajednice ustanova i preduzeća za profesionalno osposobljavanje i zapošljavanje invalida u BiH d.o.o. Sarajevo. Za nekretninu – garaža (Ul. Porodice Ribar) preuzet ključ je i ušlo se u posjed. Međutim, prikupljena dokumentacija nije dovoljna kao dokaz o vlasništvu i posjedu.

Pored navedenog, Komisija za popis stalnih sredstava na 31. 12. 2019. godine je utvrdila da nije bilo promjena u odnosu na prethodnu, 2018. godinu, u vezi pribavljanja dokumentacije o posjedu i vlasništvu zgrada koje su evidentirane u poslovnim knjigama Ministarstva.

Također, Komisija za popis nije konstatovala da knjigovodstveno stanje za pojedine poslovne prostore ne odgovara stvarnom stanju (utvrđenom popisom), te u skladu s tim nije dala prijedlog za njihovo usklađivanje, u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Shodno tome, Ministarstvo ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu i posjedu nekretnina, odnosno odgovarajuće knjigovodstvene isprave na osnovu kojih su evidentirane, kako je propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, i to: dio sale u zgradi bivše Samoupravne interesne zajednice i poslovni prostor za koji nema dokaz da je pravni sljednik (Ul. Milana Preloga) sadašnje vrijednosti od 530.770 KM. To ima za posljedicu da u finansijskim izvještajima stalna sredstva nisu realno i istinito iskazana za isti iznos, a samim tim ni izvori sredstava.



Preporuka:

- *osigurati dokumentaciju o vlasništvu i posjedu građevina (poslovnih prostora), te ukoliko se ona ne obezbijedi izvršiti odgovarajuća knjiženja, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*

6.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 22.684.711 KM, od čega kratkoročne obaveze iznose 21.895.131 KM i razgraničenja 789.580 KM (razgraničeni prihodi).

U okviru iskazanih kratkoročnih tekućih obaveza od 21.681.566 KM, najznačajniji iznosi odnose se na obaveze za tekuće transfere za neratne invalide (11.700.175 KM), tekući transfer Federalnom zavodu za zapošljavanje (5.280.741 KM) i civilne žrtve rata (2.033.038 KM).

Prema Instrukciji Federalnog ministarstva finansija od 14. 2. 2019. godine, Ministarstvo je izvršilo preknjižavanje obaveza od 380.793 KM na osnovu ostalih pravosnažnih presuda i izvršnih rješenja i upravnih sporova sa pozicija kratkoročnih razgraničenja u okviru Klase 3 (Glavna grupa 39 – Kratkoročna razgraničenja) na poziciju kratkoročnih razgraničenja u okviru Klase 1 (Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja).

Razgraničeni prihodi odnose se na potraživanja za neutemeljeno isplaćena sredstva neratnim invalidima (695.196 KM) i civilnim žrtvama rata (94.384 KM).

6.2.4 Dugoročne obaveze i razgraničenja

Dugoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 27.317.169 KM i u cijelosti se odnose na dug Federalnom zavodu za penzijsko i invalidsko osiguranje temeljem isplaćenih penzija po povoljnijim uslovima. Razgraničenja se odnose na verificirani dug po Zakonu o izmirenju obaveza FBiH prema Federalnom zavodu za PIO (11.829.612 KM), neizmirene obaveze za 2014. godinu (7.295.053 KM), za 2016. godinu (4.270.554 KM) i za 2018. godinu (3.921.949 KM). Iznos od 27.317.169 KM evidentiran je na pozicijama dugoročnih razgraničenja u okviru aktive (klasa 0 – Stalna sredstva) i pasive (klasa 4 – Dugoročne obaveze i razgraničenja). Prema dostavljenom Izvodu otvorenih stavki Federalnog zavoda za PIO na 31. 12. 2019. godine, Ministarstvo je u cijelosti potvrdilo navedene iznose, ročnost i strukturu duga. Za ovaj iznos do kraja 2019. godine Ministarstvo nije iskazalo rashode i obaveze, u skladu s članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, po kome se rashodi i izdaci priznaju na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose, neovisno o plaćanju. Ministarstvo je u 2018. godini poduzimalo aktivnosti na osiguranju potrebnih sredstava za više stvorene obaveze u toj godini, ali ista nisu odobrena. **To je imalo za posljedicu netačno iskazivanje rashoda i obaveza u finansijskim izvještajima za godine na koje se odnose više stvorene obaveze od odobrenih sredstava u Budžetu FBiH.**

Krajem 2019. godine sa pozicija kratkoročnih razgraničenja izvršen je prenos od 3.921.949 KM na pozicije dugoročnih razgraničenja, bez vjerodostojne knjigovodstvene isprave koja služi kao osnov za knjiženje u poslovnim knjigama, a kojom se dokazuje da se radi o nastalom poslovnom događaju. Ovaj način evidentiranja nije u skladu sa članovima 14–16. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuke:

- *poslovne promjene evidentirati na osnovu vjerodostojne knjigovodstvene isprave, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH;*
- *poduzeti aktivnosti na rješavanju statusa evidentiranih razgraničenja za dug Federalnom zavodu za PIO.*

7. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj evidenciji sa 31. 12. 2019. godine iskazano je 368.383 KM. Ovaj iznos odnosi se na podnesene tužbe zaposlenika protiv Ministarstva na osnovu prava iz radnih odnosa od 134.181 KM, kao i ostale tužbe od 234.202 KM, od kojih je najznačajnija tužba društva Šumaprojekt d.d. Sarajevo od 128.514 KM po osnovu zakupnine i naknade štete proizašle iz ugovora o zakupu.

8. JAVNE NABAVKE

Plan javnih nabavki za 2019. godinu donesen je u februaru 2019. godine. U toku godine izvršene su dvije izmjene i dopune Plana javnih nabavki. Planirane su nabavke u vrijednosti od 531.410 KM bez PDV-a. Pet, od planiranih 25 nabavki, odnosi se na okvirne sporazume sa trajanjem od dvije godine.

Prema prezentiranim podacima, Ministarstvo je provelo 25 postupaka javnih nabavki i zaključilo ugovore u vrijednosti od 361.196 KM, i to: četiri otvorena postupka u vrijednosti od 301.290 KM, 17 direktnih sporazuma u vrijednosti od 45.940 KM i četiri konkurentska zahtjeva za dostavljanje ponuda od 13.966 KM.

Testiranjem smo obuhvatili tri otvorena postupka, i to nabavku računarske opreme, nabavku kancelarijskog materijala i nabavku goriva u iznosu od 172.290 KM, dva direktna sporazuma koja se odnose na nabavku programskog paketa za potrebe uspostave Jedinstvenog registra gotovinskih naknada na koje se ne uplaćuju doprinosi i nabavku građevinskih radova u iznosu od 11.200 KM i nabavku usluga sistematskog pregleda za zaposlenike u skladu sa Aneksom II dio B Zakona o javnim nabavkama u vrijednosti od 14.985 KM.

Uvidom u izabrani uzorak provedenih postupaka javnih nabavki nismo konstatovali nepravilnosti.

9. OSTALI NALAZI**9.1 IT REVIZIJA U DOMENU IMPLEMENTACIJE I ODRŽAVANJA IT SISTEMA**

Korištenje, podrška i održavanje informacionog sistema 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, kao i nižih administrativnih nivoa, koristi se informacioni sistem SOTAC. Softversko rješenje sistema SOTAC bazirano je na internetskim tehnologijama, baza podataka je jedinstvena, centralizovana i smještena na informatičkoj infrastrukturi Ministarstva. Korisnici aplikacije su: općinske službe za socijalni rad, nadležna kantonalna ministarstva i Ministarstvo. Oni sa desktop kompjutera, putem internet-preglednika, pristupaju softverskoj aplikaciji. SOTAC se koristi od 2004. godine, inicijalno implementiran za obračun i isplatu neratnih invalidnina. U 2008. godini nadograđen je za funkcionalnost obračuna naknada civilnim žrtvama rata. U 2013. i 2014. godini izvršena je nadogradnja softverske aplikacije: dograđen je modul izvještavanja, preuzimanje podataka od Instituta za medicinsko vještačenje putem web-servisa, kao i provjera JMBG-a 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. Nabavljena je i nova serverska oprema za Ministarstvo i za službe/centre za socijalni rad. U vrijeme primopredaje projekta samo nekoliko kantona unijelo je prava, rješenja o pravima i vršilo isplatu kantonalnih naknada.

Ministarstvo nije nadležno za isplatu i kantonalnih i općinskih prava i nema mehanizme da obaveže kantone da koriste softver. U vezi sa navedenim, Ministarstvo je nakon nadogradnje SOTAC-a zaključilo posebne ugovore o saradnji sa kantonima kojima je regulisano vlasništvo nad unesenim podacima, da je održavanje softverskog rješenja, hardvera i sistemskog softvera SOTAC-a V2 obaveza Ministarstva, a podrška korisnicima i antivirusna zaštita obaveza kantona. **Na osnovu izvještaja koji se generiraju iz sistema SOTAC V2 o broju unesenih rješenja, po vrstama naknada, sa podacima o broju korisnika i iznosima naknada, po kantonima, ustanovili smo da kantoni u različitom obimu unose prava, rješenja o pravima, kao i isplate naknada. Ministarstvo godišnje podnosi izvještaj Vladi FBiH o korištenju SOTAC-a, sa prijedlogom zaključka kojim se preporučuje njegovo korištenje za unos svih prava na naknadu, kao i isplatu naknada, bez obzira kojim propisima su ona regulisana.**

Iz svega navedenog može se zaključiti da se nadograđena funkcionalnost sistema SOTAC V2 – mogućnost evidencije kantonalnih naknada, još uvijek ne koristi u svim kantonima za sva prava, što može dovesti u pitanje opravdanost dosadašnjih ulaganja sredstava za razvoj i implementaciju, kao i buduća ulaganja u održavanje i razvoj, jer nije postignut cilj – obezbjeđenje adekvatnog izvora podataka za jedinstveni registar gotovinskih naknada.

Preporuka:

- ***preduzeti adekvatne aktivnosti kako bi svi kantoni i opštine koristile SOTAC V2 za obradu svih naknada koje isplaćuju.***

Od isteka garantnih rokova iz ugovora o implementaciji SOTAC-a, Ministarstvo osigurava održavanje i podršku SOTAC-u angažovanjem vanjske informatičke firme, što uključuje održavanje i administriranje softverske aplikacije, administriranje sistema, kao i održavanje hardvera i podršku korisnicima sistema SOTAC. Obaveza Ministarstva je da obezbjeđuje zamjenu hardvera i rezervnih dijelova, kao i sistemskog softvera. Iz mjesečnih izvještaja o izvršenim uslugama izvršioca, u dijelu uočenih nedostataka na sistemu koji mogu rezultirati prekidom rada SOTAC-a, uočili smo da se oni ponavljaju, odnosno ne otklanjaju. Navodimo i da je u izvještajnoj godini dio uočenih nedostataka otklonjen, na način da je vršilac usluga ustupio na privremeno korištenje vlastitu opremu.

Ministarstvo u organizacijskoj strukturi nema organizacionu jedinicu nadležnu za IT funkcije. U tri organizaciona dijela sistematizovana su tri radna mjesta IT stručnog profila, od kojih je popunjeno jedno radno mjesto. Za održavanje i podršku korisnicima SOTAC-a izdvajaju se značajna sredstva za angažovanje vanjskih serviseru (cca 200.000 KM godišnje), a u narednom periodu slijedi i održavanje jedinstvenog registra gotovinskih naknada na koje se ne uplaćuju doprinosi, kao i informatizacija ostalih procesa u Ministarstvu. Ministarstvo nema svoje interne resurse u cilju bolje kontrole, racionalizacije trošenja budžetskih sredstava i boljeg upravljanja IT funkcijama u Ministarstvu.

Preporuke:

- ***provesti cost-benefit analizu modela održavanja i podrške sistemima SOTAC;***
- ***izgraditi vlastite IT kapacitete Ministarstva u svrhu interne IT podrške i smanjenja troškova angažovanja vanjskih informatičkih firmi.***

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

U izvještajnoj godini nastavljene su aktivnosti na uspostavi jedinstvenog registra korisnika gotovinskih naknada koje se isplaćuju pojedincima (fizičkim licima), na koje se ne uplaćuju doprinosi. Ove naknade se isplaćuju na teret budžeta Federacije BiH, kantona, gradova, općina, vanbudžetskih fondova, javnih institucija i drugih institucija definiranih Zakonom (Zakon o jedinstvenom registru korisnika gotovinskih naknada na koje se ne uplaćuju doprinosi).¹⁵

¹⁵ „Službene novine FBiH“, broj 25/17



Cilj uspostave jedinstvenog registra je da se centralizovanjem evidentiranja svih korisnika naknada osigura bolja kontrola trošenja budžetskih sredstava, uštede u budžetima, kao i potrebni podaci za izradu socijalnih strategija i politika i izradu socijalnog kartona pojedinca. Nositelj aktivnosti uspostave registra je Ministarstvo i ovlašteno je za donošenje podzakonskih akata, kao i svega ostalog u vezi s uspostavom jedinstvenog registra. Rok za uspostavu registra je šest mjeseci od usvajanja Zakona. Zakonom je definirano da će se registar formirati od podataka iz baze socijalnih davanja iz sistema SOTAC, baze boračkih naknada sistema ISVDV, te ostalih baza obveznika u kojima se vode podaci o naknadama migriranjem, i to od početka 2017. godine. Pravilnik o uspostavi jedinstvenog registra donesen je krajem 2017. godine. U 2018. je nabavljena oprema i proveden postupak nabavke za izradu softverskog rješenja za registar.

Početak izvještajne godine zaključen je Ugovor o izradi i instalaciji softverskog rješenja za registar. Ministarstvo je imenovalo nadzorni tim za praćenje realizacije ugovora, sastavljen od predstavnika Ministarstva i Federalnog ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata.

Prema terminskom planu, predviđeno je da se implementacija softverskog rješenja završi do polovine godine, što nije provedeno zbog preseljenja Ministarstva. Rok je produžen i primopredaja je izvršena početkom novembra, od kada počinje teći garantni period od godinu dana.

U toku realizacije ugovorenih usluga, na prijedlog implementatora, odstupilo se od tehničkog zahtjeva u Projektnom zadatku načina povezivanja korisnika – institucija, umjesto SSL certifikata putem VPN tunela. Navodimo da Ministarstvo nije osiguralo resurs IT administratora za registar, kojem je u opisu radnog mjesta povezivanje korisnika, te je posebnim ugovorom regulisano da će, do popune radnog mjesta, poslove IT administratora obavljati firma/implementator. Također navodimo i da je ustanovljen nedostatak opreme i da se privremeno koristi oprema implementatora.

Projektnim zadatkom je definisano da se projekat završava instalacijom softverskog rješenja, baze i importom podataka iz baza SOTAC i ISVDV za prethodnu godinu. Unos podataka za prethodni period i povezivanje ostalih obveznika – korisnika sistema (cca 400) su naredne aktivnosti na uspostavi registra. Pripremljeno je tehničko uputstvo za povezivanje novih korisnika, koje je objavljeno na web-stranici Ministarstva. Planirano je da se do kraja godine povežu korisnici federalne institucije. Do kraja izvještajne godine na registar je prijavljeno cca 100 korisnika sistema. Ministarstvo je o provedenim aktivnostima na uspostavi registra izvijestilo Vladu FBiH, koja je zaključkom preporučila institucijama korisnicima registra povezivanje na registar.

S obzirom na to da uspostava registra kasni u odnosu na zakonom definisane rokove, smatramo da je važno angažovanje svih učesnika, a uloga Ministarstva je ključna na realizaciji preostalih aktivnosti.

Preporuka:

- *u okviru svojih nadležnosti i zakonskih ovlaštenja nastaviti provoditi adekvatne aktivnosti na uspostavi jedinstvenog registra gotovinskih naknada pojedincima, isplaćenih u FBiH, na koje se ne uplaćuju doprinosi u dijelu povezivanja institucija obveznika na registar.*

9.2 PROJEKTI FINANSIRANI KREDITNIM I GRANT SREDSTVIMA

U nadležnosti ovog Ministarstva je implementacija kapitalnog projekta Podrške zapošljavanju u FBiH, u ukupnom iznosu od 98.378.249 KM, od čega se 56.719.070 KM (29 mil. eura) finansira iz kreditnih sredstava Svjetske banke (WB) i 41.659.179 KM (21,3 mil. eura) kao učešće budžeta svih nivoa FBiH. Projekat se implementira u skladu s potpisanim Sporazumom o finansiranju između BiH i Međunarodne banke za obnovu i razvoj (IBRD), zaključenim 3. 5. 2017. godine, kao i u skladu s potpisanim Supsidijarnim sporazumom za Federaciju BiH, potpisanim između BiH i FBiH. Rok za implementaciju projekta je 1. 10. 2021. godine, do kada se trebaju završiti sve planirane aktivnosti.

Utvdili smo da je u cilju realizacije komponente 1, u periodu 2018–2019. godine, povučeno 28.946.284 KM kreditnih sredstava, od čega je 9.974.733 KM evidentirano na prihodima Budžeta FBiH za 2018. godinu (retroaktivno po osnovu Uredbe o poticanju zapošljavanja), dok je 18.971.551 KM doznačeno Federalnom zavodu za zapošljavanje, koji je prezentirao dokaze da je ispunio postavljene indikatore uspješnosti (8.801.235 KM 2018. godine i 10.170.316 KM 2019. godine).



Nije nam prezentirana dokumentacija na osnovu koje bismo utvrdili koliko je ukupno povučeno i utrošeno sredstava u cilju realizacije aktivnosti komponente 2 projekta.

Budžetom za 2019. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 10.170.316 KM (5,2 mil. eura), što je ugrađeno u Program utroška sredstava Ministarstva za 2019. godinu koji je usvojila Vlada FBiH. U revidiranoj, 2019. godini, Ministarstvo je Federalnom zavodu odobrilo kompletno planirana sredstva u iznosu od 10.170.316 KM (5,2 mil. eura) po osnovu realizovanih aktivnosti 2.1., 2.2. i 4.1., koje su definisane kao: Modificirani dizajni jednog programa (dva puta po 0,5 mil. eura), Sistem monitoringa ALMP (aktivnih mjera zapošljavanja) generirao barem jedan izvještaj (1,5 mil. eura) i ispunjenih indikatora 1.4. i 1.5. (2,7 mil. eura, zapošljavanje 1.800 mladih osoba i 5.000 osoba u nepovoljnom položaju). Prilikom ocjene ispunjenosti indikatora, zapošljavanje se definira kao formalno zaposlena osoba u privatnom sektoru (i NVO) koja je dobila barem tri plaće u okviru podrške programa za zapošljavanje, samozapošljavanje i programa obuke koje implementiraju Federalni zavod i kantonalne službe za zapošljavanje.

Obavljenom revizijom utvrdili smo da se Projekat ne implementira planiranom dinamikom, što je imalo za posljedicu prenošenje planiranih aktivnosti na realizaciju u narednu godinu. Na osnovu prezentirane dokumentacije utvrdili smo da je povlačenje kreditnih sredstava i njihovo doznačavanje Federalnom zavodu 2019. godine u suštini izvršeno po odobrenom izvještaju Svjetske banke, a na osnovu tekstova Javnih poziva za programe sufinansiranja zapošljavanja 2018. i 2019. godine, Programa sufinansiranja samozapošljavanja Start up 2018. godine, Izvještaja o monitoringu Programa sufinansiranja zapošljavanja 2016. godine i Izvještaja o monitoringu i evaluaciji aktivnih mjera zapošljavanja Federalnog zavoda 2018. godine. Imajući u vidu navedeno, postavlja se pitanje kakvi efekti su postignuti ovakvim plasiranjem kreditnih sredstava.

Ministarstvo je uspostavilo Jedinicu za upravljanje projektom unutar Službe za evropske integracije i koordinaciju projekata, koja je Upravnom odboru ovog Projekta dostavljala kvartalne izvještaje o napretku, u skladu sa Uredbom o načinu i kriterijima za pripremu, izradu i praćenje realizacije programa javnih investicija.¹⁶ **Utvrdili smo da poslovi planiranja, praćenja i izvještavanja o realizaciji Projekta nisu vršeni u skladu sa zaključenim ugovorom, što je imalo za posljedicu da se kasni sa njegovom implementacijom, o čemu Upravni odbor nije dobivao realne informacije u 2019. godini (neusaglašenost Plana kapitalnih projekata FBiH i Budžeta Ministarstva, kašnjenje u implementaciji, izvještavanje ne odražava dinamiku i tok realizacije niti se ukazivalo na probleme u implementaciji sa prijedlogom poduzimanja mjera).**

Vezano za uspostavljanje knjigovodstvenih evidencija i sačinjavanje finansijskih izvještaja o implementaciji i realizaciji ovog Projekta, ne može se potvrditi da su uspostavljeni i sačinjeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Postojeća knjigovodstvena evidencija, koja se vodi u Jedinici za implementaciju projekata, vezano za utrošak sredstava preko posebnog transakcijskog računa, izvan Jedinstvenog računa trezora FBiH, ne daje realnu sliku o utrošku kreditnih sredstava. Također, nisu prezentirani finansijski izvještaji koji su se trebali sačiniti u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Preporuke:

- ***poduzeti sve neophodne aktivnosti kako bi se transfer za realizaciju Projekta podrške zapošljavanju u FBiH planirao na osnovu realnih ulaznih parametara i implementacija izvršila u skladu s usvojenim dinamičkim planom;***
- ***u saradnji s Federalnim ministarstvom finansija poduzeti aktivnosti na uspostavi knjigovodstvene evidencije i finansijskog izvještavanja za razvojno-investicijske projekte u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.***

¹⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 106/14

9.3 NADZOR NAD REALIZACIJOM KAPITALNOG TRANSFERA IZ PRETHODNIH GODINA

Savezu invalida FBiH iz Budžeta FBiH za 2007. i 2010. godinu odobrena su sredstva za projekat izgradnje Tvornice urinara i mokraćnih kesa sa priključcima u iznosu od 650.000 KM. U izvještajima o reviziji finansijskih izvještaja u ranijem periodu, konstatovani su propusti, kako u dijelu odobravanja sredstava tako i u dijelu neadekvatnog nadzora nad izvještavanjem o utrošku doznačenih sredstava.

Na prijedlog Ministarstva za pokretanje sudskog postupka, Federalno pravobranilaštvo je, nakon uvida u dokumentaciju, vratilo dokumentaciju ukazujući na propuste u odlukama o dodjeli sredstava, na nedostatak ugovora kojim su trebala biti regulirana međusobna prava i obaveze, kao i na neblagovremeno postupanje Ministarstva u nadzoru nad namjenskim korištenjem odobrenih sredstava.

Ministarstvo nije blagovremeno i u skladu sa svojim nadležnostima poduzelo potrebne aktivnosti kako bi se budžetska sredstva koristila za predviđene namjene, shodno odlukama Vlade FBiH, odnosno u Budžet FBiH vratila nenamjenski utrošena sredstva.

U martu 2019. godine Ministarstvo je obavijestilo Federalno tužilaštvo vezi s rekonstrukcijom i kapitalnom investicijom izgradnje Tvornice urinara i mokraćnih kesa, na nadležno postupanje. Po zahtjevu Federalne uprave policije od 2. 10. 2019. godine, Ministarstvo joj je dostavilo detaljniju informaciju i dokumentaciju u vezi sa zahtjevom Tužilaštva Kantona Sarajevo.

Preporuka:

- *nastaviti započete aktivnosti na povratu nenamjenski utrošenih sredstava, doznačenih za izgradnju Tvornice urinara i mokraćnih kesa sa priključcima.*

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Ministarstvo je 13. 5. 2020. godine dostavilo komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu i priložilo dodatnu dokumentaciju.

Obrazloženje i priložena dokumentacija koja se odnosi na imenovanje Komisije za vršenje neposrednog uvida u rješavanje prava prema Zakonu o prijevremenom penzionisanju branilaca odbrambeno-oslobodilačkog rata prihvaćeni su i inkorporirani u Izvještaj.

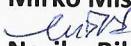
Priložena dokumentacija i obrazloženja koja se odnose na: dugoročne obaveze i razgraničenja, stalna sredstva, realizaciju kapitalnog transfera ustanovama za zbrinjavanje na nivou FBiH, tekućeg transfera neprofitnim organizacijama, Ekonomsko-socijalno vijeće, projekat finansiran kreditnim i grant sredstvima, internu reviziju i izvršenu ocjenu preporuka iz 2018. godine, s obzirom na to da nisu prezentirane nove činjenice, nisu uticala na izmjenu utvrđenih nalaza i datih preporuka.

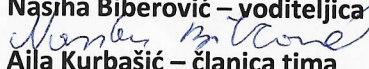
Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju


Mirsada Janjoš

Tim za reviziju

Mirko Mišić – voditelj tima


Nasiba Biberović – voditeljica tima


Ajla Kurbašić – članica tima


Mirza Srdić – član tima


Derviša Harbaš – IT revizorka



IV PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. 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 (od 1 do 16)					
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	0	0	0	0	0
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	0	0	0	0	0
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	0	0	0	0	0
Porezi na dobit preduzeća	0	0	0	0	0
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	0	0	0	0	0
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	0	0	0	0	0
3. Porezi na plaću i radnu snagu	0	0	0	0	0
4. Porez na imovinu	0	0	0	0	0
5. Domaći porezi na dobra i usluge	0	0	0	0	0
6. Porez na dohodak	0	0	0	0	0
7. Prihodi od indirektnih poreza	0	0	0	0	0
8. Ostali porezi	0	0	0	0	0
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	0	0	0	0	0
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	0
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	0	0	0	0	0
Ostali prihodi od imovine	0	0	0	0	0
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	0
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	0
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	0
Prihodi od privatizacije	0	0	0	0	0
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	0	0	0	0	0
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	0	0	0	0	0
Administrativne takse	0	0	0	0	0
Sudske takse	0	0	0	0	0
Komunalne naknade i takse	0	0	0	0	0
Ostale budžetske naknade i takse	0	0	0	0	0
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	0	0	0	0	0
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	0	0	0	0	0
Neplanirane uplate – prihodi	0	0	0	0	0
Novčane kazne	0	0	0	0	0
Drugi tekući prihodi	0	0	0	0	0
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	0	0	0	0	0
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	0	0	0	0	0
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	0
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada	0	0	0	0	0
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	0	0	0	0	0
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	0	0	0	0	0
16. Donacije	0	0	0	0	0
II. RASHODI (od 1 do 7)					
1. Plaće i naknade troškova zaposlenih	477.765.623	473.943.229	442.923.630	-3.827.412	99,2
Bruto plaće i naknade plaća	2.772.102	2.328.050	2.149.174	-444.052	84,0
	2.327.615	2.041.048	1.871.870	-286.567	87,7

	Naknade troškova zaposlenih	444.487	287.002	277.304	-157.485	64,6
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	244.399	215.913	198.017	-28.486	88,3
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	1.199.720	791.419	628.736	-408.301	66,0
	Putni troškovi	50.000	12.023	8.887	-37.977	24,0
	Izdaci za energiju	20.000	7.160	14.455	-12.840	35,8
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	95.200	62.658	52.228	-32.542	65,8
	Nabavka materijala i sitnog inventara	60.000	15.120	13.674	-44.880	25,2
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	50.000	8.797	11.328	-41.203	17,6
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	18.000	4.147	1.685	-13.853	23,0
	Izdaci za tekuće održavanje	431.000	288.496	293.895	-142.504	66,9
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	20.000	10.047	10.370	-9.953	50,2
	Ugovorene i druge posebne usluge	455.520	382.971	222.214	-72.549	84,1
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	473.049.402	470.607.847	438.708.975	-2.441.555	99,5
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	325.627.168	326.845.246	294.745.517	1.218.078	100,4
	Tekući transferi pojedincima	142.500.000	139.317.261	139.747.515	-3.182.739	97,8
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	2.167.000	2.045.126	1.855.000	-121.874	94,4
	Subvencije javnim preduzećima	2.585.000	2.249.869	2.317.357	-335.131	87,0
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima		0	0	0	0
	Subvencije finansijskim institucijama		0	0	0	0
	Tekući transferi u inostranstvo		0	0	0	0
	Drugi tekući rashodi	170.234	150.345	43.586	-19.889	88,3
5.	Kapitalni transferi	500.000	0	1.110.000	-500.000	0
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi pojedincima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	500.000	0	1.110.000	-500.000	0
	Kapitalni transferi javnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi u inostranstvo	0	0	0	0	0
6.	Izdaci za kamate	0	0	0	0	0
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	0	0	0	0	0
	Izdaci za inostrane kamate	0	0	0	0	0
	Kamate na domaće pozajmljivanje	0	0	0	0	0
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama	0	0	0	0	0
7.	Tekuća budžetska rezerva	0	0	0	0	0
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	-477.765.623	-473.943.229	-442.923.630	3.882.394	99,2
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	0	0	0	0	0
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	0	0	0	0	0
	Ostali kapitalni primici	0	0	0	0	0
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	197.000	191.982	128.727	-5.018	97,5
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	0	0	0	0	0
	Nabavka građevina	0	0	0	0	0
	Nabavka opreme	37.000	34.094	128.727	-2.906	92,1
	Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	160.000	157.888	0	-2.112	98,7
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	0
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)	197.000	191.982	128.727	-5.018	97,5
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	-477.962.623	-474.135.211	-443.052.357	3.827.412	99,2
	IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI	0	0	0	0	0
1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0



	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	0	0	0	0	0
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	0	0	0	0	0
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje javnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	0	0	0	0	0
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0
	Ostala domaća pozajmljivanja	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje u inostranstvo	0	0	0	0	0
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)	0	0	0	0	0
	V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA	0	0	0	0	0
1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	0
	Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	0
	Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	0
2.	Izdaci za otplate dugova	0	0	0	0	0
	Otplate dugova primljenih kroz Državu	0	0	0	0	0
	Vanjske otplate	0	0	0	0	0
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	0	0	0	0	0
	Otplate unutarnjeg duga	0	0	0	0	0
	Otplate duga po izdatim garancijama	0	0	0	0	0
	Otkup duga	0	0	0	0	0
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)	0	0	0	0	0
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	-477.962.623	-474.135.211	-443.052.357	3.827.412	99,2

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu odobrilo 28. 2. 2020. godine.

Ministar
Vesko Drljača



Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine			
Naziv institucije: Federalno ministarstvo rada i socijalne politike			
Opis	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	22.684.711	29.253.837	77,5
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	468	424	110,4
2. Vrijednosni papiri	0	0	0
3. Kratkoročna potraživanja	790.388	791.204	99,9
4. Kratkoročni plasmani	0	0	0
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	21.660.517	22.776.879	95,1
6. Zalihe materijala i robe	0	0	0
7. Zalihe sitnog inventara	0	0	0
8. Kratkoročna razgraničenja	233.338	5.685.330	4,1
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	29.009.412	43.104.742	67,3
9. Stalna sredstva	3.503.858	3.390.318	103,3
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	1.811.615	1.778.783	101,8
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	1.692.243	1.611.535	105,0
12. Dugoročni plasmani	0	0	0
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	0
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	0	0	0
15. Vrijednosni papiri	0	0	0
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	0
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	0
18. Dugoročna razgraničenja	27.317.169	41.493.207	65,8
UKUPNO AKTIVA (A+B)	51.694.123	72.358.579	71,4
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	22.684.711	29.253.838	77,5
19. Kratkoročne tekuće obaveze	21.681.566	22.968.535	94,4
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	0
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
22. Obaveze prema zaposlenicima	213.565	192.634	110,9
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	0
24. Kratkoročna razgraničenja	789.580	6.092.669	13,0
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	27.317.169	41.493.207	65,8
25. Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0
26. Ostale dugoročne obaveze	0	0	0
27. Dugoročna razgraničenja	27.317.169	41.493.207	65,8
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	1.692.243	1.611.534	105,0
28. Izvori stalnih sredstava	1.692.243	1.611.534	105,0
29. Ostali izvori sredstava	0	0	0
30. Izvori sredstava rezervi	0	0	0
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	0	0	0
32. Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	0	0	0
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	51.694.123	72.358.579	71,4

Na poziciji „Financijski 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 31. 12. 2019. godine odobrilo 28. 2. 2020. godine.

Ministar
Vesko Drljača