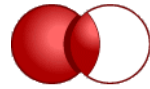




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
SARAJEVO**



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

UR: 010-03, 032-03 / 07

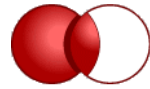
**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31.12.2006. godine**

**FEDERALNO MINISTARSTVO RADA I SOCIJALNE POLITIKE
SARAJEVO**

Sarajevo, mart 2007.godine



**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. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, 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 31.12.2006. godine, iskazanih na stranicama od 1-10. 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 institucija u FBiH («Sl. novine FBiH», br. 22/06) 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, vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja Federalnog ministarstva rada i socijalne politike, skrećemo pažnju na slijedeće:
 - u skladu sa članom 3. Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom nije vršen nadzor i kontrola namjenskog trošenja sredstava Granta civilnim žrtvama rata, a koji je realizovan iz federalnog budžeta u iznosu od 5.470.853,66 KM;
 - ne može se potvrditi opravdanost isplate troškova poštarine u iznosu od 175.626,27 KM za realizaciju Subvencija po osnovu uvođenja PDV-a iz razloga što sredstva nisu bila planirana u okviru navedenog transfera, a Ministarstvo nije sa Federalnim zavodom za penzijsko/mirovinsko i invalidsko osiguranja, preko koga je vršena isplata, zaključilo sporazum kojim bi se regulisao način realizacije navedenih sredstava i visina naknade. U Finansijskim izvještajima navedena subvencija iskazana je u većem iznosu za 192.202,87 KM, koji se odnosi na više uplaćena sredstva Federalnom zavodu za penzijsko/mirovinsko i invalidsko osiguranja u toku fiskalne godine, čiji je povrat izvršen u 2007. godini;
 - raspodjela sredstava i nadzor nad korištenjem sredstava «Podrška zapošljavanju invalidnih lica» u iznosu od 1.000.000,00 KM, koja su odobrena u svrhu pomoći zapošljavanju lica sa invaliditetom, nije realizovana u skladu sa Odlukom Vlade FBiH. Prenos sredstava na poslodavca nije izvršen na osnovu zaključenog ugovora između kantonalnih službi za zapošljavanje i poslodavca uz saglasnost Ministarstva, kako je navedeno u tački IV Odluke Vlade FBiH, već su sredstava prenešena na kantonalne službe za zapošljavanje na osnovu zaključenih ugovora između ovih službi i Ministarstva. Na osnovu prezentirane dokumentacije nije se moglo potvrditi da su sredstava i realizovana u namijenjene svrhe.

- sredstva «Transfera za implementaciju i uvođenje u prava neratnih invalida» u iznosu od 960.000,00 KM doznačena su centrima za socijalni rad u svim kantonima u iznosu od 315.000,00 KM, Institutu za medicinsko vještačenje u iznosu od 500.000,00 KM, COMP 2000 d.o.o. Sarajevo u iznosu od 145.000,00 KM. Sredstva su realizovana bez prethodno utvrđenih kriterija, a sa korisnicima sredstava nisu zaključeni ugovori kojima bi se regulisala prava i obaveze, odnosno jasno definisala namjena korištenja sredstava. Na istoj poziciji, Ministarstvo je od odobrenih sredstava izvršilo nabavku stalnih sredstava u iznosu od 28.578,45 KM, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH, iz razloga što se nabavka stalnih sredstava mora planirati i vršiti samo za sredstva odobrena budžetom;
 - ne možemo potvrditi opravdanost isplate naknada povodom obilježavanja vjerskih praznika u bruto iznosu od 35.111,70 KM (isplaćene sa pozicije nagrada za rezultate rada) i naknada za rad komisija u bruto iznosu od 13.451,07 KM jer iste u skladu sa Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija nisu mogle biti planirane u Budžetu za 2006. 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**, za godinu koja završava sa 31.12.2006. godine.

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 2006.godinu

1 UVOD

Ministarstvo rada i socijalne politike (u daljem tekstu Ministarstvo) formirano je na osnovu Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave («Sl. novine FBiH», broj 19/03, 38/05, 2/06, 8/06, 61/06). 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: politiku rada i zapošljavanja, radne odnose i prava iz radnog odnosa; zaštitu na radu; penzijsko-invalidsko osiguranje; međunarodne konvencije u skladu sa Ustavom Bosne i Hercegovine, ugovori i bilateralni sporazumi iz oblasti rada i zapošljavanja; socijalnu sigurnost i solidarnost, zaštite civilnih žrtava rata; zaštitu lica sa invaliditetom; zaštitu porodice, usvojenje i starateljstvo; socijalnu zaštitu i druge poslove utvrđene zakonom.

Unutrašnja organizacija i način rada utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva rada i socijalne politike br. 01-02/8-736/06 od 26. maja 2006. godine, na koji je Vlada FBiH svojim aktom V broj: 240/2006 od 25 maja 2006. godine, dala saglasnost.

Radom Ministarstva rukovodi ministar i odgovoran je za rad Ministarstva. Sredstva za rad Ministarstva obezbijavaju se u federalnom budžetu.

Broj zaposlenih u Ministarstvu na dan 31.12.2006. godine bio je 78, Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji predviđeno je 90 zaposlenih, koliko je odobreno i Budžetom FBiH za 2006. godinu.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu, u ulici Vilsonovo šetalište br.10.

2 OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005. GODINU

U reviziji finansijskih izvještaja za 2006. godinu vršena je provjera usklađenosti poslovanja Ministarstva sa zakonskim propisima pri čemu su konstatovani određeni nedostaci i propusti te date preporuke za njihovo otklanjanje, kao i kako je Ministarstvo postupilo po datim preporukama u prethodnom izvještaju.

Na osnovu izvršene revizije za 2006. godinu, konstatovano je da je Ministarstvo počelo sa uvođenjem u prava neratnih invalida, a na osnovu Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom («Službene novine FBiH» broj, 39/06) isplatu civilnim žrtvama rata u iznosu od 70% mjesečnog iznosa lične invalidnine ratnih vojnih invalida, od toga 50% iz federalnog budžeta, koji se počeo primjenjivati od 01.09.2006.g. Takođe, vanbilansno su

evidentirana potraživanja po osnovu Ugovora o komisionoj prodaji radnih knjižica, u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Ministarstvo nije postupilo po preporukama u dijelu tromjesečnog izvještavanja Federalnog ministarstva finansija i Vlade FBiH o utrošku tekućih transfera, donošenja posebnih odluka o realizaciji sredstava transfera udruženjima, zaključivanja ugovora za realizaciju usluga vezanih za uvođenje u prava neratnih invalida, donošenja pismenog akta za potpisivanje određenih dokumenata od strane rukovodećih državnih službenika, kao i kod prijema u radni odnos.

3 CILJ I OBIM REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da se na osnovu ispitivanja dokumenata, isprava, izvještaja, sistema internih kontrola, računovodstvenih i finansijskih postupaka, te drugih evidencija, izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu sa važećom zakonskom 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 koji 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 Ministarstva, kao i javna odgovornost menadžmenta za zakonitost rada, uspješno i efikasno obavljanje odnosno sprovođenje postavljenih ciljeva. Navedeno će se utvrditi kroz uvid u rad Ministarstva u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.

Revizija, takođe, uključuje davanje preporuka za dalji rad, sa posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje sredstava, kao i stvaranje podloge za uvođenje, primjenu i što efikasniji rad interne kontrole.

4 NALAZI I PREPORUKE

a) Menadžment i sistem internih kontrola

Uvidom u donesene akte i procedure utvrdili smo da je Ministarstvo donijelo propisane procedure predviđene Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika, ali da iste nije dosljedno primjenjivalo. Revizijom finansijskih izvještaja Ministarstva za 2006. godinu utvrđeno je da sistem internih kontrola nije u potpunosti uspostavljen, odnosno nije u potpunosti obezbijedio primjenu zakonskih i podzakonskih akata. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji je utvrđeno da **sve akte iz nadležnosti Ministarstva potpisuje ministar**, koji može ovlastiti sekretara, pomoćnike ministra i druge državne službenike da potpisuju određene pojedinačne akte o čemu donosi posebno rješenje. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da su sekretar, pomoćnici ministra i drugi rukovodeći državni službenici potpisivali određena akta bez pismenog ovlaštenja.

Takođe, uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da knjigovodstvene isprave (narudžbenice i fakture za nabavljenu robu i usluge) nisu ovjeravane od strane ministra, niti lica koje je on pismeno ovlastio, što nije u skladu sa Procedurama za stvaranje obaveza i vođenju materijalno-finansijskog i računovodstvenog poslovanja. U skladu sa ovlaštenjima naredbodavac za izvršenje finansijskog plana Ministarstva je ministar koji rukovodi Ministarstvom.

Nedosljednu primjenu procedura u vezi funkcionisanja sistema internih kontrola utvrdili smo i kod Procedura vezanih za nabavku roba, usluga i ustupanje radova, što je imalo za posljedicu da ugovori sa dobavljačima nisu zaključivani ili su zaključivani u kraćem roku nego što je istim propisano. Takođe, donesene procedure u skladu sa Smjernica za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika, Ministarstvo nije primjenjivalo kod prijema u radni odnos državnih službenika i korištenja službenih automobila.

Potrebno je da se donesene procedure u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola dosljedno primjenjuje u cilju suštinske kontrole, kako bi poslovanje bilo u skladu sa postojećim zakonima i propisima.

Potrebno je da ukoliko se vrši prenos ovlaštenja za potpisivanje pojedinačnih akata na rukovodeće i druge državne službenike, ministar donese posebno rješenje, u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.

b) Rad i obavljanje zakonom utvrđene djelatnosti

Ministarstvo obavlja poslove utvrđene članom 11. Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave; upravne, stručne i druge poslove utvrđene zakonom iz nadležnosti Federacije u oblasti socijalne politike, rada, radnih odnosa i zapošljavanja, penzijskog i invalidskog osiguranja, poslove inspekcijanskog nadzora i prekršajnog postupka. Izmjenama i dopunama Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom, donesenim od strane Parlamenta FBiH, dana 16.10.2004. godine, utvrđena su osnovna prava lica sa invaliditetom, sa primjenom od 01.01.2005. godine. Glavno težište aktivnosti u 2006. godini u Sektoru za socijalnu zaštitu odnosile su se na uvođenje u pravo lica sa invaliditetom. Sredstva za ove namjene utvrđena su Budžetom FBiH za 2006. godinu u iznosu od 30.000.000,00 KM na ime Transfera za lica sa invaliditetom-neratni invalidi i 1.000.000,00 KM na ime Transfera za implementaciju i uvođenje u prava neratnih invalida. U Odsjeku za reviziju i drugostepeni postupak, koji je počeo sa radom krajem maja 2006. godine, do 31.12.2006. godine primljeno je radi provođenja redovnog postupka revizije donesenih rješenja, ukupno 17.570 predmeta prvostepenih organa u kojima je rješavano o zahtjevima korisnika za priznavanje prava po Zakonu. Od ukupnog broja primljenih predmeta 12.947 predmeta je prošlo redovan postupak revizije i korisnici su uvedeni u prava. Na ukupan broj primljenih rješenja do 31.12.2006. godine, izjavljeno je 1.260 žalbi, od čega je u ovom periodu riješeno 431, a ostale su u postupku rješavanja. Na osnovu izjave ovlaštene osobe, do momenta revizije u postupku rješavanja nalazi se još oko 15.000 predmeta koji se odnose na zahtjeva iz 2006. godine.

Na osnovu Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom, određena prava vezana za civilne žrtve rata, prenesena su sa kantona na nivo FBiH, čija primjena je počela 01.09.2006. godine. U 2006. godini u Budžetu FBiH odobreno je 9.000.000,00 KM za finansiranje naknada za civilne žrtve rata. Svi kantoni u FBiH nisu donijeli svoje provedbene propise kako je 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. Posavski, Hercegovačko-neretvanski i Kanton 10, prema izjavi odgovorne osobe, nisu proveli procedure, donijeli rješenja i dostavili zahtjeve za isplatu naknada za civilne žrtve rata koje ostvaruju pravo na tom prostoru. Prema ovom propisu od 01.09. do 31.12.2006. godine prevedeno je u pravo 7.548 korisnika, za što je isplaćeno 5.470.853,66 KM, s tim da naknade nisu isplaćivane u navedena tri kantona. Iz prezentirane dokumentacije ne možemo potvrditi da je Ministarstvo u 2006. godini u skladu sa članom 3. Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom, vršilo nadzor i kontrolu namjenskog trošenja sredstava namijenjenih za ostvarivanje prava po ovom zakonu vezano za civilne žrtve rata, a koja se obezbjeđuju iz federalnog budžeta.

Potrebno je da Ministarstvo i dalje poduzima aktivnosti u socijalnom sektoru na praćenju pravne regulative i primjene iste iz oblasti socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom na cjelokupnoj teritoriji FBiH u skladu sa Zakonom o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom.

U skladu sa članom 3. Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom, potrebno je da Ministarstvo vrši upravni nadzor i kontrolu namjenskog trošenja sredstava namijenjenih za ostvarivanje prava po ovom zakonu, a koja se obezbjeđuju iz federalnog budžeta.

c) Izvršenje budžeta za 2006. godinu

U Finansijskim izvještajima iskazano je slijedeće stanje izdataka Ministarstva:

C-to	Vrsta rashoda	Budžet za 2006 godinu	Izvršenje Budžeta za 2006. g	Tekuća rezerva u 2006. g
1	2	3	4	5
611000	Bruto plaće i naknade zaposlenih	1.615.000	1.624.569	
611100	Bruto plaće i naknade	1.260.000	1.235.538	
611200	Naknade troškova zaposlenih	355.000	389.031	35.000
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	130.000	137.116	10.000
612100	Doprinosi poslodavca	130.000	137.116	
613000	Izdaci za materijal i usluge	917.900	577.545	
613100	Putni troškovi	53.000	42.436	
613200	Izdaci za energiju	52.000	33.393	
613300	Izdaci za komunalne usluge	114.600	78.672	
613400	Nabavka materijala	32.000	31.324	
613500	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	47.300	36.709	
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	260.000	202.493	
613700	Izdaci za tekuće održavanje	42.000	41.103	
613800	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge	13.000	10.797	
613900	Ugovorne usluge	204.000	100.618	
613900	Ugovorene usluge FM rada i socijalne politike-donacija	100.000	0	
614000	Tekući transferi	66.510.000	62.664.551	
614200	Transfer za lica sa invaliditetom-neratni invalidi	30.000.000	29.596.101	
614200	Tekuća rezerva-izmirenje dugovanja po osnovu doprinosa za penzijsko i inv. osiguranje zaposlenika bivše obavještajno-sigurnosne službe FBiH		67.856	67.856
614300	Ekonomsko socijalno vijeće	180.000	180.000	
614300	Transfer za civilne invalide	330.000	330.000	
614300	Grantovi civilnim žrtvama rata	9.000.000	5.470.853	
614300	Podrška zapošljavanju invalidnih lica	1.000.000	1.000.000	
614300	Transfer za implemen.i uvođe.u prava neratnih invalida	1.000.000	999.287	
614300	Tekuća rezerva-Borba protiv ovisnosti		90.000	90.000
614400	Subvencije po osnovu uvođenja PDV-a	25.000.000	24.930.454	
821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	60.000	59.582	
821300	Nabavka opreme	60.000	59.582	
Ukupno rashodi i izdaci		69.232.900	65.063.363	202.856
Planirani broj uposlenih				90
Broj uposlenih na dan 31.12.2006. godine				78

Ministarstvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 69.435.756,00 KM i to Budžetom FBiH za 2006. godinu iznos od 69.232.900,00 KM i 202.856,00 KM iz sredstava Tekuće rezerve Vlade FBiH, a u Godišnjem iskazu o izvršenju budžeta iskazana su u iznosu od 65.063.363,00 KM, što je manje za 4.372.393,00 KM ili 6,30 % od odobrenih sredstava.

Nerealizovana sredstva se najvećim dijelom odnose na sredstva granta civilnim žrtvama rata koja su ostala nerealizovana u iznosu od 3.529.147,00 KM jer svi kantoni nisu stvorili uslove za primjenu zakona koji se odnosi na civilne žrtve rata.

Subvencije po osnovu uvođenja PDV-a u Glavnoj knjizi Trezora iskazane su u iznosu od 24.930.454,14 KM, što je u odnosu na stvarno obračunate subvencije više za 192.202,87 KM. Više iskazani iznos se odnosi na više uplaćena sredstva Federalnom zavodu za penzijsko/mirovinsko i invalidsko osiguranja Mostar u odnosu na stvarno obračunate subvencije, za koja je isti izvršio povrat 06.02.2007. godine. Ministarstvo za taj iznos nije umanjilo iskazane Subvencije po osnovu uvođenja PDV-a u Glavnoj knjizi Trezora, što nije u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu Budžeta u FBiH.

Takođe, Ministarstvo je u okviru odobrenih sredstava «Transfera za implementaciju i uvođenje u prava neratnih invalida» utvrđenih Budžetom FBiH za 2006.godinu za potrebe Ministarstva u iznosu od 40.000,00

KM, izvršilo nabavku stalnih sredstava u ukupnom iznosu od 28.578,45 KM, koji se odnosi na nabavku računarske opreme, nabavku stakla i nabavku i ugradnju ulaznih vrata, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH, jer se sredstva transfera ne mogu koristiti za ulaganja u stalna sredstva, čiju nabavku, prema Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija treba planirati u budžetu.

U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH, Ministarstvo treba sredstva planirati i odobrena sredstva koristiti za namjene koje su određene Budžetom i to do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu.

c) Tekući rashodi u 2006. godini

Bruto plaće i naknade ostvarene su u iznosu od 1.235.538,48 KM, a planirane u iznosu od 1.260.000,00 KM, a što je za 24.461,52 KM ili 1,94% manje od planiranog iznosa. Na dan 31.12.2006. godine broj zaposlenih u Ministarstvu je iznosio 78, a sredstva za ove namjene planirana su za 90 zaposlenika, što znači za 12 zaposlenika više od stvarnog broja. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da zahtjevi za refundaciju bolovanja preko 42 dana (6.839,00 KM) nisu podnošeni na vrijeme i potraživanja istih nisu evidentirana u skladu sa Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija za knjiženje refundacije bolovanja preko 42 dana.

Potrebno je zahtjeve za refundaciju bolovanja preko 42 dana podnositi i potraživanja na osnovu istih evidentirati u skladu sa Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija.

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 389.030,84 KM, a odobrene u iznosu od 390.000,00 KM (Budžetom FBiH iznos od 355.000,00 KM i iz tekuće rezerve Vlade FBiH iznos od 35.000,00 KM). Mada su novčana sredstva za ove naknade odobrena iz sredstava Tekuće rezerve Vlade FBiH, koja treba da se koristi za hitne i nepredviđene izdatke nastale u toku godine, konstatovali smo da su sa ove pozicije isplaćivane naknade koje nisu mogle biti planirane u budžetskom zahtjevu Ministarstva. Uvidom u dokumentaciju **na poziciji naknada za rad komisija** evidentiran je iznos od 10.343,00 KM, **a iste nisu planirane u budžetskom zahtjevu za 2006. godinu.** Kao i u prethodnim revizijama konstатовano je da se akti o obrazovanju pojedinih komisija nisu objavlivali u Službenim novinama FBiH, isplata naknada je vršena, a da nam nisu prezentirani izvještaji o radu pojedinih komisija (Komisija za izradu Zakona o zaštiti na radu, Komisija za rješavanje problema nakon ukidanja Federalnog ministarstva odbrane, Komisija za izbor ovlaštenih posrednika između bračnih partnera prije pokretanja postupka za razvod braka). **Naknade povodom obilježavanja vjerskih praznika** isplaćene su na osnovu Rješenja rukovodioca Ministarstva za 78 zaposlenih od 300,00 KM po zaposlenom u neto iznosu od 23.400,00 KM (bruto iznos od 35.111,70 KM). **Navedene naknade isplaćene su sa pozicije nagrada za rezultate rada i iste nisu mogle biti planirane u budžetskom zahtjevu za 2006. godinu u skladu sa Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija.** Uvidom u dokumentaciju, a na osnovu izjave odgovorne osobe Specifikacije za isplatu dodatnih primanja nisu dostavljane na vrijeme nadležnoj instituciji u skladu sa Uputstvom o načinu sačinjavanja i dostavljanja specifikacije za isplatu dodatnih primanja.

Akte o obrazovanju komisija objavljevati u «Službenim novinama FBiH» i naknade članovima komisija isplaćivati nakon usvajanja izvještaja o izvršenim poslovima i zadacima u skladu sa Odlukom o načinu obrazovanja i visini naknade za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe.

Specifikaciju za isplatu dodatnih primanja sastavljati i na vrijeme dostavljati nadležnoj instituciji u skladu sa Uputstvom o načinu sačinjavanja i dostavljanja specifikacije za isplatu dodatnih primanja.

Izdaci za materijal i usluge u finansijskim izvještajima iskazani su u iznosu od 577.545,60 KM, a odobreni u iznosu od 917.900,00 KM, a što je manje za 340.354,40 KM ili 37,08% od odobrenog iznosa. Od nerealizovanih sredstava najznačajniji iznos se odnosi na sredstva ugovoreni i posebni usluge u iznosu od 203.382,00 KM.

Izdaci za usluge prevoza i goriva evidentirani su u iznosu od 36.709,00 KM, a odobreni u iznosu od 47.300,00 KM. Ministar je 29.06.2005. godine donio Odluku o uslovima i načinu korištenja službenih automobila, kojom je regulisano izdavanje i popunjavanje putnog naloga za korištenje službenih automobila. Uvidom u naloge konstатовano je da se u nekim slučajevima ne upisuje datum polaska na put, stanje brojila

prije polaska, relacija svake vožnje, vrijeme dolaska. Odgovorno lice na kraju mjeseca vrši sravnjenje izdatih putnih naloga, obračunava utrošak goriva, **međutim nije utvrđena norma potrošnje goriva pojedinačno za svaki službeni automobil**. Iz prezentirane dokumentacije, iz razloga nevođenja propisanih evidencija, ne možemo potvrditi da su sva vozila korištena u skladu sa datim ovlaštenjima.

U okviru ugovorenih i drugih posebnih usluga realizovan je iznos od 100.618,00 KM, a odobren iznos od 304.000,00 KM, što je iz razloga nerealnog planiranja manje u odnosu na odobrena sredstva za 203.382,00 KM ili 66,90% .

Na pravnim uslugama, koje se odnose na neto isplate članovima Komisije za implementaciju čl. 143. Zakona o radu, evidentirano je neto 19.907,00 KM. Članovi Komisije su zaposlenici Ministarstva, a prema poslednjim podacima Sektora za rad, radne odnose i zapošljavanje, ostalo je neriješeno još oko 29.000 žalbi. Imajući u vidu ukupan obim poslova, odnosno broj predmeta koje je potrebno riješiti i iznos sredstava koja se odobravaju budžetom za te namjene, potrebno je sagledati mogućnost kako bi se navedeni poslovi obavljali u okviru redovnih aktivnosti Ministarstva.

Izdaci za usluge po osnovu ugovora o djelu evidentirani su u iznosu od 13.000,00 KM. Uvidom u ugovore o djelu koji su zaključeni sa fizičkim licem za poslove finansijske konsalting usluge, nismo mogli potvrditi opravdanost zaključivanja istih iz razloga nepostojanja izvještaja o izvršenim uslugama (izjava odgovorne osobe) i zaključivanja ugovora o djelu poslije perioda izvršenje usluga.

Službene automobile koristiti u skladu sa Odlukom o uslovima i načinu korištenja službenih automobila, s tim da je potrebno putne naloge za korištenje istih popunjavati na propisani način kako bi se mogla vršiti kontrola korištenja. Utvrditi normativ potrošnje goriva za svaki službeni automobil i vršiti kontrolu utroška goriva.

Potrebno je ugovore o djelu zaključivati u skladu sa zakonskim propisima koji regulišu navedenu oblast.

Sagledati mogućnost kako bi se poslovi rješavanja po osnovu člana 143. Zakona o radu obavljali u okviru redovnih aktivnosti Ministarstva, obzirom na vrijeme (broj predmeta) i iznos sredstava potrebnih za njihovo rješavanje, a koje obavljaju zaposlenici Ministarstva.

Izdaci za tekuće transfere iskazani su u iznosu od 62.664.550,75 KM, a odobreni u iznosu od 66.712.856,00 KM i to Budžetom za 2006. godinu iznos od 66.510.000,00 KM i iz Tekuće rezerve Vlade FBiH iznos od 202.856,00 KM, što je manje za 4.048.305,25 KM od odobrenih sredstava.

Struktura tekućih transfera je slijedeća:

Red. broj	Naziv	Planirano	Ostvareno	Indeks %
1.	Transfer za lica sa invaliditetom-neratni invalidi	30.000.000,00	29.596.100,51	98,65
2.	Subvencije po osnovu uvođenja PDV-a	25.000.000,00	24.930.454,14	99,72
3.	Grantovi civilnim žrtvama rata	9.000.000,00	5.470.853,66	60,79
4.	Transfer za implem. i uvođ.u prava neratnih invalida	1.000.000,00	999.286,44	99,93
5.	Podrška zapošljavanju invalidnih lica	1.000.000,00	1.000.000,00	100,00
6.	Transfer za civilne invalide	330.000,00	330.000,00	100,00
7.	Ekonomsko socijalno vijeće	180.000,00	180.000,00	100,00
8.	Tekuća rezerva-Borba protiv ovisnosti od droge	90.000,00	90.000,00	100,00
9.	Tekuća rezerva-Izmirenje dugovanja po osnovu doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje zaposlenika bivše obavještajno-sigurnosne službe FBiH	67.856,00	67.856,00	100,00
	UKUPNO:	66.712.856,00	62.664.550,75	93,93

Transfer za lica sa invaliditetom-neratni invalidi iskazan je u iznosu od 29.596.100,51 KM ili 98,65% od odobrenog iznosa. Uvidom u spiskove korisnika koji su ostvarili pravo po osnovu osnovnih prava lica sa invaliditetom, kao i Obrazac br.2, Nalog trezoru, konstatovali smo da iste ne ovjerava ministar, koji u skladu sa Zakonom i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, rukovodi radom Ministarstva i potpisuje sve akte iz nadležnosti Ministarstva. Mada se radi o značajnim iznosima, navedene spiskove ovjerava pomoćnik ministra, a naloge za plaćanje, šef Odsjeka za ekonomsko-finansijske, računovodstvene poslove i poslove nabavke, **bez pismenog ovlaštenja ministra**.

Odlukom Vlade FBiH o raspodjeli sredstava «**Subvencije po osnovu uvođenja PDV-a**» utvrđenih Budžetom FBiH za 2006. godinu, odobrena su sredstva u iznosu od 25.000.000,00 KM u svrhu ublažavanja negativnih posljedica uvođenja PDV-a, a realizovana u iznosu od 24.930.454,14 KM ili 99,72%. Ovom Odlukom sredstva se raspoređuju Federalnom zavodu za penzijsko/mirovinsko i invalidsko osiguranje (u daljem tekstu: Federalni zavod) u iznosu od 18.000.000,00 KM za korisnike penzije čija je visina do 200,00 KM, mjesečno uz penzije po 10,00 KM, «BH-GAS» d.o.o. Sarajevo u iznosu od 500.000,00 KM, u svrhu participacije cijena prirodnog gasa za prvi kvartal 2006. godine, Javnoj zdravstvenoj ustanovi Kantonalna bolnica Goražde u iznosu od 65.000,00 KM, na ime poboljšanja kvaliteta zdravstvene zaštite građana, a naročito penzionera Bosansko-podrinjskog kantona i resornim kantonalnim ministarstvima nadležnim za socijalnu politiku u iznosu od 6.435.000,00 KM za pomoć i podršku osobama koje se nalaze u stanju socijalne potrebe.

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da prenos sredstava **nije vršen u skladu sa navedenom Odlukom Vlade, tj. na osnovu pojedinačnih odluka ministra i prethodno obezbijedene relevantne dokumentacije.** Doznaka sredstava Federalnom zavodu za korisnike penzije čija je visina do 200,00 KM, uplaćivana je akontativno mjesečno, s tim da je nakon isplate sredstava korisnicima od strane navedenog zavoda dostavljana informacija o isplati subvencije kao i obračun poštarine za realizaciju navedenih sredstava. Ministarstvo je za 12 mjeseci doznalo iznos od 17.930.454,14 KM. Nakon uplate zadnje tranše u iznosu od 1.430.454,14 KM, Federalni zavod je 28.12.2006. godine je dostavio Informaciju o isplati subvencije po osnovu uvođenja PDV-a sa brojem penzionera i korekcijom uplaćenog iznosa po osnovu naknadno isplaćenih penzija i za djeljive penzije gdje se jedan dio isplaćuje van BiH, a drugi na području BiH, gdje se subvencija isplaćuje samo za dio koji se isplaćuje u BiH srazmjerno visini tog dijela penzije, uvećan za dio poštarine. Nakon isplate subvencije za decembar 2006. godine od strane Federalnog zavoda, ostalo je neutrošeno 192.202,87 KM, koliko je na zahtjev Ministarstva vraćeno na račun Federalnog ministarstva finansija, dana 06.02.2007. godine. **Ministarstvo za vraćeni iznos više uplaćenih sredstava nije izvršilo umanjenje subvencije po osnovu uvođenja PDV-a, tako da je ista u Glavnoj knjizi trezora iskazana u iznosu većem za 192.202,87 KM, tj. iskazana je u iznosu 17.930.454,14 KM, a ne u iznosu od 17.738.251,27 KM, koliko je trebalo. Takođe, od ukupno obračunatih sredstava, prema prezentiranoj dokumentaciji (stvarnom broju korisnika penzija koji su ostvarili pravo na pomoć), na obaveze po osnovu pomoći penzionerima odnosi se 17.562.625,00 KM, dok se obaveze u iznosu od 175.626,27 KM odnose na troškove poštarine, što po obračunu Federalnog zavoda ukupno iznosi 17.738.251,27 KM. Ne može se potvrditi opravdanost isplate troškova poštarine iz razloga što Ministarstvo nije sa Federalnim zavodom, preko koga je vršena isplata, zaključilo sporazum kojim bi se regulisao način realizacije navedenih sredstava i utvrdila visina naknade, odnosno opravdanost plaćanja naknade.**

Sredstva u iznosu od 6.435.000,00 KM namijenjena za pomoć i podršku osobama koje se nalaze u stanju socijalne potrebe, nisu realizovana u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o raspodjeli sredstava «Subvencije po osnovu uvođenja PDV-a». Sredstva su Odlukom ministra raspodjeljena kantonima na osnovu broja stanovnika u kantonu, iako su se u skladu sa navedenom Odlukom Vlade FBiH ista trebala prenijeti nadležnim kantonalnim ministarstvima na osnovu prethodno dostavljenih podataka nadležne kantonalne službe odnosno ministarstva o stvarnom broju korisnika koji se nalaze u stanju socijalne potrebe.

U skladu sa Odlukom ministra o raspodjeli sredstava namijenjenih za pomoć i podršku osobama koje se nalaze u stanju socijalne potrebe, sva Kantonalna ministarstva nadležna za socijalnu politiku o utrošenim sredstvima nisu tromjesečno izvještavala Ministarstvo, tako da ne možemo potvrditi da su ista namjenski i utrošena.

Ministarstvo treba raspodjelu sredstava «Subvencije po osnovu uvođenja PDV-a» vršiti u skladu sa Odlukom Vlade FBiH, kojom je utvrđeno da se prenos sredstava vrši na osnovu pojedinačnih odluka ministra i na osnovu prethodno obezbijedene relevantne dokumentacije.

Raspodjelu sredstava namijenjenih za pomoć i podršku osobama koje se nalaze u stanju socijalne potrebe vršiti u skladu sa Odlukom Vlade FBiH. Poduzeti aktivnosti u cilju dostavljanja izvještaja o utrošenim sredstvima od strane kantonalnih ministarstava nadležnih za socijalnu politiku, u skladu sa Odlukom ministra o raspodjeli sredstava namijenjenih za pomoć

i podršku osobama koje se nalaze u stanju socijalne potrebe, u cilju nadzora nad namjenskim utroškom sredstava.

Odlukom o raspodjeli sredstava «Podrška zapošljavanju invalidnih lica» utvrđenih Budžetom za 2006. godinu, odobrena su sredstva u iznosu od 1.000.000,00 KM u svrhu pomoći zapošljavanju lica sa invaliditetom i u istom iznosu i realizovana. Mada je Vlada FBiH navedenu Odluku donijela 13 jula 2006. godine, uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je Ministarstvo tek u decembru 2006. godine sa svim kantonalnim službama za zapošljavanje zaključilo ugovore o sufinansiranju podrške zapošljavanju invalidnih lica sa područja tih kantona. Prenos sredstava je izvršen nakon potpisivanja navedenih ugovora. Istim nije regulisano da kantonalne službe za zapošljavanje mogu koristiti sredstva samo pod uvjetom da obezbijede vlastito učešće u istom iznosu kao i iz federalnog budžeta, **kako je navedeno u tački III navedene Odluke Vlade i da će se prijenos sredstava na poslodavca vršiti na osnovu zaključenog ugovora između kantonalne službe za zapošljavanje i poslodavca uz suglasnost Ministarstva, kako je navedeno u tački IV Odluke Vlade.** U skladu sa ugovorima kantonalne službe se obavezuju da će zaključiti Ugovor sa krajnjim korisnikom sredstava najdalje do kraja 2006. godine, kojim će se regulisati međusobna prava i obaveze ugovornih strana, a naročito iznos, način i namjena korištenja tih sredstava, koji treba da dostave Ministarstvu radi praćenja realizacije. Iz prezentirane dokumentacije, ne možemo potvrditi da su sve kantonalne službe, do momenta revizije, zaključile ugovore sa krajnjim korisnicima sredstava i iste dostavljale Ministarstvu u svrhu praćenja realizacije i namjenskog korištenja.

Potrebno je poduzeti aktivnosti u cilju provjere da li su sredstva doznačena kantonalnim službama po osnovu «Podrške zapošljavanju invalidnih lica» u 2006. godini realizovana u skladu sa zaključenim ugovorima i da li su sredstva namjenski utrošena od strane poslodavaca.

Odlukom Vlade FBiH o raspodjeli sredstava «Transfer za implementaciju i uvođenje u prava neratnih invalida» utvrđenih Budžetom FBiH za 2006. godinu, odobrena su sredstva u iznosu od 1.000.000,00 KM, a realizovana su u iznosu od 999.286,44 KM ili 99,93%. U svrhu primjene Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom kao podrška centrima za socijalni rad u svim kantonima odobren je iznos od 315.000,00 KM, Institutu za medicinsko vještačenje iznos od 500.000,00 KM, COMP 2000 d.o.o. Sarajevo iznos od 145.000,00 KM i Federalnom ministarstvu rada i socijalne politike iznos od 40.000,00 KM. **Navedenom Odlukom Vlade FBiH nije utvrđena namjena odobrenih sredstava ovim institucijama. Sredstva su doznačena Institutu za medicinsko vještačenje i COMP 2000 d.o.o. Sarajevo, a da sa istim nije sklopljen ugovor o međusobnim pravima i obavezama, kao i roku završetka poslova.**

Takođe, Ministarstvo je od odobrenih sredstava izvršilo nabavku opreme i namještaja što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH, jer se sredstva transfera ne mogu koristiti za ulaganja u stalna sredstva, čiju nabavku, prema Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija treba planirati u budžetu.

Vežano za nalaze revizije finansijskih izvještaja za 2005. godinu, konstatovali smo da su Odlukama ministra od 30.12.2005. godine doznačena sredstva COMP 2000 d.o.o. u iznosu od 329.282,46 KM na ime uspostave baze podataka korisnika prava neratnih invalida i ERC ZIPO u iznosu od 120.000,00 KM, na ime evidencije o korisnicima prava i izvršenim isplata, bez zaključenog ugovora. Mada nije pravdan iznos sredstava doznačenih u 2005. godini i u 2006. godini je COMP 2000 d.o.o. doznačeno 145.000,00 KM, takođe bez zaključenog ugovora. U toku revizije, prezentiran nam je zadnji privremeni izvještaj od strane COMP 2000 d.o.o. o utrošku sredstava «Transfer za osobe sa invaliditetom-neratni invalidi» Budžeta FBiH za 2005. godinu i Izvještaj o utrošku sredstava «Transfer za implementaciju i uvođenje u prava neratnih invalida» utvrđenih Budžetom FBiH za 2006. godinu, i rekapitulacija troškova ERC ZIPO. Međutim, **ne može se potvrditi opravdanost utroška sredstava za navedene namjene iz razloga što nije prezentiran ugovor, kojim su se trebala utvrditi međusobna prava i obaveze, odnosno ukupna vrijednost ugovorenih radova, cijena radova, rok završetka, kao i način odabira navedenih izvođača radova za obavljanje ovih poslova.**

Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za dodjelu dijela sredstava «Transfer za implementaciju i uvođenje u prava neratnih invalida» utvrđenih Budžetom FBiH za 2006. godinu Institutu za medicinsko vještačenje i COMP 2000 d.o.o. Sarajevo u cilju utvrđivanja

osnovanosti dodjele sredstava bez prethodno zaključenog ugovora i korištenja sredstava za odobrene namjene i u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne mjere.

Potrebno je se izvrši uvid u cjelokupnu dokumentaciju u vezi utvrđivanja načina dodjele poslova COMP 2000 d.o.o. Sarajevo i ERC ZIPO, kao i opravdanost prenosa sredstava bez prethodno zaključenog ugovora i na osnovu konstatovanog poduzeti aktivnosti.

Takođe je potrebno izvršiti uvid u namjensko korištenje sredstava od strane naprijed navedenih subjekata koja su dodjeljena iz sredstava «Transfer za osobe sa invaliditetom-neratni invalidi» iz Budžeta FBiH za 2005. godinu, a koja su izvršena u januaru 2006. godine.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da Ministarstvo nije postupilo u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o raspodjeli sredstava «Transfer za civilne invalide» utvrđenih Budžetom FBiH za 2006.godinu u iznosu od 330.000,00 KM, jer ministar nije donio posebne odluke o isplati za svako od 14 udruženja, kako je istom utvrđeno. Nisu nam prezentirane pisane procedure na koji način je izvršen odabir korisnika sredstva, kao i kriteriji na osnovu kojih je utvrđena visina dodijeljenih sredstava istim.

Takođe, Ministarstvo nije u skladu sa odlukama Vlade o utrošenim sredstvima tekućih transfera za sredstava «Subvencije po osnovu uvođenja PDV-a», «Ekonomsko socijalno vijeće», «Transfer za civilne invalide», «Podrška zapošljavanju invalidnih lica», tromjesečno izvještavalo Federalno ministarstvo finansija i Vladu FBiH.

U skladu sa odlukama Vlade FBiH ministar treba o raspodjeli sredstava «Transfer za civilne invalide» za svako udruženje donijeti posebnu odluku o isplati, a Ministarstvo treba tromjesečno izvještavati Federalno ministarstvo finansija i Vladu FBiH o utrošku sredstava tekućih transfera.

Utvrđiti kriterije na osnovu kojih se vrši odabir korisnika i raspodjela sredstava tekućih transfera za civilne invalide.

d) Postupanje u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama

Na ime nabavke goriva u 2006. godini iskazan je iznos od 33.762,39 KM. Nije nam prezentirana dokumentacija na osnovu koje bi mogli potvrditi da je donesena odluka o poništenju dijela otvorenog postupka javne nabavke za sukcesivnu nabavku goriva za 2006. godinu i da je proveden ponovni postupak za nabavku goriva u skladu zakonskim propisima, a gorivo je nabavljano od dobavljača sa kojim je zaključen ugovor u 2005.godini i rokom važenja do 31.12.2005.godine.

Takođe, Ministarstvo je od odobrenih sredstava «Transfera za implementaciju i uvođenje u prava neratnih invalida» utvrđenih Budžetom FBiH za 2006.godinu za potrebe Ministarstva u iznosu od 40.000,00 KM, izvršilo nabavku stalnih sredstava u iznosu od 28.578,45 KM i to nabavku računarske opreme od firme COMP-IT d.o.o. Sarajevo u iznosu od 19.286,86 KM, nabavku stakla od firme «RAMA-GLAS» d.o.o. Sarajevo u iznosu od 6.389,99 KM i nabavku i ugradnju ulaznih vrata od firme EUROAL d.o.o. Sarajevo u iznosu od 2.901,60 KM, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH, jer se sredstva transfera ne mogu koristiti za ulaganja u stalna sredstva, čiju nabavku, prema Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija treba planirati u budžetu. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je Ugovor za izradu i isporuku stakla sa «RAMA-GLAS» d.o.o. Sarajevo, zaključen 05.01.2007. godine, a nabavka i isporuka robe izvršena je prije zaključivanja ugovora.

Prilikom nabavke roba i usluga potrebno je dosljedno postupati u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH u dijelu provođenja zakonske procedure kod poništenja i provođenja ponovnog otvorenog postupka za nabavku roba, kao i nabavke u skladu sa zaključenim ugovorom.

5 ZAKLJUČAK

Revizijom finansijskih izvještaja za 2006. godinu u cilju sagledavanja zakonitosti rada, uspješnosti i efikasnosti provođenja postavljenih ciljeva, kao i izvršenja finansijskog plana Ministarstva, konstatovani su određeni nedostaci u funkcionisanju sistema internih kontrola. **Posebno ističemo potrebu poštivanja zakonskih i podzakonskih propisa naročito u dijelu izvršenja, nadzora i kontrole namjenskog trošenja sredstava tekućih transfera, poštivanja procedura odabira i zaključivanja ugovora kojima se trebaju regulisati prava i obaveze izvođača radova vezanih za realizaciju sredstava tekućih transfera, izvještavanja u skladu sa odlukama Vlade, doznake sredstava na osnovu pojedinačnih odluka ministra, planiranja i izvršavanja budžeta u iznosu i za namjene koje su određene budžetom u njegovom Posebnom dijelu, procedura vezanih za bolju koordinaciju između sektora, obavljanje poslova i zaduženja u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva.**

Smatramo da je potrebno u potpunosti primijeniti donesene procedure za jačanje internih kontrola u cilju potpune primjene zakona i propisa i korištenja sredstava za utvrđene namjene.

I u ovom izvještaju o obavljenoj reviziji, menadžmentu se daju preporuke, po kojima bi isti trebao postupiti radi otklanjanja uočenih propusta i uspostave i jačanja funkcionisanja sistema internih kontrola, a sve u cilju transparentnog i pravilnog trošenja javnih sredstava i zakonitosti u radu Ministarstva.

6 KOMENTAR

Federalno ministarstvo rada i socijalne politike očitivalo se na Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja Ministarstva za 2006. godinu dopisom broj: 01-14/1-1299/06 od 11.05.2007. godine. Na nalaze vezane za tekuće transfere data su određena obrazloženja u kojima se navodi da je prilikom realizacije istih postupljeno u skladu sa zakonskim i podzakonskim aktima. Navedena obrazloženja nismo mogla prihvatiti jer nisu adekvatna, niti je dostavljena dokumentaciji kojom bi se isto moglo potvrditi.

Viši revizor

Munib Ovčina, dipl. oec.

Tim za reviziju

Kimeta Bihorac, dipl. oec.

Rasema Žerić, dipl. oec.