



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

na dan 31.12.2013. godine

Broj: 03-20/13

Sarajevo, svibanj 2014. godine

KAZALO

I. NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE.....	1
II. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA	5
1. Uvod	5
2. Predmet, cilj i obujam revizije.....	5
3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvješća	5
4. Sustav internih kontrola i interna revizija.....	8
5. Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva.....	10
5.1 Uspostava Jedinstvenog registra korisnika gotovinskih naknada na koje se ne uplaćuju doprinosi	10
6. Izvršenje proračuna.....	10
6.1 Rashodi, izdaci i financiranje	10
6.1.1 Izdaci za bruto plaće i naknade	10
6.1.2 Izdaci za materijal i usluge.....	11
6.1.2.1 Putni troškovi	12
6.1.2.2 Izdaci za fiksne i mobilne telefone i internet.....	13
6.1.2.3 Izdaci po osnovu korištenja službenih vozila Ministarstva	13
6.1.2.4 Izdaci za reprezentaciju	14
6.1.2.5 Izdaci za rad povjerenstava	15
6.1.2.6 Ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti	17
6.1.3 Tekući grantovi.....	18
6.1.3.1 Grant za osobe sa invaliditetom - neratni invalidi	18
6.1.3.2 Grant za MIO - refundiranje sredstava za isplaćene mirovine pod povoljnijim uvjetima sukladno donesenim zakonima	19
6.1.3.3 Grant za civilne žrtve rata.....	22
6.1.3.4 Grant za implementaciju i uvođenje u prava neratnih invalida	22
6.1.3.5 Grant Fondu za profesionalnu rehabilitaciju i upošljavanje osoba sa invaliditetom	27
6.1.3.6 Grant za organizacije civilnih invalida	28
6.1.3.7 Strategija za izjednačavanje mogućnosti za osobe sa invaliditetom u FBiH 2011-2015.....	29
6.1.3.8 Grant za odvikavanje od ovisnosti	30
6.1.3.9 Tekući grant Provedba zakona o zaštiti od nasilja nad članovima obitelji.....	31
6.1.3.10 Tekući grant neprofitnim organizacijama – Federalni centar za prekvalifikaciju i rehabilitaciju osoba sa invaliditetom	31
6.1.4 Kapitalni grantovi.....	33
6.1.4.1 Kapitalni grant - Rekonstrukcija ustanova za zbrinjavanje na razini FBiH.....	33
6.2 Razvojni projekti iz nadležnosti Ministarstva	37
7. Imovina, obveze i izvori sredstava	38
7.1 Vanbilančna evidencija.....	39
7.2 Popis imovine, potraživanja i obveza	39
8. Ostali nalazi	40
8.1.1 Realizacija kapitalnih grantova iz prethodnih godina.....	40
9. Komentar	40
III. REZIME DANIH PREPORUKA	41
IV. PRIVITAK FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	1
Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu.....	1
Bilanca stanja na dan 31.12.2013. godine	3
PREGLED REALIZIRANIH TEKUĆIH I KAPITALNIH GRANTOVA	4

I. NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE

Temelj za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Federalnog ministarstva rada i socijalne skrbi** za 2013. godinu (Račun prihoda i rashoda, Bilanca stanja, Izvješće o kapitalnim izdacima i financiranju, Posebni podaci o plaćama i broju uposlenih, Godišnje izvješće o izvršenju proračuna) na dan 31. prosinca 2013. godine i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

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

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

Odgovornost revizora

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

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonskim propisima. Ova odgovornost uključuje provođenje procedura, kako bi se dobili revizijski dokazi o tome da li se sredstva koriste za namjene utvrđene zakonima i propisima. Procedure uključuju procjenu rizika od značajnog neslaganja sa zakonima.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Temelj za izražavanje mišljenja:

1. **Odabir dobavljača COMP 2000 doo Sarajevo za održavanje SOTAC baze neratnih invalida i SOTAC baze civilnih žrtava rata, sa kojim je Ministarstvo 03.06.2013. godine zaključilo Sporazum o javnoj nabavi: Nabava tehničke i funkcionalne podrške za Aplikativni softver za SOTAC – neratni invalidi i Sporazum o javnoj nabavi: Nabava tehničke i funkcionalne podrške za Aplikativni softver za SOTAC – civilne žrtve rata (sa rokom trajanja od 36 mjeseci), a temeljem istih zaključilo ugovore sa rokom trajanja do 31.12.2013. godine i cijenom na**

mjesečnoj razini za neratne invalide od 14.625 KM (godišnje 175.000 KM) i civilne žrtve rata od 7.839 KM (godišnje 93.734 KM), nije izvršena u potpunosti sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH. Povjerenstvo za provođenje postupka javne nabave, provelo je postupak odabira, mada su pristigle ponude bile formalno pravno neispravne. Tehničke i profesionalne sposobnosti utvrđene tenderskom dokumentacijom bile su diskriminatorne prema ostalim dobavljačima u odnosu na isporučitelja softvera Konzorcij LACOOC (LANACO doo Banja Luka, COMP 2000 doo Sarajevo i OCEAN doo Travnik) i nisu osigurale pravičnu i aktivnu konkurenciju i drugim dobavljačima pružila mogućnost da učestvuju u odabiru, što nije sukladno članku 14. Zakona o javnim nabavama BiH (točka 6.1.3.4 Izvješća);

2. Na poziciji Tekući grant za implementaciju i uvođenje u prava neratnih invalida, na ime održavanja SOTAC baze neratnih invalida i civilnih žrtava rata, stvorene su obveze u iznosu od 89.667 KM prije nego što je Vlada FBiH odobrila Program utroška sredstava s kriterijima raspodjele tekućih i kapitalnih sredstava utvrđenih Proračunom FBiH za 2013. godinu, što nije sukladno članku 38. Zakona o izvršavanju proračuna u FBiH za 2013. godinu (točka 6.1.3.4 Izvješća);
3. Ne može se potvrditi opravdanost načina raspodjele sredstava Tekućeg granta za organizacije civilnih invalida u iznosu od 630.000 KM. Programom utroška sredstava utvrđeni su krajnji korisnici i iznos sredstava, međutim izbor istih nije izvršen putem javnog oglašavanja, zbog čega nije pružena mogućnost svim organizacijama civilnih invalida koji ispunjavaju uslove da apliciraju za proračunskim sredstvima navedenog granta. Sredstva su dodjeljivana i korisnicima koji ne ispunjavaju Programom utroška sredstava utvrđene kriterije. Sa korisnicima sredstava zaključeni su ugovori, a dio istih kojima su doznačena sredstva nije dostavio izvješće sa dokumentacijom koja dokazuje namjenski utrošak sredstava danih u 2013. godini. Nije nam prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su od strane Ministarstva poduzimane aktivnosti kako bi se utvrdilo da su sredstva namjenski utrošena (točka 6.1.3.6 Izvješća);
4. Ne može se potvrditi da je raspodjela sredstava tekućih grantova, Strategija za izjednačavanje mogućnosti za osobe sa invaliditetom u FBiH 2011-2015 u iznosu od 392.824 KM, Grant za odvikavanje od ovisnosti u iznosu od 162.000 KM i Tekući grant Provedba zakona o zaštiti od nasilja nad članovima obitelji u iznosu od 162.000 KM, krajnjim korisnicima izvršena uz dosljednu primjenu općih i posebnih kriterija utvrđenih Programom utroška sredstava. Krajnji korisnici sredstava su najvećim dijelom bili navedeni u Programu utroška sredstava, a izbor je izvršen bez javnog oglašavanja pri čemu nije pružena mogućnost svim organizacijama i udruženjima koje ispunjavaju uvjete da apliciraju za proračunskim sredstvima navedenih grantova. Sa krajnjim korisnicima su zaključeni ugovori, a dio istih kojima su doznačena sredstva nije dostavio izvješća sa dokumentacijom koja dokazuje namjenski utrošak sredstava (točke 6.1.3.7, 6.1.3.8 i 6.1.3.9 Izvješća);
5. Izvršena su ulaganja sredstava kapitalnog granta Rekonstrukcija ustanova za zbrinjavanje na razini FBiH odobrenih za prenamjenu prostora Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški u 2013. godini u iznosu od 1.082.313 KM, kao i ukupna ulaganja u prethodnom razdoblju (prema prezentiranoj dokumentaciji) u ukupnom iznosu od 3.697.436 KM, a da nije sačinjen finansijski plan i operativni plan ulaganja, koji je sukladno zakonskim propisima trebao odobriti nadležni organ, temeljem kojih bi se planirala i odobravalala sredstva u Proračunu FBiH. Idejnim projektom procijenjena je vrijednost ulaganja od 3.195.000 KM bez izdataka za nabavu opreme i inventara, koja je značajno prekoračena. Obzirom da se radi o dugoročnom ulaganju Ministarstvo nije dosljedno postupalo sukladno zakonskim propisima vezano za planiranje i odobravanje ulaganja sredstava, kao i uspostavi odgovarajuće knjigovodstvene evidencije o izvršenim ulaganjima. Sa Ustanovom iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški u čiji objekat se vrši ulaganje, nije zaključen odgovarajući akt kojim bi se regulirala međusobna prava i obveze, a posebno u dijelu realizacije i evidentiranja izvršenih

ulaganja u navedeni objekat i iskazivanja istih u finansijskim izvješćima. Iskazani iznos u finansijskim izvješćima navedene institucije u 2013. godini ne može se potvrditi obzirom da nije prezentirana relevantna dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je Ministarstvo, koje je bilo nositelj svih aktivnosti vezano za izvršena ulaganja iz Proračuna FBiH u navedeni objekat, uspostavilo odgovarajuću knjigovodstvenu dokumentaciju o izvršenim ulaganjima, temeljem iste sačinilo pregled svih ulaganja i uz odluku nadležnog organa, prenijelo instituciji u koju je izvršeno ulaganje uz obvezu evidentiranja istih (točka 6.1.4.1 Izvješća);

6. Ne može se potvrditi da je raspodjela sredstava kapitalnog granta Rekonstrukcija ustanova za zbrinjavanje na razini FBiH – Program Život u lokalnoj zajednici u iznosu od 1.277.000 KM izvršena uz dosljednu primjenu općih i posebnih kriterija utvrđenih Programom utroška sredstava. Izbor korisnika koji su u najvećem dijelu bili navedeni u Programu utroška sredstava je izvršen bez javnog oglašavanja, a sa krajnjim korisnicima nisu zaključeni ugovori, kojim bi se regulirala međusobna prava i obveze. Izdaci su u Glavnu knjigu Ministarstva uneseni u iznosu od 910.580 KM, a da korisnici sredstava prethodno nisu sukladno Programu utroška sredstava i točki III pojedinačnih odluka ministra o raspodjeli sredstava korisnicima, sa izvođačima radova zaključili ugovore sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, na koje je suglasnost trebao dati ministar (točka 6.1.4.1 Izvješća);
7. Ne može se potvrditi da je planiranje, odobravanje, kao i raspodjela sredstava kapitalnog granta Rekonstrukcija ustanova za zbrinjavanje na razini FBiH – Program pomoći ustanovama za zbrinjavanje na razini FBiH, stvaranje uvjeta za redovito funkcioniranje Zavoda za odgoj muške djece i mladeži Sarajevo u iznosu od 400.000 KM i Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški u iznosu od 150.000 KM, utrošen za predviđene kapitalne namjene sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Zakonu o izvršavanju proračuna u FBiH za 2013. godinu, obzirom da su Programom utroška sredstava, sredstva planirana i krajnjim korisnicima od strane Ministarstva doznačena za tekuće finansiranje ustanova i izmirenje stvorenih izdataka (naknade upravnih i nadzornih odbora). Napominjemo da je Zakonom o preuzimanju prava i obveza osnivača nad ustanovama socijalne zaštite u FBiH utvrđeno da se sredstva za rad ovih ustanova osiguravaju iz naknada za obavljanje usluga (točka 6.1.4.1 Izvješća);
8. U fiskalnoj 2013. godini sa uposlenicima i vanjskim suradnicima zaključeno je 14 ugovora o djelu, od kojih se veliki broj odnosi na duže razdoblje (tri i šest mjeseci). Izdaci temeljem ugovora o djelu iskazani su u iznosu od 116.286 KM (bruto iznos 137.327 KM), a prethodne godine u iznosu od 115.413 KM. Ne možemo potvrditi da su poduzete adekvatne aktivnosti u cilju smanjenja izdataka po navedenom osnovu i preispitivanja opravdanosti zaključivanja ugovora o djelu, obzirom da su isti zaključivani i za poslove iz nadležnosti Ministarstva, odnosno poslove koji su sistematizirani Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu (točka 6.1.2.7 Izvješća);
9. Ne može se potvrditi da je Ministarstvo sukladno Uredbi o uspostavi koordinacijskog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH, kao i Zaključkom Vlade FBiH od 08.05.2012. godine, Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu uspostavilo Jedinicu za implementaciju projekata kao organizacijski dio. U Poreznoj upravi Županijskog ureda u Sarajevu Jedinica za implementaciju Projekta socijalne i ekonomske podrške, obuke i prezapošljavanja - PIU SESER, registrirana je kao jedinica u okviru Ministarstva, a ista nije obuhvaćena novim Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva, kao organizacijski odjel, a nije prezentirana ni dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su poduzete aktivnosti na rješavanju statusa iste. Također, ne može se potvrditi da je Ministarstvo uspostavilo adekvatan nadzor nad implementacijom Projekta Podrška mrežama socijalne zaštite i upošljavanja – SSNEP. Ne može se potvrditi da je sukladno Instrukciji o načinu vođenja knjigovodstva, finansijskog izvješćivanja i godišnjeg obračuna proračuna za razvojno - investicijske projekte Federalnog ministarstva financija, uspostavljena knjigovodstvena

evidencija, sačinjavana finansijska izvješća i vršeno izvješćivanje o utrošenim sredstava navedenog projekta (točka 6.2 Izvješća);

10. Ne može se potvrditi da je tijekom 2013. godine izvršen nadzor nad utroškom doznačenih sredstava odnosno da su poduzete adekvatne aktivnosti kako bi se od strane krajnjeg korisnika dostavilo izvješće o namjenskom utrošku sredstava koja su iz Proračuna FBiH u prethodnim godinama doznačena Savezu Invalida FBiH na ime realizacije projekta izgradnje Tvornice urinara i mokraćnih kesa sa priključcima u iznosu od 650.000 KM (točka 8.1.1 Izvješća);
11. Nije postupljeno sukladno Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu Federalnog ministarstva rada i socijalne skrbi, na koji je suglasnost dala Vlada FBiH dana 15.05.2013. godine, a koji je donesen temeljem Zakona o organizaciji organa uprave u FBiH, obzirom da su u 2013. godini poslove savjetnika ministra obavljale dvije osobe koje ne ispunjavaju uvjete utvrđene Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu. Savjetniku ministra za oblast mirovinskog i invalidskog osiguranja koji je imenovan u 2012. godini, a koji nije ispunjavao predviđene uvjete, na ime bruto plaće, naknada plaće i naknada troškova uposlenih za 2013. godinu isplaćeno je 46.868 KM. Savjetniku za oblast rada i upošljavanja, koji je imenovan u rujnu 2013. godine, a nije ispunjavao predviđene uvjete, na ime bruto plaće, naknada plaće i naknada troškova uposlenih isplaćeno 16.375 KM. Obzirom na navedeno ne može se potvrditi isplata sredstava iz Proračuna FBiH za 2013. godinu u iznosu od 63.243 KM (točka 6.1.1 Izvješća).

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijska izvješća mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijska izvješća **Federalnog ministarstva rada i socijalne skrbi**, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obveza na dan 31.12.2013. godine, rezultate poslovanja i izvršenja proračuna, za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja.

Financijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima Federalnog ministarstva rada i socijalne skrbi tijekom 2013. godine, osim za kvalifikacije navedene u točkama 1. do 11. u prethodnom pasusu, bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Sarajevo, 23.06.2014. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

II. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA

1. Uvod

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

Unutarnje ustrojstvo i način rada utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva. Radom Ministarstva rukovodi ministar, koji je odgovoran za rad istog, a sredstva za rad osiguravaju se u federalnom proračunu.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu u Ministarstvu su sistematizirana radna mjesta za 99 izvršitelja, dok je proračun odobren za 85 uposlenika. Na dan 31.12.2013. godine u Ministarstvu je bilo 83 uposlenih.

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

2. Predmet, cilj i obujam revizije

Predmet revizije su finacijska izvješća Ministarstva za 2013. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Predmet revizije nije bila revizija finacijskih izvješća razvojno - investicijskih projekata za koje je nadležno Ministarstvo, već samo nadzor, uspostava knjigovodstvenih evidencija i izvješćivanje, kao ni rješenja o uvođenju u pravo korisnika prava utvrđenih zakonskim propisima.

Cilj revizije finacijskih izvješća je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finacijskim izvješćima koji su predmet revizije, tj. da li finacijska izvješća, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finacijsko i materijalno stanje Ministarstva na dan 31.12.2013. godine, izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finacijska izvješća sačinjena sukladno posebnim propisima o računovodstvu i finacijskom izvješćivanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena sukladno internim planskim dokumentima revizije, u razdoblju od prosinca 2013. godine do svibnja 2014. godine.

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

3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvješća

Temeljem izvršene revizije finacijskih izvješća za 2013. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama danim u prethodnim revizijama, konstatirali smo da:

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

- nepoduzimanje aktivnosti na uspostavljanju odgovarajuće evidencije korisnika mirovina koje sukladno zakonskim i ostalim propisima isplaćuje Federalni zavod za mirovinsko i invalidsko osiguranje, a za koje se sredstva osiguravaju u Proračunu FBiH u cilju uspostavljanja kontrole i praćenja ostvarivanja prava;

- kontrolu rada i ugovorenih poslova vezano za kontrolu zakonitosti opsega i rokova izvršenja ugovorenih poslova Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja sukladno zaključenim ugovorom;
- izbor najpovoljnijeg ponuđača za usluge održavanja SOTAC baze podataka neratnih invalida i civilnih žrtava rata sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, a prilikom zaključivanja ugovora o pružanju navedenih usluga jasno i konkretno specificirati vrste, količine i cijene usluga, način praćenja izvršenja ugovornih usluga, kao i da se istim obuhvate odredbe o tajnosti podataka, način pristupa IT resursima i da se angažiranje vrši isključivo po pisanom nalogu Ministarstva;
- korištenje sredstva granta za održavanje SOTAC baza, prije nego što je Vlada FBiH odobrila program utroška sredstava, što nije sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Zakonom o izvršavanju proračuna u FBiH;
- Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Federalnog ministarstva rada i socijalne skrbi nije organizirana Jedinica za implementaciju projekata sukladno Uredbi o uspostavi koordinacijskog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvitak u FBiH i Odlukom o Jedinici za implementaciju Projekta socijalne i ekonomske podrške, obuke i prezapošljavanja;
- praćenje namjenskog utroška doznačenih proračunskih sredstava za izgradnju Tvornice urinara i mokraćnih kesa sa priključcima i poduzimanja adekvatnih mjera u cilju utvrđivanja korištenja sredstava za predviđene namjene;
- poduzete aktivnosti u suradnji sa Institutom za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja na osiguranju korištenja funkcionalnosti softvera SOTAC za povezivanje sa liječničkim povjerenstvima u cilju bolje kontrole u procesu ostvarivanja prava;
- korištenje službenih vozila nije vršeno sukladno podzakonskim propisima i internim aktima u dijelu korištenja i parkiranja vozila, kao i korištenja vozila samo za službene potrebe Ministarstva;
- angažiranje izvršitelja za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva nije vršeno sukladno Zakonu o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH, a ugovori o djelu nisu zaključivani za one poslove za koje je zakonskim i ostalim propisima uređena mogućnost zaključivanja istih;
- opravdanost isplate naknada članovima povjerenstva koji su uposlenici Ministarstva i koji obavljaju poslove iz nadležnosti Ministarstva, a članovi pojedinih povjerenstava dodijeljene poslove i zadatke nisu obavljali sukladno rješenju o imenovanju tj. poslovi nisu obavljani povjerenički;
- obračun i isplatu naknada za rad u povjerenstvima sukladno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, kao i Odluke o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela utemeljenih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe;
- povjerenstvo za internu kontrolu u 2013. godini nije obavljala zadatke utvrđene Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u cilju uspostave funkcionalnog sustava internih kontrola;
- nije izvršen uvid u dokumentaciju vezano za prijem u radni odnos savjetnika sukladno zakonskim propisima i internim aktima, već je i u 2013. godini imenovan savjetnik ministra, koji ne ispunjava propisane uvjete.

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

- priznavanje i iskazivanje rashoda i izdataka temeljem uredno ispostavljenih, iskontroliranih i ovjerenih knjigovodstvenih isprava na odgovarajućim pozicijama u onom razdoblju kada je obveza i nastala sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH, Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH;
- planiranje sredstava granta za MIO temeljem relevantne dokumentacije sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Instrukcijama Federalnog ministarstva financija;
- nastavljene aktivnosti sukladno Zakonu o formiranju jedinstvenog registra korisnika socijalnih naknada u FBiH na finaliziranju projekta i formiranju baze podataka;

- redovito izvješćivanje o izvršenim uslugama od strane Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja sukladno zaključenim ugovorom, obzirom da su uz fakture dostavljana izvješća o izvršenim vještačenjima, ali nije dostavljeno godišnje izvješće;
- planiranje sredstava za održavanje stalnih sredstava u obliku prava u 2013. godini nije vršeno sukladno zakonskim propisima, ali su u 2014. godini za održavanje SOTAC baze odobrena sredstva na odgovarajućoj poziciji u okviru izdataka za materijal i usluge;
- transparentan način dodjele sredstava „Grant za organizacije civilnih invalida“, „Grant za odvikavanje od ovisnosti“ i „Strategije za izjednačavanje mogućnosti za osobe sa invaliditetom u FBiH 2011-2014“ uz dosljednu primjenu kriterija utvrđenim Programom utroška sredstava, jer korisnici nisu odabrani temeljem javnog oglašavanja, ali su sa krajnjim korisnicima sredstava zaključeni ugovori kojim su uređena međusobna prava i obveze, posebno u dijelu nadzora i izvješćivanja o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava;
- poduzete aktivnosti da se sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH knjigovodstveno evidentiraju sva izvršena ulaganja u prenamjenu prostora zgrade Zavoda za vaspitanje ženske djece i omladine „Ljubuški“;
- dosljednu primjenu kriterija utvrđenih Programom utroška sredstava za raspodjelu sredstava kapitalnog granta Program pomoći ustanovama za zbrinjavanje na razini FBiH i Rekonstrukcija ustanova socijalne zaštite FBiH, a sa svim krajnjim korisnicima sredstava nisu zaključeni ugovori kojim bi se uredila međusobna prava i obveze, posebno u dijelu nadzora i izvješćivanja o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava;
- poštivanje odredbi Zakona o izvršavanju proračuna u FBiH kao i donesenih akata i instrukcija nadležnih organa i institucija u dijelu redovitog vršenja nadzora i podnošenja izvješća o realizaciji razvojno - investicijskih projekata i izvješćivanja Federalnog ministarstva financija o realiziranju projekata;
- provođenje postupaka nabave sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, Pravilnikom o nabavi roba, usluga i ustupanju radova;
- usklađivanja stanja sredstava i njihovih izvora iskazanih u računovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH;
- izradu strateškog plana razvoja IT sustava Ministarstva, ali ne može se potvrditi da je osigurana IT podrška svim poslovnim i radnim procesima u Ministarstvu, osigurane pisane procedure za upravljanje promjenama na softveru – aplikaciji SOTAC, kao i osigurani interni stručni resursi informatičkog profila za kontrolu IT funkcija.

Ministarstvo **je postupilo po preporukama**, danim nakon obavljene revizije financijskih izvješća za 2012. godinu u dijelu:

- u uzetom uzorku sredstva su korištena za namjene i do visine utvrđene u posebnom dijelu proračuna sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Zakonom o izvršavanju proračuna u FBiH;
- sukladno odredbama Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite obitelji sa djecom, vršen je nadzor i kontrola namjenskog trošenja sredstava namijenjenih za ostvarivanje prava po istom;
- poduzete aktivnosti u saradnji sa nadležnim institucijama radi osiguranja dosljedne primjene Naputka o načinu isplate novčanih primanja osoba sa invaliditetom i civilnih žrtava rata i o načinu vođenja evidencije o korisnicima prava;
- poduzete aktivnosti sa Federalnim pravobraniteljstvom i Federalnim ministarstvom financija vezano za pravovremeno rješavanje pitanja podnesenih tužbi temeljem priznatih prava, pravomoćnih sudskih presuda i izvršnih sudskih rješenja a u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata kao i poduzimanja aktivnosti na povratu više isplaćenih naknada u odnosu na pravo utvrđeno Zakonom;
- poduzete aktivnosti na utvrđivanju ukupnog iznosa starog duga temeljem Zakona o utvrđivanju i načinu izmirenja neizmirenih obveza nastalih temeljem Zakona o osnovama socijalne zaštite,

zaštite civilnih žrtava rata i zaštite obitelji sa djecom u cilju izmirenja istog obzirom da je istekao zakonski rok za izmirenje istih;

- poduzete aktivnosti na primjeni Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite obitelji sa djecom i Napatka o načinu isplate novčanih primanja civilnih žrtava rata i o načinu vođenja evidencija o korisnicima prava, u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun novčanih primanja korisnika i nadzora nad zakonskim korištenjem prava;
- poduzete aktivnosti od strane Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški izvršilo uknjižavanje vlasništva nad objektom u koji se vrše ulaganja u cilju zaštite javnih sredstava koja su uložena ili se planiraju uložiti u isti;
- u saradnji sa nadležnim institucijama i organima poduzete aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova temeljem duga;
- poduzete aktivnosti da se sukladno Zakonu o internoj reviziji i Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu izvrši popuna radnih mjesta Jedinice za internu reviziju.

U 2013. godini Ministarstvo nije imalo aktivnosti vezano za procese za koje je u prethodnoj reviziji dana preporuka, pa samim tim **nismo izvršili ocjenu postupanja** po istim, a odnose se na:

- aktivnosti Ministarstva u dijelu nadzora nad namjenskim utroškom sredstava koja se dodjeljuju Fondu za profesionalnu rehabilitaciju i upošljavanje osoba sa invaliditetom, obzirom da su sredstva u 2013. godini planirana i odobrena, a nisu realizirana, a korisniku u vrijeme obavljanja konačne revizije nisu bila doznačena sredstva odobrena u Proračunu za 2012. godinu.

4. Sustav internih kontrola i interna revizija

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu utvrđeno je unutarnje ustrojstvo i način rada Ministarstva i istim su utvrđeni poslovi i zadaci svakog radnog mjesta, broj izvršitelja, status izvršitelja po radnim mjestima i potrebni uvjeti za vršenje poslova radnih mjesta. Novim Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva, koji je stupio na snagu danom dobijanja suglasnosti od strane Vlade FBiH, V. broj 338/2013 od 15.05.2013. godine, predviđeno je osam organizacijskih jedinica: Kabinet ministra, Sektor za pravne i kadrovske, ekonomsko - finansijske i opće poslove, Sektor za rad i upošljavanje, Sektor za mirovinsko i invalidsko osiguranje i međunarodnu regulativu socijalnog osiguranja, Sektor za socijalnu zaštitu i zaštitu obitelji i djece, Sektor za zaštitu osoba sa invaliditetom i zaštitu civilnih žrtava rata, Služba za evropske integracije, strateška planiranja i koordinaciju projekata i Jedinica za internu reviziju. U novoformiranoj Službi za evropske integracije, strateška planiranja i koordinaciju projekata predviđeno je pet radnih mjesta, od kojih su popunjena dva, načelnik službe i jedan stručni savjetnik za koordinaciju razvojnih projekata. **Iako je registrirana u Poreskoj Upravi u Županijskom sudu Sarajevo kao organizacijski dio Ministarstva, Jedinica za implementaciju projekata socijalne i ekonomske podrške, obuke i prezapošljavanja – PIU SESER nije obuhvaćena novim Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva, kao organizacijski odjel, a nije prezentirana ni dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su poduzete aktivnosti na rješavanju statusa iste.** Ukupno su sistematizirana radna mjesta za 99 izvršitelja (što je za 4 više u odnosu na broj utvrđen prethodnim Pravilnikom), a na dan 31.12.2013. godine bila su uposlena 83 izvršitelja. Rješenjem ministra privremeno je od 01.10.2013. godine, popunjeno upražnjeno radno mjesto pomoćnika ministra u Sektoru za pravne i kadrovske, ekonomsko - finansijske i opće poslove, do okončanja zakonom propisane procedure. Nije postupljeno po preporuci vezanoj za prijem u radni odnos savjetnika ministra, koji ispunjavaju potrebne uvjete predviđene Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu, već je i u 2013. godini u radni odnos primljen savjetnik ministra za oblast rada i upošljavanja, koji također ne ispunjava propisane uvjete. Ministarstvo ni za 2013. godinu nije izvršilo ocjenjivanje državnih službenika i namještenika iako je bilo u obvezi sukladno zakonskim propisima. Ministarstvo ne raspolaže internim IT stručnim resursima iako u važećoj sistematizaciji radnih mjesta sistematizirano radno mjesto za jednog izvršitelja. Ministarstvo je tijekom izvještajne godine angažiralo volontera informatičke struke, što nije trajno rješenje za popunu radnog mjesta.

Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima predviđeni su upravljački i administrativni kontrolni postupci, finansijsko – računovodstveni interni kontrolni postupci i postupci procjene rizika, informiranje, komunikacija i nadgledanje, radi osiguranja ciljeva Ministarstva i osiguranja uvjerenja da je interna kontrola uspostavljena u Ministarstvu:

- podržava metodičan, ekonomičan, djelotvoran i uspješan rad,
- štiti sredstva od gubitka uzrokovanog rasipanjem, zlouporabom, pogrešnim rukovođenjem, greškama, prijevarom i ostalim neregularnostima,
- poštuju zakone, propise i naputke rukovodstva,
- razvija i održava pouzdane finansijske informacije.

Ministar je obavezan osigurati da odgovarajuća struktura interne kontrole bude uspostavljena, revidirana i unaprijeđivana u Ministarstvu. Nije nam prezentirano da je Povjerenstvo za internu kontrolu obavila zadatak sukladno svojim nadležnostima, odnosno da je putem nadgledanja i praćenja donesenih procedura u sektorima tokom 2013. godine sačinila odgovarajuće nalaze i dala preporuke za izmjene i dopune istih odnosno identifikovala slabosti i ukazala na mjere koje treba poduzeti za otklanjanje istih.

Izvršenom revizijom konstatirali smo da nije uspostavljen funkcionalan sustav internih kontrola putem utvrđenih poslova sukladno Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu, a vezano za kontrolu ovjeravanje i odobravanje svih poslovnih procesa i transakcija u radu Ministarstva, a koji bi spriječio nastajanje nepravilnosti i zaštitu javnih sredstava. Provedenom revizijom uočene su nepravilnosti u dijelu raspodjele sredstava tekućih grantova, raspodjele sredstava kapitalnih grantova, provedbe Zakona o javnim nabavama BiH. Pored naprijed navedenog utvrđeno je da sustav internih kontrola nije funkcionirao kod prijema u radni odnos, ocjenjivanja uposlenika, blagajničkog poslovanja, a ne može se u potpunosti potvrditi korištenje službenih automobila i izdataka nastalih po tom osnovu, korištenje sredstava reprezentacije (obzirom da se nije moglo potvrditi da je iskazani izdatak u potpunosti imao namjenu reprezentacije), izdataka za putne troškove, izdataka mobilnog telefona, a što je detaljno obrazloženo u ovom Izvještaju i Pismu menadžmentu.

Interna revizija

Sukladno **Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH** ministar je odgovoran za uspostavljanje i funkcioniranje adekvatnog i efikasnog finansijskog upravljanja i sustava kontrola, a sukladno Pravilniku o internoj reviziji, ministar je odgovoran za uspostavljanje i adekvatno funkcioniranje interne revizije u Ministarstvu.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu, koji je donesen u 2013. godini, uspostavljena je **Jedinica za internu reviziju** sa predviđena četiri radna mjesta, pomoćnikom ministra i 3 stručna savjetnika - interna revizora. Ministar je rješenjem od 27.02.2013. godine imenovao vršitelja dužnosti na radno mjesto stručnog savjetnika - internog revizora. Isti uposlenik, privremeno je od 01.10.2013. godine ovlašten za vršitelja dužnosti pomoćnik ministra u Jedinici za internu reviziju, do okončanja zakonom propisane procedure za popunu ovog upražnjenog radnog mjesta. Ministar je 16.09.2013. godine, donio Pravilnik o internoj reviziji Ministarstva, a 18.09.2013. godine odobrio Smjernice za rad internih revizora Ministarstva. U toku godine nisu od strane nadležnog zaposlenika obavljane revizije, a nije ni Središnjoj harmonizacijskoj jedinici dostavljeno Godišnje izvješće o radu. Obzirom na navedeno ne može se potvrditi da je sukladno zakonskim propisima Ministarstvo uspostavilo internu reviziju.

Potrebno je uspostaviti funkcionalan sustav internih kontrola radi ostvarenja programskih ciljeva rada, otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa i internih akata, kao i ekonomično, efikasno i efektivno trošenje javnih sredstava, koji je odgovornost menadžmenta, sukladno Zakonu o proračunima u FBiH. Potrebno je da Povjerenstvo za internu kontrolu obavlja utvrđene nadležnosti sukladno Pravilniku o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima.

Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi Jedinica za internu reviziju obavljala poslove utvrđene Pravilnikom o internoj reviziji.

5. Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva

5.1 Uspostava Jedinštenog registra korisnika gotovinskih naknada na koje se ne uplaćuju doprinosi

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

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

6. Izvršenje proračuna

U Godišnjem iskazu o izvršenju proračuna za 2013. godinu iskazani su izdaci u iznosu od 367.557.890 KM, što je za 1.079.695 KM manje u odnosu na odobrena sredstva (368.637.585KM). Operativna sredstva uvećana su za sredstva Podračuna UNICEF „Jačanje sustava socijalne zaštite i inkluzije djece u BiH“ u iznosu od 37.721 KM za koje je sačinjen obrazac Račun prihoda i rashoda i Bilanca stanja na dan 31.12.2013. godine. Odobrena sredstva su umanjena od strane Federalnog ministarstva financija za 181.892 KM (plaće i naknade zaposlenih i doprinosi 138.459 KM, tekući grantovi 43.433KM i izdaci za nabavu stalnih sredstava 13.757 KM), za koje nam nije prezentiran poseban dokumenat i obrazloženje.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je slijedeća: tekući grantovi 98,30 %, primanja uposlenih 0,67 %, kapitalni grantovi 0,79 %, izdaci za materijal i usluge 0,23 % i nabava opreme 0,01 %.

Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu, dan je u Prilozu IV Izvješća.

6.1 Rashodi, izdaci i financiranje

6.1.1 Izdaci za bruto plaće i naknade

Izdaci za bruto plaće i naknade iskazani su u iznosu od 1.993.528 KM, naknade troškova zaposlenih u iznosu od 275.992 KM, a doprinosi poslodavca 210.078 KM. Broj uposlenih sa 31.12.2013. godine bio je 83, što je za dva manje u odnosu na prethodnu godinu.

Unutarnje ustrojstvo organa uprave na osnovu **Zakona o organizaciji organa uprave u FBiH** utvrđuje se Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu, koji donosi rukovoditelj organa uprave uz prethodnu suglasnost Vlade FBiH. **Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu** Ministarstva utvrđeno je unutarnje ustrojstvo i način rada i utvrđeni poslovi i zadaci svakog radnog mjesta, broj izvršitelja, status izvršitelja po radnim mjestima i

potrebni uvjeti za vršenje poslova radnih mjesta. Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da je sukladno Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu, ministar donio Odluku o potrebi imenovanja savjetnika ministra od 28.08.2013. godine, kojom je utvrđeno da za savjetnika ministra može biti imenovana osoba koja pored općih ispunjava i posebne uvjete, a to su visoka stručna sprema sa najmanje pet godina radnog iskustva i položen stručni ispit. Uvidom u Rješenje o imenovanju savjetnika ministra od 28.08.2013. godine, konstatirano je da je **za savjetnika ministra iz oblasti rada i zapošljavanja** imenovana osoba koja ne ispunjava navedene posebne uvjete. Iz prezentirane dokumentacije utvrdili smo da je imenovani savjetnik dostavio Uvjerjenje kojim je potvrđeno da je isti završio studij sportskog menadžmenta dana 25.07.2013. godine. Prije imenovanja za savjetnika ministra, sa istom osobom zaključen je Ugovor o djelu za poslove kontrole spiskova korisnika povoljnih mirovina u svrhu usuglašavanja istih sa evidencijama mirovinskog i invalidskog osiguranja u razdoblju od 08.01.2013. godine do 30.06.2013. godine, za koji mu je isplaćen neto iznos od 9.000 KM (bruto 10.628 KM).

Temeljem dokumentacije, kao i izvješća o obavljenim revizijama prethodnih godina, konstatirano je da su i proteklih godina imenovani savjetnici ministra koji ne ispunjavaju uvjete predviđene unutarnjim aktima Ministarstva i davane su preporuke po kojima Ministarstvo nije postupilo. Savjetnik koji je imenovan u prethodnoj godini za savjetnika ministra **iz oblasti mirovinskog i invalidskog osiguranja**, a koji ne ispunjava uvjete predviđene Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu koji se odnosi na potreban radni staž, što je konstatirano i u reviziji Ministarstva za 2012. godinu, na ime bruto plaće, toplog obroka, odvojenog života i smještaja za 2013. godinu ostvario je 46.868 KM. Isti je u 2014. godini postavljen na radno mjesto stručnog savjetnika za sustav i reformu mirovinskog i invalidskog osiguranja. Savjetnik ministra iz oblasti rada i upošljavanja koji je primljen u radni odnos u 2013. godini, na ime bruto plaće toplog obroka, odvojenog života i smještaja, prijevoza u dane vikenda ostvario je 16.375 KM. Obzirom na navedeno ne može se potvrditi isplata sredstava iz Proračuna FBiH za 2013. godinu u iznosu od 63.243 KM. Također, uvidom u dokumentaciju konstatirano je da je 14.06.2011. godine ministar donio rješenje o imenovanju savjetnika ministra za oblast rada i upošljavanja. Istom savjetniku istog dana, 07.08.2013. godine doneseno je Rješenje o imenovanju savjetnika ministra za oblast socijalne zaštite (a stavljeno van snage prethodno Rješenje) i Privremeno rješenje kojim se isti privremeno ovlašćuje za vršitelja dužnosti pomoćnika ministra u Sektoru za socijalnu zaštitu i zaštitu obitelji i djece, do okončanja zakonom propisane procedure za popunu upražnjenog radnog mjesta pomoćnika ministra. Obračun i isplata plaće i naknada plaće vršena je po koeficijentu utvrđenom za savjetnika ministra.

Obzirom da su poslovi koje trebaju da obavljaju savjetnici ministra veoma bitni u obavljanju zakonskim i podzakonskim propisima i internim aktima utvrđenih nadležnosti Ministarstva, osobe koje obavljaju navedene poslove moraju imati posebnu stručnost i znanja u struci, kao i veliko radno iskustvo iz oblasti za koje se imenuju, kako bi mogli davati mišljenja i učestvovati u pripremi zakona, drugih propisa i općih akata i savjetovati rukovoditelje izvršnih organa vlasti. Ovo pogotovo naglašavamo imajući u vidu da je sukladno Zakonu o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave ovo Ministarstvo nadležno za provođenje politike rada i zapošljavanja, radne odnose i prava iz radnog odnosa, zaštitu na radu i dr. Imajući u vidu naprijed navedeno, ne može se potvrditi opravdanost ovakvog načina imenovanja savjetnika Ministarstva, niti potvrditi opravdanost obračuna i isplate nastalih naknada.

Imenovanje savjetnika vršiti sukladno zakonskim, podzakonskim i internim propisima koji reguliraju navedenu oblast. Izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za imenovanje savjetnika ministra koji ne ispunjavaju uvjete i temeljem konstatiranog poduzeti adekvatne aktivnosti.

6.1.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 828.584 KM. Učešće u strukturi navedenih izdataka imaju: ugovorne usluge 290.754 KM (35,09%), izdaci za komunikacije 105.069 KM (12,68%), unajmljivanje imovine 88.089 KM (10,63%), nabava materijala 70.202 KM (8,47%), putni troškovi 69.647 KM (8,41%), usluge prijevoza i goriva 67.708 KM (8,17%), tekuće održavanje 58.241 KM (7,03%), izdaci za energiju 32.835 KM (3,96%), izdaci za osiguranje i bankarske usluge 18.938 KM (2,29%).

6.1.2.1 Putni troškovi

Putni troškovi u financijskim izvješćima iskazani su u iznosu od **69.647 KM**, što je za 11.290 KM ili 19% više u odnosu na prethodnu godinu. Najveće učešće se odnosi na troškove smještaja za službena putovanja u zemlji 11.592 KM, troškove dnevnica u inozemstvu 28.763 KM i troškove smještaja za službena putovanja u inozemstvu 9.553 KM. Uvidom u Knjigu putnih naloga Ministarstva konstatirano je da je u 2013. godini izdano ukupno 218 putnih naloga za službeni put. Također, je konstatirano da se većina izdanih putnih naloga ne pravda u predviđenom roku od 5 dana nakon okončanja službenog puta, što nije sukladno članku 19. Pravilnika o naknadama za putne troškove uposlenika Federalnog ministarstva rada i socijalne skrbi. Za pojedina službena putovanja nisu nam prezentirani službeni pozivi. Nalozi za službeni put nisu popunjeni na način da bi se temeljem izvješća sa službenog puta utvrdio konkretan razlog službenog putovanja. Ministarstvo je za korištenje privatnih vozila u službene svrhe iskazalo trošak od **9.309 KM**. Uposlenici su za potrebe službenog puta koristili privatni automobil, u pojedinim slučajevima bez prethodno odobrenog službenog naloga od strane ovlaštene osobe. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su u većini slučajeva izdavani nalozi za službeno putovanje sa točno određenom vrstom sredstva za prijevoz. Za korištenje privatnog vozila u službene svrhe, radi odlaska na službeni put u Beč isplaćeno je 892 KM za prijeđenih 1821 kilometar, a odlaskom u Beograd na ime troškova prijevoza isplaćeno je 343 KM za prijeđenih 700 kilometra. **Imajući u vidu da Ministarstvo posjeduje osam vozila, ne možemo potvrditi opravdanost isplate naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, odnosno racionalno korištenje javnih sredstava pogotovo na dužim relacijama kretanja vozila.** Vezano za izdavanje putnih naloga rukovoditelju Ministarstva, konstatirano je da isto nije sukladno Pravilniku o naknadama za putne troškove uposlenika i Zaključkom Vlade FBiH, u dijelu potpisivanja i odobravanja naloga za službeni put u inozemstvo, kao i informiranje Vlade FBiH o obavljenom putovanju i rezultatima posjete. Uvidom u evidenciju izdavanja i pravdanja putnih naloga, utvrdili smo da kod nekih naloga, predviđeno vrijeme izdavanja putnog naloga nije usklađeno sa vremenom povratka sa službenog puta. Povodom održavanja međunarodne konferencije za upošljavanje mladih u Cirihu, na teret Ministarstva isplaćeni su putni troškovi u iznosu od **1.183 KM** za vrijeme provedeno na službenom putu od 29.05. do 03.06.2013. godine. Iz prezentiranog poziva za učešće na konferenciji utvrdili smo da je predviđeni termin održavanja sastanka 30. i 31.05.2013. godine. Za navedeni službeni put izdan je putni nalog za razdoblje od 29.05. do 03.06.2013. godine, a isti je potpisan od strane tajnika Ministarstva, što nije sukladno Zaključku Vlade FBiH. Obzirom da se poziv za službeni put odnosi na dva dana trajanja konferencije, a temeljem prezentirane dokumentacije trajao je šest dana, te da su svi nastali troškovi isplaćeni na teret Ministarstva, zbog produženog vremena trajanja službenog puta u dane vikenda, ne možemo potvrditi opravdanost putnih troškova koji su nastali izvan termina održavanja konferencije. Napominjemo da je uz putni nalog dostavljen račun noćenja u Termama Čatež u iznosu od 103 KM, za dan 03.06.2013. godine koji je nastao poslije održavanja konferencije. Iz prezentiranog izvješća o izvršenom službenom putovanju nismo mogli utvrditi da li su planirani zadaci i realizirani, odnosno da li se odlaskom na konferenciju postavljeni cilj i očekivani efekat ostvario. Na isti način je produžen službeni put u Atinu i Čapljinu, što je utjecalo na stvaranje dodatnih putnih troškova u iznosu od 1.321 KM, koji su isplaćeni na teret troškova Ministarstva. Također, utvrđen je nesklad u nadnevcima izdavanja i odlaska na službeni put i do mjesec dana. Kao uzorak uzet je službeni put u Čapljinu. Evidentirano je vrijeme izdavanja naloga 10.12.2013. godine, dok je odlazak na službeni put ostvaren 27.11.2013. godine. Pošto se neki putni nalozi unose retroaktivno, odnosno po povratku sa službenog puta, manji broj putnih naloga ostaje neevidentiran, uglavnom zbog neblagovremenog prijavljivanja odgovornoj osobi za unos podataka u knjigu evidencije putnih naloga. **Obzirom na naprijed navedeno ne možemo potvrditi da je obračun i isplata putnih troškova u potpunosti vršen sukladno Uredbi o naknadama troškova za službena putovanja i Pravilniku o naknadama za putne troškove zaposlenika Ministarstva.** Uvidom u obračun i isplatu troškova službenog putovanja, utvrdili smo da je Ministarstvo odobravalo akontacije za službeni put u 2013. godini, a da iste nisu evidentirane u poslovnim knjigama Ministarstva, kako je to utvrđeno Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i Riznicu, što je za posljedicu imalo nerealno iskazivanje stanja novca u blagajni.

Potrebno je da se izdavanje putnih naloga, kao i obračun i isplata putnih troškova vrši sukladno Uredbi o naknadama troškova za službena putovanja i Pravilniku o naknadama za putne troškove

uposlenika Federalnog ministarstva rada i socijalne politike. Potrebno je da se prilikom korištenja osobnog vozila u službene svrhe, prethodno službenim nalogom odobri korištenje istog od strane ovlaštene osobe.

6.1.2.2 Izdaci za fiksne i mobilne telefone i internet

Izdaci za fiksne i mobilne telefone i internet iskazani su u iznosu od 57.360 KM. Tijekom 2013. godine u okviru naprijed navedenih troškova iskazani su izdaci za mobilni telefon u iznosu od 23.078 KM, što je više za 5,19% u odnosu na prethodnu godinu (21.938 KM). Državnim službenicima i namještenicima troškovi fiksnih i mobilnih telefona priznavani su sukladno Odluci o korištenju i ograničenju troškova korištenja službenih mobilnih telefona i drugih telefona u Ministarstvu u iznosu do 30 KM po zaposleniku za fiksne telefone i 50 KM mjesečno za korištenje mobilnog telefona. U 2013. godini za tri zaposlenika je vršena isplata naknade iz blagajne za kupovinu ultra kartice, dopuna i hej bona u iznosima po 50 KM i jednog uposlenika od 100 KM mjesečno, čime je onemogućena adekvatna kontrola opravdanosti utroška telefona i utvrđene visine odobrenih troškova. Također, ministar je više puta u toku godine odobrio plaćanje cjelokupnog iznosa faktura za mobilni telefon po zahtjevu uposlenika Ministarstva, a kao razlog prekoračenja limita navedena su službena putovanja u inozemstvo, koja su iznosila i po nekoliko stotina KM, a da za iste ne možemo potvrditi dano obrazloženje nastanka troška. Iz analitičkih kartica po telefonskim priključcima koje se odnose na stavku međunarodnog prometa konstatirano je da nastali telefonski trošak nije iznosio koliko i visina zahtjeva uposlenika za naknadu stavke prekoračenja od strane Ministarstva. Prekoračenja se uglavnom odnose na iste uposlenike (vozači, savjetnici), a isti se ne provode putem Rješenja ili Odluke ministra nego se na zahtjevu za odobrenje naknade, parafira odobrenje. O navedenim nepravilnostima u prethodnim revizijama izvješćivali smo Ministarstvo putem Pisma menadžmentu i davane su preporuke, po kojima isto nije postupilo. **Imajući u vidu prethodno navedeno, ne možemo potvrditi da su izdaci za mobilni telefon u cjelokupnom iznosu nastali u službene svrhe, odnosno da je uspostavljen adekvatan sustav internih kontrola koji bi osigurao funkcionalnu kontrolu i zaštitu javnih sredstava.**

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

6.1.2.3 Izdaci po osnovu korištenja službenih vozila Ministarstva

Ukupni izdaci za korištenje osam službenih vozila kojim je Ministarstvo raspolagalo u 2013. godini iznose 126.100 KM. Od navedenog iznosa na izdatke za gorivo se odnosi 63.017 KM, na materijal za opravku i održavanje vozila 27.736 KM, na usluge za opravku i održavanje vozila 13.907 KM, nabavu auto guma 9.808 KM, osiguranje vozila 8.871 KM i registracija motornih vozila 2.760 KM. U 2013. godini je na ime navedenih izdataka prosječno po jednom vozilu potrošeno 15.013 KM. U ukupnim iskazanim izdacima za materijal i usluge u iznosu od 828.584 KM, navedeni izdaci učestvuju sa 15,22%.

Izdaci za usluge prijevoza i goriva iskazani su u iznosu od **67.708 KM**, što je više za 2.761 KM ili u procentu 2%, u odnosu na prethodnu godinu. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je Ministarstvo za svoje potrebe, pored svojih koristilo i tuđa vozila, unajmljivanjem vozila (Renta-a Car) ili korištenje vozila drugih proračunskih korisnika FBiH. Za unajmljivanje vozila od poduzeća „Mrkulić company“ fakturiran je iznos od 1.580 KM za korištenje vozila u terminu od 09.11. do 23.11.2013. godine, a za ispostavljenu fakturu izdana je narudžbenica bez upisa količine i cijene. Kao i prethodnih godina, PN-4 obrasci za vozila se nisu popunjavali sukladno **Uredbi o uvjetima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH kao i Pravilniku o obveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga.** Kod upisivanja propisanih podataka konstatirani su propusti u dijelu upisivanja potrebnih podataka: početno i krajnje stanje brojila, vrijeme polaska i dolaska, broj osoba u vozilu i potpis osobe koja je upravljala vozilom. Na pojedinim putnim nalogima za vozila vozači nisu stavljali potpis da su vozilo primili bez vidljivih nedostataka. Uvidom u dokumentaciju vezanu za korištenje službenih vozila u prosincu 2013. godine, konstatirano je da sipanje goriva i dokaz o sipanju goriva nisu evidentirani kao potrošnja goriva u PN-4 obrascu u količini od 340 litara sa podacima mjesta sipanja goriva, nadnevak i naziv pumpne postaje

sa potpisom i žigom. Vozači, iako su obvezni na kraju svakog mjeseca sravniti putni nalog u dijelu utroška goriva i prijeđene kilometraže ne podnose takvo izvješće o korištenju vozila što nije sukladno članku 15. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja službenih putničkih automobila Ministarstva. **Zbog navedenog ne možemo potvrditi da je uspostavljen adekvatan sustav internih kontrola.** Uvidom u dokumentaciju uočili smo da su određena vozila registracijskih pločica M51-A-311 i A73-E-430 korištena radnim danima, a i u dane vikenda bez putnog naloga ili odobrenja nadležne osobe. Za vrijeme obavljanja revizije nije nam dostavljena dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su ista korištena za obavljanje zadataka iz nadležnosti Ministarstva, što nije sukladno Napatku o kontroli i utrošku goriva za prijevoz službenim automobilima kojim je uređeno da se isti mogu koristiti samo u radne dane, a u dane vikenda vozilo se može koristiti samo uz prethodno odobrenje ministra, odnosno tajnika Ministarstva. **Iz navedenih razloga, a posebno zbog ne evidentiranja pojedinih podataka u putnim nalogima za službena vozila, nismo u mogućnosti potvrditi točnost evidencija, a samim tim i da je uspostavljen adekvatan sustav internih kontrola korištenja vozila u službene svrhe, a sukladno istom niti opravdanost nastanka dijela izdataka za troškove goriva u navedenom iznosu.**

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

Temeljem prezentirane dokumentacije konstatirano je da stručni referent sačinjava nekompletno izvješće - godišnji pregled potrošnje goriva po vozilima, koje ne sadrži ostvarenu prosječnu godišnju potrošnju goriva po svakom vozilu, koja bi se upoređivala sa utvrđenim normama potrošnje goriva po vozilima te utvrdili razlozi eventualnog prekoračenja utvrđene potrošnje. **Imajući u vidu naprijed navedeno, ne možemo potvrditi da su tijekom 2013. godine poduzimane aktivnosti kako bi se uočeni nedostaci otklonili i primijenili propisi koji reguliraju ovu oblast.**

Korištenje službenih vozila vršiti sukladno Uredbi o uvjetima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH i Pravilniku o uvjetima i načinu korištenja službenih putničkih automobila Ministarstva, a posebno u dijelu korištenja vozila samo za službene potrebe Ministarstva kao i evidentiranje korištenja i parkiranja vozila poslije radnog vremena i sačinjavanje izvješća o korištenju službenih vozila i potrošnju goriva. Obrazac za korištenje službenog automobila, PN-4 popunjavati sukladno Pravilniku o obveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga.

6.1.2.4 Izdaci za reprezentaciju

Izdaci za reprezentaciju iskazani su u iznosu od **39.120 KM**, od čega se na eksternu reprezentaciju odnosi 34.523 KM i na internu reprezentaciju 4.597 KM (a na podračun troškova sredstava UNICEF-a 3.602 KM). Na ovoj poziciji evidentirani su troškovi konzumacije jela i pića ugostiteljskih objekata u zemlji i inozemstvu. Uredbom o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima uprave i federalnim upravnim organizacijama kao i Pravilnikom o reprezentaciji i poklonima u Federalnom ministarstvu rada i socijalne skrbi, uređeni su visina sredstava reprezentacije, korištenje sredstava reprezentacije, procedura i pravila primanja i davanja poklona i vođenje evidencije o primljenim poklonima. Prilikom pravdanja izdataka za reprezentaciju utvrdili smo da su vršene isplate temeljem računa na ime konzumacije jela i pića, bez narudžbenice i pisanog izvješća o svrsi korištenja sredstava, što nije sukladno Pravilniku i Uredbi. Navedenim Pravilnikom i Uredbom, predviđeno je da se korištenje sredstava reprezentacije vrši putem narudžbenice, a u cilju namjenskog trošenja sredstava reprezentacije svaki račun mora u prilogu da sadrži kratko pismeno izvješće o svrsi korištenja sredstava reprezentacije. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, konstatirano je da se za veliki dio nastalih izdataka za reprezentaciju ne može potvrditi da su nastali temeljem obavljanja poslova iz nadležnosti Ministarstva, odnosno potvrditi da isti imaju namjenu izdataka za reprezentaciju. O navedenim nepravilnostima ukazivali smo i prethodnim revizijama i davane su preporuke, po kojima Ministarstvo nije postupalo. **Obzirom na naprijed navedeno, ne može se potvrditi da je za korištenje izdataka za reprezentaciju uspostavljen funkcionalan sustav internih kontrola,**

odnosno ne možemo potvrditi da je korištenje sredstava reprezentacije u 2013. godini vršeno sukladno podzakonskim i internim propisima koji reguliraju ovu oblast.

Na poziciji troškova reprezentacije evidentirana je **faktura za nabavu knjiga** „Jedna lijepa avlija - BiH“, u količini od 100 knjiga u iznosu od **702 KM** i 7 (sedam) monografija „Sarajevo monografija“, u iznosu od **693 KM**. Obzirom da se ne vodi evidencija primljenih i danih poklona ne može se potvrditi da je dosljedno postupano sukladno navedenim Pravilnikom u dijelu vođenja evidencija primljenih i danih poklona. Također, imajući u vidu naprijed navedeno, da se nije moglo potvrditi namjensko trošenje reprezentacije, obzirom da računi u prilogu nisu imali kratko pismeno izvješće tko i kojim povodom je ostvario navedeni izdatak, ne možemo potvrditi opravdanost nastalih troškova za reprezentaciju u navedenom iznosu.

Potrebno je osigurati dosljednu primjenu Uredbe o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima uprave i federalnim upravnim organizacijama i Pravilnika o reprezentaciji i poklonima u Federalnom ministarstvu rada i socijalne skrbi s ciljem namjenskog trošenja sredstava reprezentacije i javnih sredstava.

6.1.2.5 Izdaci za rad povjerenstava

Izdaci za rad povjerenstava iskazani su u neto iznosu od 52.814 KM (bruto 64.961 KM) i veći su za 14.374 KM ili 37,40% u odnosu na prošlu godinu. Naknade za rad povjerenstava odnose se na isplate članovima povjerenstva financirane iz proračuna FBiH, čiji su članovi uposlenici Ministarstva i vanjski suradnici. Vanjski suradnici su angažirani u radu povjerenstava temeljem Rješenja ministra, a ne zaključivanjem ugovora o djelu, kojim bi se jasno definirali poslovi koje treba uraditi i vrijeme u kojem iste treba obaviti.

Pregled iskazanih izdataka za rad povjerenstava u 2013. godini

u KM

R.br	Naziv povjerenstva	Naknada za uposlenike	Naknada vanjskim suradnicim	Broj član.	Neto isplata (3+4)	Bruto isplata
1	2	3	4	5	6	7
1.	Povjerenstvo za javne nabave (12 raznih povjerenstava)	7.400	-	36	7.400	9.102
2.	Povjerenstvo za kontrolu pravilnog vršenja uredskog poslovanja	300		3	300	369
3.	Federalno povjerenstvo za implementaciju članka 143. Zakona o radu	884	0	3	884	1.088
4.	Povjerenstvo za utvrđivanje visine duga FBiH prema FZ MIO	400	0	2	400	492
5.	Povjerenstvo za popis stalnih sredstava i sitnog inventara	1.100	0	3	1.100	1.353
6.	Povjerenstvo za izbor ovlaštenih posrednika u postupku posredovanja između bračnih partnera prije postupka za razvod braka	980	0	3	980	1.206
7.	Radna grupa za izradu prednacrtu izmjena i dopuna Zakona o preuzimanju prava i obveza osnivača nad ustanovama socijalne zaštite u FBiH	0	800	2	800	984
8.	Povjerenstvo za provođenje Javnog poziva za prijem volontera	1.200	0	4	1.200	1.476
9.	Povjerenstvo za popunu upražnjenog mjesta vozača	400	0	4	400	492
10.	Povjerenstvo za popis bezvrijedne građe	450	0	3	450	536
11.	Povjerenstvo za ocjenu pristiglih aplikacija za financiranje projekta i programa i provođenje javnog oglasa za raspodjelu sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH	3.500	0	5	3.500	4.305
12.	Povjerenstvo za izradu teksta Pravilnika o vođenju evidencija o izrečenim zaštitnim mjerama osobama kojima su izrečene zaštitne mjere	200	600	4	800	984
13.	Povjerenstvo za provođenje javnih poziva za prikupljanje prijava udruga koje se bavi / imaju fokus na profesionalno osposobljavanje, rehabilitaciju i prekvalifikaciju osoba sa invaliditetom	300	0	3	300	369
14.	Povjerenstvo za izbor državnih službenika u FMRSS-u	100	100	4	200	246

15	Povjerenstvo za izbor ravnatelja FZ MIO	1.000	0	5	1.000	1.230
16	Povjerenstvo za procjenu vrijednosti doniranih sredstava IT opreme	600	0	3	600	738
17	Povjerenstvo za primopredaju objekata Ustanova iz djelokruga socijalne zaštite - Ljubuški	1.600	0	4	1.600	1.968
18	Radna grupa za izradu teksta prednacrtu Zakona o zaštiti obitelji sa djecom	0	1.900	4	1.900	2.337
19	Radna grupa za izradu strategije transformacije ustanova socijalne zaštite u FBiH	6.000	16.000	11	22.000	27.060
20	Projekat „Sjednica bez papira“	3.600	-	1	3.600	4.428
21	Koordinacijski tim Vlade FBiH za pitanja Evropskih integracija	2.800	-	1	2.800	3.444
22	Obavljanje poslova prijevoda pisanih materijala s engleskog na jezike u službenoj uporabi u FBiH i poslova pismene i telefonske poslovne korespondencije na engleskom jeziku	600	-	1	600	738
UKUPNO:		33.414	19.400	114	52.814	64.961

U strukturi izdataka za rad u povjerenstvima evidentiran je ukupan iznos od 7.000 KM, koji se odnosi na obračun i isplatu naknade uposlenicima Ministarstva na poslovima: Projekat „sjednica bez papira“, poslovi koordinacije na pitanjima evropskih integracija i obavljanje poslova prijevoda pisanih materijala s engleskog na jezike u službenoj upotrebi u FBiH sa poslovima pismene i telefonske poslovne korespondencije na engleskom jeziku (stavke u tabeli: 20., 21. i 22.). Za svaki od navedenih poslova ministar je Rješenjem angažirao uposlenike. Imajući u vidu da se na poziciji izdataka za rad u povjerenstvima evidentiraju naknade za povjereničke poslove, ne možemo potvrditi opravdanost evidentiranja iskazanog izdatka na ovoj poziciji (obzirom da se ne radi o izdacima za rad povjerenstava) i ukupno iskazanih izdataka za rad u povjerenstvima.

Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da nisu poduzimane adekvatne aktivnosti na provođenju mjera Vlade FBiH (Zaključak Vlade FBiH V. Broj: 1344/2011), s ciljem smanjenja izdataka za rad u povjerenstvima. Za **obavljanje poslova kontakt osobe za Projekat „Sjednica bez papira“**, isplaćena je naknada od 3.600 KM (bruto 4.435 KM), a odnosi se na održavanja i up - date stranice, mijenjanja sadržaja site-a, strukture stranice, teksta, slika, filmova i ostalih dokumenata. Navedene poslove obavlja uposlenik – namještenik Ministarstva uz mjesečnu naknadu od 300 KM. U prezentiranom izvješću o radu, koji se dostavlja istog dana kada se vrši isplata naknade, navedeno je da namještenik obavlja dio poslova neophodnih za pravilno i efikasno funkcioniranje Kabineta u dijelu elektronske obrade, prilagođavanje i priprema dokumenata za postavljanje na web site Ministarstva. Ne možemo potvrditi osnovanost isplate ove naknade, jer se navedeni poslovi nalaze u opisu redovitih poslova tehničkog tajnika, sukladno Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva, a za koje namještenik prima plaću. Navedeno je isticano i u izvješćima o reviziji u prethodnim godinama i davane su preporuke, po kojima Ministarstvo nije postupilo.

Neto iznos od 3.500 KM (bruto 4.305 KM) isplaćen je članovima **povjerenstva za ocjenu pristiglih aplikacija za finansiranje projekta i programa i provođenje Javnog oglasa za raspodjelu sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH**. Zakonom o igrama na sreću utvrđeno je da od sredstava Lutrije BiH koja pripadaju FBiH, sredstva se raspodjeljuje za financiranje određenih projekata i programa na način da nositelji programa i projekata podnose zahtjeve nadležnom federalnom ministarstvu najkasnije do kraja tekuće godine za narednu godinu. Za obavljanje navedenog posla, od strane federalnih ministara nadležnih ministarstava (Ministarstvo rada i socijalne skrbi, Ministarstvo znanosti i obrazovanja, Ministarstvo kulture i športa, Ministarstvo zdravlja), imenovana su povjerenstva koja će za svoje korisnike izvršiti ocjenu pristiglih aplikacija (projekata i programa), radi utvrđivanja rang liste korisnika koji ispunjavaju opće i posebne kriterije sukladno Javnom pozivu za raspodjelu dijela sredstava ostvarenih prometom Lutrije BiH za 2012. godinu („Službene novine FBiH“, broj: 26/13). Na razini Federalnog ministarstva rada i socijalne skrbi imenovano je pet uposlenika za rad u povjerenstvu. Obveza Povjerenstva je da liste aplikacija koji ispunjavaju opće i posebne uvjete dostavi Povjerenstvu imenovanom od strane Federalnog ministarstva financija, a koje će utvrditi prijedlog odluke o raspodjeli sredstava i isti dostaviti Vladi FBiH na usvajanje. Iz prezentirane dokumentacije ne može se potvrditi da su angažirani uposlenici u radu povjerenstva obavljali poslove van radnog vremena. **Obzirom da su navedeni poslovi iz nadležnosti Ministarstva, kao i da se nije**

moglo potvrditi da su za isplatu naknade ispunjeni uvjeti utvrđeni Odlukom o načinu obrazovanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela utemeljenih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe, ne može se potvrditi opravdanost isplate naknade članovima povjerenstva.

Izdaci za rad Povjerenstva za implementaciju članka 143. Zakona o radu iskazani su u neto iznosu od 884 KM (bruto 1.087 KM). Kao i prethodnih godina, konstatirali smo da se zadaci Povjerenstva dodijeljeni od strane ministra Rješenjem o imenovanju, nisu radili povjerenički već su predmeti rješavani pojedinačno od strane članova povjerenstva. Isplata naknade za rad u povjerenstvu vršila se temeljem broja predmeta koje su članovi obradili. Vezano za navedeno postavlja se pitanje opravdanosti isplate naknade članovima povjerenstva uzimajući u obzir da su navedeni poslovi dani u nadležnost Ministarstva i da su članovi povjerenstva zaposlenici Ministarstva. Na navedenu nepravilnost ukazivali smo i u prethodnim revizijama, davane su preporuke po kojima Ministarstvo nije postupilo.

Ne možemo potvrditi da je Ministarstvo poduzimalo adekvatne aktivnosti na provođenju mjera Vlade FBiH, kako bi se preispitala opravdanost formiranja velikog broja radnih tijela za koje članovi radnih tijela ostvaruju pravo na naknadu, u cilju smanjenja izdataka po navedenom osnovu, a posebno uzimajući u obzir što su navedeni poslovi iz nadležnosti Ministarstva i u koje su najvećem broju slučajeva imenovani zaposlenici Ministarstva.

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

6.1.2.6 Ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti

Ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti iskazani su u neto iznosu od **116.286 KM** (bruto 137.218 KM), a u prethodnoj godini u neto iznosu od 115.413 KM. Uvidom u prezentirani Pregled zaključenih ugovora o djelu, konstatirano je da je Ministarstvo u 2013. godini zaključilo četrnaest (14) ugovora o djelu sa uposlenicima i vanjskim suradnicima. Ugovori su zaključivani sa rokom od jednog do tri mjeseca uz kontinuirano produženje roka izvršenja poslova, aneksima ugovora. Uvidom u zaključene ugovore, konstatirano je kao i u izvješću prethodne godine da su ugovori o djelu zaključivani i za obavljanje poslova koji su predviđeni Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva kao što su: poslovi upravljanja putničkim vozilom u iznosu 15.300 KM (bruto 18.054 KM); poslovi za kontrolu spiskova korisnika povoljnih mirovina u svrhu usuglašavanja istih sa evidencijama Zavoda mirovinskog i invalidskog osiguranja u iznosu od 9.000 KM (bruto 10.620 KM); poslovi obrade finansijske dokumentacije u iznosu od 1.355 KM (bruto 1.598 KM); poslovi koordinacije sa centrima za socijalni rad i službama socijalne zaštite u iznosu od 20.782 KM (bruto 24.522 KM); poslovi informatičara i glasnogovornika i dr. Navedeni poslovi imaju karakter trajnosti i predstavljaju redovite poslove i zadatke dane u nadležnost Ministarstvu. Angažiranje izvršitelja trebalo je provoditi sukladno procedurama propisanim Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH. **Imajući u vidu da se radi o poslovima iz nadležnosti Ministarstva, te da su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu ista sistematizirana, ne možemo potvrditi opravdanost zaključivanja navedenih ugovora.** U ukupnom iznosu iskazanih izdataka Ministarstvo je zaključilo ugovor za obavljanje poslova **pravnog konzultanta** sa vremenskim trajanjem od 01.09.2012. godine do 15.05.2013. godine sa mjesečnom naknadom od 1.896 KM (bruto 2.240 KM). Izvršitelj posla se obvezao završiti posao prema naputcima ministra, a o izvršenim poslovima dužan je dostaviti mjesečno izvješće o radu, tajniku Ministarstva. Naručitelj posla se obvezao da će analizirati usvojene zakone iz oblasti Socijalne zaštite, pripremiti komparativne studije, definirati konkretne preporuke, pružiti stručnu pomoć, koordinirati i izvješćivati o postignutim rezultatima. Isplata naknada za obavljene poslove vršena je sa podračuna „Jačanje sustava socijalne zaštite i inkluzije djece u BiH – SPIS“. Nije nam prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su navedeni poslovi realizirani. Neovjerena izvješća o radu su dostavljani UNICEFU što nije sukladno zaključenom ugovoru sa Ministarstvom. **Imajući u vidu da su se ugovori zaključivali u kontinuitetu tokom više godina te da je za obavljanje navedenih poslova bilo potrebno provesti proceduru prijema u radni odnos sukladno zakonskim i ostalim propisima, te da za dio poslova nisu dostavljeni relevantni dokazi da su isti izvršeni, ne možemo potvrditi opravdanost utroška sredstava za isplatu naknada temeljem zaključivanja ugovora o djelu u navedenom iznosu.**

Ugovorima o djelu obuhvatati izvršenje onih poslova koji sukladno Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu nisu utvrđeni kao redoviti poslovi i zadaci uposlenih Ministarstva, odnosno izvršenje redovitih poslova vršiti prijemom u radni odnos sukladno procedurama uređenim Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe FBiH.

Potrebno je ugovor o djelu sukladno zakonskim propisima zaključivati jednokratno na određeno vrijeme za točno definirane poslove koje treba uraditi.

6.1.3 Tekući grantovi

Tekući grantovii iskazani su u iznosu od 361.304.898 KM, što u odnosu na operativni proračun, odobrena sredstva u iznosu od 362.156.175 KM, predstavlja 99,76%. Sredstva tekućih grantova se odnose na **Tekuće grantove drugim razinama vlasti u iznosu od 242.438.945 KM** (4,13% više u odnosu na prethodnu godinu), **Tekuće grantove pojedincima u iznosu od 120.637.108 KM** (7,03% manje u odnosu na prethodnu godinu), **Grantove neprofitnim organizacijama u iznosu od 4.466.764 KM** (52,46% više u odnosu na prethodnu godinu) i **subvencije javnim preduzećima temeljem subvencioniranja troškova električne energije 2.248.354 KM** (koje nije financirano prethodne godine). Na zahtjev Ministarstva u Proračunu za 2013. godinu odobrena su sredstva za 31 vrstu tekućih grantova, od kojih je za 27 iskazana realizacija.

Pregled realiziranih tekućih i kapitalnih grantova za 2013. godinu, dan je u Pravitku IV Izvješća.

6.1.3.1 Grant za osobe sa invaliditetom - neratni invalidi

Grant za osobe sa invaliditetom – neratni invalidi iskazan je u ukupnom iznosu od 112.150.835 KM od čega se 111.996.775 KM odnosi na izmirenje tekućih obveza iz 2013. godine po Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite obitelji sa djecom („Službene novine FBiH“, broj 14/09 od 11.03.2009. godine), (5,32% više u odnosu na prethodnu godinu) i 154.060 KM za izmirivanje obveza prema neratnim invalidima za isplatu duga po Zakonu koji je važio do 11.03.2009. godine. Ministarstvu su u 2013. godini za ovu poziciju odobrena sredstva u iznosu od 105.159.332 KM. Zbog nedostatka odobrenih sredstava za isplatu naknada korisnicima prava, odobrene su preraspodjele kojim su sredstva ovoga granta povećana za 6.840.668 KM i to za iznos od 5.010.668 KM temeljem preraspodjele sredstava sa pozicije ugovorne i druge posebne usluge (za popis stanovništva) Federalnog zavoda za statistiku, odobrene Odlukom Vlade FBiH (V. broj 1562/2013 od 24.12.2013. godine), a 1.830.000 KM na osnovu Rješenja o unutarnjoj preraspodjeli u okviru odobrenih sredstava Ministarstvu. Nakon preraspodjela, ukupna operativna sredstva su iznosila 112.000.000 KM. Pravo na socijalnu zaštitu prema odredbama Zakona o osnovama socijalne zaštite imaju osobe koje se nalaze u stanju socijalne zaštite. Iznos naknade se utvrđuje rješenjem temeljem Pravilnika o ocjenjivanju oštećenja organizma kod osoba sa invaliditetom u postupku ostvarivanja prava po navedenom Zakonu. Napatkom o načinu isplate novčanih primanja osoba sa evidencije o korisnicima prava utvrđen je način isplate sredstava. Visina naknade korisnika ovih prava je određena člankom 18. točka f) navedenog Zakona. Sredstva za ostvarivanje ovih prava se osiguravaju u proračunu FBiH. **Evidentiranje obaveza i potraživanja po naprijed navedenom osnovu u Glavnoj knjizi riznice u 2013. godini se vršilo temeljem Rekapitulacije isplata po bankama dobijene temeljem podataka SOTAC baze iskontrolirane i ovjerene od strane ovlaštenih osoba kojom se potvrđuje opravdanost nastale poslovne promjene.**

Grant za osobe sa invaliditetom - neratni invalidi (isplata starog duga po Zakonu o osnovama socijalne zaštite koji je važio do 11.03.2009. godine) realiziran je u iznosu od 154.060 KM, što je 61,62 % u odnosu na odobrena sredstva. Proračunom FBiH za 2013. godinu za ovaj grant odobreno je 50.000 KM. Zbog nedostatka odobrenih sredstava za isplatu naknada korisnicima prava, Rješenjem od 25.02.2013. godine, Federalno ministarstvo financija je odobrilo unutarnju preraspodjelu odobrenih sredstava proračuna Ministarstva za 2013. godinu, tako što je umanjena pozicija granta civilnim žrtvama rata, a povećana pozicija Grant za osobe sa invaliditetom – neratni invalidi (isplata duga po Zakonu koji je važio do 11.03.2009. godine) u iznosu od 200.000 KM, te su ukupna operativna sredstva iznosila 250.000 KM. **Vežano za realizaciju granta za osobe sa invaliditetom - neratni invalidi konstatirano je da je na poziciji „Ostali razgraničeni rashodi“ na dan 31.12.2013. godine iskazana obveza u iznosu od 1.870 KM temeljem Zakona o osnovama socijalne zaštite, iako je sukladno Zakonu o utvrđivanju i načinu izmirenja**

neizmirenih obveza nastalih temeljem Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite obitelji sa djecom („Službene novine FBiH“, broj 27/12) iste trebalo izmiriti zaključno do 30.06.2012. godine. Prema izjavi odgovorne osobe nema više neizmirenih obveza za neratne invalide po Zakonu koji je važio do 11.03.2009. godine, niti u bazi podataka ima korisnika kojim treba isplatiti naknadu po ovom osnovu, a preostali iznos duga od 1.870 KM, rezultat je greške prilikom sabiranja obveza za veliki broj korisnika. Također, prema pisanoj izjavi protiv FBiH odnosno Ministarstva, kod županijskih sudova na području FBiH sa 31.12.2013. godine, čeka se na rješavanje i donošenje presuda u 244 predmeta za pokrenute upravne sporove koji su još u tijeku, čiji se ishod ne može predvidjeti. Svi pokrenuti sporovi se odnose na novi Zakon.

Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za iznos iskazanih obveza evidentiranih na poziciji „Ostali razgraničeni rashodi“ na dan 31.12.2013. godine u iznosu od 1.870 KM i sukladno konstatiranim poduzeti adekvatne aktivnosti.

6.1.3.2 Grant za MIO - refundiranje sredstava za isplaćene mirovine pod povoljnijim uvjetima sukladno donesenim zakonima

Proračunom FBiH za 2013. godinu Ministarstvu su posebno odobrena sredstva u vezi isplate mirovina za svaki propis temeljem kojeg je i vršena isplata i ukupno su iskazane obveze u iznosu od 214.629.026 KM. U slijedećem Pregledu iskazana su odobrena i realizirana sredstva po svakom odobrenom grantu:

u KM

R. br.	Naziv granta	Proračun za 2013. godinu	Operativni proračun	Obračunane i iskazane obveze za 2013. godinu	Razlika iskazanih obveza u odnosu na odobreni Proračun za 2013.g. (5-3)
1	2	3	4	5	6
1.	Grant temeljem prava demobiliziranih branitelja i članova njihovih obitelji	32.430.275	29.586.128	29.511.425	- 2.918.850
2.	Grant temeljem prava branitelja i članova njihovih obitelji	12.779.135	11.826.195	11.816.459	- 962.676
3.	Grant za pokriće dijela mirovine temeljem priznatog posebnog staža iz članka 94. Zakona o MIO	94.353.988	95.254.210	95.132.530	+ 778.542
4.	Grant za preuzete obveze za korisnike mirovina pripadnika bivše JNA temeljem članka 139. Zakona o MIO	4.997.513	4.890.162	4.861.928	- 135.585
5.	Grant za MIO – Minimalne mirovine	5.648.385	5.480.848	5.465.224	- 183.161
6.	Tekući grant drugim razinama vlasti – Zakon o službi u Vojsci FBiH	1.715.733	1.478.651	1.470.541	- 245.192
7.	Tekući grant drugim razinama vlasti – Zakon o potvrđivanju prava na prijevremenu starosnu mirovinu ostvarenu pod povoljnijim uvjetima	45.094.507	42.564.908	42.334.499	- 2.760.008
	UKUPNO:	197.019.536	191.081.102	190.592.606	- 6.426.930
8.	Tekući grant drugim razinama vlasti - sredstva na ime verifikacije duga prema FZ MIO	18.097.987	24.036.421	24.036.421	+ 5.938.434
	SVEUKUPNO:	215.117.523	215.117.523	214.629.026	- 488.497

Obveza izdvajanja sredstava iz proračuna, za refundaciju Federalnom zavodu za mirovinsko i invalidsko osiguranje (u daljem tekstu Zavod), utvrđena je Zakonom o pravima demobiliziranih branitelja i članova njihovih obitelji, Zakonom o pravima branitelja i članova njihovih obitelji, Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o mirovinskom i invalidskom osiguranju (članak 94. i 139.), Zakonom o službi u Vojsci FBiH. Zakon o prijevremenom povoljnijem umirovljenju branitelja domovinskog rata („Službene novine FBiH“, broj 41/13), stupio je na snagu 30.05.2013. godine, a danom stupanja na snagu istog prestao je da važi Zakon o potvrđivanju prava na prijevremenu starosnu mirovinu ostvarenu pod povoljnijim uvjetima („Službene novine FBiH“, broj 42/11, 37/12). Ovim Zakonom je utvrđeno da korisnici prava na mirovinu prema Zakonu o potvrđivanju prava na prijevremenu starosnu mirovinu ostvarenu pod povoljnijim uvjetima zadržavaju pravo na mirovinu i nastavlja im se isplata mirovine do 01.08.2013. godine, nakon čega će se korisnicima mirovina preračunati na način i po postupku utvrđenom novim zakonom. Za korisnike mirovina koji sukladno ovim zakonom ostvare pravo na povoljniju mirovinu isplata mirovina će se financirati u omjeru 50% iz sredstava podračuna temeljem članka 126. Zakona o MIO, a 50% iz Proračuna FBiH sve dok korisnik mirovine ne ispuni uvjete za starosnu mirovinu prema Zakonu o MIO, a nakon čega će se refundirati iz Proračuna FBiH samo razlika iznosa mirovine koja se isplaćuje i mirovine obračunane

prema Zakonu o MIO. Zavod MIO je obavezan vršiti mjesečni obračun za svakog korisnika i dostavljati ovom Ministarstvu na kontrolu i odobrenje, nakon čega Ministarstvo isto dostavlja Federalnom ministarstvu financija na isplatu. Ukoliko iznos potreban za realizaciju ovog zakona premaši sredstva predviđena proračunom FBiH, Upravni odbor Federalnog zavoda za mirovinsko i invalidsko osiguranje Ministarstvu će predložiti korekciju isplatnog koeficijenta o čemu će na prijedlog Ministarstva odluku donijeti Vlada FBiH. Naprijed navedenim zakonskim propisima uređen je način utvrđivanja iznosa sredstava za isplatu mirovina koji treba osigurati u Proračunu FBiH koje će se isplaćivati sve dok korisnici mirovina ne ispunu uvjete za starosnu mirovinu sukladno Zakonu o mirovinskom i invalidskom osiguranju u FBiH. Također, člankom 94. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o mirovinskom i invalidskom osiguranju uređeno je da će se u Proračunu FBiH osigurati sredstva za pokriće dijela visine mirovine osobama temeljem priznatog posebnog staža (vrijeme koje je provedeno u obrani, odnosno u pripremi za obranu BiH u razdoblju 18.09.1991.-23.12.1995. godine). Naprijed navedenim Zakonom (članak 139.) uređeno je i da će se vojnim osiguranicima pripadnicima bivše JNA državljanima BiH, korisnicima mirovina koji imaju prebivalište na teritoriji Federacije BiH, mirovina isplaćivati u visini od 50% iznosa mirovine određene sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju vojnih osiguranika koji su se primjenjivali do dana stupanja na snagu ovog Zakona. Sredstva za isplatu ovih mirovina osiguravaju se u Proračunu FBiH.

Uvidom u **način planiranja sredstava za ove grantove za 2013. godinu**, konstatirano je da je proračunski zahtjev sačinjen temeljem podataka o sredstvima potrebnim za financiranje mirovina ostvarenih pod povoljnijim uvjetima dostavljenim od Zavoda. Imajući u vidu da sredstva za isplatu mirovina pod povoljnijim uvjetima i u 2013. godini nisu realno planirana, ni odobrena, na kraju godine na nekim pozicijama granta za MIO nedostajalo je sredstava, a na nekim je bilo više nego što je potrebno. Na zahtjev Ministarstva Federalno ministarstvo financija je 25.12.2013. godine donijelo Rješenje o unutarnjoj preraspodjeli, kojim su umanjene pozicije tekućih grantova po Zakonu o službi u vojsci FBiH (237.082 KM), temeljem prava demobiliziranih branitelja i članova njihovih obitelji (2.844.147 KM), temeljem prava branitelja i članova njihovih obitelji (952.940 KM), temeljem članka 139. Zakona o MIO (107.351 KM), temeljem Zakona o potvrđivanju prava na prijevremenu starosnu mirovinu ostvarenu pod povoljnijim uvjetima (2.529.599 KM) i za minimalne mirovine (167.537 KM), a uvećane su pozicije tekućih grantova temeljem članka 94. Zakona o MIO (900.222 KM) i sredstava na ime verificiranog duga prema Zavodu (5.938.434 KM).

Ministarstvo je tromjesečnim i mjesečnim planovima koje je dostavljalo Federalnom ministarstvu financija iznose za ove grantove za siječanj planiralo u iznosu 1/12 odobrenog proračuna po pojedinim pravima u ukupnom iznosu odobrenih sredstava za ove namjene od 197.019.536 KM. Za ostale mjesece vršena je određena korekcija u odnosu na zahtjev Zavoda MIO, ali je temeljem navedene preraspodjele 13.01.2014. godine Federalnom ministarstvu financija dostavljen revidirani operativni plan za prosinac 2013. godine, temeljem kojeg je isto izvršilo korekciju pojedinačno odobrenih pozicija. **Obzirom da se radi o grantovima koji se planiraju i izvršavaju temeljem zakonskih propisa, ne možemo potvrditi da su sredstva po pojedinim pozicijama planirana i da su kvartalni i mjesečni planovi sačinjavani temeljem relevantne dokumentacije i takvi dostavljani Federalnom ministarstvu financija.**

Uvidom u dokumentaciju vezanu za isplatu mirovina pod povoljnijim uvjetima koje se financiraju iz proračuna FBiH konstatirano je da je Zavod krajem svakog mjeseca dopisom obavještavao Ministarstvo koliko će okvirno iznositi troškovi isplate i administrativni troškovi i da je potrebno da Ministarstvo uputi nalog Federalnom ministarstvu financija za isplatu iznosa od 16.418.295 KM za isplatu mirovina ostvarenih pod povoljnijim uvjetima. Navedeni iznos potrebnih sredstava predstavlja 1/12 iznosa odobrenog proračunom za isplatu mirovina pod povoljnijim uvjetima. U dopisu je također, navedeno da će račune za isplatu dostaviti odmah poslije završene obrade mirovina. Nakon izvršenih isplata mirovina Zavod je dostavljao zahtjeve za refundiranje Ministarstvu po svim naprijed navedenim osnovama i CD sa podacima. U Sektoru za mirovinsko i invalidsko osiguranje i međunarodnu regulativu socijalnog osiguranja vršila se formalna kontrola podnesenih zahtjeva i tako iskontroliran zahtjev, ovjeren od strane uposlenika koji je izvršio kontrolu, šefa odsjeka i pomoćnika ministra ovoga Sektora, dostavljao u Odsjek za ekonomsko - financijske, računovodstvene poslove i poslove nabave. **Ne možemo potvrditi da je Ministarstvo sukladno utvrđenim nadležnostima, uzimajući u obzir da je isto zaduženo za kontrolu, nadzor i realizaciju tekućih grantova koji se realiziraju putem Zavoda, uspostavilo adekvatnu evidenciju korisnika i prava po**

korisnicima koja se isplaćuju putem Zavoda, a za koja se sukladno zakonskim i ostalim propisima sredstva osiguravaju u proračunu FBiH, temeljem koje bi se vršio nadzor i kontrola realiziranja proračunskih sredstava.

Unos obaveza se vršio od strane Odsjeka za ekonomsko - finansijske, računovodstvene poslove i poslove nabave na način da se putem naloga za knjiženje obveza unosila u Glavnu knjigu riznice u iznosima koji nisu identični visini iznosa iz zahtjeva za refundaciju Zavoda. Unos obaveza se vršio na taj način da je za mjesec siječanj za svaki grant posebno unesena po 1/12 od odobrenih sredstava. Nakon dostavljenog zahtjeva za refundaciju za mjesec siječanj, za razliku više ili manje evidentiranih iznosa po pojedinom grantu i iznosa iz zahtjeva za refundaciju umanjivan je ili povećavan zahtjev za refundaciju za siječanj i taj iznos je evidentiran za mjesec veljača. Na ovakav način je korigiran iznos zahtjeva za refundacijom i vršeno evidentiranje ovih grantova sve do prosinca. **Navedeno nije sukladno članku 14. do 19. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i člankom 4., 5. i 6. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH, obzirom da se evidentiranje nije izvršilo temeljem relevantne dokumentacije.** Faktura Zavoda za prosinac zaprimljena je 27.12.2013. godine. Nakon toga, Ministarstvo je 08.01.2014. godine, Zavodu uputilo knjižnu obavijest u kome je navedeno da su uplatu za prosinac 2013. godine izvršili temeljem zahtjeva Zavoda i razlike više/manje uplaćenih sredstava za mjesec studeni 2013. godine. Iznos ukupnih traženih sredstava u zahtjevima za refundaciju Zavoda u 2013. godinu i iznos evidentiranih sredstava u Glavnoj knjizi Ministarstva po ovom osnovu iznosi 190.592.606 KM. **Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se potvrditi da je planiranje sredstava granta za MIO vršen u realnom iznosu obzirom na iznos izvršenih preraspodjela, kao i da se evidentiranje rashoda tijekom godine vršilo temeljem relevantne dokumentacije (konačnog obračuna za refundaciju), ne možemo potvrditi da je planiranje i evidentiranje tekućih grantova u potpunosti u Glavnoj knjizi riznice vršeno sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, a evidentiranje navedenih izdataka vršilo sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH.**

Planiranje sredstava granta za MIO vršiti temeljem relevantne dokumentacije sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Instrukcijama Federalnog ministarstva financija.

Potrebno je da se evidentiranja obveza (faktura Zavoda) u Glavnoj knjizi riznice i izmirenje istih vrši temeljem relevantne dokumentacije uz prethodno izvršenu kontrolu i ovjeravanje od strane ovlaštene osobe sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH.

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

Na poziciji „Ostali razgraničeni rashodi“ na dan 31.12.2013. godine iskazane su dugoročne obveze u iznosu od 152.387.004 KM, koje se odnose na obveze temeljem verificiranog duga iz prethodnog razdoblja prema Zavodu na ime isplaćenih mirovina u iznosu od 152.385.133 KM i obveze prema osobama sa invaliditetom u iznosu od 1.870 KM. Od strane Zavoda Ministarstvu je dostavljen Izvod otvorenih stavki na dan 31.12.2013. godine u kome je naveden iznos potraživanja od 158.323.567 KM. Izvod je ovjeren uz napomenu da je iznos od 5.938.434 KM evidentiran 31.12.2013. godine, čime je umanjena obveza za navedeni iznos. Federalno ministarstvo financija je navedeni iznos platilo Zavodu 30.01.2014. godine.

Zakonom o izmirenju obveza FBiH prema Federalnom zavodu MIO („Službene novine FBiH“, broj 14/13 i 91/13) utvrđene su neizmirene obveze FBiH nastale temeljem isplata mirovina pod povoljnijim uvjetima i prema Zakonu o MIO zaključno sa 31.12.2012. godine u iznosu od 176.421.554 KM. Istim je utvrđeno da će se neizmirene obveze izmiriti u gotovinskim iznosima u narednih 10 godina, u 120 mjesečnih rata, počev od 2013. godine i da će se za iznos uplata smanjiti verificirani dug. Na ime sredstava za verifikaciju duga prema Zavodu, Proračunom za 2013. godinu odobreno je 18.097.987 KM (12 tranši po 1.508.166 KM), a navedeni iznos uvećan je za sredstva preraspodjele u iznosu od 5.938.434 KM, te ukupno iznosi 24.036.421 KM, za koji je umanjen iznos duga prema Zavodu.

6.1.3.3 Grant za civilne žrtve rata

Grant za civilne žrtve rata realiziran je u iznosu od 27.594.918 KM, a što u odnosu na odobreni proračun od 27.759.996 KM predstavlja 99,41% (za 1.972.581 KM ili 7,70% više u odnosu na prethodnu godinu). Korisnici prava ostvaruju naknadu sukladno Zakonu o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite obitelji sa djecom. Člankom 59. navedenog Zakona je uređeno da „Osnovica za obračun novčanih primanja za osobe iz članka 56. ovog Zakona iznosi 70% od osnovice utvrđene sukladno federalnim propisima o pravima branitelja i članova njihovih obitelji. Osnovica i mjesečni iznosi novčanih primanja sukladno ovom Zakonu usklađuju se na način kako se vrši usklađivanje novčanih primanja za korisnike prava prema propisima o pravima branitelja i članova njihovih obitelji“. Prema Odluci Vlade FBiH (V. broj 815/2012) od 22.05.2012. godine osnovica za određivanje mjesečnih novčanih naknada korisnika braniteljsko invalidske zaštite u FBiH utvrđena je u iznosu od 849,66 KM a ista je Odlukom Vlade FBiH (V. broj 673/2013 od 10.07.2013. godine) povećana na 867,50 KM i da će se primjenjivati od 01.01.2013. godine. Također, donesena je i Odluka Vlade FBiH (V. broj 671/2013 od 10.07.2013. godine) o utvrđivanju koeficijenta od 0,965257 za obračun i isplatu novčanih naknada korisnika braniteljsko invalidske zaštite u FBiH za razdoblje I-XII 2013. godine. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je za prvih sedam mjeseci obračun naknada za korisnike prava po propisima o civilnim žrtvama rata vršen po osnovici 574,10 KM (849,66 KM x 0,965257 x 70%). Nakon Odluke Vlade FBiH o povećanju osnovice na 586,15 KM (867,50 KM x 0,965257 x 70%), koja se primjenjuje od 01.01.2013. godine, svim županijskim ministarstvima nadležnim za socijalnu politiku upućen je dopis kojim se isti obavještavaju o povećanju osnovice i kojim se traži da se obračun naknada za rujun 2013. godine, kao i obračun razlike za razdoblje siječanj - srpanj, sa izmijenjenom osnovicom i koeficijentom dostave prema priloženoj tabeli. Zajedno sa naknadama za osmi mjesec evidentirana je i razlika u povećanju osnovice za razdoblje siječanj - srpanj 2013. godine.

Realizacija sredstava treba da se odvija prema **Naputku o načinu isplate novčanih primanja civilnih žrtava rata i o načinu vođenja evidencija o korisnicima prava** („Službene novine FBiH“ br. 55/06). Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatirali smo da se nije dosljedno primjenjivao navedeni Naputak od strane općinskih službi u dijelu da se sve promjene od utjecaja na ostvarivanje prava korisnika unose u bazu podataka i da se u propisanom roku od 15 dana sa dokaznom dokumentacijom dostave nadležnim županijskim organima. **Navedeno je utjecalo na isplatu proračunskih sredstava u iznosu od 46.936 KM korisnicima prava koja su ta prava izgubili. Od navedenog iznosa povrata sredstava najznačajnije učešće imaju Županija Sarajevo sa 24.993 KM ili 53,25 %, Zeničko - dobojska županija sa 8.204 KM ili 17,48 % i Hercegovачko - neretvanska županija sa 5.593 KM ili 11,92% zbog čega se ne može potvrditi da je vršen adekvatan nadzor kojim bi se onemogućile neosnovane isplate. Povrat sredstava nije vršen na način da se sredstva vraćaju u proračun FBiH, već je vršeno umanjeње obveza prema županijama za tekući mjesec za iznos više isplaćenih sredstava u prethodnom razdoblju. Ovakav način vršenja povrata nije uređen propisima koji reguliraju isplate ovih prava.**

Obzirom na podijeljenu nadležnost u socijalnoj politici između FBiH i županija, kao i da je Zakonom o socijalnoj zaštiti utvrđeno zajedničko financiranje naknada za civilne žrtve rata između FBiH i županija, nadzorom od strane Ministarstva utvrđeno je da su u 2013. godini određene županije kasnile u isplati naknada, neki su prvo isplaćivali dio koji je uplaćen iz federalnog proračuna, ali nije konstatirano nenamjensko trošenje ovih sredstava. U vrijeme revizije sva županijska ministarstva su u potpunosti izvršila isplatu naknada civilnim žrtvama rata za 2013. godinu.

Potrebno je da Ministarstvo skupa sa ostalim nadležnim organima i institucijama osigura dosljednu primjenu Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite obitelji sa djecom i Naputka o načinu isplate novčanih primanja civilnih žrtava rata i o načinu vođenja evidencija o korisnicima prava, u dijelu nadzora nad zakonskim korištenjem prava.

6.1.3.4 Grant za implementaciju i uvođenje u prava neratnih invalida

Grant za implementaciju i uvođenje u prava neratnih invalida realiziran je u iznosu od 1.780.511 KM ili 98,92% odobrenih sredstava, a u odnosu na prethodnu godinu više za 42,43%. Na prijedlog Ministarstva Vlada FBiH je usvojila **Program utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih i kapitalnih grantova** utvrđenih Proračunom FBiH za 2013. godinu (Odluka V. broj 287/2013 od 26.04.2013. godine), u

okviru kojeg su planirana sredstva za „Tekući grant za implementaciju i uvođenje u prava neratnih invalida“ u iznosu od 1.800.000 KM. Programom utroška sredstava utvrđeno je da će odluke o dodjeli sredstava krajnjim korisnicima donositi ministar. Programom su također utvrđeni opći i posebni kriteriji raspodjele sredstava, obveza korisnika sredstava da dostavljaju mjesečna izvješća o utrošku sredstava i konačno izvješće sa kompletnom dokumentacijom kojom se dokazuje namjenski utrošak sredstava najkasnije do 15.01. naredne godine kao i obveza Ministarstva da tromjesečno o utrošku sredstava izvješćuje Federalno ministarstvo financija, a isto Vladu FBiH.

Sredstva navedenog granta planirana su za:

1. Financiranje rada Instituta za medicinsko vještačenje (drugostupanjski postupak) - 1.093.432 KM,
2. Financiranje rada Instituta za medicinsko vještačenje – nabava medicinske opreme za funkcionalnu dijagnostiku – 400.000 KM,
3. Održavanje SOTAC baze neratnih invalida – 175.500 KM,
4. Održavanje SOTAC baze civilnih žrtava rata – 94.068 KM,
5. Antivirusna zaštita SOTAC baze civilnih žrtava rata i neratnih invalida – 7.000 KM,
6. Strateški plan razvoja IT sustava Ministarstva – 30.000 KM.

Za **Financiranje rada Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja** (u daljem tekstu: Institut) evidentirano je 1.075.405 KM. Od ovog iznosa na obveze za drugostupanjsko ocjenjivanje tjelesnog oštećenja iz 2013. godine odnosi se 46.413 KM, a na obveze iz 2011. godine, koje nisu evidentirane u razdoblju na koji se odnose u iznosu od 1.028.992 KM. Programom utroška sredstava ovoga granta na poziciji Financiranje rada Instituta za medicinsko vještačenje predviđeno je izmirenje obveza nastalih temeljem zaključenog **Sporazuma o provođenju medicinskog vještačenja – revizija korisnika prava po Zakonu o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite obitelji sa djecom** broj: 02-330/10 od 06.12.2010. godine i **Aneksom Sporazuma** broj: 06-35/4-1713/2011 od 06.01.2012. godine. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatirano je da su temeljem članka 3. Pravilnika o ocjenjivanju oštećenja organizma kod osoba sa invaliditetom u postupcima ostvarivanja prava po Zakonu o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite obitelji sa djecom s ciljem provođenja i primjene Pravilnika o kriterijima i postupku medicinskog vještačenja („Službene novine FBiH“, broj 6/10), Liste invaliditeta i Naputka za primjenu liste invaliditeta, nadnevkama 09.12.2010. godine Ministarstvo i Institut zaključili Sporazum o provođenju medicinskog vještačenja – revizije korisnika prava po Zakonu o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite obitelji sa djecom i 06.01.2012. godine Aneks navedenog Sporazuma. Sukladno članku 2. Sporazuma, nadnevkama 28.06.2011. godine potpisan je Operativni plan za provođenje medicinskog vještačenja po Pravilniku o ocjenjivanju oštećenja kod osoba s invaliditetom u postupku ostvarivanja prava po Zakonu o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite obitelji sa djecom („Službene novine FBiH“, broj 73/10). Sporazumom je utvrđeno da Institut odmah po potpisivanju započne sa medicinskim vještačenjem. Također, je utvrđeno da će se u svim slučajevima gdje ne dolazi do promjene u ocjeni stanja medicinsko vještačenje raditi bez poziva i pregleda korisnika (u tom slučaju cijena je umanjena za 50% i iznosi 46,80 KM), a u slučajevima gdje se očekuje promjena u ocjeni – medicinskom vještačenju, vršit će se poziv korisnika i vještačenje temeljem neposrednog pregleda (cijena je 93,60 KM, a cijena medicinskog vještačenja u kućnoj posjeti bila je 140,40 KM). **Istim je utvrđeno da će plaćanje usluga Ministarstvo izvršiti u roku od dvije godine od dana završetka medicinskog vještačenja. Kao krajnji rok završetka medicinskog vještačenja bio je predviđen 31.12.2011. godine, koji je Aneksom Sporazuma produžen na 30.04.2012. godine.** Uvidom u prezentirane fakture Instituta, konstatirano je da je Ministarstvo u 2011. godini stvorilo obveze u iznosu od 2.663.454 KM, a da iste nije evidentiralo u razdoblju na koji se odnose, što nije sukladno članku 59. i 74. Zakona o proračunima u FBiH i člankom 5. i 20. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH. Ove obveze su stvorene temeljem izvršene revizije neratnih invalida u iznosu od 2.265.728 KM, ali i temeljem redovitog medicinskog vještačenja u II stupnju u iznosu 397.752 KM. Dio obveza po ovom osnovu evidentiran je u 2012. godini, dio u iznosu od 1.028.992 KM u 2013. godini, a preostali dio neevidentiranih obveza iz 2011. godine i obveza po navedenom Sporazumu u iznosu od 760.780 KM, Ministarstvo je u prosincu 2013. godine, evidentiralo na poziciji „Razgraničeni ostali rashodi“. Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da su uz fakture priloženi spiskovi koji sadrže podatke: nadnevak ocjene, redni broj, broj neratnog invalida, ime, prezime, JMBG, općina, kućna posjeta, novi %, prethodni %, kontrola. Ne možemo potvrditi da se od

strane Ministarstva vrši adekvatna kontrola izvršenih usluga od strane Instituta, obzirom da se u Sektoru za zaštitu osoba sa invaliditetom i zaštitu civilnih žrtava rata, kontrola vrši na način da se provjeri da li je osoba sa spiska neratni invalid, da li je postupak koji se vodi drugostupanjski i da li je predmet na vještačenje upućen od strane Ministarstva (Sektora), ali nije prezentirana dokumentacija da je vršena kontrola vezana za cijenu izvršene usluge i druge izračunske kontrole.

Obzirom na naprijed navedeno, ističemo da su se iskazane obveze u 2013. godini u iznosu od 1.789.772 KM nastale temeljem realizacije Sporazuma o provođenju medicinskog vještačenja – revizija korisnika prava po Zakonu o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite obitelji sa djecom, zaključenog sa Institutom za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja od 06.12.2010. godine i Aneksom Sporazuma od 06.01.2012. godine, od čega je dio u iznosu od 1.028.992 KM evidentiran na poziciji granta za financiranje rada Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja, a dio u iznosu od 760.780 KM iskazan na poziciji „Razgraničeni ostali rashodi“, trebalo sukladno članku 59. i 74. Zakona o proračunima u FBiH i člankom 5. i 20. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH, iskazati u godini kada je obveza i nastala, tj. u 2011. godini.

Sa navedenim Institutom zaključen je novi Ugovor broj: 02-35/4-322/12 od 26.03.2012. godine, a predmet Ugovora je reguliranje međusobnih prava i obveza u vezi obavljanja poslova medicinskog vještačenja tjelesnog oštećenja i drugih vrsta medicinskog vještačenja korisnika prava iz oblasti socijalne zaštite. Institut je dostavljao mjesečne fakture za izvršene usluge sa spiskom korisnika prava za koje su dani nalazi i mišljenja. **Međutim, nije prezentirano da je sukladno navedenom ugovoru Institut dostavio Ministarstvu godišnje Izvješće o obavljenim medicinskim vještačenjima, temeljem kojeg bi se moglo potvrditi da su u potpunosti od strane istog ispoštovane sve preuzete obveze. Također, nije prezentirano da je Ministarstvo sukladno članku 4. Ugovora, kontroliralo da li je Institut izvršio obvezu u roku od 90 dana od dana prijema zahtjeva, odnosno za predmete koji se odnose na postupak po žalbi, u roku od 60 dana od dana prijema zahtjeva u kom će se predmet sa nalazom i mišljenjem dostaviti Ministarstvu na dalji postupak. Iako je sukladno zaključenom ugovoru Ministarstvo imalo pravo vršiti kontrolu rada Instituta u odnosu na ugovorne poslove (kontrola zakonitosti, opsega i rokova izvršenja ugovornih poslova), nije nam prezentirano da je isto i vršeno.**

Sukladno članku 76. i 97. Zakona o proračunima u FBiH i člankom 5. i 20. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH sve rashode i izdatke priznati i iskazati na odgovarajućim pozicijama u razdoblju kada je obveza i nastala.

Potrebno je evidentiranje obveza (za izvršene usluge medicinskog vještačenja) u Glavnu knjigu riznice vršiti temeljem relevantne dokumentacije uz prethodno izvršenu potpunu kontrolu i ovjeravanje od strane ovlaštene osobe sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH.

Potrebno je dosljedno primjenjivati zaključeni Ugovor broj 02-35/4-322/12 od 26.03.2012. godine sa Institutom za medicinsko vještačenje, posebno u dijelu godišnjeg izvješćivanja o izvršenim uslugama od strane istog. Potrebno je da se sukladno zaključenom ugovoru sa Institutom za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja vrši kontrola rada istog u odnosu na ugovorne poslove a vezano za kontrolu zakonitosti opsega i rokova izvršenja ugovornih poslova.

Programom utroška sredstava odobrena su sredstva za sufinansiranje nabave medicinske opreme za funkcionalnu dijagnostiku Institutu za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja i iskazana u iznosu od **400.000 KM**. Člankom 25. Zakona o osnivanju Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja, utvrđeno je na koji način se osiguravaju sredstva za rad Instituta. Pored naknada za rad ostvarenih temeljem usluga i kamata ili prihoda na usluge, utvrđeno je da se sredstva osiguravaju iz Proračuna FBiH za potporu razvoju Instituta, a naročito za razvoj funkcionalne dijagnostike, kao i drugih izvora sukladno pravilima Instituta. Ministar je 06.06.2013. godine donio Odluku o raspodjeli sredstava ovog granta, temeljem koje je izvršeno evidentiranje cjelokupnog iznosa u Glavnoj knjizi Ministarstva. Sukladno Odluci sredstva su trebala biti utrošena za sufinansiranje nabave medicinske opreme za funkcionalnu dijagnostiku provedene po procedurama Zakona o javnim nabavama BiH. Za doznačena sredstva Ministarstvo sa Institutom nije zaključilo Ugovor o međusobnim pravima i obvezama jedne i druge strane. Od strane Ministarstva prezentirani su ugovori zaključeni sa dobavljačem, koji su potpisani i od strane Ministarstva za nabavu dijela opreme iz navedenog granta, međutim nije prezentirana dokumentacija kojom bi se

potvrdilo da je sukladno navedenoj odluci, izvršena nabava dijagnostičke opreme za potrebe Instituta. Također, nije prezentirano niti Izvješće kojim se dokazuje namjenski utrošak sredstava vezano za nabavu navedene opreme, koji je sukladno naprijed navedenom odlukom Institut bio obavezan dostaviti izvješće sa kompletnom dokumentacijom kojom se dokazuje namjenski utrošak sredstava do 15.01.2014. godine.

Potrebno je poduzeti aktivnosti prema Institutu za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja u dijelu dostavljanja izvješća o nabavi dijagnostičke opreme, a u cilju kontrole namjenskog utroška doznačenih sredstava.

Programom utroška sredstava za **Održavanje SOTAC baze neratnih invalida** odobrena su i iskazana sredstva od 175.500 KM, a za **Održavanje SOTAC baze civilnih žrtava rata** iskazano je 93.734 KM, a odobreno 94.068 KM. Navedenim programom je utvrđeno da će se korisnik sredstava odabrati sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH. Nakon provedenog postupka odabran je dobavljač, koji je i do sada održavao navedene SOTAC baze, **COMP 2000 d.o.o. Sarajevo**, sa kojim je 03.06.2013. godine zaključen Sporazum o javnoj nabavi za Lot 1: Nabava tehničke i funkcionalne podrške za Aplikativni softver za SOTAC – neratni invalidi i Sporazum o javnoj nabavi za Lot 2: Nabava tehničke i funkcionalne podrške za Aplikativni softver za SOTAC – civilne žrtve rata, sa rokom trajanja 36 mjeseci od dana potpisivanja Sporazuma. Temeljem navedenih sporazuma zaključeni su ugovori sa rokom trajanja do 31.12.2013. godine i cijenom za neratne invalide od 14.625 KM i cijenom od 7.839 KM za civilne žrtve rata. Cijena održavanja je utvrđena na mjesečnoj razini, a ne po opsegu urađenog posla, odnosno po satu rada. Uvidom u dokumentaciju vezanu za odabir dobavljača za održavanje aplikativnog softvera SOTAC, konstatirano je da je Tendersku dokumentaciju sačinilo Ministarstvo. Istu je preuzelo pet firmi (Olive doo Sarajevo, OCEAN.doo Travnik, COMP 2000 doo Sarajevo, LANACO doo Banja Luka i QSS doo Sarajevo), a ponudu su dostavile tri (OCEAN.doo Travnik, COMP 2000 doo Sarajevo, LANACO doo Banja Luka). U dijelu - Priprema ponude, navedeno je da će ponude koje nisu sukladne tenderskoj dokumentaciji biti odbačene kao neprihvatljive. U Uvodu Tehničke specifikacije navedeno je da je aplikativni softver za SOTAC isporučen i implementiran 2004. godine i neprekidno je održavan kroz tehničku i funkcionalnu podršku i dograđivan po zahtjevima korisnika. Isporučitelj softvera i implementator je bio Konzorcij LACOOO (firme LANACO doo Banja Luka, COMP 2000 doo Sarajevo i OCEAN.doo Travnik). **Iako je Povjerenstvo za provođenje postupka javne nabave konstatiralo da su navedena tri ponuđača ispunila formalne uvjete za dostavljanje ponuda, uvidom u ponude konstatirani su propusti obzirom da ponude COMP 2000 doo Sarajevo i LANACO doo Banja Luka nisu bile čvrsto uvezane, a samo ponuda LANACO doo Banja Luka je imala sve stranice ponude numerirane i potpisane od strane osobe koja je ovlaštena za zastupanje ponuđača. Navedeno znači da ponude nisu bile formalno pravno ispravne, što znači da je trebalo poništiti postupak, Nabava tehničke i funkcionalne podrške za Aplikativni softver za SOTAC – neratni invalidi i civilne žrtve rata i postupak ponoviti.**

Tenderskom dokumentacijom je utvrđeno da će ocjena tehničke i profesionalne sposobnosti kandidata izvršiti temeljem između ostalog:

a) liste glavnih ugovora ili projekata realiziranih za Aplikativni softver za SOTAC (Evidencija osoba korisnika prava iz oblasti socijalne zaštite osoba sa invaliditetom i civilnih žrtava rata i obračun naknada temeljem ostvarenih prava), sa ukupnim vrijednosnim iznosima, nadnevcima i primateljima uz osiguranje dokumenata u formi potvrde o izvršenim uslugama koje su izdali primatelji,

b) autorizaciju od vlasnika softvera ili zvaničnog predstavnika vlasnika softvera ili proizvođača softvera da je dobavljač ovlašten za tehničku i funkcionalnu podršku za Aplikativni softver SOTAC.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju konstatirano je da su sva tri ponuđača dostavila Certifikat o autorizaciji aplikativnog softvera, koji su sami sebi ovjerili, u kome je navedeno da autorskim pravima za Aplikativni softver SOTAC raspolaže Konzorcij COMP 2000-LANACO-OCEAN, kao i svaka članica Konzorcija pojedinačno. Za listu glavnih ugovora COMP 2000 naveo je ugovore i odluke Vlade FBiH vezano za evidenciju osoba sa invaliditetom - neratni invalidi, promaknuće i održavanje aplikacije SOTAC od 2005. do 2012. godine sa ovim Ministarstvom. LANACO je naveo uspostavljanje baze podataka u ovom Ministarstvu i Fondaciji za razvoj i upošljavanje Republike Srpske u 2003/2004 i pružanje usluga održavanja baze podataka SOTAC u Ministarstvu zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske u 2006. i 2007. godini, a OCEAN je naveo samo uspostavu projekta tehničke pomoći socijalnom sektoru SOTAC.

Neadekvatni kriteriji su onemogućili učešće na tenderu ostalih informatičkih poduzeća. Također, postoji realna mogućnost dogovaranja ponuđača u svrhu međusobnog dijeljenja tržišta i postizanja bolje cijene za usluge koje pružaju, uz to i nejasne količinske specifikacije usluga, rezultiralo je da je potvrđena cijena podrške iz prethodnog razdoblja čime nije postignut cilj, mjerljiva količina usluga po vrstama i po najpovoljnijim tržišnim cijenama. Smatramo da su naprijed navedenim stavkama a) i b) favorizirane firme koje su učestvovala u izradi softvera SOTAC, čime su eliminirane, odnosno isključene druge zainteresirane i kvalificirane firme da dostave ponudu. **Zbog naprijed navedenog, tehničke i profesionalne sposobnosti su diskriminatorne prema ostalim dobavljačima i ne osiguravaju pravičnu i aktivnu konkurenciju, što nije sukladno članku 14. Zakona o javnim nabavama BiH.** Također, u Obrascu za cijenu ponude, tražena je cijena za mjesečni angažman, a ne cijena po satu rada, što smatramo da je u ovom slučaju logičnije, a Zaključeni Sporazum (Ugovor) u članku 11. je izmijenjen u odnosu na Nacrt, obzirom da je brisan stavak (1) Ovlaštena osoba ugovornom organu će dostaviti radni nalog za obavljanje usluge Ovlaštenoj osobi dobavljača, a ostao je samo stavak (2) Ovlaštena osoba ugovornog organa će usuglašavati Zapisnik o izvršenom poslu s Ovlaštenom osobom dobavljača. **Obzirom na naprijed navedeno ne možemo potvrditi da je izbor dobavljača za tehničku i funkcionalnu podršku za Aplikativni softver SOTAC za neratne invalide i civilne žrtve rata, izvršen sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, obzirom da ne možemo potvrditi da su dostavljene ponude bile formalno pravno ispravne, niti je zbog utvrđenih nerealnih kriterija, svim zainteresiranim i kvalificiranim ponuđačima dana prilika da učestvuju u izboru.**

Vezano za planiranje i odobravanje sredstava za održavanje SOTAC baza, sukladno Zakonu o proračunima u FBiH kao i Instrukcijama Federalnog ministarstva financija planiranje i odobravanje sredstava nije se moglo vršiti u okviru tekućeg granta, uzimajući u obzir da je navedena baza u vlasništvu Ministarstva i da se održavanje iste trebalo planirati na poziciji izdataka za materijal i usluge. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatirali smo da je prije stupanja na snagu Odluke Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava vršeno fakturiranje usluga i unos obveza u Glavnu knjigu riznice u iznosu od 89.667 KM. **U navedenom slučaju nije postupljeno sukladno članku 38. Zakona o izvršavanju proračuna FBiH za 2013. godinu kojim je utvrđeno da su korisnici proračunskih sredstava obvezni predložiti Vladi FBiH program utroška sredstava i da se sredstva ne mogu koristiti prije nego što Vlada FBiH odobri program.** Odluka Vlade FBiH o usvajanju navedenog Programa stupila je na snagu 09.05.2013. godine. Uvidom u Izvješće o postupanju po preporukama danim u revizijskom izvješću za 2012. godinu, u dijelu koji se odnosi na planiranje sredstava za održavanje SOTAC baza, navedeno je da su izdaci za održavanje SOTAC baze za neratne invalide i civilne žrtve rata prijedlogom proračuna za 2014. godinu, planirane i odobrene u okviru izdataka za materijal i usluge.

Navedeni pružatelj usluga je u jednakim mjesečnim iznosima i prije i poslije zaključivanja ugovora ispostavljao fakture po 14.625 KM za održavanje aplikacije SOTAC u centrima za socijalni rad u FBiH - neratni invalidi i 7.792 KM za održavanje aplikacije SOTAC u centrima za socijalni rad u FBiH - civilne žrtve rata, a 7.839 KM fakturirano nakon potpisivanja ugovora. Uz fakture se dostavlja i izvješće o radu (redovito održavanje aplikacije SOTAC za neratne invalide i civilne žrtve rata). Ne može se potvrditi iznos mjesečne naknade jer nije definirana količina, vrsta i cijena po vrsti usluge, odnosno potvrditi, kako se došlo do mjesečnog iznosa naknade. Uvidom u navedena izvješća ne može se potvrditi opravdanost fakturiranog iznosa izvršenih usluga, iako je sa navedenim dobavljačem zaključen ugovor kojim nije u potpunosti regulirana vrsta, opseg i cijena izvršene usluge kao i način angažiranja za pružanje usluga na održavanju. Također, uvidom u dostavljena izvješća ne može se potvrditi opravdanost angažiranja navedenog dobavljača za obavljanje dijela administrativnih usluga obzirom da su iste u najvećem dijelu trebali obavljati uposlenici Ministarstva i centara za socijalni rad. Ispostavljene fakture su ovjeravane od strane odgovorne osobe, međutim ne možemo potvrditi da se vršila suštinska kontrola poslova na održavanju SOTAC baza urađenih od strane COMP 2000 doo Sarajevo.

I ove godine iako su sa dobavljačem za održavanje SOTAC baze podataka a koja se realizuje od strane firme COMP 2000 d.o.o. Sarajevo zaključeni ugovori o održavanju aplikacija, suštinski se ništa nije izmijenilo u odnosu na rad od prethodne godine. Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se potvrditi da je Ministarstvo postupilo sukladno zakonskim i ostalim propisima vezano za planiranje sredstava, odabir dobavljača, realiziranje, nadzor i izvješćivanje o utrošku sredstava kao i opravdanost stvorenog izdatka od 269.234 KM u okviru tekućih grantova.

Programom utroška sredstava ovoga granta predviđena je **Izrada Strateškog plana razvoja IT Ministarstva**, koja je realizirana u iznosu od 28.900 KM, a odobrena u iznosu od 30.000 KM. I u ovom slučaju vezano za planiranje i odobravanje sredstava za Izradu Strateškog plana razvoja IT sustava Ministarstva, sukladno Zakonu o proračunima u FBiH kao i Instrukcijama Federalnog ministarstva financija, nije se moglo potvrditi da se planiranje i odobravanje sredstava moglo vršiti u okviru tekućeg granta, uzimajući u obzir da se Strateški plan razvoja IT sustava odnosi na Ministarstvo i da je izradu istog trebalo planirati na poziciji nabave stalnih sredstava u obliku prava, a sukladno istim izvršiti i evidentiranje. Nakon provedenog konkurentskog postupka, sa odabranim dobavljačem Elektrotehničkim fakultetom Sarajevo, zaključen je 25.07.2013. godine Ugovor sa rokom trajanja od 60 dana od dana potpisivanja istog. Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da je radna verzija projekta „Izrada strateškog plana razvoja IT sustava Ministarstva“ zaprimljena 29.10.2013. godine, mjesec dana nakon roka utvrđenog Ugovorom, a da nije prezentirana suglasnost za produženje roka, niti Aneks zaključenog Ugovora. Faktura je primljena 07.11.2013. godine i isti dan je izvršeno i plaćanje. Navedenim projektom izvršena je analiza procesa, ali nije i analiza mogućih rješenja za te sustave odnosno softvere koji bi podržali ove sustave.

Za usluge podrške sustavu SOTAC vanjske informatičke firme Ministarstvo iz proračuna izdvaja značajna financijska sredstva. Smatramo da bi se dio poslova podrške sustavu SOTAC mogao prenijeti u Ministarstvo i na taj način smanjili izdaci i uspostavila bolja kontrola izvršenja IT usluga kao i adekvatnih internih kontrola.

Potrebno je izbor najpovoljnijeg ponuđača za usluge održavanja SOTAC baze podataka neratnih invalida i civilnih žrtava rata vršiti sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, kojim bi se temeljem realno utvrđenih kriterija pružila mogućnost svim zainteresiranim poduzećima da dostave ponude i učestvuju u izboru. Prilikom zaključivanja ugovora o pružanju navedenih usluga potrebno je jasno i konkretno specificirati vrste, količine i cijene usluga, način praćenja izvršenja ugovornih usluga, kao i da se istim obuhvate odredbe o tajnosti podataka, način pristupa IT resursima i da se angažiranje vrši isključivo po pisanom nalogu Ministarstva.

Potrebno je kod izvršavanja odobrenog proračuna u potpunosti postupati sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Zakonom o izvršavanju proračuna u FBiH u dijelu da se sredstva ne mogu koristiti prije nego što Vlada FBiH odobri program utroška sredstava tamo gdje je navedenim propisima utvrđena obveza.

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

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

6.1.3.5 Grant Fondu za profesionalnu rehabilitaciju i upošljavanje osoba sa invaliditetom

Tekući grant Fondu za profesionalnu rehabilitaciju i upošljavanje osoba sa invaliditetom planiran je u iznosu od 810.000 KM, međutim Rješenjem o unutarnjoj preraspodjeli Federalnog ministarstva financija od 25.12.2013. godine, cjelokupna sredstva su prebačena na druge pozicije. Iz razgovora sa odgovornom osobom konstatirano je da nisu navedenom Fondu doznačena ni sredstva od 375.000 KM, odobrena u Proračunu za 2012. godinu. Uvidom u dokumentaciju vezanu za planiranje sredstava utvrđeno je da je ovaj grant planiran temeljem Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i upošljavanju osoba sa invaliditetom („Službene novine FBiH“, broj 9/10). Navedenim Zakonom formiran je Fond za profesionalnu rehabilitaciju i upošljavanje osoba sa invaliditetom (u daljem tekstu Fond). Člankom 59. naprijed navedenog Zakona utvrđeno je da prihode Fonda čine sredstva iz proračuna FBiH, sredstva posebnog doprinosa iz članka 18. i 19. ovog Zakona, sredstva Federalnog zavoda za upošljavanje, sredstva županijskih službi za upošljavanje, neutrošena sredstva za posebne namjene iz članka 55. ovoga Zakona i drugi prihodi ostvareni temeljem zakona i drugih propisa i donacije domaćih i stranih pravnih i fizičkih osoba. Ukoliko sredstva Fonda prikupljena po naprijed navedenim osnovama nisu dovoljna za podmirenje svih obveza

nastalih tijekom godine, sukladno ovom Zakonu, nedostajuća sredstva osigurat će se iz proračuna FBiH. Nadzor nad korištenjem sredstava Fonda vrši Federalno ministarstvo financija sukladno zakonu. **Ne možemo potvrditi da je Ministarstvo planiranje sredstava Tekući grant Fondu za profesionalnu rehabilitaciju i upošljavanje osoba sa invaliditetom planiran u proračunskom zahtjevu u iznosu od 900.000 KM, a odobren u iznosu od 810.000 KM, sačinilo temeljem relevantne dokumentacije kojom se dokazuje da su stvoreni uvjeti za planiranje i realizaciju, imajući u vidu da se već dvije godine sredstva u proračunu odobravaju, a da se ista ne realiziraju u odobrenim iznosima. U 2013. godini nije bilo realizacije.**

Planiranje sredstava Tekućeg granta Fondu za profesionalnu rehabilitaciju i upošljavanje osoba sa invaliditetom vršiti sukladno članku 59. Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i upošljavanju osoba sa invaliditetom, temeljem relevantne dokumentacije kojom se dokazuje da su stvoreni uvjeti za planiranje i realizaciju.

6.1.3.6 Grant za organizacije civilnih invalida

Grant za organizacije civilnih invalida realiziran je u iznosu od 680.000 KM, što je za 25.000 KM više u odnosu na prethodnu godinu. Na prijedlog Ministarstva Vlada FBiH je donijela Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih i kapitalnih grantova utvrđenih Proračunom FBiH za 2013. godinu Ministarstvu (V. broj 287/2013 od 26.04.2013. godine), u okviru kojeg je predviđen i **Grant za organizacije civilnih invalida** za sufinanciranje rada organizacija civilnih invalida u FBiH u iznosu od 630.000 KM. Navedeni iznos uvećan je temeljem Odluke Vlade FBiH o odobravanju izdvajanja sredstava iz Tekuće pričuve Vlade FBiH za 2013. godinu u iznosu od 50.000 KM, na ime financijske pomoći Rehabilitacijskom centru „Marija Naša Nada“ Široki Brijeg (V. broj 95/2013 od 06.02.2013. godine), koju je na zahtjev Ministarstva odobrila Vlada FBiH. Iako su Programom utroška sredstava predviđeni opći i posebni kriteriji kod raspodjele sredstava, ne možemo potvrditi da je svih 15 korisnika kojima su odobrena sredstva i koji su navedeni u Programu utroška sredstava, ispunjavali navedene kriterije. Kriteriji kao što su registracija saveza kod Federalnog ministarstva pravde, registracija uz saglasnost ovog Ministarstva za unošenje naziva Federacija u naziv saveza, rad ili postojanje članica udruženja na području najmanje dvije županije, zastupljenost, broj osoba koje okuplja i u ime kojih djeluje itd., ne ispunjavaju Savez udruga slijepih osoba Herceg - Bosne, Mostar (odobreno 30.000 KM) i Dom za djecu ometenu u tjelesnom ili psihološkom razvitku „Marija Naša Nada“ Široki Brijeg (odobreno 20.000 KM), a Udruženje oboljelih od morbus crohna i ulteroznog colitisa BiH (20.000 KM), koje radi na cijelom teritoriju BiH, ali nema registraciju uz suglasnost ovog Ministarstva za unošenje naziva Federacija u naziv saveza. Sredstva u iznosu od 630.000 KM su dodijeljena korisnicima u različitim pojedinačnim iznosima (10 korisnika po 50.000 KM, 3 korisnika po 30.000 KM, 2 korisnika po 20.000 KM). Raspodjela sredstava izvršena je na osnovu odluka ministra (od 07.06.2013. godine), a sa korisnicima sredstava 08.11.2013. godine potpisani su i ugovori o saradnji, korištenju i načinu utroška raspoloživih financijskih sredstava utvrđenih u Proračunu za 2013. godinu. Člankom 5. zaključenih ugovora utvrđeno je da radi kontrole namjenskog utroška sredstava korisnik Ministarstvu dostavlja mjesečna financijska i završna narativna i financijska izvješća u kome treba biti iskazan dotadašnji utrošak odobrenih sredstava. Mjesečna izvješća će se dostavljati najkasnije do kraja narednog mjeseca za tekući mjesec, a završni izvješće do 15.01.2014. godine. Financijsko izvješće je obvezno trebalo da sadrži specifikaciju sa svom pratećom validnom dokumentacijom (preslike računa, ugovora i sl.) i narativno izvješće. Također, je utvrđeno da ukoliko Ministarstvo utvrdi da je korisnik nenamjenski koristio odobrena sredstva ili nije podnio izvješća sa pratećom dokumentacijom ili ako ne omogući Ministarstvu nadzor nad utroškom, korisnik je dužan vratiti primljena, a nenamjenski utrošena sredstva. Obzirom da nije prezentirana dokumentacija da je raspodjela navedenih sredstava izvršena temeljem prethodnog javnog objavljivanja ne može se potvrditi opravdanost raspodjele iste iz razloga što nije pružena mogućnost svim organizacijama civilnih invalida da apliciraju za dodjelu sredstava odobrenih u Proračunu FBiH za 2013. godinu, tj. transparentnu raspodjelu temeljem adekvatnih kriterija.

Uvidom u dokumentaciju nismo se mogli uvjeriti da je dio korisnika kojima su doznačena sredstva u 2013. godini dostavljao mjesečna i konačna izvješća sa kompletnom dokumentacijom kojom se dokazuje namjenski utrošak sredstava. Prema prezentiranoj dokumentaciji od strane Saveza invalida FBiH, dostavljeno je nakon urgencije Izvješće o radu sa pregledom utroška sredstava, ali ne i dokumentacija koja

dokazuje utrošak (računi, izvodi i sl.), te se ne može smatrati da je opravdan utrošak danih sredstava u 2013. godini. Dokumentacija koja potvrđuje utrošak danih sredstava navedenom Savezu i iz Proračuna FBiH za 2012. godinu, također nije dostavljena. Izvješće o utrošku sredstava iz Proračuna FBiH za 2013. godinu u iznosu od 50.000 KM u predviđenom roku, sa pratećom dokumentacijom dostavio je Savez slijepih FBiH, koja je iskontrolirana od strane ovlaštene osobe u Ministarstvu. Međutim, uvidom u izvješće konstatirano je da je od doznačenih 50.000 KM, 71,06% (35.532 KM) utrošeno za dio bruto plaće jednog uposlenog u tom Savezu, a Ministarstvo nije ulazilo u analizu opravdanosti navedenog utroška. Sa korisnicima sredstava zaključeni su ugovori kojim bi se u cilju zaštite javnih sredstava trebao osigurati namjenski utrošak, odnosno u slučaju nenamjenskog utroška povrat sredstava, ali nam nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je bilo aktivnosti u cilju utvrđivanja nenamjenskog utroška sredstava i eventualnog povrata istih. **Imajući u vidu naprijed navedeno ne može se potvrditi da je raspodjela sredstava tekućeg granta za organizacije civilnih invalida izvršena sukladno Programu utroška sredstava posebice uzimajući u obzir da je dodjela izvršena bez javnog objavljivanja na koji način bi bila pružena mogućnost svim organizacijama civilnih invalida da apliciraju za proračunskim sredstvima, kao i da izbor jednog dijela krajnjih korisnika kojima su dana sredstva nije izvršen sukladno općim i posebnim kriterijima utvrđenim Programom utroška sredstava.**

Potrebno je osigurati transparentan način odabira korisnika i dodjele sredstava Granta za organizacije civilnih invalida, uz dosljednu primjenu relevantnih kriterija utvrđenim Programom utroška sredstava. Također, potrebno je sukladno sa zaključenim ugovorima sa korisnicima proračunskih sredstava pratiti utrošak sredstava, a u slučaju nenamjenskog utroška poduzeti aktivnosti na povratu istih u proračun FBiH.

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

Tekući grant neprofitnim organizacijama - Strategija za izjednačavanje mogućnosti za osobe sa invaliditetom u FBiH 2011 - 2015 iskazan je u iznosu od 392.824 KM, a odobren u iznosu od 400.000 KM. Vlada FBiH je donijela Program utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih i kapitalnih transfera utvrđenih proračunom FBiH za 2013. godinu (Odluka V. broj 287/2013 od 26.04.2013. godine) u kojem su utvrđeni naziv programa, svrha programa, naziv korisnika sredstava, izvor sredstava i iznos sredstava. Sredstva navedenog granta planirana su za:

1. Trening članova koalicije za izradu lokalnih akcijskih planova za implementaciju Strategije – 97.000 KM;
2. Podršku izrade lokalnih akcijskih planova za implementaciju Strategije – 180.000 KM;
3. Podršku funkcioniranju uspostavljenih županijskih koalicija za izradu lokalnih akcijskih planova – 35.000 KM;
4. Implementacija aktivnosti definiranih u Strategiji za 2013. godinu – 19.000 KM;
5. Promocija Strategije – 49.000 KM;
6. Tekući troškovi – 20.000 KM.

Ne može se potvrditi da je izbor krajnjih korisnika za ostvarivanje ciljeva Strategije za izjednačavanje mogućnosti za osobe sa invaliditetom koji su navedeni u programu utroška sredstava, a koji su predloženi od strane Ministarstva izvršen temeljem općih i posebnih kriterija utvrđenih u navedenom programu. Obzirom da nije prezentirana dokumentacija da je raspodjela navedenih sredstava izvršena temeljem prethodnog javnog objavljivanja ne može se potvrditi opravdanost raspodjele iz razloga što nije pružena mogućnost svim organizacijama osoba sa invaliditetom da apliciraju za dodjelu sredstava odobrenih u Proračunu FBiH za 2013. godinu. Pojedinačne odluke o dodjeli sredstava korisnicima donio je ministar u lipnju 2013. godine. Protokol o suradnji zaključen je sa koordinatorom programa (Udruženje slijepih županije Sarajevo - 97.000 KM), liderima koalicija za izradu lokalnih akcijskih planova za implementaciju Strategije (Udruženje slijepih županije Sarajevo - 40.000 KM, Udruženje oboljelih od cerebralne paralize i distrofije Bosansko-podrinjske županije - 25.000 KM, Udruženje „Svjetlost“ Zenica - 45.000 KM, Udruženje roditelja i prijatelja djece sa posebnim potrebama „Sunce“ Mostar - 35.000 KM, Informacijski centar za osobe sa invaliditetom „Lotos“ Tuzla - 40.000 KM), liderima koalicija za uspostavljenih županijskih koalicija

za izradu lokalnih akcijskih planova (udruženje „Radost druženja“ roditelja, djece i mladih sa posebnim potrebama USK, Udruga paraplegičara i oboljelih od dječije paralize Herceg - bosanske županije, Udruženje roditelja, građana i prijatelja za pomoć djeci i omladini sa posebnim potrebama „Leptir“, Udruga roditelja djece sa posebnim potrebama „Nada“, Udruga građana, roditelja djece i osoba sa posebnim potrebama „Kuća Nade“ – kojima je odobreno po 7.000 KM). Iz razgovora sa ovlaštenom osobom, konstatirano je da je samo Posavski kanton usvojio Akcijski plan. Lider je bio „Kuća Nade“ Odžak. Za implementaciju strategije bitno je da se usvoje županijski akcijski planovi, obzirom da pojedine županije i općine nemaju iste prioritete vezano za invalidne osobe (obrazovanje, zdravstvo i sl.). Korisnici sredstava su dostavili izvješća o utrošku sredstava, a do kraja godine doznačeno je 10 od ukupno 12 tranši.

Za Implementaciju aktivnosti definiranih u Strategiji za 2013. godinu ministar je rješenjem imenovao **Tim za implementaciju** u sastavu predsjednik i dva člana, koji su uposlenici Ministarstva, na razdoblje 01.01 do 31.12.2013. godine. Zadatak Tima bio je da provede sve potrebne aktivnosti od strane Ministarstva kako bi se Program implementirao, a posebno da osigura stručnu i tehničku podršku u uspostavljanju lokalnih koalicija i izradi lokalnih akcijskih planova za implementaciju Strategije u Županiji Sarajevo, Tuzlanskoj, Zeničko - dobojskoj, Hercegovačko - neretvanskoj i Bosansko - podrinjskoj županiji, da podrži aktivnosti koalicija da županijske skupštine usvoje akcijske planove koje su pripremili u Unsko - sanskoj, Posavskoj, Srednjo - bosanskoj, Zapadno - hercegovačkoj i Županiji 10, te da prati i usmjerava proces i programske aktivnosti. Temeljem rješenja ministra o utvrđivanju prava na mjesečnu naknadu u neto iznosu od 428 KM (bruto 527 KM), po ovom osnovu evidentirano je i isplaćeno 15.408 KM (bruto 18.980 KM). Povjerenstvo je sačinjavalo izvješća o svom radu i aktivnostima. **Ne možemo potvrditi opravdanost isplate dijela naknade članovima povjerenstva obzirom da se radi o aktivnostima iz nadležnosti Ministarstva koje su obavljane i tijekom radnog vremena, niti možemo iz prezentirane dokumentacije potvrditi da se radilo povjerenički, od strane svih članova tima i da su svi dali jednak doprinos radu istog.**

Prezentirano nam je Izvješće o izvršenju Strategije za izjednačavanje mogućnosti za osobe sa invaliditetom u FBiH (2011-2015. godine) za razdoblje 2011. – 2013. godine, koji je dostavljen Vladi FBiH i prema izjavi odgovorne osobe, koji je ista 13.05.2014. godine i usvojila.

Pored sredstava odobrenih Programom utroška sredstava u iznosu od 400.000 KM, na zahtjev Ministarstva Vlada FBiH je donijela Odluku o odobravanju izdvajanja sredstava iz **Tekuće pričuve Vlade FBiH za 2013. godine** Ministarstvu u iznosu od 20.428 KM za sufinansiranje **Projekta „IN - Implementacija UN Konvencije o pravima osoba sa invaliditetom u BiH“** (V. broj 1275/2013 od 06.11.2013. godine). Iako navedenom Odlukom Vlade FBiH nije utvrđeno Ministarstvo je sredstva doznačilo Udruženju slijepih Županije Sarajevo, na realizaciju. Također, donesena je i Odluka o odobravanju izdvajanja sredstava iz **Tekuće pričuve Vlade FBiH za 2013. godine** Ministarstvu u iznosu od 76.000 KM (V. broj 1361/2013 od 19.11.2013. godine), na ime stvaranja preduvjeta za ostvarivanje ciljeva Strategije za izjednačavanje mogućnosti za osobe sa invaliditetom i raspoređena na: Koalicija Posavina - Udruga građana i roditelja djece i osoba s posebnim potrebama „Kuća Nade“, Odžak - 10.000 KM; Koalicija Livno - Udruga paraplegičara i oboljelih od dječije paralize Herceg - bosanske županije Livno - 10.000 KM; Koalicija Srednja Bosna - Udruženje roditelja, građana i prijatelja za pomoć djeci i omladini sa posebnim potrebama „Leptir“, Bugojno - 10.000 KM; Koalicija Središnja Hercegovina - Udruga „Utjeha“, Široki Brijeg - 10.000 KM; Koalicija Krajina - Udruženje roditelja djece i mladih sa posebnim potrebama USK-a i Općine Bihać „Radost druženja“ - 10.000 KM; Ustanovi za odgoj i skrb djece i mladeži „Majčino selo“, Međugorje - 10.000 KM; Savez osoba sa invaliditetom FBiH u iznosu od 16.000 KM. Sa sredstvima tekuće pričuve za realizaciju Strategije za izjednačavanje mogućnosti za osobe sa invaliditetom u FBiH u 2013. godini utrošeno je 489.252 KM.

Potrebno je osigurati transparentan način dodjele sredstava tekućeg granta Strategija za izjednačavanje mogućnosti za osobe sa invaliditetom u FBiH 2011 - 2015, uz dosljednu primjenu kriterija utvrđenim Programom utroška sredstava.

6.1.3.8 Grant za odvikavanje od ovisnosti

Tekući grant za odvikavanje od ovisnosti odobren je i realiziran u iznosu od 162.000 KM. Programom utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava za 2013. godinu utvrđen je program – Sufinanciranje rada terapijskih zajednica za privremeni smještaj ovisnika o psihoaktivnim supstancama, liječenje i

odvikavanje od ovisnosti. Svrha programa je poboljšanje uvjeta rada terapijskih zajednica za privremeni smještaj ovisnika o psihoaktivnim supstancama, a korisnici su utvrđeni Programom utroška sredstava:

1. CROPS – Centar za rehabilitaciju ovisnika o psihoaktivnim supstancama Smoluća, Lukavac - 31.000 KM;
2. CSI – Centar za borbu protiv ovisnosti od droga, Ilijaš - 33.000 KM;
3. Udruga za pomoć u rehabilitaciji ovisnika „Milosrdni otac“ Bijakovići - 33.000 KM;
4. UG PRO – Dom za oporavak od ovisnosti, selo Veliki Trnovci, Kakanj - 33.000 KM;
5. Udruga za pomoć i rehabilitaciju nezbrinutih trudnica „Majka Krispina“ Međugorje – 32.000 KM.

Iz prezentirane dokumentacije nije se moglo potvrditi da je izbor krajnjih korisnika navedenih u Programu i iznosa sredstava za sufinanciranje rada terapijskih zajednica za privremeni smještaj ovisnika, liječenje i odvikavanje od ovisnosti izvršen sukladno općim i posebnim kriterijima utvrđenim u Programu utroška sredstava. Raspodjela sredstava je izvršena temeljem odluka od strane ministra. Obzirom da nije prezentirana dokumentacija da je raspodjela navedenih sredstava izvršena temeljem prethodnog javnog objavljivanja ne može se potvrditi opravdanost raspodjele iste iz razloga što nije pružena mogućnost svim terapijskim zajednicama da apliciraju za dodjelu sredstava odobrenih u Proračunu FBiH za 2013. godinu. Sa krajnjim korisnicima sredstava navedenog granta zaključeni su ugovori kojim su regulirana međusobna prava i obveze, a isti su dostavljali izvješća o utrošku sredstava.

Potrebno je osigurati transparentan način dodjele sredstava tekućeg granta Transfer za odvikavanje od ovisnosti, uz dosljednu primjenu kriterija utvrđenih Programom utroška sredstava.

6.1.3.9 Tekući grant Provedba zakona o zaštiti od nasilja nad članovima obitelji

Tekući grant Provedba zakona o zaštiti od nasilja nad članovima obitelji odobren je i realiziran u iznosu od 162.000 KM. Iako su Programom utroška sredstava utvrđeni opći i posebni kriteriji i kod ovog transfera navedenim Programom su utvrđeni korisnici sredstava (5 korisnika), kojima je doznačeno po 27.000 KM, a koji bi trebali biti ustanove koje djeluju na području FBiH i pružaju pomoć žrtvama obiteljskog nasilja. Obzirom da nije prezentirana dokumentacija da je raspodjela navedenih sredstava izvršena temeljem prethodnog javnog objavljivanja ne može se potvrditi opravdanost raspodjele iste iz razloga što nije pružena mogućnost svim ustanovama koje djeluju na području FBiH i pružaju pomoć žrtvama obiteljskog nasilja da apliciraju za dodjelu sredstava odobrenih u Proračunu FBiH za 2013. godinu. Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da je donesen Zakon o zaštiti od nasilja u obitelji („Službene novine FBiH“, broj 20/13), a Vlada FBiH je donijela i Odluku o usvajanju Strategije za prevenciju i borbu protiv nasilja u obitelji (2013. - 2017.) V. broj 202/2013 od 11.03.2013. godine. Člankom 35. naprijed navedenog Zakona utvrđeno je da će kriterije i standarde za osnivanje, rad i financiranje sigurnih kuća propisati federalni ministar rada i socijalne skrbi u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu ovog Zakona, koje nam nije prezentirano. Također, ovim člankom je utvrđeno da se sredstva za financiranje privremenog zbrinjavanja žrtve nasilja u sigurnoj kući osiguravaju sukladno propisima FBiH i županija, 30% iz proračuna županija i 70% iz proračuna FBiH.

Potrebno je osigurati transparentan način dodjele sredstava tekućeg granta Provedba zakona o zaštiti od nasilja nad članovima obitelji uz dosljednu primjenu kriterija utvrđenih Programom utroška sredstava. Također, potrebno je pratiti namjenski utrošak doznačenih sredstava uz dostavu relevantne dokumentacije koja potvrđuje namjenski utrošak.

Potrebno je sukladno članku 35. Zakona o zaštiti od nasilja u obitelji propisati kriterije i standarde za osnivanje, rad i financiranje sigurnih kuća u FBiH.

6.1.3.10 Tekući grant neprofitnim organizacijama – Federalni centar za prekvalifikaciju i rehabilitaciju osoba sa invaliditetom

Tekući Grant neprofitnim organizacijama – Federalni centar za prekvalifikaciju i rehabilitaciju osoba sa invaliditetom odobren je i iskazan u iznosu od 50.000 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da su Vlada FBiH, koju je zastupao federalni ministar rada i socijalne skrbi i BBRZ – Centar za stručno osposobljavanje i rehabilitaciju, Linc, Republika Austrija, dana 17.07.2012. godine zaključili **Sporazum o suradnji u području profesionalnog obrazovanja, rehabilitacije i upošljavanja osoba sa invaliditetom.**

Navedeno je da je Sporazum sklopljen s ciljem sistematskog razvoja i promicanja profesionalnog obrazovanja, rehabilitacije i upošljavanja osoba s invaliditetom, na razdoblje od pet godina. Istim su utvrđene zajedničke aktivnosti koje će provoditi. Ministarstvo je objavilo Javni poziv za prikupljanje prijava udruga koje se bave / imaju fokus na profesionalno osposobljavanje, rehabilitaciju i prekvalifikaciju osoba sa invaliditetom sa ciljem promaknuća procesa profesionalnog osposobljavanja i upošljavanja teško zapošljivih grupa kroz uspostavu Federalnog centra za profesionalno osposobljavanje, rehabilitaciju i prekvalifikaciju osoba sa invaliditetom, 21.07.2013. godine u Dnevnom listu i 19.07.2013. godine na web stranici Ministarstva. Temeljem Javnog poziva za prikupljanje prijava udruga koja se bave/imaju fokus na profesionalno osposobljavanje, rehabilitaciju i prekvalifikaciju osoba sa invaliditetom sa ciljem unaprijeđenja procesa profesionalnog osposobljavanja i upošljavanja teško zaposljivih grupa kroz uspostavu Federalnog centra za profesionalno osposobljavanje, rehabilitaciju i prekvalifikaciju osoba sa invaliditetom, na prijedlog komisije ministar je 12.09.2013. godine, donio Odluku o dodjeli sredstava za sufinanciranje programa i osnivanja i opremanja Federalnog centra za profesionalno osposobljavanje, rehabilitaciju i prekvalifikaciju osoba sa invaliditetom. Temeljem Odluke sa jedinim pristiglim aplikantom, Udrugom centar za profesionalnu rehabilitaciju, prekvalifikaciju i osposobljavanje osoba sa invaliditetom i drugih teško zapošljivih osoba ProReha (u daljem tekstu ProReha), zaključen je 14.11.2013. godine Sporazum o suradnji u području profesionalnog osposobljavanja, rehabilitacije i prekvalifikacije (na razdoblje od tri godine) i Ugovor o sufinanciranju Programa osnivanja i opremanja Federalnog centra za profesionalno osposobljavanje, rehabilitaciju i prekvalifikaciju osoba sa invaliditetom. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je direktor ProRehe, bivši savjetnik ministra, koji je razriješen dužnosti 09.10.2012. godine. Uvidom u dostavljeni Plan utroška sredstava, na koji je saglasnost dao ministar, nakon čega je izvršen unos u Glavnu knjigu Ministarstva, konstatirano je da je odobreni iznos od 50.000 KM predviđen za opremanje 18.600 KM, tekuće režijske troškove (zakup, komunalije telefon, uredski materijal) 15.600 KM, troškove osnivanja i funkcioniranja 10.000 KM, prijevoza 2.000 KM, prikupljanja podataka i nepredviđeni troškovi 3.800 KM. Dostavljeni plan ni jednim dijelom ne sadrži definiranje planova i programa profesionalnog osposobljavanja, rehabilitacije i prekvalifikacije osoba sa invaliditetom i drugih teško zapošljivih grupa, povećanje sudjelovanja osoba sa invaliditetom na tržištu rada u FBiH, niti pitanje svijesti javnosti i utjecaja na donositelje odluka za sustavno rješavanje pitanja profesionalnog osposobljavanja rehabilitacije i prekvalifikacije, sukladno Ugovoru o sufinanciranju. Isplata cjelokupnog iznosa izvršena je 06.02.2014. godine, a do okončanja revizije nije dostavljeno Izvješće o namjenskom utrošku sredstava. Napominjemo da je Ugovorom o sufinanciranju utvrđeno da ukoliko Ministarstvo utvrdi nenamjensko i neopravdano korištenje sredstava, udruga je na obavijest Ministarstva dužna u roku od 30 dana izvršiti povrat sredstava. **Ne možemo potvrditi opravdanost suglasnosti na dostavljeni Plan utroška i realizacije sredstava u iznosu od 50.000 KM, obzirom da istim nije obuhvaćen cilj granta, a to je pružanje adekvatnog profesionalnog obrazovanja, edukacije i prekvalifikacije osoba s invaliditetom i razrade plana omogućavanja zapošljavanja osoba sa invaliditetom, već je cjelokupan iznos odobren za opremanje, troškove osnivanja i funkcioniranja Udruge centar za profesionalnu rehabilitaciju, prekvalifikaciju i osposobljavanje osoba sa invaliditetom i drugih teško zaposljivih osoba ProReha. Temeljem naprijed navedenog konstatirano je da je Ministarstvo utvrđene obaveze iz svoje nadležnosti, kao i obveze preuzete zaključivanjem u ime Vlade FBiH, Sporazuma o suradnji u području profesionalnog obrazovanja, rehabilitacije i upošljavanja osoba sa invaliditetom sa Centrom za stručno osposobljavanje i rehabilitaciju, Linc, Republika Austrija, prenijelo na novoutemeljenu udrugu ProReha i umjesto da se sredstva granta namjenski utroše za sistematski razvitak i promicanje profesionalnog obrazovanja, rehabilitacije i upošljavanja osoba s invaliditetom, utrošena su za opremanje, zakup i troškove funkcioniranja istog. Ne može se potvrditi opravdanost na ovakav način utrošenih javnih sredstava.**

Potrebno je odobrena sredstva Tekućeg granta neprofitnim organizacijama – Federalni centar za prekvalifikaciju i rehabilitaciju osoba sa invaliditetom namjenski trošiti u cilju postizanja efekata koji su predviđeni zaključenim sporazumima tj. za sistematski razvitak i promicanje profesionalnog obrazovanja, rehabilitacije i zapošljavanja osoba s invaliditetom.

6.1.4 Kapitalni grantovi

6.1.4.1 Kapitalni grant - Rekonstrukcija ustanova za zbrinjavanje na razini FBiH

Na poziciji kapitalnog granta **Rekonstrukcija ustanova za zbrinjavanje na razini FBiH** iskazani su izdaci u iznosu od 2.909.313 KM, a Proračunom FBiH za 2013. godinu odobreno je 3.000.000 KM. Sukladno Zakonu o izvršavanju proračuna FBiH za 2013. godinu, na prijedlog Ministarstva Vlada FBiH je Odlukom usvojila Program utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih i kapitalnih grantova utvrđenih Proračunom FBiH za 2013. godinu Ministarstvu (V. broj 287/2013 od 26.04.2013. godine) u okviru kojeg su planirana i sredstva za **Kapitalni grant neprofitnim organizacijama – Rekonstrukcija ustanova za zbrinjavanje na razini FBiH u iznosu od 3.000.000 KM**. Odlukom Vlade FBiH je predviđeno da će pojedinačne odluke o dodjeli sredstava donositi ministar, kao i obveza korisnika sredstava da dostavljaju mjesečna izvješća o utrošku sredstava i konačno izvješće sa kompletnom dokumentacijom kojom se dokazuje namjenski utrošak do 15.01. naredne godine.

Navedena sredstva su predviđena za slijedeće programe:

1. Program pomoći ustanovama za zbrinjavanje na razini FBiH (stvaranje uvjeta za redovito funkcioniranje Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški - 150.000 KM i Zavoda za odgoj muške djece i omladine Sarajevo - 400.000 KM);
2. Rekonstrukcija ustanova socijalne zaštite FBiH - Program „Život u lokalnoj zajednici“ (Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba Fojnica - 300.000 KM, Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba Bakovići - 300.000 KM, Zavod za zaštitu djece i omladine Pazarić - 300.000 KM, Zavod za odgoj muške djece i omladine Sarajevo - 377.000 KM),
3. Druga faza radova prenamjene prostora Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški, za građevinske radove druge faze radova za prenamjenu prostora - 1.150.000 KM,
4. Nadzorni organ nad izvođenjem druge faze radova prenamjene prostora Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški - 23.000 KM.

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

Prema izjavi ovlaštene osobe i prezentiranoj dokumentaciji u svim zavodima u rujnu 2012. godine istekao je mandat upravnim i nadzornim odborima. Ministarstvo je prijedlog za imenovanje dostavilo Vladi FBiH krajem 2012. godine i urgenciju u septembru 2013. godine, ali na isti Vlada FBiH nije dala suglasnost. **Do kraja revizije nije nam prezentiran akt o imenovanju novih upravnih i nadzornih odbora, što znači da u zavodima i dalje radi stari saziv upravnih i nadzornih odbora, kojima je istekao mandat, što predstavlja visok rizik u njihovom radu. Također, neprovođenje članka 12. navedenog Zakona vezano za imenovanje organa upravljanja i rukovođenja zavoda, predstavlja odgovornost Ministarstva i Vlade FBiH.**

Ne može se potvrditi da su sredstva Kapitalnog granta Rekonstrukcija ustanova za zbrinjavanje na razini FBiH, - Program pomoći ustanovama za zbrinjavanje na razini FBiH, predviđena za stvaranje uvjeta za redovito funkcioniranje Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški, koja su realizirana u iznosu od 150.000 KM i Zavodu za odgoj muške djece i omladine Sarajevo u iznosu od 400.000 KM, odobrena na odgovarajućoj poziciji kojoj pripadaju, jer nemaju karakter kapitalnih ulaganja, već tekućih izdataka. Navedeno nije planirano i iskazano na odgovarajućoj poziciji sukladno Zakonu o proračunima u FBiH,

Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH. Sredstva su realizirana temeljem odluka ministra, a krajem 2013. godine za navedenim ustanovama zaključeni su ugovori o financiranju Programa pomoći ustanovama za zbrinjavanje na razini FBiH, u kojima je navedeno da se sredstva daju u cilju stvaranja uvjeta za neometano redovito funkcioniranje i izmirenje stvorenih obveza (naknade članovima upravnog i nadzornog odbora). **Ne može se potvrditi utemeljenost planiranja i odobravanja, kao i realizacije sredstava odobrenih na poziciji kapitalnog granta, za redovito neometano funkcioniranje Zavoda za odgoj muške djece i omladine Sarajevo u iznosu od 400.000 KM i Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški u iznosu od 150.000 KM (koja je bila u izgradnji), a koja su obuhvatila i naknade upravnog i nadzornog odbora i za 2012. godinu, obzirom da isto nema karakter kapitalnog granta i obzirom da je Zakonom o preuzimanju prava i obveza osnivača nad ustanovama socijalne zaštite u FBiH jasno utvrđeno na koji način se osiguravaju sredstva za rad ovih ustanova. Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se potvrditi da je dio iskazanih izdataka temeljem kapitalnog granta u iznosu od 550.000 KM, utrošen za predviđene kapitalne namjene sukladno Zakonu o proračunima FBiH i Zakonu o izvršavanju proračuna u FBiH za 2013. godinu.**

Programom utroška sredstava kapitalnog granta predviđena su sredstva za rekonstrukciju ustanova socijalne zaštite u FBiH sa ciljem socijalnog uključivanja osoba s intelektualnim teškoćama u lokalnu zajednicu i to Zavodu za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba Fojnica (300.000 KM), Zavodu za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba Bakovići (300.000 KM), Zavodu za zaštitu djece i omladine Pazarić (300.000 KM), a Zavodu za odgoj muške djece i omladine Sarajevo (377.000 KM). Sredstva su u Glavnu knjigu Ministarstva unesena temeljem pojedinačnih odluka ministra o raspodjeli sredstava. Iako je sukladno točki III navedenih odluka utvrđeno da će se sredstva isplaćivati korisnicima, nakon provedenih procedura izbora najpovoljnijeg ponuđača, izvođača radova sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH i po tom osnovu sklopljenog ugovora. Konstatirano je da su sredstva evidentirana u cjelokupnom iznosu, a da nisu ispunjeni naprijed navedeni uvjeti. Ugovore o izvođenju radova sa dobavljačima uz suglasnost ministra zaključio je u 2013. godini samo Zavod za odgoj muške djece i omladine Sarajevo u iznosu od 366.421 KM, a razlika do punog iznosa odobrenih sredstava od 10.579 KM evidentirana je 31.12.2013. godine, bez posebnog dokumenta. Također, ugovori o financiranju kapitalnih ulaganja, kojim bi se utvrdila međusobna prava i obveze, posebice u dijelu nadzora i namjenskog utroška sredstava, sa ovim korisnicima nisu zaključeni. Obzirom da nisu prezentirani ugovori zaključeni sa dobavljačima za izvođenje radova u iznosima odobrenih i evidentiranih sredstava, ne možemo potvrditi da su sredstva namjenski utrošena, odnosno da su ulaganja imala tretman kapitalnih ulaganja sukladno sa namjenama utvrđenim Proračunom FBiH za 2013. godinu. **Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se potvrditi da je dio iskazanih izdataka kapitalnog granta u iznosu 910.579 KM utrošen za predviđene namjene sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Zakonu o izvršavanju proračuna u FBiH za 2013. godinu.**

Potrebno je planiranje i izvršavanje kapitalnog granta vršiti sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Zakonu o izvršavanju proračuna u FBiH, i temeljem kriterija utvrđenih Programom utroška sredstava za raspodjelu sredstava kapitalnog granta vršiti raspodjelu. Također, potrebno je sa krajnjim korisnicima sredstava zaključiti ugovore kojim bi se uredila međusobna prava i obveze, posebno u dijelu nadzora i izvješćivanja o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava.

Poduzeti zakonom utvrđene aktivnosti u suradnji sa Vladom FBiH na imenovanju upravnih i nadzornih odbora, kao i imenovanja ravnatelja institucija iz nadležnosti Ministarstva, koji će biti odgovorni za rad istih s ciljem smanjenja rizika u poslovanju.

Za drugu fazu radova prenamjene prostora Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški (u daljem tekstu Ustanova) iskazani su izdaci u iznosu od 1.054.883 KM. Ministarstvo je nakon provedenog postupka odabira izvođača radova donijelo Odluku o dodjeli ugovora kojom je kao najpovoljnija ponuda izabrana ponuda Kons doo Ljubuški u vrijednosti 1.089.786 KM i ponuđačima uputilo Obavještenje o izboru. Nezadovoljan odlukom jedan od ponuđača uputio je Ministarstvu prigovor, a nakon odbijanja, isti je uputio žalbu Uredu za razmatranje žalbi, nakon čega je Ured za razmatranje žalbi donio Rješenje da se žalba usvaja i da se poništava Odluka o dodjeli ugovora i Odluka po prigovoru, kao i tenderska dokumentacija i Obavještenje o nabavi za ovaj postupak. U ponovljenom postupku zaključen je Ugovor za izvođenje radova druge faze radova prenamjene prostora Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški

– ponovljeni postupak sa izvođačem radova Kons doo Ljubuški, 16.08.2013. godine u vrijednosti od 904.856 KM. Člankom 10. navedenog Ugovora predviđeni su viškovi, nepredviđeni i naknadni radovi, koji nisu bili predviđeni u Nacrtu Ugovora u prvom postupku. Također, utvrđen je rok izvođenja radova od 90 kalendarskih dana od dana uvođenja u posao. Člankom 7. Ugovora utvrđeno je da izvođač ne smije odstupati od Predmjera i predračuna, koji su sastavni dio ugovora, osim u slučaju ako naručitelji i nadzorni organ daju pismenu suglasnost. Prezentiran je Anex Ugovora viškovi radova druge faze prenamjene prostora Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški u vrijednosti od 62.226 KM, od 14.11.2013. godine, a razdoblje važenja osnovnog Ugovora ostao je nepromijenjen. Prema prezentiranoj dokumentaciji navedeni izvođač je uveden u posao 06.09.2013. godine, a Zapisnik o primopredaji koji su ovjerali samo nadzorni organi i izvođač radova sačinjen je 06.12.2013. godine, a isti dan je i dostavljeno obavještenje o izvršenim radovima po Ugovoru i Aneksu Ugovora druge faze radova. **Uvidom u Predmjer radova koji je sastavni dio Ugovora i Aneksa Ugovora i Predmjera radova dostavljene uz Okončanu situaciju izvedenih radova, konstatirano je da je da ukupna vrijednost ugovornih, odgovara ukupnoj vrijednosti izvršenih radova i materijala, međutim uvidom u dokumentaciju konstatirano je da je fakturirano više građevinsko - zanatskih radova i radova u vezi vodovoda i kanalizacije, a manje elektroradova, od onog što je ugovoreno. Također, dogovorena je isporuka dizel električnog agregata koji sa PDV-om i uz odobren popust košta 22.244 KM, a koji nije isporučen, a nije prezentirana saglasnost da se isti ne isporučuje.**

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

Na prijedlog nadzornog organa, da je za ukupno okončanje svih radova, potrebno izvesti još radove na ograđivanju parcele, te radove na rekonstrukciji i izradi novog habajućeg sloja postojeće asfaltirane površine, ministar je 14.11.2013. godine donio Odluku o pokretanju postupka javne nabave naknadnih radova druge faze prenamjene prostora Ustanove, putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponude bez objave obavještenja o nabavi. Nakon provedenog postupka zaključen je **Ugovor o javnoj nabavi o izvođenju naknadnih radova druge faze prenamjene prostora Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški od 18.12.2013. godine u vrijednosti 87.924 KM** (od čega je izvršeno 87.801 KM). Rok izvođenja radova bio je sedam kalendarskih dana od uvođenja u posao.

Prezentirano je **Zapisničko izvješće o primopredaji izvršenih radova** koji su potpisali članovi Povjerenstva za primopredaju objekta Ustanove (četiri predstavnika Ministarstva i stručni ekspert), predstavnik izvođača radova i nadzornog organa, u kome je navedeno da je 30.12.2013. godine izvršen pregled dokumentacije, te vizuelni pregled izvedenih radova i opreme, te izvršena primopredaja ugovornih radova. Zapisnikom je konstatirano da se izvršeni radovi u potpunosti mogu primiti i preuzeti od izvođača i stručnog nadzora radova, koji su sa članovima povjerenstva, predstavnikom korisnika, nazočili pregledu i primopredaji objekta. U Zapisniku je navedeno da je budući korisnik upoznat i sugerirano mu je od svih nazočnih, da žurno mora organizirati osiguranje objekta radi skupocjene opreme i trajno riješiti priključak električne energije.

Uvodom u dokumentaciju konstatirano je da je stručnom ekspertu u ponovljenom postupku izvođenja druge faze radova prenamjene prostora Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški temeljem zaključenih ugovora o djelu i nadzor nad istim radi primopredaje objekta izvršena isplata naknade u iznosu od 6.000 KM (bruto 7.086 KM), a članovima Komisije za primopredaju, koji su zaposlenici Ministarstva isplaćeno je 1.600 KM (bruto 1.971 KM).

Programom utroška sredstava za Nadzorni organ nad izvođenjem druge faze radova prenamjene prostora Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški, odobreno je 23.000 KM, a realizirano 27.430 KM. Za pružanje usluga nadzora nad izvođenjem druge faze radova prenamjene prostora Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški sa firmom Triel doo Posušje, 12.09.2013.godine zaključen je Ugovor u iznosu od 23.526 KM. Za izvršene radove po navedenom Ugovoru o izvršenom nadzoru po osnovnom

ugovoru, Aneksu ugovora i dodatne radove ispostavljeni su računi u iznosu od 27.430 KM. Sredstva po osnovu nadzora utrošena su u većem iznosu nego što su Programom utroška sredstava odobrena u iznosu od 4.430 KM, a za poslove nadzora po Aneksu ugovora i po Ugovoru za dodatne radove, nije prezentiran zaključeni aneks ugovora o nadzoru.

Za prenamjenu prostora zgrade Zavoda za vaspitanje ženske djece i omladine „Ljubuški“, odnosno Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški u toku 2011., 2012. i 2013. godine ukupno su iz proračuna FBiH izvršena kapitalna ulaganja prema prezentiranoj dokumentaciji u iznosu od 3.697.436 KM. Ulaganja su izvršena za izradu projektne dokumentacije 114.092 KM, za izvođenje prve faze radova 2.437.438 KM i nadzor nad izvođenjem radova 63.593 KM, za izvođenje druge faze radova 1.054.883 KM i za nadzor nad izvođenjem druge faze radova 27.430 KM. Zakonom o preuzimanju prava i obveza osnivača nad ustanovama socijalne zaštite u FBiH utvrđeno je da Zavod za vaspitanje ženske djece i omladine Ljubuški nastavlja rad pod nazivom Ustanova iz djelokruga socijalne zaštite – Ljubuški, a da će se djelatnost utvrditi uz suglasnost sa općinskim i županijskim organima vlasti. Nije nam prezentirano Rješenje o preregistraciji Zavoda za vaspitanje ženske djece i omladine Ljubuški u novu ustanovu, već Rješenje o registraciji Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški, kao nove ustanove, od 28.02.2012. godine u Općinskom sudu u Širokom Brijegu, iako se sa ulaganjima počelo u 2011. godini. Kao djelatnost, navedena je djelatnost ustanova sa smještajem koje uključuju određeni stupanj zdravstvene njege. Kao osnivač upisana je Vlada FBiH, bez upisa vrijednosti kapitala. Prezentirano je i finansijsko izvješće Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški, koji su ovjereni od strane ravnatelja. U Bilanci stanja iskazana je vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme od 5.817.893 KM, a u Godišnjem izvješću o investicijama za 2013. godinu, navedeno je da je iz sredstava proračuna FBiH financirano 3.582.342 KM, a iz drugih izvora 1.503.000 KM.

Rješenjem Vlade FBiH (V broj 1351/11 od 07.12.2011. godine) imenovan je V.D. ravnatelj navedene Ustanove na razdoblje od 60 dana, međutim nije prezentiran drugi akt o imenovanju obzirom da je istom istekao mandat krajem veljače 2012. godine. Također, i privremeni Upravni odbor i Nadzorni odbor su bili imenovani na razdoblje od 60 dana a nisu prezentirani drugi akti o imenovanju novih odbora poslije isteka razdoblja imenovanja. Ministarstvo je tijekom 2012. i 2013. godini poduzimalo aktivnosti na izboru i imenovanju Nadzornog i Upravnog odbora, ali aktivnosti nisu okončane. Prema prezentiranoj dokumentaciji cjelokupne aktivnosti vezane za ugovaranje poslova sa dobavljačima i realiziranje zaključenih ugovora vrši se od strane Ministarstva, međutim nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo koji je sektor u okviru Ministarstva nadležan za provođenje svih aktivnosti po navedenom osnovu, a posebno u dijelu planiranja potrebnih sredstava, ugovaranja i nadzora nad izvršenjem ugovornih poslova. **Ne može se potvrditi opravdanost ulaganja sredstava kapitalnog granta Rekonstrukcija ustanova za zbrinjavanje na razini FBiH odobrenih za prenamjenu prostora Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški u 2013. godini u iznosu od 1.082.313 KM, kao i ukupna dosadašnja ulaganja u prethodnom razdoblju (prema prezentiranoj dokumentaciji) u ukupnom iznosu od 3.697.436 KM, obzirom da nije sačinjen finansijski plan i operativni plan ulaganja, koji je sukladno zakonskim propisima trebao odobriti nadležni organ, temeljem kojih bi se planirala i odobravalala sredstva u Proračunu FBiH. Idejnim projektom procjenjena je vrijednost ulaganja od 3.195.000 KM bez izdataka za nabavu opreme i inventara, koja je značajno prekoračena. Obzirom da se radi o dugoročnom ulaganju Ministarstvo nije dosljedno postupalo sukladno zakonskim propisima vezano za planiranje i odobravanje ulaganja sredstava, kao i uspostavi odgovarajuće knjigovodstvene evidencije o izvršenim ulaganjima. Sa Ustanovom iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški u čiji objekat se vrši ulaganje, nije zaključen odgovarajući akt kojim bi se regulirala međusobna prava i obveze, a posebice u dijelu realizacije i evidentiranja izvršenih ulaganja u navedeni objekat i iskazivanja istih u finansijskim izvješćima. Iskazani iznos u finansijskim izvješćima navedene institucije u 2013. godini ne može se potvrditi obzirom da nije prezentirana relevantna dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je Ministarstvo, koje je bilo nositelj svih aktivnosti vezano za izvršena ulaganja iz Proračuna FBiH u navedeni objekat, uspostavilo odgovarajuću knjigovodstvenu dokumentaciju o izvršenim ulaganjima, temeljem iste sačinilo pregled svih ulaganja i uz odluku nadležnog organa, prenijelo instituciji u koju je izvršeno ulaganje uz obvezu evidentiranja istih.**

Potrebno je da se izvrši uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za planiranje, realizaciju i evidentiranje ulaganja u objekat Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški i sukladno konstatiranim poduzmu aktivnosti da se sukladno zakonskim i ostalim propisima izvrši odobravanje i evidentiranje istih u knjigovodstvenim evidencijama navedene institucije.

6.2 Razvojni projekti iz nadležnosti Ministarstva

U Pregledu kapitalnih projekata finansiranih iz INO i domaćih izvora za razdoblje 2013-2015. godina, u nadležnosti ovog Ministarstva utvrđen je **Projekat SSNEP - Podrška mrežama socijalne sigurnosti i zapošljavanju** u ukupnom iznosu od 20.160.000 KM. Od ovog iznosa na kreditna sredstva Svjetske banke odnosi se 12.600.000 KM, na učešće Federalnog zavoda za upošljavanje odnosi se 6.720.000 KM i na učešće Proračuna FBiH 840.000 KM. U navedenom Pregledu iskazan je Plan za 2013. godinu od 6.422.500 KM, koji se financira iz kreditnih sredstava Svjetske banke u iznosu 4.152.500 KM, Proračuna FBiH 200.000 KM i vlastitog učešća Federalnog zavoda za zapošljavanje 2.070.000 KM. **Projekt implementira Jedinica za implementaciju projekata socijalne i ekonomske podrške, obuke i prezapošljavanja – PIU SESER koja je u Poreznoj upravi Županijskog ureda u Sarajevu registrirana kao jedinica u okviru Ministarstva.** Zaključkom Vlade FBiH od 08.05.2012. godine odlučeno je da federalna ministarstva implementaciju projekata iz svoje nadležnosti organiziraju u okviru ministarstava usuglašavajući svoje pravilnike o unutarnjem ustrojstvu na način da organizacijske jedinice koje implementiraju projekte uključe u organizacijsku strukturu ministarstva. Ministarstvo je donijelo novi Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu koji je stupio na snagu 15.05.2013. godine, kojim je ustrojena nova organizacijska jedinica, Služba za evropske integracije, strateška planiranja i koordinaciju projekata sa predviđenih novih pet radnih mjesta na čelu sa načelnikom Službe, od kojih su popunjena dva, radno mjesto načelnika Službe i jedno mjesto stručnog savjetnika za koordinaciju razvojnih projekata. Novim Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Jedinica za implementaciju projekata socijalne i ekonomske podrške, obuke i prezapošljavanja – PIU SESER nije uključena u organizaciju Ministarstva. U opisu posla načelnika Službe navedeno je između ostalog da vrši praćenje i evaluaciju projekata koji se financiraju iz sredstava Evropske unije ili drugih međunarodnih institucija. **Međutim, uvidom u dokumentaciju konstatirano je da Ministarstvo nije sukladno Uredbi o uspostavi koordinacijskog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH („Službene novine FBiH“, broj 48/03, 68/05) i navedenim Zaključkom Vlade FBiH, ni novim Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu, koji je donesen u 2013. godini predvidjelo navedenu organizacijsku jedinicu. Iz prezentirane dokumentacije nismo mogli potvrditi da se vrši praćenje i evaluacija razvojno investicijskih projekata koji se financiraju iz domaćih i inozemnih sredstava.** Prema prezentiranoj dokumentaciji PIU SESER samostalno obavlja poslove sa osam zaposlenika na čelu sa direktorom jedinice dok se putem ovog Ministarstva Federalnom ministarstvu financija dostavljaju plan financiranja projekata, IP obrasci i tekstualna izvješća o realizaciji Projekta.

Prema saznanjima u organizaciji PIU SESER, postojeća SOTAC aplikacija za neratne invalide i civilne žrtve rata dograđuje se sa podacima o dječijoj i socijalnoj zaštiti, kao i za potrebe Federalnog ministarstva za pitanja branitelja i invalida domovinskog rata i da je izabrana firma COMP 2000 doo Sarajevo. Od Ministarstva je tražena dokumentacija vezano za navedene aktivnosti, Odluka o pokretanju postupka dogradnje SOTAC-a, Projektni zadatak vezano za dogradnju, Ugovor zaključen sa odabranim dobavljačem. Prezentiran je dokumentat u kome je od strane PIU SESER navedeno da je Ugovor (a i druga dokumentacija) na engleskom jeziku koji je obligatorni jezik, te da verziju na jednom od službenih jezika BiH nemaju. U napomeni je navedeno da je dobavljač pristao na procedure i uvjete po kome se ugovor pravi i prihvatio engleski jezik kao jedinu službenu verziju. Ne može se potvrditi opravdanost prihvatanja dokumentacije na engleskom jeziku vezane za implementaciju Projekta SSNEP - Podrška mrežama socijalne sigurnosti i upošljavanju, koji implementira Jedinica za implementaciju projekata socijalne i ekonomske podrške, obuke i prezapošljavanja – PIU SESER, koja nije prevedena na jedan od službenih jezika BiH. **Napominjemo da je Ministarstvo prilikom realizacije razvojno investicijskih projekata kao nadležno, dužno primjenjivati sve zakonske propise prilikom trošenja sredstava odobrenih za realizaciju projekata, kao i da je dužno sačinjavati svu dokumentaciju na jednom od službenih jezika u BiH kako bi u cilju transparentnosti, nadzora, kontrole i dostupnosti svim nadležnim i zainteresiranim organima i institucijama bilo**

omogućeno upoznavanje sa načinom realizacije sredstava razvojno investicijskih projekata. Navedeno ima posebnu materijalnost iz razloga kako bi i ostale nadležne organizacijske jedinice u okviru Ministarstva, a u okviru svojih nadležnosti, mogle adekvatno vršiti nadzor i kontrolu nad planiranjem, odobravanjem, utroškom i izvješćivanjem o utrošku sredstava razvojno investicijskih projekata za koje je sukladno zakonskim i ostalim propisima nadležno Ministarstvo.

Uvidom u **Informacije o Projektu – IP obrasce** konstatirano je da je Projekt počeo 01.01.2010. godine, a da je nadnevak završetka 31.10.2014. godine. Prezentiran nam je dopis ministra upućen Federalnom ministarstvu financija: Inicijativa za produženje roka zatvaranja Projekta podrške mrežama socijalne sigurnosti i zapošljavanja – SSNESP – IDA Kredit 4704 od 07.11.2013. godine, ali nam nije prezentiran dokumenat kojim se potvrđuje traženo produženje projekta do 31.10.2015. godine. Navedeno je da u 2013. godini od planiranih 6.823.317 KM, sa 31.12.2013. godine (prema IP obrascima) realizirano je 7.899.074 KM. Za realizaciju u 2014. godini ostalo je 3.643.774 KM. Operativni troškovi u ovom razdoblju iznosili su 411.210 KM, od toga iz kreditnih sredstava 208.957 KM, iz sredstava Federalnog zavoda za upošljavanje i iz sredstava proračuna FBiH 202.253 KM. Nije prezentirana dokumentacija da su **sačinjena i dostavljena nadležnim institucijama financijska izvješća ovog Projekta ni za 2013. godinu vezano za utrošak proračunskih sredstava sukladno Instrukciji o načinu vođenja knjigovodstva, financijskog izvješćivanja i godišnjeg obračuna za razvojno-investicijske projekte niti je sukladno navedenom Instrukcijom uspostavljena knjigovodstvena evidencija.** Pored navedenog, Zaključkom Vlade FBiH od 26.08.2013. godine zadužena su sva federalna ministarstva da Vladi FBiH najkasnije 15 dana po isteku kvartala dostavljaju podatke o svim projektima iz svoje nadležnosti. Ministarstvo je sa zakašnjenjem Vladi FBiH 11.02.2014. godine dostavilo Izvješće o napretku Projekta podrške mrežama socijalne sigurnosti – SSNESP za IV kvartal 2013. godine. **Zbog naprijed navedenog ne možemo potvrditi da je sukladno Uredbi o uspostavi koordinacijskog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvitak u FBiH u okviru svoje organizacijske cjeline organiziralo jedinicu koja bi implementirala projekte značajne za Federaciju, koje odobri Vlada FBiH i upravljalo domaćim i stranim sredstvima namijenjenim realizaciji tih projekata, niti se može potvrditi da je vršilo nadzor i evaluaciju projekata koje implementira Jedinica za implementaciju projekata socijalne i ekonomske podrške, obuke i prezapošljavanja – PIU SESER.** Također, ne možemo potvrditi da su sukladno članku 39. Zakona o izvršavanju Proračuna u FBiH za 2013. godinu i zaključcima Vlade FBiH izvješćivane nadležne institucije, kao i da je sukladno Instrukciji o načinu vođenja knjigovodstva, financijskog izvješćivanja i godišnjeg obračuna za razvojno - investicijske projekte uspostavljeno knjigovodstvo i temeljem istog sačinjavana financijska izvješća projekta.

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

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

7. Imovina, obveze i izvori sredstava

U financijskim izvješćima Ministarstva na dan 31.12.2013. godine iskazana su novčana sredstva u iznosu od 859 KM, kratkoročna potraživanja od 26.319 KM, kratkoročna razgraničenja od 765.879 KM, stalna sredstva sadašnje vrijednosti 1.677.686 KM (nabavne vrijednosti 3.199.475 KM, ispravke vrijednosti 1.521.789 KM), dugoročna razgraničenja 152.387.004 KM. Kratkoročne tekuće obveze iskazane su u iznosu od 24.285.859 KM, obveze prema uposlenicima 202.596 KM, kratkoročna razgraničenja 793.655 KM i izvori sredstava u iznosu od 1.677.686 KM.

Pregled stanja imovine, obveza i izvora sredstava na dan 31.12.2013. godine dan je u Pravitku IV – Bilanca stanja na dan 31.12.2013. godine.

7.1 Vanbilančna evidencija

U vanbilančnoj evidenciji sa 31.12.2013. godine iskazan je iznos od **549.533 KM**. Od toga iznos od 491.891 KM odnosi se na preostali dio obveze Ministarstva po **izvršnim sudskim rješenjima o izvršenju** po osnovu umanjenja plaća i drugih naknada i drugih potraživanja zaposlenih iz radnih sporova u kojima se kao tužena strana pojavljuje FBiH, Federalno ministarstvo rada i socijalne skrbi, a iznos od 57.642 KM odnosi se na potraživanja za radničke knjižice kod Tiskare Fojnica. Izvršen je popis navedenih obveza vezanih za izvršna sudska rješenja. Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da su u vanbilančnoj evidenciji pod 31.12.2013. godine na osnovu izvršnih sudskih rješenja evidentiran iznos od 684.892 KM, koji je umanjen za iznos isplate uposlenicima tijekom godine u iznosu od 193.001 KM. Iskazani iznos je bez sudskih troškova i zateznih kamata. Uvidom u prezentirani Pregled tužbi, sudskih presuda i rješenja o izvršenju konstatirano je da su pored navedenog u 2013. godini uposlenici pokrenuli još tri tužbe za potraživanja iz radnog odnosa u iznosu od 105.347 KM i pokrenute su dvije tužbe temeljem duga iz troškova zakupnine i naknade štete proizašle iz ugovora o zakupu u iznosu od 146.445 KM, koji nisu izvršni, a koji nisu evidentirani kao potencijalne obveze. Ministarstvo nije u financijskim izvješćima iskazalo vrijednost izvršnih sudskih presuda iskazan u vanbilančnoj evidenciji, niti su u tekstualnom obrazloženju uz godišnje financijsko izvješće navedene obveze po navedenom osnovu.

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

7.2 Popis imovine, potraživanja i obveza

U financijskim izvješćima Ministarstva na dan 31.12.2013. godine iskazana su **stalna sredstva** nabavne vrijednosti od **3.199.475 KM**, ispravke vrijednosti od 1.521.789 KM i sadašnje (neotpisane) vrijednosti 1.677.686 KM Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da je ministar 18.11.2013. godine imenovao Povjerenstvo za popis stalnih sredstava i sitnog inventara, stanja potraživanja i obveza i novčanog stanja u blagajni Federalnog ministarstva rada i socijalne skrbi. Zadatak imenovanog povjerenstva je da izvrši redovit godišnji popis, sačini Izvješće o izvršenom popisu i isti dostavi rukovoditelju organa uprave zajedno sa popisnim listama i predloži način eventualnih razlika po popisu. Radi blagovremenog i pravilnog provođenja inventarisanja, predsjedatelj povjerenstva trebao je donijeti plan rada sa osvrtom na: inventurna mjesta, materijalne i druge vrijednosti koje su predmet inventarisanja, ali isti nam nije predodčen. Povjerenstvo za popis, nakon završetka popisa je sačinilo Izvješće o popisu stalnih sredstava i sitnog inventara, stanja potraživanja i obveza i novčanih sredstava u blagajni sa podacima i saznanjima, koje je okončano **sa zakašnjenjem. Izvješće o popisu sačinjeno je u drugom mjesecu 2014. godine, a isti je usvojen od strane ministra tek 17.03.2014. godine, tj. poslije predaje financijskih izvješća nadležnim institucijama. Temeljem prezentirane dokumentacije konstatirano je da nije postupljeno sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, kao i Pravilnikom o inventarisanju u dijelu sačinjavanja izješća o popisu kao i usvajanja istog od strane nadležne osobe u Ministarstvu.**

U Glavnoj knjizi trezora na poziciji **Zgrade** na dan 31.12.2013. godine iskazana je nabavna vrijednost u iznosu od 1.718.952 KM (neotpisanu vrijednost od 1.442.330KM i ispravka vrijednosti od 276.622 KM). Zgrade su popisane temeljem uvida na lokacijama zgrada, odnosno Ministarstvo ne posjeduje validnu dokumentaciju koja bi ukazivala da je vlasnik zgrada (poslovni prostor u ulici Antuna Branka Šimića 4 površine 320 m²; poslovni prostor u ulici Milana Preloga 9 površine 56,52 m²; garaža u ulici Porodice Ribara 59 i dio sale u ulici Trg Heroja). Pokretanje aktivnosti oko utvrđivanja činjenica o vlasništvu gore navedenih poslovnih prostora je otežano iz razloga što je u toku rata uništena kompletna arhiva. Nije nam prezentirana dokumentacija da Ministarstvo koristi sve evidentirane prostore, niti su u 2013. godini poduzimane aktivnosti na pribavljanju dokumentacije kojom bi se potvrdilo vlasništvo nad navedenim objektima i omogućilo korištenje istih.

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

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

8. Ostali nalazi

8.1.1 Realizacija kapitalnih grantova iz prethodnih godina

Savezu Invalida FBiH odobravana su sredstva iz Proračuna FBiH u prethodnim godinama na ime realizacije projekta izgradnje Tvornice urinara i mokraćnih kesa sa priključcima u iznosu od 650.000 KM. U izvješćima o izvršenoj reviziji finansijskih izvješća u prethodnom razdoblju konstatirani su propusti kako u dijelu odobranja sredstava tako i neadekvatnog nadzora nad izvješćivanjem o utrošku doznačenih sredstava. Također, nije prezentirana dokumentacija da je i tijekom 2013. godine izvršen nadzor nad utroškom doznačenih sredstava odnosno da su poduzete adekvatne aktivnosti kako bi se od strane krajnjeg korisnika dostavilo izvješće o namjenskom utrošku sredstava. **Zbog naprijed navedenog ne možemo potvrditi da je Ministarstvo sukladno svojim nadležnostima poduzelo aktivnosti kako bi se proračunska sredstva koristila za predviđene namjene.**

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

9. Komentar

Federalno ministarstvo rada i socijalne skrbi dostavilo je Komentar na Nacrt izvješća o izvršenoj reviziji finansijskih izvješća za 2013. godinu broj 02-14/1-2759/13 od 21.07.2014. godine. U navedenom Komentaru dana su obrazloženja za određene kvalifikacije dane u Neovisnom revizijskom mišljenju, a za manji dio nalaza dostavljena je dokumentacija koja je prezentirana i tijekom revizije. Obzirom da nije dato adekvatno obrazloženje i prezentirana relevantna dokumentacija koja bi utjecala na izmjenu kvalifikacija, ostajemo pri danim kvalifikacijama u mišljenju. Detaljna pojašnjenja na Komentar na Nacrt izvješća, dana su u Pismu menadžmentu dostavljenom uz Konačno Izvješće o reviziji finansijskih izvješća za 2013. godinu.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Munib Ovčina, dipl. oec.

Vođa tima:

Kimeta Bihorac, dipl. oec.

Član tima:

Perislav Delić, dipl. oec.

III. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja Ministarstva za 2013. godinu konstatirali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

- 1. Potrebno je da se izvrši uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za planiranje, realizaciju i evidentiranje ulaganja u objekat Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški i sukladno konstatiranim poduzeti aktivnosti da se sukladno zakonskim i ostalim propisima izvrši odobravanje i evidentiranje istih u knjigovodstvenim evidencijama navedene institucije.*
- 2. Izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za realizaciju i nadzor nad realizacijom Ugovora za izvođenje radova druge faze radova prenamjene prostora Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški – ponovljeni postupak od 16.08.2013. godine i Anexa Ugovora viškovi radova druge faze prenamjene prostora Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški od 14.11.2013. godine, utvrditi razloge neizvršavanja obveza sukladno Predmjeru radova i Predračunu koji su sastavni dijelovi navedenih ugovora i sukladno konstatiranim poduzeti adekvatne aktivnosti.*
- 3. Potrebno je planiranje i izvršavanje kapitalnog granta vršiti sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Zakonom o izvršavanju proračuna u FBiH, i temeljem kriterija utvrđenih Programom utroška sredstava za raspodjelu sredstava kapitalnog granta vršiti raspodjelu. Također, potrebno je sa krajnjim korisnicima sredstava zaključiti ugovore kojim bi se uredila međusobna prava i obveze, posebice u dijelu nadzora i izvješćivanja o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava.*
- 4. Poduzeti zakonom utvrđene aktivnosti u saradnji sa Vladom FBiH na imenovanju upravnih i nadzornih odbora, kao i imenovanja ravnatelja institucija iz nadležnosti Ministarstva, koji će biti odgovorni za rad istih s ciljem smanjenja rizika u poslovanju.*
- 5. Sukladno članku 76. i 97. Zakona o proračunima u FBiH i člankom 5. i 20. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH sve rashode i izdatke priznati i iskazati na odgovarajućim pozicijama u razdoblju kada je obveza i nastala.*
- 6. Potrebno je izbor najpovoljnijeg ponuđača za usluge održavanja SOTAC baze podataka neratnih invalida i civilnih žrtava rata vršiti sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, kojim bi se temeljem realno utvrđenih kriterija pružila mogućnost svim zainteresiranim firmama da dostave ponude i učestvuju u izboru. Prilikom zaključivanja ugovora o pružanju navedenih usluga potrebno je jasno i konkretno specificirati vrste, količine i cijene usluga, način praćenja izvršenja ugovorenih usluga, kao i da se istim obuhvate odredbe o tajnosti podataka, način pristupa IT resursima i da se angažiranje vrši isključivo po pisanom nalogu Ministarstva.*
- 7. Potrebno je kod izvršavanja odobrenog proračuna u potpunosti postupati sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Zakonu o izvršavanju proračuna u FBiH u dijelu da se sredstva ne mogu koristiti prije nego što Vlada FBiH odobri program utroška sredstava tamo gdje je navedenim propisima utvrđena obveza.*
- 8. Izvršiti dopunu IT strategije, akcijske planove za implementaciju IT strategije kako bi se osigurala adekvatna IT podrška svim poslovnim i radnim procesima u Ministarstvu sukladno poslovnim ciljevima Ministarstva. Osigurati pisane procedure za upravljanje promjenama na softveru – aplikaciji SOTAC.*
- 9. Potrebno je osigurati interne stručne resurse informatičkog profila u svrhu smanjenja troškova angažiranja vanjske informatičke podrške kao i uspostavu boljih kontrola sukladno Zaključku Vlade FBiH V. broj 999/2008 od 03.12.2008. godine.*
- 10. Potrebno je dosljedno primjenjivati zaključeni Ugovor broj 02-35/4-322/12 od 26.03.2012. godine sa Institutom za medicinsko vještačenje, posebno u dijelu godišnjeg izvješćivanja o izvršenim uslugama od strane istog. Potrebno je da se sukladno zaključenim ugovorom sa*

Institutom za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja vrši kontrola rada istog u odnosu na ugovorne poslove a vezano za kontrolu zakonitosti opsega i rokova izvršenja ugovornih poslova.

- 11. Potrebno je poduzeti aktivnosti prema Institutu za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja u dijelu dostavljanja izvješća o nabavi dijagnostičke opreme, a u cilju kontrole namjenskog utroška doznačenih sredstava.*
- 12. Planiranje sredstava granta za MIO vršiti temeljem relevantne dokumentacije sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Instrukcijama Federalnog ministarstva financija.*
- 13. Potrebno je da se evidentiranje obveza u Glavnoj knjizi Riznice i izmirenje istih vrši temeljem relevantne dokumentacije uz prethodno izvršenu kontrolu i ovjeravanje od strane ovlaštene osobe sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH.*
- 14. Potrebno je da Ministarstvo u cilju uspostavljanja kontrole i praćenja ostvarivanja prava poduzme aktivnosti na uspostavljanju odgovarajuće evidencije korisnika mirovina koje sukladno zakonskim i ostalim propisima isplaćuje Federalni zavod za mirovinsko i invalidsko osiguranje, a za koje se sredstva osiguravaju u Proračunu FBiH.*
- 15. Sukladno Zakonu o jedinstvenom uređivanju prava na gotovinsku naknadu pojedincima u FBiH u suradnji sa Federalnim ministarstvom za pitanja branitelja i invalida domovinskog rata poduzeti aktivnosti na donošenju odgovarajućeg provedbenog akta i uspostavi Jedinstvenog registra korisnika gotovinskih naknada na koje se ne uplaćuju doprinosi.*
- 16. Potrebno je sukladno Uredbi o uspostavi koordinacijskog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvitak u FBiH, Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Ministarstva sistematizirati Jedinicu za implementaciju projekata socijalne i ekonomske podrške, obuke i prezapošljavanja – PIU SESER. Također, potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za registraciju navedene Jedinice koja je u Poreznoj upravi Županijskog ureda u Sarajevu registrirana kao jedinica u okviru Ministarstva i sukladno konstatiranim poduzeti adekvatne aktivnosti.*
- 17. Potrebno je postupiti sukladno zakonskim i podzakonskim aktima o načinu vođenja knjigovodstva, financijskog izvješćivanja i godišnjeg obračuna za razvojno investicijske projekte u dijelu knjigovodstvene evidencije trošenja sredstava i sačinjavanja i dostavljanja financijskih izvješća.*
- 18. Potrebno je da Ministarstvo skupa sa ostalim nadležnim organima i institucijama osigura dosljednu primjenu Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite obitelji sa djecom i Naputka o načinu isplate novčanih primanja civilnih žrtava rata i o načinu vođenja evidencija o korisnicima prava, u dijelu nadzora nad zakonskim korištenjem prava.*
- 19. Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za iznos iskazanih obveza evidentiranih na poziciji „Ostali razgraničeni rashodi“ na dan 31.12.2013. godine u iznosu od 1.870 KM i sukladno sa konstatiranim poduzeti adekvatne aktivnosti.*
- 20. Potrebno je osigurati transparentan način dodjele sredstava Granta za organizacije civilnih invalida, tekućeg granta Strategija za izjednačavanje mogućnosti za osobe sa invaliditetom u FBiH 2011 - 2015, Grant za odvikavanje od ovisnosti, Provedba zakona o zaštiti od nasilja nad članovima obitelji uz dosljednu primjenu kriterija utvrđenim Programom utroška sredstava. Također, potrebno je sukladno zaključenim ugovorima sa korisnicima proračunskih sredstava pratiti utrošak sredstava, a u slučaju nenamjenskog utroška poduzeti aktivnosti na povratu istih u proračun FBiH.*
- 21. Potrebno je sukladno članku 35. Zakona o zaštiti od nasilja u obitelji propisati kriterije i standarde za osnivanje, rad i financiranje sigurnih kuća u FBiH.*
- 22. Potrebno je odobrena sredstva Tekućeg granta neprofitnim organizacijama – Federalni centar za prekvalifikaciju i rehabilitaciju osoba sa invaliditetom namjenski trošiti u cilju postizanja efekata koji su predviđeni zaključenim sporazumima tj. za sistematski razvitak i promicanje profesionalnog obrazovanja, rehabilitacije i upošljavanja osoba s invaliditetom.*

23. *Planiranje sredstava Tekućeg granta Fondu za profesionalnu rehabilitaciju i upošljavanje osoba sa invaliditetom vršiti sukladno članku 59. Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i upošljavanju osoba sa invaliditetom, temeljem relevantne dokumentacije kojom se dokazuje da su stvoreni uvjeti za planiranje i realizaciju.*
24. *Potrebno je da Ministarstvo prati namjenski utrošak doznačenih proračunskih sredstava za izgradnju Tvornice urinara i mokraćnih kesa sa priključcima i temeljem konstatiranog da poduzme adekvatne aktivnosti, kako bi se proračunska sredstva koristila za predviđene namjene.*
25. *Potrebno je uspostaviti funkcionalan sustav internih kontrola radi ostvarenja programskih ciljeva rada, otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa i internih akata, kao i ekonomično, efikasno i efektivno trošenje javnih sredstava, koji je odgovornost menadžmenta, sukladno Zakonu o proračunima u FBiH. Potrebno je da Povjerenstvo za internu kontrolu obavlja utvrđene nadležnosti sukladno Pravilniku o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima.*
26. *Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi Jedinica za internu reviziju obavljala poslove utvrđene Pravilnikom o internoj reviziji.*
27. *Ugovorima o djelu obuhvatati izvršenje onih poslova koji sukladno Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu nisu utvrđeni kao redoviti poslovi i zadaci uposlenih Ministarstva, odnosno izvršenje redovitih poslova vršiti prijemom u radni odnos sukladno procedurama uređenim Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe FBiH.*
28. *Potrebno je ugovor o djelu sukladno zakonskim propisima zaključivati jednokratno na određeno vrijeme za točno definirane poslove koje treba uraditi.*
29. *Imenovanje savjetnika vršiti sukladno zakonskim, podzakonskim i internim propisima koji reguliraju navedenu oblast. Izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za imenovanje savjetnika ministra koji ne ispunjavaju uvjete i temeljem konstatiranog poduzeti adekvatne aktivnosti.*
30. *Korištenje službenih vozila vršiti sukladno Uredbi o uvjetima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH i Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja službenih putničkih automobila Ministarstva, a posebno u dijelu korištenja vozila samo za službene potrebe Ministarstva kao i evidentiranje korištenja i parkiranja vozila poslije radnog vremena i sačinjavanje izvješća o korištenju službenih vozila i potrošnju goriva. Obrazac za korištenje službenog automobila, PN-4 popunjavati sukladno Pravilniku o obveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga.*
31. *Potrebno je da se izdavanje putnih naloga, kao i obračun i isplata putnih troškova vrši sukladno Uredbi o naknadama troškova za službena putovanja i Pravilniku o naknadama za putne troškove uposlenika Federalnog ministarstva rada i socijalne skrbi. Potrebno je da se prilikom korištenja osobnog vozila u službene svrhe, prethodno službenim nalogom odobri korištenje istog od strane ovlaštene osobe.*
32. *Obračun i isplatu naknada za troškove mobilnih telefona vršiti sukladno Odluci o korištenju i ograničenju troškova korištenja službenih mobilnih telefona i drugih telefona u Ministarstvu i uspostaviti funkcionalan sustav internih kontrola kod korištenja mobilnih telefona u cilju zaštite javnih sredstava.*
33. *Potrebno je osigurati dosljednu primjenu Uredbe o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima uprave i federalnim upravnim organizacijama i Pravilnika o reprezentaciji i poklonima u Federalnom ministarstvu rada i socijalne skrbi s ciljem namjenskog trošenja sredstava reprezentacije i javnih sredstava.*
34. *Preispitati opravdanost formiranja velikog broja radnih tijela za koje članovi radnih tijela ostvaruju pravo na naknadu i u koje se imenuju i uposlenici Ministarstva, a pogotovo za poslove iz nadležnosti Ministarstva.*

- 35. Potrebno je poduzimati aktivnosti na pribavljanju dokumentacije radi potvrđivanja vlasništva i omogućavanja korištenja zgrada evidentiranih u knjigama Ministarstva.*
- 36. Potrebno je najmanje jednom godišnje uskladiti stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u računovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.*
- 37. Nastaviti aktivnosti kako bi se sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbi o računovodstvu u FBiH izvršilo evidentiranje obveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi riznice na odgovarajućim pozicijama u cilju istinitog i točnog iskazivanja obveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.*

IV. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu
Naziv institucije: FEDERALNO MINISTARSTVO RADA I SOCIJALNE SKRBI

Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-2)	Procenat 4/2x100
		u prethodnoj godini	u tekućoj godini		
1	2	3	4	5	6
A. Tekući rashodi (1+2+3+4+5)	365.601.342	360.643.410	364.613.080	-988.262	99,70
1. Plaće i naknade troškova zaposlenih	2.303.766	2.288.805	2.269.520	-34.240	98,50
Bruto plaće i naknade	2.002.697	2.005.637	1.993.528	-9.169	99,50
Naknade troškova uposlenih i skupštinskih zastupnika	301.069	283.168	275.992	-25.077	91,60
2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	221.457	211.980	210.078	-11.379	94,80
3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	919.944	1.152.754	828.584	-91.360	90,00
Putni troškovi	74.967	58.357	69.647	-5.320	92,90
Izdaci za energiju	37.450	53.289	32.836	-4.614	87,60
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	140.173	131.583	105.069	-35.104	74,90
Nabava materijala i sitnog inventara	70.757	55.051	70.202	-555	99,20
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	70.000	64.947	67.708	-2.292	96,70
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	89.500	261.149	88.089	-1.411	98,40
Izdaci za tekuće održavanje	71.100	58.673	58.241	-12.859	81,90
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usl. platnog prometa	30.697	13.647	18.938	-11.759	61,60
Ugovorne i druge posebne usluge	335.300	456.058	317.854	-17.446	94,70
4. Tekući grantovi	362.156.175	356.989.871	361.304.898	-851.277	99,80
Tekući grantovi drugim razinama vlasti	243.112.521	232.815.325	242.438.945	-673.576	99,70
Tekući grantovi pojedincima	112.250.000	120.637.108	112.150.835	-99.165	99,90
Tekući grantovi neprofitnim organizacijama	4.541.754	2.929.889	4.466.764	-74.990	98,30
Subvencije javnim preduzećima	2.251.900	607.549	2.248.354	-3.546	99,80
Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	0	0	0		
Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0		
Tekući grantovi u inozemstvo	0	0	0		
Drugi tekući rashodi	0	0	0		
5. Izdaci za kamate i ostale naknade	0	0	0		
Kamate na pozajmice primljene kroz državu	0	0	0		
Izdaci za inostrane kamate	0	0	0		
Kamate na domaće pozajmljivanje	0	0	0		
Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama	0	0	0		
B. Kapitalni izdaci (6+7)	3.036.243	2.882.535	2.944.810	-91.433	96,90
6. Izdaci za nabavu stalnih sredstava	36.243	43.619	35.498	-745	97,90
Nabava šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada	0	0	0		
Nabava građevina	0	0	0		
Nabava opreme	36.243	43.619	35.498	-3.255	97,90
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0		
Nabava stalnih sredstava u obliku prava	0	0	0		
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	0	0		
7. Kapitalni grantovi	3.000.000	2.838.916	2.909.312	-90.688	96,90
Kapitalni grantovi drugim razinama vlade	0				
Kapitalni grantovi poj.i neprofitnim organizacijama	0				
Kapitalni grantovi neprofitnim organizacijama	3.000.000	2.838.916	2.909.312	-90.688	96,90
Kapitalni grantovi javnim preduzećima	0	0	0		
Kapitalni grantovi privatnim pod. i poduzetnicima	0	0	0		
Kapitalni grantovi finansijskim institucijama	0	0	0		
Kapitalni grantovi u inozemstvo	0	0	0		
C. Ostale isplate (8)	0	0	0		
8. Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0		
Pozajmljivanje drugim razinama vlasti	0	0	0		
Pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	0	0	0		
Pozajmljivanje javnim preduzećima	0	0	0		
Izdaci za kupovinu dionica javnim preduzećima	0	0	0		
Izdaci za kupovinu dionica privatnim preduzećima i učešće u zajedničkim ulaganjima	0	0	0		
Ostala domaća pozajmljivanja	0	0	0		

D. Tekuća pričuva	0	0	0		
RASHODI (A+B+C+D):	368.637.585	363.525.945	367.557.890	-1.076.685	99,70

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu odobrilo dana 28.02.2014 .godine

Ministar

Vjekoslav Čamber

Bilanca stanja na dan 31.12.2013. godine

Naziv institucije: FEDERALNO MINISTARSTVO RADA I SOCIJALNE SKRBI

Opis	31.12.2012	31.12.2013	Procenat (3/2)
1	2	3	4
A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	26.788.849	25.282.110	94,30
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	2.602	859	33,00
2.Vrijednosni papiri	0	0	
3.Kratkoročna potraživanja	42.103	26.319	62,50
4.Kratkoročni plasmani	0	0	
5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	26.738.675	24.489.053	91,50
6.Zalihe materijala i robe	0	0	
7.Zalihe sitnog inventara	0	0	
8.Kratkoročna razgraničenja	5.469	765.879	14.004,00
B) Stalna sredstva (11+14+17+18)	178.331.704	154.064.690	86,30
9.Stalna sredstva	3.126.010	3.199.475	102,30
10.Ispravka vrijednosti	1.455.122	1.521.789	104,50
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	1.670.888	1.677.686	100,40
12.Dugoročni plasmani	0	0	
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	0	0	
15.Vrijednosni papiri	0	0	
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	
18.Dugoročna razgraničenja	176.660.816	152.387.004	86,20
UKUPNO AKTIVA:	205.120.553	179.346.800	87,40
C) Kratkoročne obveze i razgraničenja (19+...+24)	26.788.849	25.282.110	94,30
19.Kratkoročne tekuće obveze	26.522.828	24.285.859	91,50
20.Obaveze temeljem vrijednosnih papira	0	0	
21.Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
22.Obveze prema djelatnicima	206.569	202.596	98,00
23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	
24.Kratkoročna razgraničenja	59.452	793.655	1.334,90
D) Dugoročne obveze i razgraničenja (25+26+27)	176.660.816	152.387.004	86,20
25.Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
26.Ostale dugoročne obveze	0	0	
27.Dugoročna razgraničenja	176.660.816	152.387.004	86,20
E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	1.670.888	1.677.686	100,40
28.Izvori stalnih sredstava	1.670.888	1.677.686	100,40
29.Ostali izvori sredstava	0	0	
30.Izvori sredstava pričuve	0	0	
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	0	0	
32.Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	0	0	
UKUPNO PASIVA:	205.120.553	179.346.800	87,40

Rukovodstvo je Bilancu stanja na dan 31.12.2013.godine odobrilo dana 28.02.2014. godine.

Ministar
Vjekoslav Čamber

PREGLED REALIZIRANIH TEKUĆIH I KAPITALNIH GRANTOVA

R. br.	Naziv granta	Planirano za 2013. godinu	Realizirano u 2013. godini	Realizirano u 2012. godini	Index (6=4/5)
1	2	3	4	5	6
I	Tekući grantovi drugim razinama vlasti	244.502.523	242.438.945	232.815.325	104,10
1.	Grant temeljem prava razvojačenih branitelja i članova njihovih obitelji	32.430.275	29.511.425	35.265.497	83,70
2.	Grant temeljem prava branitelja i članova njihovih obitelji	12.779.135	11.816.458	11.830.141	99,90
3.	Grant za pokriće dijela imovine temeljem priznatog posebnog staža iz članka 94. Zakona o MIO / PIO	94.353.988	95.132.530	91.692.739	103,80
4.	Grant za preuzete obveze za korisnike mirovina pripadnika bivše JNA temeljem članka 139. Zakona MIO / PIO	4.997.513	4.861.928	5.795.726	83,90
5.	Grant temeljem povoljnijih uvjeta za stjecanje prava na starosnu mirovinu vojnih osiguranika Vojske FBiH- Uredba 2	0	0	15.981.632	
6.	Grant temeljem povoljnijih uvjeta za stjecanje prava na starosnu mirovinu pripadnika bivše vojske FBiH, državnih službenika i namještenika bivšeg MOFBiH	0	0	22.513.311	
7.	Grant civilnim žrtvama	28.000.000	27.594.918	25.622.337	107,70
8.	Grant za upošljavanje Roma	90.000	90.000	90.000	100,00
9.	Grant za realizaciju aktivnosti predviđenih Uredbom o primjeni odgovarajućih preporuka prema maloljetnicima u FBiH	52.000	52.000	52.000	100,00
10.	Grant za strategiju protiv maloljetnih prijestupnikau BiH	0	0	73.000	
11.	Implementacija mjera iz Akcionog plana u okviru strategije zapošljavanja u FBiH (2009-2013)	360.000	0	360.000	
12.	Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje	810.000	0	375.000	
13.	Grant za MIO minimalne mirovine	5.648.385	5.465.224	5.638.942	96,92
14.	Grant za mirovine po Zakonu MIO , Uredba I (članak 126.)	0	0	16.000.000	
15.	Grantr – tekuća pričuva	0	0	125.000	
16.	Grant za sredstva na ime verifikacije duga prema FZ MIO / PIO	18.097.987	24.036.421	1.400.000	1.716,90
17.	Grant po Zakonu o službi u Vojsci FBiH	1.715.733	1.470.542	0	
18.	Grant po Zakonu o potvrđivanju prava na prijevremenu starosnu mirovinu ostvarenu po povoljnijim uvjetima	45.094.507	42.334.499	0	
19.	Implementacija Akcijskog plana za provođenje dokumenta – Politika zaštite djece bez roditelja, staratelja i obitelji pod rizikom (2013-2016)	73.000	73.000	0	
II	Tekući grantovi pojedincima	105.209.332	112.150.835	120.637.108	93,00
1.	Grantr za osobe sa invaliditetom – neratni invalidi	105.159.332	111.996.775	106.344.191	105,30
2.	Grant za osobe sa invaliditetom – neratni invalidi, isplata duga po Zakonu koji je važio do 11.03.2009.g.	50.000	154.060	14.292.917	1,10
III	Tekući grantovi neprofitnim organizacijama	4.405.000	4.466.764	2.929.889	152,50
1.	Grant za ekonomsko socijalno vijeće	171.000	171.000	171.000	100,00
2.	Grant za organizaciju civilnih invalida	630.000	776.428	630.000	
2.	Grant za implementaciju i uvođenje u prava neratnih invalida	1.800.000	1.780.512	1.250.139	142,40
3.	Grant za odvikavanje od ovisnosti	162.000	162.000	162.000	100,00
4.	Grant za provedbu Zakona zaštite od nasilja nad čl. obitelji	162.000	162.000	212.000	76,40
5.	Grant za Mirovno vijeće	8.000	0	0	
6.	Grant za „Dječiju nedjelju“	32.000	32.000	30.600	104,60
7.	Grant za federalni centar za prekvalifikaciju i rehabilitaciju osoba sa invaliditetom	50.000	50.000	0	
8.	Grant za Federalnu agenciju za transformaciju zavoda za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba	50.000	0	0	
9.	Grant za strategiju izjednačavanja mogućnosti za osobe sa invaliditetom u FBiH 2011-2014	400.000	392.824	449.150	87,50
10.	Grant za tekuću pričuvu	0	0	25.000	
11.	Grant Savezu logoraša BiH i partnerima sudionicima Projekta Međunarodnog suda pravde uz osiguranje istražne dokaze	400.000	400.000	0	

	dokumentacije				
12.	Grant Hrvatskoj udruzi logoraša Domovinskog rata u BiH	200.000	200.000	0	
13.	Grant za IDA-u, istraživačko dokumentacijska aktivnost i zaštita žrtava i svjedoka genocida	290.000	290.000	0	
14.	Grant za stanovanje u lokalnoj zajednici	50.000	50.000		
IV	Subvencije javnim poduzećima	2.911.900	2.248.354	607.549	370,10
1.	Grant za JP Elektroprivreda, subvencija troškova električne energije	2.911.900	2.248.354	607.549	370,10
V	Kapitalni transfer	3.000.000	2.909.313	2.838.916	102,50
1.	Grant neprofitnim organizacijama, rekonstrukcija ustanova za zbrinjavanje na razini FBiH	3.000.000	2.909.313	2.838.916	102,50
Tekući grantovi (I+II+III+IV)		357.028.755	361.304.898	356.989.871	101,20
Kapitalni grant (V)		3.000.000	2.909.313	2.838.916	102,50
Ukupni grantovi		360.028.755	364.214.211	359.828.787	101,20