



**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBIH
SARAJEVO**

Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 550, Fax: 716 400, www. vrifbih.ba, e-mail:
urrevfed@bih.net.ba, vrifbih@vrifbih.ba

IZVJEŠTAJ

O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

FEDERALNOG MINISTARSTVA OBRAZOVANJA I NAUKE

na dan 31.12.2011. godine

Broj: 03-12/12

Sarajevo, april 2012. godine

MENADŽMENTU FEDERALNOG MINISTARSTVA OBRAZOVANJA I NAUKE**NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE*****Osnova za reviziju***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke** za 2011. godinu (bilansa stanja na dan 31. decembar 2011. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan), te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa posebnim propisima u Federaciji o računovodstvu i finansijskom obavještavanju u javnom sektoru. Ova odgovornost obuhvata: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale uslijed korupcije i prevare, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja:

- 1. Raspodjela dijela sredstava Transfera za finansiranje obrazovanja (1.008.051 KM) i Transfera za oblast nauke od značaja za FBiH (1.762.946 KM) ne možemo potvrditi da je izvršena uz dosljednu primjenu utvrđenih kriterija definisanih Programom utroška sredstava tekućih transfera za 2011. godinu, usvojenog od strane Vlade FBiH, u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH za 2011. godinu. (Tačka 5.3.1 i 5.3.2 Izvještaja);**
- 2. Raspodjela sredstava rezervi – interventne potrebe (388.404 KM) je vršena bez prethodno utvrđenih kriterija i adekvatnih podkriterija na osnovu kojih bi se izvršilo bodovanje apliciranih projekata, a samim tim i potvrdila interventna potreba i opravdanost doznačenih sredstava. (Tačka 5.4. Izvještaja);**



3. Ne može se potvrditi da su, u skladu sa zakonskim propisima, poduzete sve neophodne aktivnosti, kako bi svi krajnji korisnici opravdali namjenski utrošak dodijeljenih sredstava tekućih transfera u 2008., 2009. i 2010. godini, kao i kapitalnih transfera u 2008. i 2010. godini. (Tačka 5.5. Izvještaja);

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji **Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke**, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2011. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Finansijsko poslovanje Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke u toku 2011. godine je bilo u svim materijalno značajnim aspektima, osim za napomene navedene u tačkama 1.2. i 3., usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 16.04.2012. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

S A D R Ž A J

1.	UVOD.....	1
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	1
3.	REZIME.....	2
4.	OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2010. GODINU.....	3
5.	NALAZI I PREPORUKE.....	4
5.1	Sistem internih kontrola i interna revizija.....	4
5.2	Budžet za 2011. godinu	5
5.3	Tekući transferi	5
5.3.1	Transfer za finansiranje obrazovanja	6
5.3.2	Transfer za oblast nauke od značaja za FBiH.....	7
5.4	Sredstva rezervi – interventne potrebe	10
5.5	Nadzor nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava krajnjim korisnicima putem transfera Ministarstva u 2007., 2008., 2009. i 2010.godini.....	10
5.5.1	Nadzor nad namjenskim trošenjem sredstava tekućih transfera	11
5.5.2	Nadzor nad namjenskim trošenjem sredstava kapitalnih transfera	12
5.6	Ostali nalazi	13
6.	KOMENTAR.....	14
	PRILOG BR. 1.....	1
	IZVRŠENJE BUDŽETA FEDERALNOG MINISTARSTVA OBRAZOVANJA I NAUKE NA DAN 31.12.2011. GODINE.....	1

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA OBRAZOVANJA I NAUKE
za 2011. godinu

1. UVOD

Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke (u daljem tekstu Ministarstvo), formirano je na osnovu Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave («Sl. novine F BiH» broj 19/03, 38/05, 2/06, 8/06, 61/06 i 6/11). Ministarstvo obavlja upravne, stručne i druge poslove utvrđene zakonom koji se odnose na koordiniranje planiranja i aktivnosti u oblasti: predškolskog, osnovnog i srednjeg obrazovanja, pedagoških standarda i prostornih normativa, opreme i nastavnih sredstava predškolskog, osnovnog, srednjeg i visokog obrazovanja i odgoja, nostrifikacije i ekvivalencije inostranih školskih svjedodžbi i diploma; stručnog obrazovanja i usavršavanje nastavnog osoblja; udžbenika za osnovno i srednje obrazovanje; implementacije bolonjskog procesa, naučno - istraživačkog rada na unapređenju odgojno - obrazovnog rada;; đачkog i studentskog standarda, razvoja naučno - istraživačke djelatnosti, koordiniranja naučno - istraživačkih i istraživačko razvojnih aktivnosti, razvoja naučno - istraživačkih organizacija; podsticanja fundamentalnih primijenjenih istraživanja, razvoj investicijskih tehnologija i kadrova u naučno - istraživačkoj djelatnosti; praćenje inovacija, razvoja i unapređenja tehnologija, koordiniranja u ostvarivanju prava mladih u oblasti obrazovanja i nauke i druge poslove utvrđene zakonom.

Napominjemo da je Ustavni sud 28.09.2010.godine, a po zahtjevu Predsjednice Federacije BiH za utvrđivanje ustavnosti člana 15. i 16. **Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave** kojima se utvrđuje nadležnosti Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke i Federalnog ministarstva kulture i sporta, **odlučio u meritumu i donio Presudu**, (objavljena u »Sl. novinama FBiH«, broj 80/10 od 06.12.2010. godine), a kojom je utvrdio da navedene odredbe Zakona nisu u skladu sa odredbama Ustava FBiH. U skladu sa Ustavom FBiH i članom 40, stav 4. Poslovnika Ustavnog suda FBiH («Sl. novine FBiH«, broj 40/10) dato je kao prelazno rješenje mogućnost Parlamentu FBiH da u roku od 6 mjeseci od dana objavljivanja ove presude usaglasi odredbe navedenog Zakona sa Ustavom FBiH, do kada se ovaj Zakon može primjenjivati (06.06.2011. godine). Izmjene i dopune navedenog Zakona su donesene 27.07.2011.godine.

Radom Ministarstva rukovodi ministar i odgovoran je za rad istog. Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vlada FBiH dala saglasnost.

Sredstva za rad Ministarstva su obezbjeđena Budžetom FBiH. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva sistematizovano je 50 radnih mjesta, budžet je odobren za 47 uposlenih, a stvarni broj zaposlenih na dan 31.12.2011. godine iznosio je 42.

Sjedište Ministarstva je u Mostaru, u ulici Ante Starčevića bb.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2011. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Ministarstva na dan 31.12.2011. godine, izvršenje budžeta 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 finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, sa prekidima, u periodu od novembra 2011. godine do aprila 2012. godine.



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

3. REZIME

Izvršenom revizijom poslovanja Ministarstva za 2011. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

- *Potrebno je Programom utroška sredstava jasno definisati mjerljive i dokazive kriterije, koji će se primjenjivati prilikom raspodjele sredstava tekućih transfera, te u ovisnosti od istih utvrđivati visinu sredstava po krajnjim korisnicima.*
- *Potrebno je odabir projekata koji se finansiraju/sufinansiraju od strane Ministarstva vršiti na osnovu jasno definisanih kriterija utvrđenih Programom utroška sredstava tekućih transfera, a potom sa korisnikom sredstava zaključiti ugovor o realizaciji dodijeljenih sredstava, kojim će se definirati svi aspekti realizacije projekta.*
- *Potrebno je, u skladu sa nadležnostima Ministarstva, poduzeti aktivnosti vezano za realizaciju zaključenog ugovora sa JNU Instituta za jezik – Sarajevo.*
- *Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezano za izradu Prijedloga Strategije razvoja nauke FBiH (2012 – 2022), čiji sastavni dio je Petogodišnji Akcioni plan i u skladu sa konstatovanim poduzeti dalje aktivnosti, posebno u dijelu njenog dostavljanja na razmatranje Vladi FBiH, kao i zauzimanja stava o daljnjim aktivnostima.*
- *Poduzeti adekvatne aktivnosti i mjere kako bi se u potpunosti opravdao namjenski utrošak sredstava doznačenih za realizaciju naučno – istraživačkih projekata u periodu 2007.-2010. godini. U skladu sa zaključenim ugovorima o finansiranju naučno – istraživačkih projekata potrebno je da Savjet za nauku okonča razmatranje pristiglih izvještaja o realizaciji naučno – istraživačkih projekata dostavljenih u prethodnom periodu.*
- *Potrebno je da Ministarstvo preispita dosadašnji način finansiranja naučno – istraživačkih projekata, kao i da uspostavi adekvatne pomoćne evidencije o svim finansiranim naučno istraživačkim projektima.*
- *Potrebno je da se raspodjela sredstava rezervi – interventne potrebe vrši uz primjenu jasnih kriterija, na osnovu kojih bi se moglo potvrditi da se radi interventnim potrebama u okviru transfera iz kojeg se dodjeljuju sredstva, a u cilju namjenskog utroška budžetskih sredstava.*
- *Poduzeti aktivnosti sa Federalnim ministarstvom finansija, kako bi se, u toku fiskalne godine, procedure raspodjele sredstava tekućih transfera krajnjim korisnicima brže provodile i u razumnim rokovima novčana sredstva doznačavala istima.*
- *Potrebno je da Ministarstvo preispita opravdanost odobravanja prenamjene sredstava odobrenih raspodjelom sredstava transfera u periodu 2007.-2011.godina. Također, potrebno je provedbenim aktima, kao i ugovorima sa korisnicima sredstava jasno definisati kada, u kojim slučajevima, za koje namjene, kao i u kom vremenskom periodu se u okviru određenog transfera može vršiti prenamjena sredstava.*
- *Poduzeti aktivnosti kako bi svi krajnji korisnici dostavili izvještaje o utrošku i opravdali doznačena sredstava iz tekućih transfera odobrenih Ministarstvu u 2008., 2009. i 2010. godini.*
- *Ugovorima o realizaciji dodijeljenih sredstava tekućih transfera definisati postupanje u situacijama kada projekat za koji su doznačena sredstva od strane krajnjeg korisnika ne bude u ugovorenom (razumnom) roku implementiran ili kada eventualno po završetku istog jedan dio sredstava ostane neutrošen.*

- *Poduzeti sve potrebne aktivnosti kako bi svi krajnji korisnici dostavili izvještaje o utrošku i opravdali doznačena sredstava iz kapitalnih transfera odobrenih Ministarstvu u 2008. i 2010. godini.*
- *Potrebno je da Ministarstvo, u saradnji sa Pravobranilaštvom FBiH, u okviru svojih nadležnosti, poduzme adekvatne aktivnosti kako bi se izvršila presuda Općinskog suda u Sarajevu od 30.12.2010. godine.*
- *Poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, kao i dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.*
- *Potrebno je da Ministarstvo u saradnji sa nadležnim institucijama i organima poduzme aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zatezних kamata i troškova osnovnog duga.*
- *Poduzeti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH izvršilo knjiženje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora u cilju istinitog i tačnog prikaza obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.*
- *Potrebno je poduzimati sve mjere i radnje kako bi se poslovi recenziranja udžbenika za osnovne i srednje škole, koji su u nadležnosti Ministarstva, u potpunosti obavljali u skladu sa zakonskim i ostalim propisima čime bi se otklonila mogućnost podnošenja tužbi po istom.*
- *Potrebno je da Ministarstvo, u okviru svojih nadležnosti, i u saradnji sa nadležnim institucijama i organima i dalje poduzima aktivnosti u cilju izvršavanja zaključaka iz Odluke o prihvatljivosti i meritumu Doma za ljudska prava za BiH od 6. juna 2003. godine, broj CH/02/9628, kao i realizacije Zaključka Vlade FBiH od 01.02.2010. godine;*

4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2010. GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2011. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnim revizijama, konstatovali smo da:

Ministarstvo **nije postupilo** po datim preporukama koje se odnosi na:

- Preispitivanje dosadašnjeg načina finansiranja naučno – istraživačkih projekata, kao i vršenja analize do sada utrošenih sredstava u odnosu na postignute rezultate;
- Definisane Ugovorima o realizaciji dodijeljenih sredstava tekućih transfera postupanje u situacijama kada projekat za koji su doznačena sredstva od strane krajnjeg korisnika ne bude u ugovorenom (razumnom) roku implementiran ili kada eventualno po završetku istog jedan dio sredstava ostane neutrošen;
- Poduzimanje aktivnosti kako bi svi krajnji korisnici dostavili izvještaje o utrošku i opravdali doznačena sredstava iz kapitalnih transfera odobrenih Ministarstvu u 2008. godini.

Ministarstvo je **djelimično postupilo** po datim preporukama koje se odnose na:

- Poboljšanje funkcionisanja sistema internih kontrola;
- Poduzimanje aktivnosti kako bi se, procedure raspodjele sredstava tekućih transfera krajnjim korisnicima brže provodile i u razumnim rokovima doznačavala istima;
- Raspodjelu sredstava programa u okviru Transfera za implementaciju Bolonjskog procesa uz korištenje kriterija sa jasno utvrđenim parametrima koji trebaju biti mjerljivi i dokazivi, kako bi bili ključ za određivanje visine sredstava koja se dodjeljuju krajnjim korisnicima;
- Poduzimanje svih mjera i radnji kako bi se smanjila mogućnost pojave grešaka prilikom obavljanja poslova recenziranja udžbenika za osnovno i srednje škole;
- Poduzimanje aktivnosti kako bi se Prijedlog Strategije razvoja nauke u FBiH (2011 – 2021), dostavio Vladi FBiH na nadležno postupanje;
- Poduzimanje adekvatnih aktivnosti kako bi se u potpunosti opravdao namjenski utrošak sredstava doznačenih za realizaciju naučno – istraživačkih projekata u 2005/2006. i 2008. godini;

- Vršnja konačne ocjene rada svih nosioca naučno – istraživačkih projekata finansiranih u prethodnom periodu;
- Vršnje raspodjele sredstava Transfera za institucije nauke od značaja za FBiH uz dosljedno poštivanje utvrđenih kriterija iz Programa utroška sredstava i objavljenog Javnog poziva;
- Poduzimanje aktivnosti kako bi svi krajnji korisnici dostavili izvještaje o utrošku i opravdali doznačena sredstava iz tekućih transfera odobrenih Ministarstvu u 2008. i 2009. godini, kao i sačinjavanje sadržajno potpunijih Izvještaja o realizaciji utroška sredstava tekućih transfera;
- Poduzimanje aktivnosti u cilju izvršavanja zaključaka iz Odluke o prihvatljivosti i meritumu Doma za ljudska prava za BiH od 6. juna 2003. godine, broj CH/02/9628, kao i realizacije Zaključka Vlade FBiH od 01.02.2010. godine;
- Poduzimanje aktivnosti od strane Ministarstva, u skladu sa zakonskim propisima kako bi se okončala realizacija projekta Gimnazija Mostar – CEB/ HN kanton;
- Nastavak započetih aktivnosti Nadzornih tijela za kontrolu i praćenje namjenskog utroška odobrenih sredstava tekućih transfera, kao i sredstava za izgradnju i rekonstrukciju školskih objekata u FBiH;
- Poduzimanje aktivnosti prema Federalnom ministarstvu finansija kako bi se obezbjedila sredstava za izmirenje dugovanja Ministarstva po osnovu manje isplaćenih plata, toplog obroka i regresa;
- Poduzimanje aktivnosti od strane Ministarstva, u saradnji sa Pravobranilaštvom FBiH, u okviru svojih nadležnosti, kako bi se izvršila presuda Općinskog suda u Sarajevu od 30.12.2010. godine u cilju povrata ranije doznačenih budžetskih sredstava od strane Organizacije demobilisanih boraca odbrambeno – oslobodilačkog rada 1992 – 1995 Općine Centar;

Ministarstvo je **postupilo po preporukama**, datim nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2010. godinu u dijelu:

- Trošenje sredstava na ime troškova reprezentacije samo za potrebe obavljanja redovnih poslova i zadataka iz nadležnosti Ministarstva;
- Sačinjavanje detaljnog finansijskog plana, kao i izvještaja o izvršenju istog prilikom održavanja okruglih stolova ili drugih manifestacija u organizaciji Ministarstva, te vršenje nadzora od strane uposlenika sektora;
- Poduzimanje aktivnosti na namjenskom utrošku sredstva za realizaciju Projekta rekonstrukcije zgrade Gradske vijećnice Mostar i Projekta izgradnje Osnovne škole „Zalik“ u Mostaru;
- Vršnje nadzora nad korištenjem i raspolaganjem sredstvima Fonda za studentske zajmove u dijelu ostvarenih prihoda po osnovu izvršenih povrata studentskih zajmova i prihoda od kamata u odnosu na potraživanja i troškove bankarskih usluga;

U 2011. godini Ministarstvo **nije imalo aktivnosti vezano za procese za koje je u prethodnoj reviziji data preporuka**, pa samim tim **nismo izvršili ocjenu postupanja po istim**, a odnose se na:

- Odobravanje i raspodjelu sredstava kapitalnih transfera, kao i doznačavanje sredstava kapitalnih transfera u skladu sa stvarnom dinamikom realizacije na terenu.
- Isplatu naknada vanjskim saradnicima po osnovu ugovora o djelu na ime praćenje utroška sredstava za izgradnju i rekonstrukciju školskih objekata u FBiH;

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Sistem internih kontrola i interna revizija

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava neophodno je imati uspostavljen funkcionalan sistem interne kontrole. Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola je obaveza rukovodstva Ministarstva. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih propisa. Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva je kao pisana procedura temelj i sastavni dio sistema internih kontrola, jer se njime uređuje način rada i rukovođenja, kao i opis radnih mjesta za obavljanje poslova i zadataka.

Ministarstvo je donijelo Pravilnik o internim kontrolama kojim je (pored upravljačkih, administrativnih i računovodstvenih postupaka, te postupaka informisanja, komuniciranja i

nadgledanja) dat opis procesa za obavljanje određenih poslova (Priprema, izvještavanje, planiranje i praćenje budžetskih sredstava; Interna kontrola knjigovodstvene dokumentacije; Zahtjevi za plaćanje; Rukovanje gotovim novcem; Popis sredstava i njihovih izvora; Planiranje javnih nabavki; Priprema, realizacija sredstava tekućih transfera; Procedura izdavanja udžbenika). Navedenim Pravilnikom definisani su stepeni rizika kao srednji, za raspodjelu sredstava transfera za finansiranje obrazovanja, recenziranje, superrecenziranje rukopisa (radnih) udžbenika za osnovne škole u FBiH, za raspodjelu transfera za oblast nauke, nabavke i rukovanje gotovim novcem. Napominjemo da procjena rizika nije izvršena za sve poslovne procese koji se odvijaju u Ministarstvu. Pravilnikom je definisano da postupke nadgledanja zakonitosti i provođenja pisanih procedura, ministar može formirati komisiju. Komisija za internu kontrolu i nadzor, koja je imenovana u prethodnom periodu vršila je i kontrolu u prvom kvartalu 2011.godine. U preostalom dijelu godine nije vršen nadzor (monitoring) nad uspostavljenim kontrolnim aktivnostima u dijelu provedbe donesenih internih akata i procedura.

Nakon provedene revizije finansijskih izvještaja za 2011. godinu utvrđeno je da je sistem internih kontrola u pojedinim slučajevima, nezadovoljavajući, u dijelu dosljedne primjene zakonskih propisa i podzakonskih akata prilikom nabavke usluga štampanja, vršenja godišnjeg popisa stalnih sredstava, potraživanja i obaveza, utvrđivanje visine naknada za rad u komisijama, troškova telefona, troškova službenih putovanja u inozemstvo, usklađivanja pomoćnih evidencija naplaćenih prihoda za nostrifikaciju diploma sa evidentiranim prihodima u Glavnoj knjizi trezora. Posebno ističemo da smo revidirajući doznačavanje sredstava Transfera za finansiranje studentskog standarda utvrdili nedosljednu primjenu kriterija definisanih javnim pozivom, kao i nedefinisanje kriterija u dijelu utvrđivanje visine doznačenih sredstava u odnosu na broj bodova kod Transfera za implementaciju Bolonjskog procesa. Imajući u vidu naprijed navedeno mišljenja smo da bi u cilju unapređenja funkcionisanja sistema internih kontrola trebalo poduzeti sve potrebne radnje da bi se otklonile utvrđene nepravilnosti.

Internu reviziju Ministarstva, u skladu sa kriterijima koji su dati u Pravilniku o internoj reviziji budžetskih korisnika, vrši Federalno ministarstvo finansija, koje nije radilo istu u 2010., kao i u 2011. godini.

Poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, kao i dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.

5.2 Budžet za 2011. godinu

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2011. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od **7.444.419 KM**, što predstavlja 90 % od 8.249.577 KM zakonski odobrenih sredstava.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je sljedeća: tekući transferi 77,93 % (5.801.000 KM), primanja zaposlenih 19,62 % (1.460.712 KM), izdaci za materijal i usluge 2,33 % (173.477 KM) i izdaci za nabavku opreme 0,11 % (8.391 KM).

Pregled izvršenja budžeta dat je u prilogu br. 1 Izvještaja.

5.3 Tekući transferi

Prema Godišnjem finansijskom izvještaju Ministarstva, **tekući transferi** iskazani su u iznosu od 5.801.839 KM što u odnosu na sredstva odobrena operativnim Budžetom u iznosu od 6.505.000 KM predstavlja izvršenje od 89,19%. U okviru navedenog izvršenja, iskazano je izvršenje: **Transfera za finansiranje studentskog standarda** u iznosu od 962.737 KM, **Transfera za finansiranje obrazovanja** 1.008.051 KM, **Transfera za implementaciju Bolonjskog procesa** 505.010 KM, **Transfera za usluge recenziranja udžbenika za osnovno i srednje obrazovanje** 137.995 KM, **Transfera za oblast nauke od značaja za FBiH** 1.762.946 KM, **Transfera za institucije nauke od značaja za Federaciju** 935.100 KM i **Transfera za Fond za studentske zajmove** 490.000 KM. **Uvidom u dokumentaciju vezano za navedene transfere konstatovano je da ne postoji zakonska obaveza da se u Budžetu FBiH isti planiraju i odobravaju.**

Vezano za raspodjelu sredstava tekućih transfera, Vlada FBiH je 11.05.2011. godine usvojila „Program utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih Budžetom FBiH za 2011. godinu Federalnom ministarstvu obrazovanja i nauke“ (u daljem tekstu: Program

utroška sredstava), a Ministarstvo je nakon toga 13.05.2011. godine objavilo Obavještenje o raspisivanju javnog poziva za podršku projektima iz oblasti obrazovanja i nauke. U junu 2011. godine, imenovane su komisije za raspodjelu sredstava tekućih transfera, čiji zadatak je bio da obrade pristigle prijave po javnim pozivima. Sve komisije su, u skladu sa rješenjima o formiranju, razmatrale pristigle aplikacije programa i projekata, te sačinile Prijedloge programa i projekata (po tačkama transfera), koji su razmatrani od strane Stručnog kolegija Ministarstva, nakon čega se odlučivalo o njihovom finansiranju. Dio sredstava tekućih transfera se doznačavao na osnovu odluke ministra, na prijedlog sektora, ili na osnovu ranije zaključenih sporazuma i ugovora, kao što je npr. Protokol o subvencioniranju smještaja i ishrane studenata koji dolaze iz manje razvijenih kantona. **Prema izjavi odgovorne osobe, korisnicima se doznačavaju sredstva na osnovu odluke ministra kada je iznos sredstava ispod 5.000 KM, a kada je iznad 5.000 KM zaključuje se ugovor o finansiranju/sufinansiranju.** Imajući u vidu da je ugovor obvezujući pravni akt kojim se utvrđuju međusobna prava i obaveze, smatramo da je potrebno za sva doznačena sredstava zaključiti ugovore, kojima će se detaljno urediti sva prava i obaveza kako korisnika sredstava, tako i Ministarstva. Iako je odabir krajnjih korisnika kod dijela tekućih transfera izvršen u skladu sa prethodno utvrđenim kriterijima, nije se moglo potvrditi da je iznos sredstava koji je odobren krajnjim korisnicima vršen na osnovu prethodno izvršenog bodovanja (rang liste). U pojedinim slučajevima sredstva su dodjeljivana u linearnim (jednakim) iznosima bez obzira na broj bodova i iznosa traženih sredstava. **Na osnovu provedene revizije, utvrdili smo da je procedura dodjele sredstava u 2011. godini otpočela u maju 2011. godine, što je jednim dijelom utjecalo i na dodjelu sredstava krajnjim korisnicima. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je značajan broj krajnjih korisnika tek krajem godine efektivno dobio sredstva, a prema izjavi odgovorne osobe značajan broj korisnika do kraja okončanja revizije nije dobio sredstva. Navedeno je imalo utjecaja na implementaciju programa i produžilo rok za izvještavanje i vršenje nadzora od strane Ministarstva nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava.**

Potrebno je prije doznačavanja sredstava vršiti zaključivanje ugovora sa svim korisnicima sredstava tekućih transfera, te istim definisati sva prava i obaveze.

Poduzeti aktivnosti sa Federalnim ministarstvom finansija, kako bi se, u toku fiskalne godine, procedure raspodjele sredstava tekućih transfera krajnjim korisnicima brže provodile i u razumnim rokovima novčana sredstva doznačavala istima.

5.3.1 Transfer za finansiranje obrazovanja

Transfer za finansiranje obrazovanja iskazan je u iznosu od 1.008.051 KM, što u odnosu na sredstva odobrena Budžetom FBiH u iznosu od 1.107.135 KM i iz Tekuće rezerve Vlade FBiH u iznosu od 15.000 KM, predstavlja izvršenje od 89,83%.

U okviru navedenog transfera, program „Poboljšanje uslova rada odgojno obrazovnih ustanova“ iskazan je u iznosu 436.000 KM. Uvidom u dokumentaciju vezano za raspodjelu sredstava navedenog programa utvrdili smo da se Komisija za izradu prijedloga raspodjele sredstava nije dosljedno pridržavala kriterija propisanih Javnim pozivom. Tako je Javnim pozivom propisano da će se projekti koje odobri Ministarstvo podržati u maksimalnoj vrijednosti do 10.000 KM, međutim Komisija je predložila Stručnom kolegiju da taj iznos bude do 5.000 KM. Ovo napominjemo iz razloga što se postavlja pitanje šta je sa projektima kojima je bio potreban veći iznos sredstava, odnosno da li će se projekti, kojima je dodijeljeno značajno manje sredstva, moći realizirati. Skrećemo pažnju da navedeno nije bilo definisano Programom utroška sredstava. Također, Komisije je zauzela stav da obrazovnim ustanovama čiji je veći broj projekata osvojio veliki broj bodova i nalazi se na vrhu liste svog kantona bit će podržan samo jedan projekat, međutim isto nije bilo definirano kako ni Programom utroška sredstava, tako i ni Javnim pozivom. **Prema tome, svi pojedinačni kriteriji, koje je primjenjivala Komisija za izradu prijedloga raspodjele sredstava, nisu bili propisani Programom utroška sredstava, kao ni Javnim pozivom.** Vezano za način bodovanja propisanih kriterija, uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da kriterije (koji u pojedinim slučajevima predstavljaju svrhu programa) nisu mjerljivi, a nisu doneseni ni adekvatni podkriteriji na osnovu kojih bi se izvršila procjena i bodovanje svakog pojedinačnog projekta. Zbog naprijed navedenog, ne možemo potvrditi da je odabir korisnika sredstava spomenutog transfera izvršen u skladu sa Programom utroška sredstava. Ovo naročito ističemo iz razloga što su Odlukom o

usvajanju Programa utroška sredstva s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih budžetom FBiH za 2012.godinu, planirana sredstva u znatno većem iznosu, a raspodjelu sredstava će izvršiti posebno formirana komisija, na osnovu prijedloga prioriteta kantonalnih ministarstava nadležnih za oblast obrazovanja, tako da bi komisija trebala jasno definirati kriterije (koji trebaju biti mjerljivi i dokazivi), te način njihovog bodovanja i utvrđivanja visine sredstava u odnosu na broj osvojenih bodova.

Program „Pomoć projektima inkluzije i projektima poboljšanja rada sa djecom sa posebnim potrebama“, iskazan je u iznosu od 140.720 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da pojedini kriteriji koji su definisani Programom utroška sredstava u principu predstavljaju svrhu samog programa, a ne i mjerljive kriterije za raspodjelu sredstava. Također, Komisija nije utvrdila podkriterije, kao i način njihovog bodovanja. Iako Programom utroška sredstava nije bilo navedeno, Javnim pozivom je bilo definisano da će se projekti podržati u iznosu do 10.000 KM. Pored navedenog, komisija je utvrdila da će se podržati projekti sa osvojenih 135 bodova u iznosu do 5.000 KM. **Zbog naprijed navedenog ne može se potvrditi da je raspodjela sredstava izvršena u skladu sa Programom utroška sredstava. Također, ne možemo potvrditi opravdanost naknadnog odobravanja sredstava za dva projekta, od strane Stručnog kolegija, a koji su osvojili 130 bodova, imajući u vidu da ostali projekti sa osvojenim istim brojem bodova nisu razmatrani.**

Potrebno je Programom utroška sredstava i Javnim pozivom za finansiranje/sufinansiranje programa i projekta iz oblasti predškolskog, osnovnog i srednjeg obrazovanja jasno definirati mjerljive i dokazive kriterije, koji će se primjenjivati prilikom raspodjele sredstava, te u ovisnosti od istih utvrđivati visinu sredstava po krajnjim korisnicima.

Izvršenje programa „Izrada i štampanje nastavnih planova i programa i drugih priručnika, publikacija i kataloga iz oblasti obrazovanja“ iskazano je u iznosu od 40.000 KM, a odnosi se na sufinansiranje projekta „Pravopis bosanskog/hrvatskog/srpskog jezika za nastavnike i učenike u dijaspori“. Realizacija navedenog programa izvršena je bez prethodno raspisanog javnog poziva i utvrđenih kriterija za odabir aplikanata. Na osnovu dostavljene aplikacije od strane JNU Instituta za jezik - Sarajevo i Prijedloga projekta, ministar je donio Odluku o sufinansiranju navedenog projekta, na prijedlog komisije. Prema prezentiranom zapisniku komisije za izradu prijedloga raspodjele sredstava od 27.10.2011.godine definisano je da je neophodno sa naprijed navedenom JNU Institutom za jezik sklopiti precizan ugovor o realizaciji projekta, kojim se između ostalog mora regulisati obezbjeđenje besplatnih udžbenika spomenutog Pravopisa, kao i da se dogovore sve pojedinosti realizacije projekta. Međutim, uvidom u Ugovor o sufinansiranju projekata iz oblasti obrazovanja i nauke koji je zaključen tek 30.12.2011.godine, dakle nakon unosa obaveze u trezorsku aplikaciju (16.11.2011.godine), konstatirali smo da istim nisu precizirane sve pojedinosti vezane za realizaciju projekta. Naprijed navedeno naročito ističemo iz razloga što su prema prezentiranom Projektu uz aplikaciju JNU Instituta za jezik, sve aktivnosti (vremenski okvir) trebale biti okončane do kraja 2011.godine, ili februara 2012.godine. Međutim, do okončanja revizije nije prezentirana dokumentacija, odnosno izvještaji o namjenskom utrošku, niti dokumentacija na osnovu koje bi potvrdili da su dostavljeni besplatni udžbenici navedenog pravopisa.

Potrebno je, u skladu sa nadležnostima Ministarstva, poduzeti aktivnosti vezano za realizaciju zaključenog ugovora sa JNU Instituta za jezik – Sarajevo.

Potrebno je odabir projekata koji se finansiraju/sufinansiraju od strane Ministarstva vršiti na osnovu jasno definisanih kriterija utvrđenih Programom utroška sredstava tekućih transfera, a potom zaključiti ugovor o realizaciji dodijeljenih sredstava, kojim će se definirati svi aspekti realizacije projekta.

5.3.2 Transfer za oblast nauke od značaja za FBiH

Transfer za oblast nauke od značaja za Federaciju BiH izvršen je u iznosu od 1.762.946 KM, što u odnosu na odobrena sredstva za ove namjene od 1.898.100 KM predstavlja izvršenje od 93 %.

Uvidom u dokumentaciju vezano za raspodjelu sredstava Tekućeg transfera za oblast nauke, utvrdili smo da u pojedinim slučajevima nije vršeno bodovanje pristiglih aplikacija, već su raspoloživa sredstva po pojedinim programima linearno podijeljena u ovisnosti o broju aplikanata koji ispunjavaju propisane kriterije. Za raspored sredstava pojedinih programa vršeno je bodovanje pristiglih aplikacija,

međutim nije se moglo potvrditi da je broj bodova imao utjecaja na visinu dodijeljenih sredstava. Također, utvrdili smo da u pojedinim slučajevima nisu dosljedno primjenjene odredbe definisane Javnim pozivom za finansiranje/sufinansiranje programa i projekata u oblasti nauke u 2011. godini. Iako Programom utroška sredstava nije bilo navedeno, Javnim pozivom je za program „Organizacija domaćih i međunarodnih naučnih skupova (kongresi, savjetovanja, simpoziji, tribine i dr.)“ definisano da javni univerziteti mogu kandidirati najviše 4, naučne ustanove najviše 2, a naučna i naučno-stručna društva po 1 projekat u okviru ovog programa. Međutim, uvidom u realizaciju istog utvrdili smo da su Univerzitetu u Tuzli doznačena sredstva za 5 projekata (35.850 KM), a Akademiji nauka i umjetnosti BiH za 3 projekta (23.000 KM), što nije u skladu sa Javnim pozivom. Također, iako Programom utroška sredstva nije bilo propisano, Javnim pozivom za program „Podrška istraživanju od značaj za Federaciju“ propisano da javni univerziteti mogu kandidirati najviše 4 projekta, međutim Univerzitetu u Sarajevu dodjeljene su podrške za 6 apliciranih projekata. Uvidom u realizaciju programa: „Podrška izdavanju referentnih naučnih časopisa, zbornika radova, bibliografija i sl. podrška postizanju referentnosti domaćih naučnih časopisa“, utvrdili smo da je Komisija predložila za korisnike koji ispunjavaju kriterije, dodjelu podrške linearno u visini od 2.000 KM za časopise koji se nalaze na spisku neke od referentnih međunarodnih baza podataka, odnosno 1.300 KM za časopise koji su u proceduri upisa na listu referentnih časopisa

Potrebno je Programom utroška sredstava i Javnim pozivom za finansiranje / sufinansiranje programa i projekata u oblasti nauke jasno propisati način dodjele podrški, zatim kriterije (koji trebaju biti dokazivi i mjerljivi), te način utvrđivanja visine sredstava koja se doznačava korisnicima.

Programom utroška sredstava u okviru Transfera za oblast nauke za program: „Učešće u pripremi i izradi zakonskih i podzakonskih akata iz oblasti nauke, uspostave baze podataka i drugih evidencija u oblasti nauke i tehnologije, skupovi u oblasti nauke i tehnologije, izdavački projekti u oblasti nauke i tehnologija, ocjenjivanje naučno-istraživačkih programa i projekata“ izvršen je u iznosu od 68.647 KM. Navedeni izdaci se odnose na naknade za rad članovima Savjeta za nauku (37.251 KM), pripreme i organizacije Naučnog savjetovanja „Naučno izdavaštvo u FBiH – stanje i perspektiva“ (16.400 KM), kao naknade za uređivanje „Zbornika sažetaka radova nastalih kao rezultat naučno-istraživačkih projekata finansiranih od strane Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke u razdoblju od 2001.–2008. godine“ (7.391 KM) i štampanje navedenog Zbornika (7.605 KM). Uvidom u dokumentaciju vezano za realizaciju navedenog programa utvrdili smo da Programom utroška sredstava nisu jasno precizirani kriteriji (mjerljivi i dokazivi) odabira korisnika spomenutog programa, već je više definisana svrha doznačavanja sredstava. Raspodjela sredstava na naprijed navedene korisnike izvršena je na osnovu odluke ministra, na prijedlog Stručnog kolegija (nije vršeno raspisivanje javnog poziva). Uzimajući u obzir navedeno ne možemo potvrditi na osnovu kojih kriterija je izvršen odabir naprijed navedenih korisnika u okviru spomenutog programa.

Prilikom sačinjavanja Programa utroška sredstava tekućih transfera jasno definisati kriterije koji trebaju biti mjerljivi i dokazivi za sve programe na osnovu kojih bi se izvršio odabir korisnika sredstava u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta u cilju namjenskog utroška sredstava Transfera za oblast nauke.

Projektni zadatak za izradu **Strategije razvoja nauke FBiH (u daljem tekstu: Strategija)**, je u toku 2010.godine pripremio Savjet za nauku (koji je imenovan 11.01.2010.godine). Savjet je predložio autore za realizaciju pojedinih poglavlja iz Projektnog zadatka, kao i voditelje/koordinatore izrade iste sa kojima je Ministarstvo, nakon donošenja Odluke o izradi Strategije (19.05.2010. godine) potpisalo ugovore o djelu za obavljanje navedenih poslova. Ministarstvo je u 2010. i 2011. godini na izradu Nacrta Strategije ukupno utrošilo 118.528 KM. Na osnovu provedene revizije i razgovora sa odgovornim osobama u toku 2011. godine izvršena je dorada Nacrta Strategije u skladu sa održanim javnim raspravama u Sarajevu, Mostaru i Tuzli. Sastavni dio Strategije je i Petogodišnji Akcioni plan. **Obzirom da do kraja 2011.godine navedena Strategija nije upućena Vladi FBiH na razmatranje, Savjet za nauku je predložio da se ista odnosi na period 2012.-2022. godine, te je ista izmijenjena u tom dijelu. Prije upućivanja na Vladu FBiH, Ministarstvo je od Federalnog ministarstva finansija zatražilo mišljenje o istom. Navedeno Ministarstva dopisom od 31.01.2012.godine nije dalo saglasnost na Strategiju iz razloga što je finansiranje naučno istraživačke i istraživačko**

razvojne djelatnosti predviđeno iz Budžeta FBiH po stopi od 1% BDP i ciljem dostizanja 2% 2017.godine. Prema navedenom u 2013. godini potrebno je za ove namjene izdvojiti 107,5 miliona KM, što prema navodima Federalnog ministarstva finansija prevazilazi raspoložive budžetske kapacitete. Uzimajući u obzir vrijeme provedeno na izradi Strategije, da ista nije upućena na Vladu FBiH, kao i iznos utrošenih sredstava, ne može se potvrditi efikasnost trošenja sredstava tekućih transfera utrošenih za navedene namjene.

Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezano za izradu Prijedloga Strategije razvoja nauke FBiH (2012 – 2022), čiji sastavni dio je Petogodišnji Akcioni plan i u skladu sa konstatovanim poduzeti dalje aktivnosti, posebno u dijelu njenog dostavljanja na razmatranje Vladi FBiH, kao i zauzimanja stava o daljnjim aktivnostima.

Za finansiranje »Programa naučno-istraživačkih i istraživačko – razvojnih projekata« u okviru navedenog transfera, Ministarstvo je u 2011. godini izdvojilo 500.000 KM. Raspodjela sredstava je izvršena na osnovu prijedloga Savjeta za nauku i u skladu sa kriterijima Konkursa za finansiranje/ sufinansiranje naučno-istraživačkih i istraživačko – razvojnih projekata od značaja za FBiH u 2011. godini, na koji su se mogli prijaviti javni naučno-istraživački i istraživačko-razvojni instituti, javni univerziteti, Akademija nauka i umjetnosti BiH i druga pravna lica registrovana za obavljanje naučno -istraživačkog i istraživačko razvojnog rada (izuzev fakulteta, akademija i drugih organizacionih jedinica visokoškolskih ustanova koji svoje aplikacije podnese isključivo putem matičnih univerziteta). Prema prezentiranim podacima od 228 apliciranih projekata, 27 projekata je podržano, 30 kompletnih projekata nije podržano zbog nedostatka sredstava, a čak njih 171 je odbijeno zbog neispunjavanja uslova ili nepotpune dokumentacije.

Vezano za izdvajanje sredstava za ove namjene, kako u 2011. godini tako i ranijih godina na **ime naučno – istraživačkih projekata, utvrđeno je da značajan broj voditelja projekata nije dostavio finansijske izvještaje o namjenskom utrošku doznačenih sredstava.** Prema prezentiranim Izvještajima o realizaciji naučno istraživačkih projekata u FBiH **po konkursu 2007.godine** od ukupno 48 projekata koji su finansirani od strane Ministarstva, za 3 projekta nisu dostavljeni kompletni izvještaji (isto stanje kao što je konstatirano prethodnom revizijom), za 9 je tražena dopuna dokumentacije, 10 izvještaja nije razmatrano, a za 26 projekata je usvojen izvještaj od strane Savjeta za nauku. Kad je riječ o projektima **po konkursu 2008.-2009.godine**, od ukupno 53 projekta, za 4 projekta nisu dostavljeni kompletni izvještaji (nisu u mogućnosti okončati projekat ili nisu pravdali sredstva), za 8 tražena dopuna dokumentacije, za 15 nisu razmatrani pristigli izvještaji, a njih 26 je usvojeno od strane Savjeta za nauku. A prema prezentiranom izvještaju o realizaciji projekta **po konkursu za 2010.godinu**, od ukupno 31 projekta, za 18 projekata nisu dostavljeni izvještaji o pravdanju utroška doznačenih sredstava, za 1 je potrebna dopuna dokumentacije, za 11 projekata pristigli izvještaji koji nisu još razmatrani, a samo je 1 izvještaj prihvaćen od strane Savjeta za nauku. **Iako smo ukazivali i prethodnom revizijom nije nam prezentirana dokumentacija na osnovu koje bi potvrdili da je Ministarstvo poduzelo adekvatne aktivnosti po pitanju projekata za koje se u razumnom roku ne dostave izvještaji, odnosno ne dobiju pozitivnu ocjenu od strane Savjeta za nauku. Ovo naročito ističemo imajući u vidu protok vremena od doznačavanja sredstava, a da se do okončanja revizije nije opravdao utrošak dijela sredstava.** Također, skrećemo pažnju i na neuređenost pomoćnih evidencija imajući u vidu da se broj projekata u izvještajima o realizaciji naučno istraživačkih projekata u FBiH po konkursima za period 2007.-2010.godine razlikuje od broja iskazanih projekata u finansijskim izvještajima (pregledima) transfera. Na osnovu naprijed navedenog mišljenja smo da bi **Ministarstvo trebalo preispitati dosadašnji način realizacije sredstava za naučno istraživačke projekte i izvršiti analizu utrošenih sredstava za navedeno u odnosu na postignute rezultate.**

Poduzeti adekvatne aktivnosti i mjere kako bi se u potpunosti opravdao namjenski utrošak sredstava doznačenih za realizaciju naučno – istraživačkih projekata u periodu 2007.-2010. godine, u cilju zaštite javnih sredstava i dosljednih provedbi propisanih odredbi iz ugovora o realizaciji naučno – istraživačkih projekata.

Potrebno je da u skladu sa zaključenim ugovorima o finansiranju naučno – istraživačkih projekata Savjet za nauku okonča razmatranje pristiglih izvještaja o realizaciji naučno – istraživačkih projekata dostavljenih u prethodnom periodu.

Potrebno je da Ministarstvo preispita dosadašnji način finansiranja naučno – istraživačkih projekata, kao i da uspostavi adekvatne pomoćne evidencije o svim finansiranim naučno istraživačkim projektima.

5.4 Sredstva rezervi – interventne potrebe

Od ukupno planiranih sredstava za tekuće transfere, Budžetom za 2011.godinu, u iznosu od 6.490.000 KM, Programom utroška sredstava transfera planirana su sredstva rezervi – interventne potrebe po pojedinim transferima u ukupnom iznosu od 560.000 KM (8,63%). Ukupno izvršenje sredstava rezervi iskazano je u iznosu od 388.404 KM, što u odnosu na planirana sredstva predstavlja izvršenje u iznosu od 69%. Prema izjavama odgovornih osoba i uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da se sredstva rezervi – interventne potrebe raspoređuju na osnovu odluke ministra, a na prijedlog sektora koji je zadužen za realizaciju određenog transfera. **Iako su Programom utroška tekućih transfera definisani određeni kriteriji (podrška programima koji nisu obuhvaćeni Programom utroška, odnosno projektima koji u potpunosti ne ispunjavaju propisane kriterije), za iste ne možemo potvrditi da predstavljaju kriterije na osnovu kojih bi se vršila raspodjela sredstava, već uslove, odnosno svrhu doznačavanja sredstava.** Uvidom u realizaciju sredstava rezervi utvrđeno je da su ista između ostalog doznačavana u okviru Transfera za finansiranje studentskog standarda kao jednokratne novčane pomoći (49.000 KM), u okviru Transfera za finansiranja obrazovanja za: prijevoz učenika (20.016 KM), sufinansiranje projekta „Obezbjedenje udžbenika na hrvatskom jeziku za učenike devetogodišnje škole u Ze-Do Kantonu“ (20.000 KM), dogradnja učionice (10.000 KM), projekta dokumentacija i nadzor nad izgradnjom školske sportske sale (8.000 KM), zatim u okviru Transfera za oblast nauke za: školovanja na postdiplomskom studiju (26.000 KM), odbrane magistarskih radova (6.000 KM), kao i za finansiranje/sufinansiranje tri naučno istraživačka projekta (66.000 KM). Vezano za naučno istraživačke projekte napominjemo da se sredstva doznačavaju na osnovu odluke ministra, a nakon provođenja konkursa za finansiranje/sufinansiranje naučno istraživačkih projekata, te sačinjavanja rang liste od strane Savjeta za nauku. Od naprijed navedena tri projekata, dva se nalaze na spisku naučno istraživačkih projekata koji po konkursu za 2011.godinu nisu podržani. Samim tim, ne možemo potvrditi opravdanost finansiranja /sufinansiranja naučno istraživačkih projekata koji nisu prošli redovnu proceduru, kao i sam način odabira istih od 177 projekata koji nisu podržani od strane Savjeta za nauku, odnosno isti nisu ispunili kriterije.

Na osnovu svega navedenog, a uzimajući u obzir iznos odobrenih i realizovanih sredstava, da je raspodjela sredstava izvršena bez jasno utvrđenih mjerljivih i dokazivih kriterija na osnovu kojih bi se potvrdila interventna potreba za dodjelom sredstava u okviru pojedinih transfera, kao i opravdanost dodijeljenih sredstava za pojedine korisnike sredstava rezervi, ne može se potvrditi opravdanost raspodjele dijela sredstava rezervi – interventne potrebe.

Potrebno je da se raspodjela sredstava rezervi – interventne potrebe vrši uz primjenu jasnih kriterija, na osnovu kojih bi se moglo potvrditi da se radi interventnim potrebama u okviru transfera iz kojeg se dodjeljuju sredstva, a u cilju namjenskog utroška budžetskih sredstava.

5.5 Nadzor nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava krajnjim korisnicima putem transfera Ministarstva u 2007., 2008., 2009. i 2010.godini

Za poslove praćenja utroška sredstava tekućih i kapitalnih transfera, u 2011. godini, prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji definisano je da se nadzor nad utroškom transfera, u ovisnosti o kojim transferima je riječ, vrše u okviru nadležnih sektora Ministarstva. Sektori su sačinili izvještaje o namjenskom utrošku sredstava tekućih i kapitalnih transfera za period 2008., 2009. i 2010. godinu. Izvještaji za oblast nauke, zatim implementacije Bolonjskog procesa, kao i kapitalnih transfera sačinjeni su na dan 28.02.2012.godine, a za finansiranje obrazovanja 09.03.2012.godine.

Komisija za razmatranje zahtjeva za prenamjenu dodijeljenih sredstava tekućih transfera Ministarstva, imenovana je na osnovu Rješenja ministra 26.05.2011.godine. Prema prezentiranim zapisnicima Komisije, do kraja okončanja revizije, ukupno je pristiglo zahtjeva za prenamjenu doznačenih sredstava transfera u iznosu od 442.168 KM. Nije prezentiran akt kojim bi se moglo potvrditi kada i u kojim slučajevima i za koje namjene u okviru određenog transfera navedena

Komisija može odobriti prenamjenu sredstava, što posebno ima značajnost uzimajući u obzir da su sredstava dodjeljena korisnicima za utvrđene namjene, na osnovu kriterija utvrđenih Programom utroška sredstava, donesenim u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost. Na osnovu uvida u zapisnike o razmatranju zahtjeva korisnika sredstava, konstatovano je da je komisija razmatrala podnošenje zahtjeve za prenamjenu dodijeljenih sredstava u 2007., 2008., 2009. 2010. i 2011. godini, kao i da je odobravana prenamjena dodijeljenih sredstava za druge namjene (u pojedinim slučajevima izvan namjene definisanih programom za koja su dodjeljena sredstva). Prenamjena se u najvećem broju slučajeva odnosi na dio sredstava koji nije utrošen. Pored navedenog, komisija za pojedine projekte nije odobrila prenamjenu i konstatovala je da se treba izvršiti povrat sredstava, a u pojedinim slučajevima konstatovano je samo da se ne odobrava prenamjena. Nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje bi potvrdili da je Ministarstvo u skladu sa navedenim poduzelo adekvatne aktivnosti u dijelu povrata sredstava, odnosno namjenskog utroška istih. Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se potvrditi opravdanost odobrenih prenamjene sredstava od strane navedene Komisije.

Potrebno je da Ministarstvo preispita opravdanost odobravanja prenamjene sredstava odobrenih raspodjelom sredstava transfera u periodu 2007.-2011.godina. Također, potrebno je provedbenim aktima, kao i ugovorom sa korisnicima sredstava jasno definisati kada, u kojim slučajevima, za koje namjene, kao i u kom vremenskom periodu se u okviru određenog transfera može vršiti prenamjena sredstava.

5.5.1 Nadzor nad namjenskim trošenjem sredstava tekućih transfera

Uvidom u Izvještaje o nadzoru Transfera za finansiranje obrazovanja za period 2008., 2009. i 2010.godine utvrdili smo da jedan dio korisnika sredstava nije dostavio izvještaje o namjenskom utrošku doznačenih sredstava, u pojedinim slučajevima nisu utrošili ukupno doznačena sredstava ili nisu utrošili za namjene za koje su doznačena (ukupno 160.850 KM). U pomenutim izvještajima nisu dati prijedlozi mjera koje bi trebali poduzeti da bi svi korisnici dostavili izvještaje o namjenskom utrošku sredstava. Prema izjavi odgovorne osobe u 2011. godini nije se radio neposredni nadzor na terenu, odnosno kod korisnika sredstava.

Vezano za obavljanje poslova nad doznačenim sredstvima Transfera za implementaciju bolonjskog procesa prezentiran nam je Izvještaj o namjenskom utrošku transfera za 2008., 2009. i 2010.godine. Uvidom u navedeni Izvještaj utvrdili smo da je ukupno 30 nepotpunih izvještaja dostavljeno, koji nisu prihvaćeni i pozitivno ocjenjeni, od toga 10 izvještaja bez kopije popratne finansijsko računovodstvene dokumentacije (200.811 KM), 9 izvještaja kojima nisu pravdana cjelokupno doznačena sredstva (208.912 KM), 4 korisnika koji nisu namjenski utrošili sredstva (59.000 KM) i 7 korisnika nisu uopšte pravdali doznačena sredstava, odnosno nisu dostavili izvještaje o utrošku (93.000 KM). Skrećemo pažnju da je prijedlog komisije koja je sačinila navedeni Izvještaj da uputi opomene u svim naprijed navedenim slučajevima, a ako korisnici ne dostave finansijske izvještaje o namjenskom utrošku da se zatraži povrat sredstava.

Uvidom u Izvještaje o namjenskom utrošku sredstava tekućih transfera za finansiranje programa i projekata za oblasti nauke u 2008., 2009. i 2010.godini, utvrdili smo da značajan broj korisnika nije dostavio izvještaje o utrošku doznačenih sredstava. Skrećemo pažnju da je u pojedinim slučajevima naznačeno da su sredstva utrošena za druge namjene. Vezano za sačinjavanje izvještaja o nadzoru nad utroškom utvrdili smo da isti ne sadrže zbirne podatke o korisnicima koji nisu dostavili izvještaje, korisnici koji su utrošili nenamjenski ili korisnici koji su pravdali samo dio doznačenih sredstava. Naročito skrećemo pažnju da nisu predložene mjere koje bi se trebale poduzeti u budućem periodu kako bi svi krajnji korisnici dostavili izvještaje i pravdali utrošak doznačenih sredstava.

Na osnovu svega navedenog možemo konstatirati da su **pojedini Izvještaji o realizaciji utroška sredstava tekućih transfera nekompletni u sadržajnom dijelu obzirom da ne sadrže bitne informacije o iznosu opravdanih sredstava od strane korisnika, niti se u istima daje prijedlog za postupanje u budućem periodu.** Ovdje naročito ističemo problem utroška doznačenih sredstava od strane pojedinih krajnjih korisnika, koji sredstva nisu utrošili iz razloga jer im procedura odabira dobavljača za realizaciju projekta predugo traje ili nisu poduzimali nikakve aktivnosti kako bi zaokružili finansijsku konstrukciju obzirom da je za aplicirani projekat potrebno značajno više sredstava od doznačenog iznosa, o čemu je evidentno da nedostaje stav

Ministarstva za postupanje u ovakvim situacijama, kao i u situacijama kada krajnjem korisniku po završetku projekta jedan dio doznačenih sredstava ostane neutrošen ili se traži prenamjena sredstava nakon utroška doznačenih sredstava. Prema tome, ne može se potvrditi da je Ministarstvo poduzelo sve neophodne aktivnosti, u skladu sa zakonskim propisima, kako bi svi krajnji korisnici opravdali namjenski utrošak dodijeljenih sredstava tekućih transfera u 2008., 2009. i 2010. godini ili im eventualno naložilo povrat sredstava.

Poduzeti aktivnosti kako bi svi krajnji korisnici dostavili izvještaje o utrošku i opravdali doznačena sredstava iz tekućih transfera odobrenih Ministarstvu u 2008., 2009. i 2010. godini. Također je potrebno da svi Izvještaji o realizaciji utroška sredstava tekućih transfera budu sadržajno kompletniji u dijelu pružanja svih bitnih informacija vezanih za predmetnog krajnjeg korisnika (izvršenje nadzora na osnovu dokumentacije ili obilazak na terenu, neutrošena sredstva, odobrena prenamjena ili nalaganje povrata sredstava u budžet, kao i druge bitne informacije).

Ugovorima o realizaciji dodijeljenih sredstava tekućih transfera definisati postupanje u situacijama kada projekat za koji su doznačena sredstva od strane krajnjeg korisnika ne bude u ugovorenom (razumnom) roku implementirana ili kada eventualno po završetku istog jedan dio sredstava ostane neutrošen. Navedeno je potrebno definisati i za korisnike (projekte) kojima su ranije doznačena sredstva.

5.5.2 Nadzor nad namjenskim trošenjem sredstava kapitalnih transfera

Vezano za obavljanje poslova nadzora nad doznačenim sredstvima kapitalnih transfera, prezentiran nam je Izvještaj o utrošku sredstava Učešća Vlade FBiH u sufinansiranju projekta kantona i lokalne zajednice u izgradnji i rekonstrukciji osnovnih, srednjih škola i dječijih vrtića na teret budžetske 2008.godine (17.870.000 KM), kao i Izvještaj o nadzoru nad namjenskim utroškom sredstava kapitalnih grantova pojedincima i neprofitnim organizacijama iz Budžeta FBiH za 2010.godinu (553.000 KM). Napominjemo da u 2011.godini kapitalni transferi nisu doznačavani putem Ministarstva.

Uvidom u Izvještaj o utrošku sredstava na teret 2008.godine, utvrdili smo da **dva korisnika nisu dostavili konačan izvještaj o utrošku doznačenih sredstava** i to: OŠ Marina Držića Buna (20.000 KM) i Općina Široki Brijeg (1.300.000 KM – dostavljen izvještaj o utrošku 782.520 KM koji se odnose na stanje po I i II privremenoj situaciji za izgradnju OŠ „Lisa“), a **dva korisnika još uvijek nisu okončali radove, te samim tim utrošila sva doznačena sredstava**: Općina Vareš (60.000 KM) i Osnovna glazbena škola „Franjo S. Vilhar“ Livno (30.000 KM). **Posebno ističemo da su slijedeći korisnici kvalificirani kao sporni, a radi se o korisnicima koji još uvijek nisu utrošili sva sredstva ili nisu ni otpočeli sa radovima.** Tako smo utvrdili da je OŠ »Fra Franjo Glavinić« Glamoč od ukupno doznačenih 270.000 KM, dostavila privremeni izvještaj još u 2009. godini o pravdanju sredstava u iznosu od 97.467 KM. Iako su u dva navrata u 2011. godini upućivane opomene nije dostavljen izvještaj o utrošku sredstava. Korisnici koji nisu ni otpočeli sa radovima su: JU OŠ »Berta Kučera« Jajce (200.000 KM – problemi sa urbanističkom dozvolom za izgradnju sportske dvorane) i Općina Vareš (50.000 KM – nemogućnost osiguranja dodatnih sredstava za realizaciju kompletnog projekta rekonstrukcije područne škole u MZ Ravne). Vezano za utrošak sredstava doznačenih JU OŠ „Bugojno“ Bugojno (50.000 KM) utvrđeno je da je u proceduri sudski spor sa prvobitnim dobavljačem za iznos od 19.181 KM, a svi radovi još uvijek nisu okončani i nisu utrošena sva sredstva. Za realizaciju projekta Sanacije i adaptacije dječijeg obdaništa „Razigrani dani“ u naselju Jezero u Sarajevu - **Organizaciji demobilisanih boraca odbrambeno – oslobodilačkog rada 1992 – 1995 Općine Centar** (30.000 KM), a isti su trebali koristiti manji dio prostora navedenog objekta (49 %), a ostatak JU „Djeca Sarajeva“, u skladu sa zaključkom Upravnog odbora JU „Djeca Sarajeva“ Sarajevo. Prethodnom revizijom je konstatirano da je na osnovu izvršenog nadzora od strane Ministarstva utvrđeno da su izvedeni radovi minimalni, te da njihova cijena koštanja nije ni približna doznačenom iznosu. Ministarstvo je kompletnu dokumentaciju u vezi navedenog predmeta 02.06.2010. godine prosljedilo Pravobranilaštvu FBiH na nadležno postupanje, koje je podiglo tužbu protiv navedenog Udruženja zbog neosnovanog bogaćenja, a Općinski sud u Sarajevu je 30.12.2010. godine **donio presudu zbog propuštanja, u korist Federacije BiH** u kojoj je naložen povrat sredstava, sa zakonskim zateznom kamatom, počev od 30.07.2008. godine pa do isplate. Prema izjavi odgovorne osobe sredstva još uvijek nisu vraćena.



Imajući u vidu naprijed navedeno, kao i da se radi o značajnom iznosu sredstava za koje krajnji korisnici nisu dostavili izvještaj o namjenskom utrošku, odnosno nisu ni otpočeli sa radovima za koje su sredstva doznačena, a prošlo je više od 3 godine, ne možemo potvrditi **da je Ministarstvo poduzelo sve neophodne aktivnosti, u skladu sa zakonskim propisima, kako bi svi krajnji korisnici opravdali namjenski utrošak dodijeljenih sredstava kapitalnih transfera u 2008. godini ili im eventualno naložilo povrat sredstava.**

Prema Izvještaju o nadzoru nad namjenskim utroškom sredstava kapitalnih grantova na teret budžeta za 2010.godinu, **od ukupno 27 korisnika, njih 22 su završili planirane radove i dostavili izvještaj o namjenskom utrošku sredstava, a 5 korisnika nije dostavilo izvještaj o namjenskom utrošku sredstava** i to: JU OŠ „Franica Dall Era“ Vir Posušje (30.000 KM); JU Srednja škola „Kupres“ Kupres (30.000 KM); Općina Drvar (10.000 KM); JU OŠ „Suljo Čilić“ Jablanica (20.000 KM); JU OŠ „Mula Mustafa Bašeskije“ Donje Moštre, Visoko (50.000 KM). **Iako su od strane Ministarstva upućivane opomene, ne možemo potvrditi da su poduzimane sve adekvatne aktivnosti da bi krajnji korisnici opravdali namjenski utrošak sredstava.**

Poduzeti sve potrebne aktivnosti kako bi svi krajnji korisnici dostavili izvještaje o utrošku i opravdali doznačena sredstava iz kapitalnih transfera odobrenih Ministarstvu u 2008. i 2010. godini. Također, potrebno je utvrditi jasne procedure postupanja Ministarstva u slučajevima kada korisnici već duži period nisu otpočeli sa radovima ili eventualno imaju zastoje, a u cilju namjenskog utroška doznačenih sredstava.

Potrebno je da Ministarstvo, u saradnji sa Pravobranilaštvom FBiH, u okviru svojih nadležnosti, poduzme adekvatne aktivnosti kako bi se izvršila presuda Općinskog suda u Sarajevu od 30.12.2010. godine, u cilju povrata ranije doznačenih budžetskih sredstava od strane Organizacije demobilisanih boraca odbrambeno – oslobodilačkog rada 1992 – 1995 Općine Centar.

5.6 Ostali nalazi

Prema prezentiranim podacima, uposlenici Ministarstva su do sada pokrenuli veliki **broj sudskih sporova po osnovu neisplaćenih razlika plaća, toplog obroka i regresa**, u kojima se kao tužena strana pojavljuje FBiH, odnosno Vlada FBiH (razlika plaća zbog neusklađivanja koeficijenata za period 01.10.2008. do 01.07.2009.godine; razlika toplog obroka za period 01.07.2009. do 31.12.2009.godine; razlika regresa za 2009. godinu; razlika plaća za 10% za period 01.07.2009. do 31.12.2009.godine). Prema prezentiranom pregledu ukupan iznos potraživanja iz tužbenih zahtjeva po navedenom osnovu iznose 108.052 KM. Također, konstatovali smo da u navedenom iznosu potraživanja, sudska izvršna rješenja iznose 17.412 KM, koja nisu knjigovodstveno evidentirana kao neizmirene obaveze u Glavnoj knjizi Trezora FBiH.

Potrebno je da Ministarstvo u saradnji sa nadležnim institucijama i organima poduzme aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zatezних kamata i troškova osnovnog duga.

Poduzeti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH izvršilo knjiženje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora u cilju istinitog i tačnog prikaza obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.

Vežano za realizaciju Odluke Doma za ljudske prava CH/02/9628, konstatovano je da su doznačena sredstva u iznosu od 5 miliona KM Općini Travnik za izgradnju prve faze zgrade Srednjoškolskog centra u Travniku, koja su **utrošena u skladu sa Ugovorom** (ostalo neutrošeno 4.200 KM). Imajući u vidu da je za implementaciju navedene Odluke Doma za ljudska prava kojom je naloženo izmještanje državnih srednjih škola iz zgrade Nadbiskupske Gimnazije u Travniku, odnosno realizaciju Projekta izgradnje Srednjoškolskog centra u Travniku potrebno osigurati još dodatnih 12.000.000 KM, Vlada FBiH je 01.02.2010. godine donijela Zaključak V broj 86/2010, kojim se opredjelila da (zajedno sa Vladom Srednjobosanskog kantona i Opštinom Travnik) učestvuje u osiguranju nedostajućih sredstava iz kreditnih izvora i da postigne dogovor sa Vrhbosanskom nadbiskupijom u smislu produženja roka za

izmještanje državnih škola. Međutim, **navedeni Zaključak Vlade FBiH, odnosno obaveze proistekle iz njega nisu realizovane**, te je i dalje neizvjestan završetak realizacije Odluke Doma za ljudska prava za BiH o ustupanju preostalog dijela zgrade Gimnazije Vrhbosanske nadbiskupije u Travniku, kao i realizacija Projekta izgradnje nove zgrade Srednjoškolskog centra u Travniku. **U cilju provedbe Odluke Doma za ljudska prava BiH, Vrhbosanska nadbiskupija je 12.03.2010. godine uputila Prijedlog za donošenje Rješenja o izvršenju izvršne Odluke Doma za ljudska prava BiH.** Od strane predsjednika Općinskog suda u Travniku je 05.07.2011. godine upućena obavijest o izvršenju u predmetu i to: premijeru Vlade FBiH, Ministarstvu, Vladi SBK Travnik, i kantonalnim ministarstvima obrazovanja i nauke i pravosuđa i uprave, u cilju poduzimanja aktivnosti na završetku zgrade ili nekom drugom rješenju, imajući u vidu da, u slučaju da Kantonalni sud u Novom Travniku (gdje se nalazi predmet) potvrdi odluku, navedeni Općinski Sud će morati isprazniti i predati u posjed navedene nekretnine tražitelju izvršenja. Prema **Izvještaju o Projektu izgradnje nove zgrade**, sačinjenom od strane odgovorne osobe Ministarstva, na poziv premijera održan je sastanak 02.02.2012. godine, na kojem su bili prisutni predstavnici Ministarstva, predstavnici općine Travnik i SBK i federalni ministar finansija. Na sastanku je donesen zaključak da će se u Budžetu FBiH 2012. godine izdvojiti sredstva za izgradnju krovne konstrukcije novoizgrađene zgrade Srednjoškolskog centra u Travniku, u cilju zaštite izgrađenog objekta od propadanja. O nastavku aktivnosti na realizaciji, odnosno okončanju ovog projekta nisu doneseni drugi konkretni zaključci. **Na osnovu svega navedenog ne možemo potvrditi da su u toku 2011. godine poduzete adekvatne aktivnosti od strane nadležnih institucija i organa u cilju izvršavanju zaključaka iz Odluke o prihvatljivosti i meritumu Doma za ljudska prava za BiH.**

Potrebno je da Ministarstvo, u okviru svojih nadležnosti, i u saradnji sa nadležnim institucijama i organima i dalje poduzima aktivnosti u cilju izvršavanja zaključaka iz Odluke o prihvatljivosti i meritumu Doma za ljudska prava za BiH od 6. juna 2003. godine, broj CH/02/9628, kao i realizacije Zaključka Vlade FBiH od 01.02.2010. godine;

6. KOMENTAR

U ostavljenom roku Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke se očitovalo dopisom broj 08-14-2096/12 od 11.05.2012 godine na dostavljeni Nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke za 2011. godinu. U navedenom očitovanju dato je obrazloženje i prezentirana dokumentacija za dio nalaza. Dio navedenih obrazloženja i komentara je prihvaćen i inkorporiran u konačan tekst Izvještaja. Dio primjedbi koji se odnosi na revizorske nalaze nije prihvaćen, jer nije dato adekvatno obrazloženje i prezentirana relevantna dokumentacija što bi utjecalo na izmjenu nalaza. Za obrazloženja koja nisu prihvaćena dato je pojašnjenje u Komentaru na dostavljeno očitovanje, dostavljenom menadžmentu Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke uz konačan Izvještaj.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Munib Ovčina, dipl. oec.

Vođa tima:

Azra Delić, dipl. oec.

Članovi tima:

Esma Muslić, dipl. oec.

Aida Nurkić, dipl. oec.

Prilog br. 1.
Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke na dan 31.12.2011. godine
Izraženo u KM

Red. Broj	Vrsta rashoda	Budžet za 2011. godinu ¹	Izmjene Budžeta za 2011.god. ²	Tekuća rezerva u 2011. god. ³	Zakonska preraspodjela sredstava ⁴	Operativni Budžet za 2011. god. ⁵ . (= 4 do 7)	Izvršenje Budžeta za 2011.g ⁶	Izvršenje Budžeta za 2010. g.
1	2	3	4	5	6	8	9	10
I	Tekući izdaci (zbir od 1 do 12)	1.768.208	1.724.328			1.724.327	1.634.189	1.790.264
Ia)	Plaće i naknade zaposlenih	1.385.333	1.358.020			1.358.316	1.341.191	1.374.641
1.	Bruto plaće i naknade	1.102.836	1.102.836		34.280	1.137.116	1.132.783	1.150.790
2.	Naknade troškova zaposlenih	282.497	255.184		-33.984	221.200	208.408	223.851
Ib)	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	115.798	115.798			120.502	119.521	121.420
3.	Doprinosi posl. i ostali doprinosi	115.798	115.798		4.704	120.502	119.521	121.420
Ic)	Izdaci za materijal i usluge	267.077	250.510			245.509	173.477	294.203
4.	Putni troškovi	35.847	29.480		-5.000	24.480	23.382	34.071
5.	Izdaci za energiju	3.585	5.085			5.085	4.348	4.222
6.	Izdaci za komunalne usluge	56.439	56.439			56.439	42.391	49.218
7.	Nabavka materijala	30.914	24.914			24.914	24.476	23.297
8.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	15.957	18.957			18.957	12.832	25.000
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	3.000	3.600			3.600	2.635	3.075
10.	Izdaci za tekuće održavanje	19.946	25.946			25.946	12.968	16.480
11.	Izdaci za osig., bankarske usluge	5.674	5.674			5.673	5.549	9.560
12.	Ugovorne usluge	95.715	80.415			80.415	44.896	129.279
II	Tekući transferi (zbir od 13 do 19)	6.695.235	6.490.000	15.000		6.505.000	5.801.839	7.316.735

¹ Budžet FBiH za 2011. godinu („Sl. novine FBiH“, broj 14/11).

² Zakon o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2011. godinu („Sl. novine FBiH“, broj 50/11).

³ Ministarstvu su iz tekuće rezerve odobrena sredstva u iznosu od 15.000 KM koja nisu obuhvaćena izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2011. godinu.

⁴ Podaci preuzeti sa rješenja Federalnog ministarstva finansija, donesenih u skladu sa zakonskim propisima.

⁵ Ukupno odobreni operativni budžet Ministarstvu na dan 31.12.2011. godine (iz obrasca „Izveštaj – analiza raspoloživih sredstava“).

⁶ Izvršenje budžeta Ministarstva na dan 31.12.2011.godine (iz obrasca „Izveštaj – analiza raspoloživih sredstava“).

IIa)	Grantovi drugim nivoima	3.307.135	3.101.900	15.000		3.116.900	2.613.793	3.679.979
13.	Transfer za finansiranje studentskog standarda	1.000.000	1.000.000			1.000.000	962.737	1.171.107
14.	Transfer za finansiranje obrazovanja	1.107.135	1.107.135	15.000		1.122.135	1.008.051	1.255.866
15.	Transfer za implementaciju Bolonjskog procesa	1.000.000	794.765			794.765	505.010	801.395
16.	Transfer za usluge recenziranja udžbenika za osnovno i srednje obrazovanje	200.000	200.000			200.000	137.995	451.611
IIb)	Grantovi neprofitnim organizacijama	3.388.100	3.388.100			3.388.100	3.188.046	3.636.756
17.	Transfer za oblast nauke od značaja za Federaciju	1.898.100	1.898.100			1.898.100	1.762.946	2.086.774
18.	Transfer za institucije nauke od značaja za Federaciju	1.000.000	1.000.000			1.000.000	935.100	1.049.982
19.	Transfer za Fond za studentske zajmove	490.000	490.000			490.000	490.000	500.000
III	Kapit. grantovi							553.000
20.	Grantovi pojedincima i neprof. organizac.							553.000
IV	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	27.000	20.250			20.250	8.391	31.928
21.	Nabavka opreme	27.000	20.250			20.250	8.391	31.928
Ukupno rashodi i izdaci (I+II+III+IV)		8.490.443	8.234.578	15.000		8.249.577	7.444.419	9.691.927
Broj zaposlenih		47	47			42	42	46