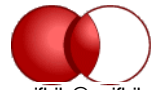




**BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE  
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBiH  
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 221 623, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**UR: 025; 010- 3/05**

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
na dan 31. decembra 2004. godine**

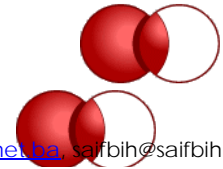
**FEDERALNO MINISTARSTVO RADA I SOCIJALNE POLITIKE  
SARAJEVO**

Sarajevo, maj 2005. godine



**BOSNA I HERCEGOVINA**  
**FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE**  
**URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBiH**  
**FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE**  
**SARAJEVO**  
**URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBiH**  
**SARAJEVO**

Ložionička 3, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 221 623, www.saifbih.ba, e-mail: [urrevfed@bih.net.ba](mailto:urrevfed@bih.net.ba), [saifbih@saifbih.ba](mailto:saifbih@saifbih.ba)  
Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 221 623, Fax: 716 400, www.saifbih.ba, e-mail: [urrevfed@bih.net.ba](mailto:urrevfed@bih.net.ba), [saifbih@saifbih.ba](mailto:saifbih@saifbih.ba)



## **MENADŽMENTU**

### **FEDERALNOG MINISTARSTVA RADA I SOCIJALNE POLITIKE**

#### **NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva rada i socijalne politike** na dan 31.12.2004. godine, iskazanih na stanicama od 1-7. Za ove izvještaje odgovoran je menadžment Federalnog ministarstva rada i socijalne politike. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji budžeta/proračuna u FBiH («Sl. novine FBiH», br. 48/99), i sa INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruži razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka, kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranja i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija također obuhvata ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela i vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedena revizija pouzdani osnov za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja na dan 31.12.2004. godine, skrećemo pažnju na slijedeće:
  - **sistem internih kontrola nije u potpunosti funkcionisao u svim segmentima rada Ministarstva, što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa u oblasti radnih odnosa, načinu trošenja i evidentiranja budžetskih sredstava;**
  - **popis imovine nije izvršen u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH, odnosno nije izvršeno usklađivanje stanja sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom na dan 31.12.2004. godine,**
  - **više stvorene obaveze po osnovu izdataka za materijal i usluge i nabavke stalnih sredstava u iznosu od 9.135,90 KM u odnosu na budžetom planirana sredstva, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH za 2004. godinu;**
4. Po našem mišljenju, finansijski izvještaji, osim za navedeno u prethodnoj tački, daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju i rezultatima poslovanja korisnika budžeta, Federalnog ministarstva rada i socijalne politike Sarajevo, za godinu koja završava sa 31.12.2004. godine.

Zamjenik generalnog revizora

Generalni revizor

**Branko Kolobarić, dipl.oec.**

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

Zamjenik generalnog revizora

**Branko Kolobarić, dipl.oec.**

Generalni revizor

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

**IZVJEŠTAJ**  
**O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**  
**FEDERALNOG MINISTARSTVA RADA I SOCIJALNE POLITIKE**  
**za 2004.godinu**

**1 UVOD**

Ministarstvo rada i socijalne politike je formirano na osnovu Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave, u daljem tekstu (Ministarstvo), («Sl. novine FBiH», br: 19/03). Ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove utvrđene zakonom koji se odnosi na nadležnosti Federacije u oblasti socijalne politike, rada, penzijskog i invalidskog osiguranja, i to politike rada i zapošljavanja, radnih odnosa i prava iz radnog odnosa, zaštite na radu, penzijsko-invalidskog osiguranja, međunarodnih konvencija u skladu sa Ustavom Bosne i Hercegovine, ugovora i bilateralnih sporazuma iz oblasti rada i zapošljavanja, socijalne sigurnost i solidarnosti, zaštite civilnih žrtava rata, zaštite porodice, usvojenja i starateljstva, socijalne zaštite i druge poslove utvrđene zakonom.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji br. 01-34-32/03 od 03.04.2003. godine i Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji broj 01-34-32/03 od maja.2003. i novembra 2004 godine, na koje je Vlada FBiH dala saglasnost.

Sredstva za rad Ministarstva obezbijavaju se u federalnom budžetu.

Broj zaposlenih na dan 31.12.2004. godine bio je 81. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji predviđeno je 93 zaposlenika, a Budžetom za 2004. godinu planirano je 80.

Sjedište Ministarstva je u ulici Vilsonovo šetalište br.10 Sarajevo.

**2 OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2003. GODINU**

Na osnovu izvršene revizije za 2004.godinu, utvrđeno je da Ministarstvo nije postupilo po preporukama Ureda za reviziju za 2003. godinu, u dijelu koji se odnosi na uspostavu internih kontrola u oblasti radnih odnosa, izdaci za putne troškove nisu isplaćivani u skladu sa važećim propisima, nije doneseno uputstvo za korištenje sredstava reprezentacije, nije izvršeno usklađivanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim po popisu sa 31.12.2004. godine.

### 3 CILJ I OBIM REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni u svakom značajnom pogledu, u skladu sa cjelokupnom zakonskom važećom regulativom. Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove da li finansijski izvještaji odražavaju tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi: da li su preduzete sve mjere za osiguranje, ubiranje i čuvanje javnih prihoda i da li se Ministarstvo pridržavalo zakona i instrukcija koje se odnose na Ministarstvo, da li su isplate javnih rashoda ili korištenje javnih prihoda vršene po odgovarajućim ovlaštenjima i za svrhe za koje je dato ovlaštenje.

Cilj revizije je postizanje transparentnosti u radu, kao i javna odgovornost menadžmenta za zakonitost rada, uspješno i efikasno obavljanje, odnosno sprovođenje postavljenih ciljeva.

Revizija također, uključuje davanje preporuka za dalji rad sa posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

### 4 NALAZI I PREPORUKE

#### a) *Menadžment i sistem internih kontrola*

Ministarstvo je u 2004. godini sistem interne kontrole uspostavilo putem Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i Pravilnika o plaćama i drugim primanjima koji nemaju karakter plaće službenika i namještenika Federalnog ministarstva rada i socijalne politike. Drugi akti i instrukcije nisu nam prezentirani.

Uvidom u Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji, revizorski tim je konstatovao da broj radnih mjesta i opis poslova pojedinih radnih mjesta ne odgovara stvarnim potrebama Ministarstva. Uslijed toga, u rješenjima o prijemu u radni odnos za pojedine zaposlenike stoji da rade u sektoru u kome postoje sistematizovana nepopunjena radna mjesta, a oni u stvari obavljaju poslove i radne zadatke u drugim sektorima, u kojima postoji potreba za dodatnom radnom snagom, a radna mjesta nisu sistematizovana. Prema izjavi odgovorne osobe, u novom Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva u skladu sa Zakonom o državnim službenicima, koji je dostavljen Vladi na saglasnost, pomenuti nedostaci su otklonjeni, tj. sistematizovana radna mjesta odgovaraju stvarnim potrebama.

Interna kontrola nije funkcionisala kod ostvarivanja naknada na ime putnih troškova, obračuna i isplate prekovremenog rada, korištenja sredstava reperezentacije, popisa sredstava, blagovremene procjene i evidentiranja doniranih sredstava, usklađivanja stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem sa 31.12.2004. godine. Također, nabavka stalnih sredstava ostvarena je u većem iznosu od planirane za iznos obračunatog poreza na promet proizvoda nabavljenog stalnog sredstva.

***Potrebno je da se radi efikasnijeg poslovanja, pravovremenog i pouzdanog finansijskog izvještavanja i usklađenosti sa postojećim zakonima i propisima, u potpunosti uspostavi sistem internih kontrola kao skup postupaka kojih će se pridržavati svi zaposleni. Prilikom uspostave sistema internih kontrola, pridržavati se Smjernica za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, koje je donijelo Federalno ministarstvo finansija.***

#### b) *Rad i obavljanje zakonom utvrđene djelatnosti*

Zakonom o ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave, ovo Ministarstvo obavlja upravne, stručne i druge poslove utvrđene zakonom iz nadležnosti Federacije u oblasti socijalne politike, rada, penzijskog i invalidskog osiguranja, poslove inspeksijskog nadzora i vođenja prekršajnog postupka.

Vlada Federacije BiH u skladu sa Strategijom reformi u socijalnom sektoru za srednjoročni period od 2004 do 2007. godine je utvrdila programske aktivnosti i mjere socijalne, dječije i invalidne zaštite. U skladu sa Programskim aktivnostima za 2004. godinu, Ministarstvo je pristupilo izradi Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom.

Izmjene se odnose na zaštitu civilnih žrtava rata radi prenošenja osnovnih davanja za civilne žrtve rata na entitetski nivo. Budžetom za 2004. godinu, za ove namjene Ministarstvu su planirana sredstva u iznosu od 8 miliona KM. Mada su sredstva planirana, nisu realizovana iz razloga što nisu usvojene Izmjene i dopune pomenutog Zakona.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo, kao i u prethodnim revizijama, da svi kantoni u FBiH nisu donijeli svoje provedbene propise kako je bilo definisano Zakonom o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom, te je i dalje status korisnika socijalne i dječije zaštite neujednačen u pogledu ostvarivanja prava.

***Potrebno je da Ministarstvo i dalje poduzima aktivnosti na praćenju i provođenju pravne regulative iz oblasti socijalne zaštite na cjelokupnoj teritoriji FBiH.***

Inspektorat Ministarstva poslove inspekcijaskog nadzora vršio je u oblasti radno-pravnih odnosa, zaštite na radu, socijalne i dječije zaštite.

U oblasti radno pravnih odnosa predmet inspekcijaskog nadzora bila su privredna društva i organizacije od federalnog značaja, tj. sa većinskim državnim kapitalom. U 2004 godini u oblasti radno pravnih odnosa ukupno je obavljeno 57 neposrednih inspekcijaskih nadzora od čega 46 redovnih i 11 kantonalnih inspekcijaskih pregleda. Ovaj Inspektorat nije uspostavio koordinaciju sa tri kantona ( Hercegovačko-neretvanski, Zapadnohercegovački i Hercegbosanski ). I dalje, ovi kantoni prijave za pokretanje prekršajnih postupaka ne podnose ovom Ministarstvu, već redovnim sudovima za prekršaje. Takođe, rješavanje žalbi na drugostepena rješenja, ne rješavaju se putem nadležnog Ministarstva, već putem drugostepenih komisija na kantonalnom nivou. Ovakvim načinom rada ovi kantoni ne provode odredbe Zakona o prekršajima kojim se povređuju federalni propisi u dijelu prikupljanja javnih sredstava u budžet FBiH. Očekuje se donošenje Zakona o inspekcijama u FBiH, kojim je predviđeno objedinjavanje svih federalnih i kantonalnih inspekcija koje bi jednoobrazno provodile zakonske propise, što bi se odrazilo na prikupljanje javnih sredstava u budžet FBiH.

U oblasti zaštita na radu i dalje se primjenjuje preuzeti Zakon o zaštiti na radu iz SRBiH koji je u trenutnim uslovima primjenjiv po strukturi, a nije primjenjiv u pogledu visine propisane kazne (propisane u dinarima). Kaznene odredbe prema ovom Zakonu su krivične i prekršajne. Uvidom u Izvještaj o radu za 2004. godinu evidentirana je 121 povreda na radu, od toga 92 teže i 29 sa smrtnim ishodom, što upućuje na povećan broj povreda na radu. Uzrok ovolikog broja povreda na radu je loša zaštita na radu, kao i niske kazne za učinjene prekršaje, koje ne utiču na poslodavce kao stimulativna mjera u cilju bolje tehničke opremljenosti sredstava za rad i bolje zaštite na radu. Ministarstvo je preduzelo aktivnosti na izradi Zakona o zaštiti na radu u 2004. godini, koji je upućen kantonalnim inspekcijama na javnu raspravu.

***Potrebno je da se ubrzaju aktivnosti na donošenju Zakona o zaštiti na radu u cilju blagovremene i efikasne zaštite zaposlenika na radu.***

#### ***c) Izvršenje budžeta za 2004. godinu***

Budžetom FBiH za 2004. godinu, Ministarstvu su planirana sredstva u iznosu 2.877.620,00 KM, a Izmjenama i dopunama Budžetu za 2004. godinu ta sredstva su smanjena na 2.273.011,00 KM, što je za 604.609,00 KM manje od prvobitnog iznosa. U Godišnjem iskazu o izvršenju budžeta za 2004. godinu, iskazani su ukupni izdaci u iznosu od 2.287.710,46 KM, što je u odnosu na planirane izdatke u iznosu od 2.318.823,50 KM, manje za 31.113,04 KM ili 1,35%. Ovaj iznos planiranih, raspoloživih sredstava veći je za 45.812,50 KM od rebalansom predviđenih, po osnovu odobrenih sredstava tekuće rezerve Vlade Federacije za 2004. godinu u iznosu od 72.196,00 KM (66.000,00 KM i 6.196,00 KM) i 26.500,00 KM manje raspoloživih sredstava od rebalansom predviđenih, za potrebe Ekonomsko socijalnog vijeća.

Ministarstvo nije iskazalo obaveze po osnovu izdataka za materijal i usluge i nabavku stalnih sredstava u ukupnom iznosu od 9.135,90 KM, i to 7.377,90 KM po osnovu izdataka za materijal i usluge i 1.758,00 KM po osnovu nabavke stalnih sredstava. Ovi izdaci su evidentirani u 2005. godini i biće isplaćeni na teret Budžeta 2005. godine, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH za 2004. godinu.

***Potrebno je da Ministarstvo budžetska sredstva koristi u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH, za namjene koje su određene budžetom i to do visine utvđene u njegovom Posebnom dijelu.***

**Bruto plaće i naknade** planirane su u iznosu od 1.239.180,00 KM, a ostvarene u iznosu od 1.237.897,00 KM što je za 1.283,00 KM manje od planiranog iznosa. Sredstva za ove namjene planirana su za 80 zaposlenika, a u toku 2004. godine prosječan broj zaposlenih na osnovu radnih sati iznosio je 82. Na dan 31.12.2004. godine u Ministarstvu je radio 81 zaposlenik.

Uvidom u dokumentaciju, utvrdili smo da je Ministarstvo i u 2004., kao i u 2003. godini, vršilo prijem zaposlenika u radni odnos na određeno vrijeme do tri mjeseca, zbog hitnosti obavljanja posla. Pojedini zaposlenicima rješenja o zasnivanju radnog odnosa produžavana su tri po tri mjeseca, do godinu dana. Devet zaposlenika je primljeno u radni odnos na neodređeno vrijeme, putem raspisivanja konkursa/oglasa. Uvidom u dokumentaciju, metodom slučajnog uzorka utvrdili smo da su primljena tri zaposlenika koji su bili u radnom odnosu na određeno vrijeme. Samo za jednog primljenog zaposlenika Ministarstvo je tražilo informacije od Federalnog ministarstva pravde o zaposlenicima na raspolaganju, potrebne školske spreme i radnog iskustva.

Za 25 zaposlenika u mjesecu januaru, obračunata je i isplaćena naknada za prekovremeni rad u iznosu od 2.444,76 KM, uz saglasnost ministra, ali bez pojedinačnih rješenja o prekovremenom radu i specifikacije sati provedenih na radu.

***Prijem u radni odnos i obračun i isplatu prekovremenih sati, vršiti u skladu sa zakonskim propisima***

**Izdaci za materijal i usluge** u finansijskim izvještajima iskazani su u iznosu od 547.689,00 KM, što je u odnosu na planirana sredstva od 557.416,00 KM, manje za 9.727,00 KM ili 0,98%. Ministarstvo nije evidentiralo obaveze iz 2004. godine po osnovu izdataka za materijal i usluge u ukupnom iznosu od 7.377,90 KM, i to iznos od 7.056,90 KM, koji se odnosi na izdatke za komunalne usluge i iznos od 321,00 KM, koji se odnosi na ugovorene usluge. Navedene obaveze evidentirane su u 2005. godini.

Izdaci po osnovu putnih troškova iskazani su u iznosu od 44.080,10 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da pravdanje pojedinih putnih naloga nije vršeno u skladu sa Uredbom o naknadama za putne troškove u dijelu koji se odnosi na pravdanje putnih naloga u propisanim rokovima.

Prema prezentiranoj dokumentaciji izdaci za električnu energiju, centralno grijanje i komunalne usluge iznose 34.459,48 KM. Revizijom smo utvrdili da se isplata ovih naknada vrši na osnovu ugovora sa «Šumaprojektom» tj. srazmjerno pripadajućem dijelu prostora koji koristi. Uvidom u ispostavljene račune od «Šumaprojekta» konstatujemo da nije priložena prateća dokumentacija koja bi ukazala da su ispostavljeni računi obračunati pravilno na ukupnu potrošnju, kako je definisano ugovorom. Ovakve nepravilnosti su rezultat nedovoljnog funkcionisanja interne kontrole kod utvrđivanja naznačenih izdataka.

Izdaci za usluge reprezentacije iskazani u finansijskim izvještajima iznose 11.192,70 KM. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da ne postoje interna pravila kojima bi se regulisao način i visina korištenja sredstava za reprezentaciju. Metodom uzorka, na osnovu prezentirane dokumentacije utvrđeno je da su se ovi izdaci ostvarivali na osnovu ispostavljenih računa, bez specifikacije ostvarenih usluga.

***Putne troškove pravdati u skladu sa Uredbom o naknadama o putnim troškovima.***

***Izdatke po osnovu električne energije, centralnog grijanja i komunalnih usluga knjigovodstveno priznavati u skladu sa Ugovorom sa zakupodavcem, na osnovu vjerodostojne dokumentacije***

***Donijeti pisane procedure za korištenjesredstava reprezentacije.***

Izdaci za tekuće transfere iznose 362.667,00 KM, a odnose se na tekuće transfere za Ekonomsko-socijalno vijeće u iznosu od 89.667,00 KM, transfere udruženjima u iznosu od 246.500,00 KM i pomoć izgradnji Dnevnog centra Travnik u iznosu od 26.500,00 KM.

Sporazumom o osnivanju Ekonomsko-socijalnog vijeća za teritoriju FBiH, Vlada FBiH osnovala je Ekonomsko-socijalno vijeće FBiH. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrdili smo da su navedenim

Sporazumom definisani principi djelovanja, način odlučivanja, djelokrug rada i nadležnost. Navedenim Sporazumom nije definisan nadzor nad potrošnjom budžetom odobrenih sredstava, niti se isti provodio.

Transferi udruženjima iskazani su u iznosu od 246.500,00 KM. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrdili smo da su udruženja ovom Ministarstvu dostavila Izvještaj o utrošku sredstava. U skladu sa Odlukom o usvajanju programa utroška sredstava ovo Ministarstvo nije tromjesečno izvještavalo Federalno ministarstvo finansija i Vladu FBiH o utrošku istih.

*Ministarstvo nije tromjesečno izvještavalo Vladu FBiH i Federalno ministarstvo finansija o utrošku sredstava transfera, što nije u skladu sa Programom utroška sredstava «Transfer za civilne invalide ( devet udruženja )» utvrđenog Budžetom FBiH za 2004. godinu Federalnom ministarstvu rada i socijalne politike.*

**d) Popis imovine i obaveza na dan 31.12.2004. godine**

Rješenjem o obrazovanju Komisije za popis od 09.12.2004. godine, ministar je formirao Komisiju za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza Ministarstva za 2004.godinu. Komisija je izvršila popis sredstava i obaveza, a potraživanja nisu popisana.

Uvidom dokumentaciju, konstatovano je da je Komisija za popis izvršila fizički popis stalnih sredstava na posebne liste stalnih sredstava, ali nije u skladu sa propisima izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Popisne liste nisu potpisane od strane odgovorne osobe.

Na prijedlog Komisije ministar je donio Odluku o likvidaciji utvrđenih manjkova. Utvrđeni iznos manjka ne možemo potvrditi zato što knjigovodstveno stanje ne odgovara stvarnom.

U Izvještaju Komisije o izvršenom popisu na dan 31.12.2004. godine, navedena su sredstva koja su donirana od strane «PIU SESER»-a Sarajevo. Rješenjem o obrazovanju Komisije za procjenu doniranih sredstava od 13.01.2005. godine, formirana je komisija koja je izvršila procjenu fer vrijednosti doniranih sredstava. Pomenuta Komisija je 16.02.2005. godine sačinila zapisnik sa spiskom doniranih sredstava i njihovim procijenjenim sadašnjim fer vrijednostima, koji nije prihvaćen i koji je vraćen na doradu radi određenih korekcija. Novi Zapisnik Komisije sačinjen je u maju 2005. godine, a donirana sredstva još nisu uknjižena u imovinu Ministarstva.

Takođe, Komisija nije popisala potraživanja Ministarstva, koja su evidentirana u finansijskim izvještajima na poziciji kratkoročnih potraživanja u iznosu od 15.000,00 KM. Uvidom u dokumentaciju, ustanovili smo da su ova potraživanja nastala na osnovu Ugovora o komisionoj prodaji, zaključenog 19.10.2001. godine između Federalnog ministarstva socijalne politike, raseljenih osoba i izbjeglica i Štamparije-Fojnica» d.o.o. o distribuciji radnih knjižica, a traje do okončanja distribucije preuzete količine radnih knjižica. «Štamparija Fojnica» je preuzela 100.000 komada radnih knjižica po cijeni od 2,13 KM i obavezala se da će svakih 60 dana isporučivati specifikaciju prodatih radnih knjižica sa tačnim iznosom duga. Nije nam prezentirana dokumentacija, koja bi potvrdila da je Ministarstvo u skladu sa Ugovorom, izvještavano o distribuciji radnih knjižica. Po popisu robe, Komisije radnih knjižica u «Štampariji-Fojnica» od 31.12.2003.g. ukupan saldo radnih knjižica bio je 71.354 komada u veleprodaji i 63 komada u maloprodaji. Finansijska obaveza za prodane knjižice u 2003. godini iznosila je 31.923,01 KM za 14.982 prodane radne knjižice. Od tog iznosa, Štamparija Fojnica je 17.05.2004. godine uplatila 16.923,01 KM. Preostali iznos potraživanja Ministarstva po toj fakturi iznose 15.000,00 KM i ona nemaju kratkoročni karakter ni po Ugovoru, ni po fakturi, jer nisu namirena u roku od jedne godine. Popis radnih knjižica sa 31.12.2004. godine i obaveze «Štamparije-Fojnica» za prodane knjižice u 2004. godini, revizorskom timu nije prezentiran. Ministarstvo nije potraživanja po osnovu radnih knjižica vodilo u Vanbilansnoj evidenciji, što nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

Uvidom u evidenciju stalnih sredstava, utvrdili smo da su u okviru stalne imovine evidentirana četiri poslovna prostora knjigovodstvene vrijednosti od 1.672.848,50 KM. Ovi poslovni prostori nisu uknjiženi na ime Ministarstva. Ministarstvo je kao zakonski slijednik bivšeg Saveza SIZ-a socijalne i dječije zaštite BiH, kasnije Republičkog javnog fonda za socijalnu i dječiju zaštitu BiH-Sarajevo, vlasnik poslovnih prostora. Iz prezentirane dokumentacije vidljivo je da su poduzete aktivnosti oko utvrđivanja činjenica o vlasništvu, jer



je u toku rata uništena kompletna arhiva, i pokrenut postupak povrata poslovnih prostora kako bi se uknjižili na ime i koristili za potrebe Ministarstva.

U Izvještaju Komisije za popis navedena je tuđa imovina koja se nalazi na korištenju u Ministarstvu. Komisija je trebala tuđa sredstva popisati na posebne popisne liste i dostaviti ih stvarnim vlasnicima. Takođe, sva popisana motorna vozila nisu registrovana na ime Ministarstva, pa se i u tom smislu trebaju preduzeti potrebne aktivnosti.

Pošto se nepravilnosti u vezi popisa ponavljaju iz godine u godinu, potrebno je da Ministarstvo sačini Plan obavljanja popisa i rada popisnih komisija, u kome će se detaljno razraditi sve radnje prilikom popisa.

***Popis imovine vršiti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.***

***Potrebno je da Ministarstvo utvrdi stvarno stanje radnih knjižica i obaveze «Štamparije-Fojnica» za prodate knjižice, kao i da poduzme aktivnosti u vezi naplate potraživanja, a evidenciju uskladi sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.***

***Ministarstvo treba da ubrza aktivnosti oko utvrđivanja vlasništva poslovnih prostora koji se nalaze u evidenciji stalnih sredstava, kako bi iste uknjižili na ime Ministarstva i u potpunosti koristili, što bi imalo uticaja i na budžetska sredstva.***

#### ***e) Nabavka stalnih sredstava u toku 2004. godine***

Ministarstvo je u finansijskim izvještajima na ime nabavke stalnih sredstava ostvarilo iznos od 33.459,00 KM, a planiralo iznos od 34.718,00 KM, što je za 1.259,00 KM ili 3,63 manje od plana.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je Ministarstvu Odlukom Vlade FBiH od 07.10.2004. godine, odobrena prodaja/nabavka putničkih automobila po principu staro za novo. Razlika sredstava će se namiriti iz sredstava Budžeta ovog Ministarstva za 2004. godinu sa pozicije Nabavka stalnih sredstava.

Ministarstvo je od tri prispjele ponude u postupku prodaje/nabavke vozila, odabralo firmu koja je vrijednost šest starih vozila procijenila na iznos od 15.000,00 KM, cijena pasata bez poreza bila je 46.100,00 KM, a razlika između kupoprodajne cijene novog i priznate cijene rabljenih vozila iznosila je 31.100,00 KM bez poreza na promet. Porez je obračunat u iznosu od 3.017,00 KM i zbog nedovoljno planiranih sredstava za nabavku, evidentiran na poziciji Ostalih nespomenutih usluga i dadžbina, što je nepravilno uvećalo poziciju ugovorenih usluga za ovaj iznos. Ovakva evidencija nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH. Nabavna vrijednost vozila u memorandumskoj evidenciji iskazana je u iznosu od 31.100,00 KM, bez iznosa obračunatog poreza u iznosu od 3.017,00 KM.

Pored vozila Ministarstvo je u 2004. godini nabavilo stalnih sredstava manje pojedinočne vrijednosti u iznosu od 2.359,00 KM. Nabavka ovih sredstava nije obavljena u skladu sa Uredbom o postupku nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova.

***Nabavku stalnih sredstava obavljati u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH.***

## **5 ZAKLJUČAK**

Revizijom finansijskih izvještaja Federalnog ministarstva rada i socijalne politike za 2004.godinu, uočeni su nedostaci koji su uzrokovani nedovoljnim funkcionisanjem sistema internih kontrola, uslijed čega se pojedini propusti iz oblasti radnih odnosa, načina trošenja i evidentiranja budžetskih sredstava i popisa imovine, iz godine u godinu ponavljaju.

U toku revizije konstatovali smo da je Ministarstvo internu kontrolu uspostavilo putem Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i Pravilnika o plaćama i drugim primanjima koji nemaju karakter plaće službenika i namještenika. Potrebno je da Ministarstvo postupi u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, koje je donijelo Federalno ministarstvo finansija u cilju efikasnijeg funkcionisanja sistema internih kontrola u svim segmentima rada Ministarstva, efikasnijeg trošenja i kontrole utroška odobrenih budžetskih sredstava.

## KOMENTAR

Federalno ministarstvo rada i socijalne politike, dopisom broj: 01-14/1-510-1/05, od 14.07.2005. godine, očitovalo se na Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2004. godine. Preporuke date u Izvještaju su preihvaćene, a Ministarstvo je već poduzelo određene aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti.

---

Viši revizor Munib Ovčina, dipl. ecc.

---

Vođa tima Dževida Hodžić, dipl. ecc.