



**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

**IZVJEŠĆE
O REVIZJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
FEDERALNOG MINISTARSTVA RADA I SOCIJALNE SKRBI
ZA 2012. GODINU
Broj: 03 – 12 / 13**

Sarajevo, svibanj 2013. godine

**MENADŽMENTU
FEDERALNOG MINISTARSTVA RADA I SOCIJALNE SKRBI****NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE*****Temelj za reviziju***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Federalnog ministarstva rada i socijalne skrbi** za 2012. godinu (bilance stanja na dan 31. prosinac 2012. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvješća o izvršenju proračuna za godinu koja se završava na taj dan) i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Federalnog ministarstva rada i socijalne skrbi odgovorno je za izradu i fer prezentiranje finansijskih izvješća sukladno posebnim propisima u Federaciji BiH o računovodstvu i finansijskom izvješćivanju u javnom sektoru. Ova odgovornost obuhvata i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentiranje finansijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Federalnog ministarstva rada i socijalne skrbi sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa koji određuju iznose i objelodanjivanje u finansijskim izvješćima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i relevantnim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Naša odgovornost je također da izvršimo procjenu da li je poslovanje sukladno važećim zakonskim i drugim propisima, da li se sredstva koriste za utvrđene namjene, te da se izvrši ocjena finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sustava interne kontrole.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na revizijskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća.

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

Temelj za izražavanje mišljenja:

1. Na poziciji „Ostali razgraničeni rashodi“ iskazane su obveze u iznosu od 176.660.816 KM koje se odnose na obveze prema Federalnom zavodu za mirovinsko i invalidsko osiguranje na ime isplaćenih mirovina u iznosu od 176.421.554 KM i obveze prema osobama sa invaliditetom za izdana rješenja o uvođenju u pravo u iznosu od 239.262 KM. Iskazane obveze prema osobama sa invaliditetom nastale su u prethodnom razdoblju i iste se ne mogu potvrditi iz razloga što nije prezentirana dokumentacija da se



prilikom utvrđivanja stvarnog iznosa navedenih obveza na kraju godine raspolagalo svim relevantnim podacima kojima bi se potvrdio iskazani iznos.

Iako su Proračunom FBiH za 2012. godinu bila odobrena sredstva za izmirenje obveza temeljem verificiranog duga iz prethodnog razdoblja prema Federalnom zavodu za mirovinsko i invalidsko osiguranje u iznosu od 1.400.000 KM umanjeje navedenog duga je izvršeno i za dodatnih 10.592.591 KM temeljem više uplaćenih obveza za fiskalnu 2012. godinu što nije sukladno Zakonu o izvršavanju proračuna FBiH za 2012. godinu i Zakonu o proračunima u FBiH. Također, evidentiranje navedenih poslovnih promjena u Glavnoj knjizi Riznice nije izvršeno sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH a što ima utjecaja na iskazivanje istinitog i objektivnog stanja rashoda za fiskalnu 2012. godinu u financijskim izvješćima (točke 5.5.1 i 5.5.2 Izvješća);

2. Nije postupljeno, sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH, a što je konstatirano i prethodnim revizijama, u dijelu izbora najpovoljnijeg ponuđača za održavanje SOTAC baza podataka neratnih invalida i civilnih žrtava rata. Sredstva su realizirana sa pozicije „Tekućih transfera“ doznačavanjem firmi COMP 2000 d.o.o. Sarajevo. Sa navedenom firmom nije zaključen ugovor kojim bi se potvrdila prava i obveze kao i vrsta, količina i cijena usluga, zbog čega ne možemo potvrditi utemeljenost izdatka od 269.000 KM u okviru tekućih transfera (točka 5.5.4 Izvješća);
3. Prilikom realizacije sredstava odobrenih na poziciji tekućeg „Transfera za implementiranje i uvođenje u prava neratnih invalida“ nije postupljeno sukladno članku 39. Zakona o izvršavanju proračuna FBiH za 2012. godinu u dijelu korištenja sredstava odnosno stvaranja obveza prije nego što je Vlada FBiH odobrila program utroška sredstava navedenog transfera (točka 5.5.4 Izvješća);
4. Ne može se potvrditi opravdanost načina raspodjele sredstava tekućeg „Transfera za organizacije civilnih invalida“ u iznosu od 630.000 KM. Izbor korisnika je izvršen bez javnog oglašavanja pri čemu nije pružena mogućnost svim organizacijama civilnih invalida koji ispunjavaju uvjete da apliciraju za proračunskim sredstvima navedenog transfera. Sredstva su dodjeljivana i korisnicima koji se ne mogu smatrati organizacijama civilnih invalida. Sa krajnjim korisnicima nisu zaključivani ugovori, a dio istih nije dostavio izvješće sa dokumentacijom koja dokazuje namjenski utrošak sredstava (točka 5.5.6 Izvješća);
5. Ne može se potvrditi da je raspodjela sredstava tekućih transfera, „Strategija za izjednačavanje mogućnosti za osobe sa invaliditetom u FBiH 2011-2014“ u iznosu od 449.150 KM, „Transfer Fondu za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom“ u iznosu od 375.000 KM i „Transfer za odvikavanje od ovisnosti“ u iznosu od 162.000 KM krajnjim korisnicima izvršena uz dosljednu primjenu općih i posebnih kriterija utvrđenih Programom utroška sredstava. Izbor korisnika koji su u najvećem dijelu bili navedeni u Programu utroška sredstava je izvršen bez javnog oglašavanja pri čemu nije pružena mogućnost svim organizacijama i udrugama koje ispunjavaju uvjete da apliciraju za proračunskim sredstvima navedenih transfera. Sa krajnjim korisnicima nisu zaključivani ugovori, a dio istih nije dostavio izvješće sa dokumentacijom koja dokazuje namjenski utrošak sredstava (točke 5.5.5, 5.5.7 i 5.5.8 Izvješća);
6. Ne može se potvrditi utemeljenost ulaganja sredstava kapitalnih transfera „Rekonstrukcija ustanova za zbrinjavanje na razini FBiH“ odobrenih za prenamjenu prostora zgrade Zavoda za vaspitanje ženske djece i omladine „Ljubuški“ u 2012. godini, obzirom da od strane Ustanove iz djelokruga socijalne skrbi Ljubuški nije u fiskalnoj godini osigurana dokumentacija kojom bi se potvrdilo vlasništvo nad objektom u koji se vrši ulaganje. Za izvršena ulaganja u navedeni objekat tijekom 2011. i 2012. godine u iznosu od 2.615.123 KM nije uspostavljena knjigovodstvena evidencija sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH, ni od strane subjekta u čiji se objekat vrši ulaganje a ni od strane Ministarstva



koje je, prema prezentiranoj dokumentaciji, nosilac cjelokupne aktivnosti vezano za planiranje, ugovaranje i nadzor nad realizacijom ulaganja u navedeni objekat (točka 5.6 Izvješća);

7. Ne može se potvrditi da je raspodjela sredstava kapitalnih transfera, „Reforma ustanova socijalne skrbi u FBiH“ u iznosu od 660.000 KM i „Program pomoći Ustanovama za zbrinjavanje na razini FBiH“ u iznosu od 185.790 KM krajnjim korisnicima izvršena uz dosljednu primjenu općih i posebnih kriterija utvrđenih Programom utroška sredstava. Izbor korisnika koji su u najvećem dijelu bili navedeni u Programu utroška sredstava je izvršen bez javnog oglašavanja a sa krajnjim korisnicima nisu zaključivani ugovori, a dio istih nije dostavio izvješće sa dokumentacijom koja dokazuje namjenski utrošak sredstava (točka 5.6 Izvješća);
8. Ne može se potvrditi da je postupljeno sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH u dijelu izbora najpovoljnijeg ponuđača za izvođenje nepredviđenih – dodatnih radova I faze prenamjene prostora Ustanove iz djelokruga socijalne skrbi Ljubuški u iznosu od 337.833 KM i nabave kompjuterske opreme (točka 5.8 Izvješća);
9. Opravdanost isplate naknada temeljem zaključenih ugovora o djelu u neto iznosu od 88.996 KM (bruto iznos 105.342 KM) ne možemo potvrditi iz razloga što su isti zaključivani za izvršenje redovnih poslova i zadataka uposlenih koji su utvrđeni Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva kao i da za dio zaključenih ugovora o djelu nije prezentiran dokument da je ugovoreni posao izvršen (točka 5.4.1 Izvješća);
10. Nije ustrojena Jedinica za implementaciju Projekta „Podrška mrežama socijalne skrbi i zapošljavanja – SSNESP“ kao organizacijski odjel Ministarstva sukladno Uredbi o uspostavi koordinacijskog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH. Također, nije uspostavljen nadzor nad implementacijom navedenog projekta a ni knjigovodstvena evidencija i izvješćivanje o trošenju sredstava u okviru navedenog projekta sukladno Instrukciji o načinu vođenja knjigovodstva, financijskog izvješćivanja i godišnjeg obračuna proračuna za razvojno-investicijske projekte Federalnog ministarstva financija (točka 5.7 Izvješća).

Negativno mišljenje

Po našem mišljenju, zbog efekata koje na financijska izvješća mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, financijska izvješća **Federalnog ministarstva rada i socijalne skrbi**, po svim bitnim pitanjima ne prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obveza na dan 31.12.2012. godine, rezultate poslovanja i izvršenja proračuna, za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Financijsko poslovanje **Federalnog ministarstva rada i socijalne skrbi** tijekom 2012. godine nije bilo u točkama od 1. do 10. sukladno važećoj zakonskoj regulativi.

Sarajevo, 21.05.2013. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

KAZALO

1	UVOD	1
2	PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE	1
3	REZIME	1
4	OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2011. GODINU	4
5	NALAZI I PREPORUKE	8
5.1	Sustav internih kontrola i interna revizija	8
5.2	Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva	9
5.3	Proračun za 2012. godinu	9
5.4	Tekući rashodi	9
5.4.1	Izdaci za materijal i usluge	9
5.5	Tekući transferi	12
5.5.1	Transfer za osobe sa invaliditetom - neratni invalidi.....	12
5.5.2	Transferi za MIO - refundiranje isplaćenih sredstava za isplaćene mirovine pod povoljnijim uvjetima sukladno donesenim uredbama i zakonima	13
5.5.3	Transfer za civilne žrtve rata	16
5.5.4	Transfer za implementiranje i uvođenje u prava neratnih invalida.....	16
5.5.5	Transfer Fondu za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom	18
5.5.6	Transfer za organizacije civilnih invalida	19
5.5.7	Strategija za izjednačavanje mogućnosti za osobe sa invaliditetom u FBiH 2011-2014	20
5.5.8	Transfer za odvikavanje od ovisnosti	20
5.6	Kapitalni transferi - Rekonstrukcija ustanova za zbrinjavanje na razini FBiH	21
5.7	Razvojni projekti iz nadležnosti Ministarstva	23
5.8	Primjena Zakona o javnim nabavama BiH	24
5.9	Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2012. godine	25
5.10	Ostali nalazi	26
5.10.1	Realiziranje kapitalnih transfera iz prethodnih godina	26
5.10.2	IT sustav.....	26
5.10.3	Sudski sporovi	27
6	KOMENTAR	28
PRILOG BR. 1.		1
IZVRŠENJE PRORAČUNA FEDERALNOG MINISTARSTVA RADA I SOCIJALNE SKRBI NA DAN 31.12.2012. GODINE		1

IZVJEŠĆE
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA
FEDERALNOG MINISTARSTVA RADA I SOCIJALNE SKRBI
za 2012. godinu

1 UVOD

Ministarstvo rada i socijalne skrbi (u daljem tekstu Ministarstvo) formirano je temeljem 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 odnose na nadležnosti Federacije u oblasti socijalne skrbi, rada, mirovinskog i invalidskog osiguranja i to: politiku rada i upošljavanja, radne odnose i prava iz radnog odnosa; zaštitu na radu; mirovinsko-invalidsko osiguranje; međunarodne konvencije sukladno Ustavu Bosne i Hercegovine, ugovore i bilateralne sporazume iz oblasti rada i upošljavanja; socijalnu sigurnost i solidarnost, zaštitu civilnih žrtava rata; zaštitu osoba sa invaliditetom; zaštitu obitelji, usvojenje i starateljstvo; socijalnu skrb i druge poslove utvrđene zakonom.

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

U Ministarstvu je na dan 31.12.2012. godine bilo 85 uposlenih. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu iskazana je potreba za 95 izvršitelja, dok je za 89 uposlenika odobren Proračun FBiH za 2012. godinu.

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

2 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su finacijska izvješća Ministarstva za 2012. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Predmet revizije nije bila revizija finacijskih izvješća razvojno - investicijskih projekata za koje je nadležno Ministarstvo, već samo nadzor, uspostava knjigovodstvenih evidencija i izvješćivanje, kao ni rješenja o uvođenju u pravo korisnika prava utvrđenih zakonskim propisima.

Cilj revizije finacijskih izvješća je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finacijskim izvješćima koji su predmet revizije, tj. da li finacijska izvješća, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finacijsko i materijalno stanje Ministarstva na dan 31.12.2012. godine, izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje sukladno važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finacijska izvješća sačinjena sukladno posebnim propisima o računovodstvu i finacijskom izvješćivanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena sukladno internim planskim dokumentima revizije, u razdoblju od prosinca 2012. godine do svibnja 2013. godine.

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

3 REZIME

Izvršenom revizijom poslovanja Ministarstva za 2012. godinu konstatirali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

- ***Sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH, Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH, sve rashode i izdatke priznavati i iskazivati temeljem uredno ispostavljenih, iskontroliranih i ovjerenih knjigovodstvenih isprava na odgovarajućim pozicijama u onom razdoblju kada je obveza i nastala.***
- ***Planiranje sredstava transfera za MIO vršiti temeljem relevantne dokumentacije sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Instrukcijama Federalnog ministarstva financija.***

- *Potrebno je da Ministarstvo u cilju uspostavljanja kontrole i praćenja ostvarivanja prava poduzme aktivnosti na uspostavljanju odgovarajuće evidencije korisnika mirovina koje sukladno zakonskim i ostalim propisima isplaćuje Federalni zavod za mirovinsko i invalidsko osiguranje, a za koje se sredstva osiguravaju u Proračunu FBiH.*
- *Potrebno je da se sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Zakonu o izvršavanju proračuna u FBiH proračunska sredstva koriste samo za namjene i do visine utvrđene u posebnom dijelu proračuna.*
- *Sukladno odredbama Zakona o osnovama socijalne skrbi, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite obitelji sa djecom vršiti nadzor i kontrolu namjenskog trošenja sredstava namijenjenih za ostvarivanje prava po istom.*
- *Potrebno je u suradnji sa nadležnim institucijama nižih razina vlasti osigurati dosljednu primjenu Naputka o načinu isplate novčanih primanja osoba sa invaliditetom i o načinu vođenja evidencije o korisnicima prava, kao i načinu isplate novčanih primanja civilnih žrtava rata i načina vođenja evidencije o korisnicima prava.*
- *Sukladno Zakonu o formiranju jedinstvenog registra korisnika socijalnih naknada u FBiH i Pravilniku o jedinstvenom vođenju baza podataka gotovinskih naknada u FBiH nastaviti aktivnosti na finaliziranju projekta i formiranju baze podataka.*
- *Potrebno je da Ministarstvo poduzme aktivnosti skupa sa Federalnim pravobraniteljstvom i Federalnim ministarstvom financija vezano za pravovremeno rješavanje pitanja podnesenih tužbi temeljem priznatih prava, pravomoćnih sudskih presuda i izvršnih sudskih rješenja a u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata kao i poduzimanja aktivnosti na povratu više isplaćenih naknada u odnosu na pravo utvrđeno Zakonom.*
- *Potrebno je poduzeti aktivnosti na utvrđivanju ukupnog iznosa starog duga temeljem Zakona o utvrđivanju i načinu izmirenja neizmirenih obveza nastalih temeljem Zakona o osnovama socijalne skrbi, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite obitelji sa djecom u cilju izmirenja istog obzirom da je istekao zakonski rok za izmirenje istih.*
- *Potrebno je da Ministarstvo osigura dosljednu primjenu Zakona o osnovama socijalne skrbi, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite obitelji sa djecom i Naputka o načinu isplate novčanih primanja civilnih žrtava rata i o načinu vođenja evidencija o korisnicima prava, u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun novčanih primanja korisnika i nadzora nad zakonskim korištenjem prava.*
- *Potrebno je dosljedno primjenjivati zaključeni Ugovor broj 01-35/4-109/07 od 30.01.2007. godine sa Institutom za medicinsko vještačenje, posebno u dijelu redovnog izvješćivanja o izvršenim uslugama od strane istog.*
- *Potrebno je da se sukladno zaključenom ugovoru sa Institutom za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja vrši kontrola rada istog u odnosu na ugovorene poslove a vezano za kontrolu zakonitosti obima i rokova izvršenja ugovorenih poslova.*
- *Potrebno je da se planiranje sredstava za održavanje stalnih sredstava u obliku prava vrši sukladno zakonskim propisima, a u okviru izdataka za materijal i usluge.*
- *Potrebno je izbor najpovoljnijeg ponuđača za usluge održavanja SOTAC baze podataka neratnih invalida i civilnih žrtava rata vršiti sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, a prilikom zaključivanja ugovora o pružanju navedenih usluga jasno i konkretno specificirati vrste, količine i cijene usluga, način praćenja izvršenja ugovorenih usluga, kao i da se istim obuhvate odredbe o tajnosti podataka, način pristupa IT resursima i da se angažiranje vrši isključivo po pisanom nalogu Ministarstva.*

- *Potrebno je kod izvršavanja odobrenog proračuna u potpunosti postupati sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Zakonu o izvršavanju proračuna FBiH u dijelu da se sredstva ne mogu koristiti prije nego što Vlada FBiH odobri program utroška sredstava tamo gdje je navedenim propisima utvrđena obveza.*
- *Potrebno je da Ministarstvo poduzme adekvatne aktivnosti u dijelu nadzora nad namjenskim utroškom sredstava koja se dodjeljuju Fondu za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom, kao i da se sa istim zaključi ugovor kojim bi se regulirala međusobna prava i obveze, posebno u dijelu nadzora i izvješćivanja o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava.*
- *Potrebno je osigurati transparentan način dodjele sredstava „Transfera za organizacije civilnih invalida“, „Transfera za odvikavanje od ovisnosti“ i „Strategije za izjednačavanje mogućnosti za osobe sa invaliditetom u FBiH 2011-2014“ uz dosljednu primjenu kriterija utvrđenim Programom utroška sredstava. Također, potrebno je sa krajnjim korisnicima sredstava zaključiti ugovore kojim bi se uredila međusobna prava i obveze, posebno u dijelu nadzora i izvješćivanja o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava.*
- *Potrebno je da Ministarstvo poduzme aktivnosti kako bi se od strane Ustanove iz djelokruga socijalne skrbi „Ljubuški“ izvršilo uknjižavanje vlasništva nad objektom u koji se vrši ulaganja u cilju zaštite javnih sredstava koja su uložena ili se planiraju uložiti u isti.*
- *Potrebno je poduzeti aktivnosti da se sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH knjigovodstveno evidentiraju sva izvršena ulaganja u prenamjenu prostora zgrade Zavoda za vaspitanje ženske djece i omladine „Ljubuški“.*
- *Potrebno je osigurati dosljednu primjenu kriterija utvrđenih Programom utroška sredstava za raspodjelu sredstava tekućeg transfera „Reforma ustanova socijalne skrbi u FBiH“ i „Programa pomoći Ustanovama za zbrinjavanje na razini FBiH“. Također, potrebno je sa krajnjim korisnicima sredstava zaključiti ugovore kojim bi se uredila međusobna prava i obveze, posebno u dijelu nadzora i izvješćivanja o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava.*
- *Potrebno je sukladno Uredbi o uspostavi koordinacijskog mehanizma za upravljanje i koordiniranje sredstava za razvoj u FBiH, Odluci o Jedinici za implementiranje Projekta socijalne i ekonomske podrške, obuke i prezapošljavanja i Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu organizirati Jedinicu za implementiranje projekata u Federalnom ministarstvu rada i socijalne skrbi.*
- *Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakona o izvršavanju proračuna u FBiH kao i donesenih akata i instrukcija nadležnih organa i institucija u djelu redovnog vršenja nadzora i podnošenja izvješća o realiziranju razvojno - investicijskih projekata, izvješćivanja Federalnog ministarstva financija o realiziranju projekata u odnosu na financijske planove projekata, te eventualnim poteškoćama i razlozima zastoja kod implementiranja projekata, troškovima koji se financiraju iz proračuna, kao i utrošku kreditnih sredstava za operativne troškove.*
- *Potrebno je postupke nabave provoditi sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, Pravilniku o nabavi roba, usluga i ustupanju radova u dijelu izbora najpovoljnijeg ponuđača koji ispunjava tražene uvjete i blagovremenog dostavljanja Izvješća o izvršenom izboru najpovoljnijeg ponuđača Agenciji za javne nabave BiH.*
- *Potrebno je najmanje jednom godišnje uskladiti stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u računovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.*

- *Potrebno je da Ministarstvo prati namjenski utrošak doznačenih proračunskih sredstava za izgradnju Tvornice urinara i mokraćnih kesa sa priključcima i temeljem konstatiranog da poduzme adekvatne mjere, kako bi se proračunska sredstva koristila za predviđene namjene.*
- *Izraditi strateški plan razvoja IT sustava Ministarstva kojim bi se osigurala IT podrška svim poslovnim i radnim procesima u Ministarstvu sukladno poslovnoj strategiji Ministarstva. Osigurati pisane procedure za upravljanje promjenama na softveru – aplikaciji SOTAC, kao i interne stručne resurse informatičkog profila za kontrolu IT funkcija, što je sukladno Zaključku Vlade FBiH.*
- *Sukladno nadležnostima u suradnji sa Institutom za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja osigurati korištenje funkcionalnosti softvera SOTAC povezivanje sa ljekarskim povjerenstvima u svrhu bolje kontrole u procesu ostvarivanja prava.*
- *Potrebno je da Ministarstvo u suradnji sa nadležnim institucijama i organima poduzme aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zatezних kamata i troškova temeljnog duga.*
- *Korištenje službenih vozila vršiti sukladno Uredbi o uvjetima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH i Pravilniku o uvjetima i načinu korištenja službenih putničkih automobila Ministarstva, a posebno u dijelu korištenja i parkiranja vozila, kao i korištenja vozila samo za službene potrebe Ministarstva.*
- *Za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva angažiranje izvršilaca vršiti sukladno Zakonu o državnoj službi u FBiH i Zakonu o namještenicima u organima državne službe u FBiH, a ugovore o djelu zaključivati za one poslove za koje je zakonskim i ostalim propisima uređena mogućnost zaključivanja istih.*
- *Potrebno je preispitati opravdanost isplate naknade članovima povjerenstava koji su uposlenici Ministarstva i koji obavljaju poslove iz nadležnosti Ministarstva. Također je potrebno da članovi Povjerenstva dodijeljene poslove i zadatke obavljaju sukladno rješenju o imenovanju povjerenstva tj. da se poslovi obavljaju povjerenički.*
- *Prilikom obračuna i isplate naknade za rad u povjerenstvima pridržavati se odredbi Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, kao i Odluke o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela utemeljenih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe.*
- *Potrebno je da Povjerenstvo za internu kontrolu u potpunosti obavlja zadatke utvrđene Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u cilju uspostave funkcionalnog sustava internih kontrola.*
- *Potrebno je poduzeti aktivnosti da se sukladno Zakonu o internoj reviziji i Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu izvrši popuna radnih mjesta jedinice za internu reviziju.*
- *Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezano za prijem u radni odnos savjetnika i državnog službenika sukladno zakonskim propisima i internim aktima i sukladno konstatiranom poduzeti aktivnosti.*

4 OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2011. GODINU

Temeljem izvršene revizije finansijskih izvješća za 2012. godinu, a u sklopu iste i provjere da li se postupalo po preporukama danim u prethodnim revizijama, konstatirali smo da Ministarstvo nije postupilo po preporukama koje se odnose na:

- izradu elektronskog registra korisnika mirovina ostvarenih pod povoljnijim uvjetima kao i automatizaciju kontrole isplata predmetnih mirovina izvršenih u Federalnom zavodu za MIO u svrhu bolje kontrole trošenja proračunskih sredstava;
- poduzimanje aktivnosti na osiguranju elektronskog registra korisnika mirovina u cilju uspostavljanja kontrole i praćenja ostvarivanja prava koje sukladno zakonskim i ostalim propisima

isplaćuje Zavod za mirovinsko i invalidsko osiguranje, a za koje se sredstva osiguravaju u proračunu FBiH;

- usuglašavanja stanja iskazanog u Glavnoj knjizi Riznice sa stanjem iskazanim u SOTAC bazi podataka Sektora za zaštitu osoba sa invaliditetom i zaštite civilnih žrtava rata temeljem neizmirenih obveza prema neratnim invalidima za isplatu duga po Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o osnovama socijalne skrbi, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite obitelji sa djecom koji je važio do 11.03.2009. godine;
- dosljednu primjenu zaključenog Ugovora broj 01-35/4-109/07 od 30.01.2007. godine sa Institutom za medicinsko vještačenje, posebno u dijelu redovnog izvješćivanja o izvršenim uslugama od strane istog;
- osiguranje transparentnog načina dodjele sredstava „Transfera za organizacije civilnih invalida“, kojim bi se svim organizacijama civilnih invalida pružila mogućnost da apliciraju za dodjelu sredstava navedenog transfera, kao i zaključivanje ugovora sa korisnicima sredstava kojim bi se uredila prava i obveze, namjenski utrošak doznačenih sredstava i izvješćivanje sa dokumentacijom kojom se potvrđuje namjenski utrošak sredstava;
- izbor najpovoljnijeg ponuđača za usluge održavanja SOTAC baze podataka neratnih invalida i civilnih žrtava rata sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, a prilikom zaključivanja ugovora o pružanju navedenih usluga jasno i konkretno specificiranje vrsta, količina i cijena usluga, načina praćenja izvršenja ugovorenih usluga, kao i obuhvatanja odredbe o tajnosti podataka, način pristupa IT resursima i angažiranja isključivo po pisanom nalogu Ministarstva;
- vršenja uvida u dokumentaciju vezano za prijem savjetnika kao i prijem u radni odnos državnih službenika i namještenika a vezano za ispunjenje uvjeta za prijem u radni odnos sukladno zakonskim i internim aktima i sukladno konstatiranim poduzimanje aktivnosti;
- angažiranje izvršilaca za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva sukladno Zakonu o državnoj službi u FBiH i Zakonu o namještenicima u organima državne službe u FBiH, zaključivanje ugovora o djelu za poslove za koje je zakonskim i ostalim propisima uređena mogućnost zaključivanja istih;
- preispitivanje opravdanosti isplate naknade članovima povjerenstava koji su uposlenici Ministarstva i koji obavljaju poslove iz nadležnosti Ministarstva, kao i da članovi povjerenstva dodijeljene poslove i zadatke obavljaju sukladno rješenju o imenovanju povjerenstva tj. da se poslovi obavljaju povjerenički;
- pridržavanje odredbi Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH kao i Odluke o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela utemeljenih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe prilikom obračuna i isplate naknade za rad u povjerenstvima;
- korištenje službenih vozila sukladno Uredbi o uvjetima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH i Pravilniku o uvjetima i načinu korištenja službenih putničkih automobila Ministarstva, a posebno u dijelu evidentiranja korištenja i parkiranja vozila, kao i korištenja vozila samo za službene potrebe Ministarstva;
- organiziranje Jedinice za implementaciju projekata u Federalnom ministarstvu rada i socijalne skrbi sukladno Uredbi o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH, Odluci o Jedinici za implementaciju Projekta socijalne i ekonomske podrške, obuke i prezapošljavanja i Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu;
- usklađivanje stanja sredstava i njihovih izvora iskazanih u računovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH najmanje jednom godišnje;
- praćenje namjenskog utroška doznačenih proračunskih sredstava za izgradnju Tvornice urinara i mokraćnih kesa sa priključcima i temeljem konstatiranog poduzimanja adekvatne mjere, kako bi se proračunska sredstva koristila za predviđene namjene;
- izradu strateškog plana razvoja IT sustava Ministarstva kojim bi se osigurala IT podrška svim poslovnim i radnim procesima sukladno poslovnoj strategiji Ministarstva i osiguranje pisane procedure za upravljanje promjenama na softveru – aplikaciji SOTAC;

- poduzimanje aktivnosti na ostvarivanju preduvjeta za korištenje funkcionalnosti softvera SOTAC i povezivanje sa ljekarskim povjerenstvima Instituta za medicinsko vještačenje;
- poduzimanje aktivnosti sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbi o računovodstvu u FBiH u vezi evidentiranja obveza po rješenjima o izvršenju u Glavnoj knjizi Riznice u cilju istinitog i točnog iskazivanja obveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.

Preporuke po kojima je djelomično postupljeno odnose se na:

- planiranje sredstava transfera za MIO temeljem relevantne dokumentacije sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Instrukcijama Federalnog ministarstva financija;
- evidentiranje obveza (zahtjeva za refundaciju) i izmirenje istih temeljem relevantne dokumentacije uz prethodno izvršenu kontrolu i ovjeravanje od strane ovlaštene osobe sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH;
- vršenje nadzora i kontrole namjenskog trošenja sredstava namijenjenih za ostvarivanje prava sukladno odredbama Zakona o osnovama socijalne skrbi, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite obitelji sa djecom,
- uspostavljanje evidencije više isplaćenih naknada po izvršnim sudskim rješenjima u odnosu na iznos naknade koji sukladno zakonskim propisima pripada korisniku prava;
- osiguranje dosljedne primjene Naputka o načinu isplate novčanih primanja osoba sa invaliditetom i o načinu vođenja evidencije o korisnicima prava, kao i načinu isplate novčanih primanja civilnih žrtava rata i načina vođenja evidencije o korisnicima prava u suradnji sa nadležnim institucijama nižih razina vlasti;
- vršenje adekvatnog nadzora nad namjenskim utroškom sredstava doznačenih za financiranje Instituta za medicinsko vještačenje sukladno utvrđenim nadležnostima;
- vršenje uvida u cjelokupnu dokumentaciju vezanu za registraciju Zavoda za vaspitanje ženske djece i omladine „Ljubuški“, promjenu djelatnosti navedenog subjekta, kao i vlasništva nad objektom u koji se vrši ulaganje, a u cilju osiguranja relevantne dokumentacije kojom bi se osigurala zaštita javnih sredstava koja su uložena ili se planiraju uložiti u isti;
- vršenje uvida u dokumentaciju vezanu za fakturiranje izvedenih radova temeljem prve privremene situacije u iznosu od 502.104 KM (od 29.12.2011. godine) po Ugovoru o izvođenju radova prve faze prenamjene prostora zgrade Zavoda za vaspitanje ženske djece i omladine „Ljubuški“ zaključenim sa firmom „Kons“ d.o.o. Ljubuški i poduzimanje adekvatne aktivnosti;
- realiziranje kapitalnih transfera sukladno zakonskim propisima uz prethodno donošenje Programa utroška sredstava kapitalnih transfera sa kriterijima za raspodjelu;
- trošenje sredstva kapitalnih transfera sukladno proračunu FBiH za utvrđene namjene tj. za ulaganja u kapitalne izdatke;
- vršenje uvida u namjenski utrošak proračunskih sredstava odobrenih Savezu logoraša BiH za Projekt provedbe Odluke Međunarodnog suda pravde u 2011. godini, kao i poduzimanje aktivnosti da se od strane istog dostavi izvješće sa kompletnom dokumentacijom kojom se dokazuje namjenski utrošak sredstava;
- priznavanje i iskazivanje svih rashoda i izdataka temeljem uredno ispostavljenih i iskontroliranih knjigovodstvenih isprava na odgovarajućim pozicijama u onom razdoblju kada je obveza i nastala i usklađivanje i popis obveza na kraju godine sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH, Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH;
- osiguranje nadgledanja provođenja pisanih internih kontrolnih postupaka i procedura, radi predlaganja mjera za otklanjanje utvrđenih nedostataka sukladno Pravilniku o internoj kontroli i Pravilniku o internoj reviziji proračunskih korisnika Federalnog ministarstva financija kroz uspostavu interne revizije na način i uvjetima predviđenim istim;
- planiranje proračuna sukladno Instrukcijama Federalnog ministarstva financija, a na temelju relevantnih parametara i opravdanih potreba za sredstvima, u cilju što efikasnije uporabe odobrenih sredstava;

- dosljedno poštivanje odredbi Zakona o izvršavanju proračuna u FBiH kao i donesenih akata i instrukcija nadležnih organa i institucija u dijelu redovnog vršenja nadzora i podnošenja izvješća o realizaciji razvojno - investicijskih projekata, izvješćivanja Federalnog ministarstva financija o realizaciji projekata u odnosu na financijske planove projekata, te eventualnim poteškoćama i razlozima zastoja kod implementacije projekata, troškovima koji se financiraju iz proračuna, kao i utrošku kreditnih sredstava za operativne troškove;
- poduzimanje aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova temeljnog duga u suradnji sa nadležnim institucijama i organima.

Ministarstvo je **u cijelosti postupilo** po preporukama koje se odnose na:

- poduzimanje aktivnosti u dijelu uređenja pitanja isplate neizmirenih obveza nastalih temeljem Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o osnovama socijalne skrbi, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite obitelji sa djecom, Zakona o pravima demobiliziranih branitelja i članova njihovih obitelji, Zakona o pravima branitelja i članova njihovih obitelji, Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o mirovinsko invalidskom osiguranju, Zakona o potvrđivanju prava na prijevremenu starosnu mirovinu ostvarenu pod povoljnijim uvjetima i Zakona o utvrđivanju i načinu izmirenja neizmirenih obveza nastalih temeljem Zakona o osnovama socijalne skrbi, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite obitelji sa djecom;
- nastavak aktivnosti u cilju zakonskog reguliranja obveza koje tretiraju umirovljenje pod povoljnijim uvjetima, kao i osiguranje potrebnih sredstava za isplate mirovina utvrđenih propisima o povoljnijem umirovljenju koje se financiraju iz proračuna FBiH i sukladno Zakonu o mirovinskom i invalidskom osiguranju;
- realiziranje odobrenih sredstava za pojedine transfere primjenom koeficijenta za obračun na temelju raspoloživih sredstava odobrenih proračunom sukladno zakonskim propisima;
- poduzimanje dodatne aktivnosti u cilju iznalaženja načina izmirenja obveza temeljem isplata mirovina pod povoljnijim uvjetima nastalih u prethodnom razdoblju a u suradnji sa Vladom FBiH i Federalnim ministarstvom financija;
- poduzimanje aktivnosti sa Federalnim pravobraniteljstvom i Federalnim ministarstvom financija vezano za pravovremeno rješavanje pitanja podnesenih tužbi temeljem priznatih prava, pravomoćnih sudskih presuda i izvršnih sudskih rješenja a u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata, kao i poduzimanja aktivnosti na povratu više isplaćenih naknada u odnosu na pravo utvrđeno zakonom;
- osiguranje dosljedne primjenu Zakona o osnovama socijalne skrbi, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite obitelji sa djecom i Napatka o načinu isplate novčanih primanja civilnih žrtava rata i o načinu vođenja evidencija o korisnicima prava, u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun novčanih primanja korisnika i nadzora nad zakonskim korištenjem prava;
- donošenje Pravilnika o jedinstvenom uređivanju i vođenju baze podataka gotovinskih naknada u FBiH za koje se ne plaćaju doprinosi i pristupanje formiranju baze podataka sukladno Zakonu o formiranju jedinstvenog registra korisnika socijalnih naknada u FBiH u suradnji sa Federalnim ministarstvom za pitanja branitelja i invalida domovinskog rata;
- vršenje uvida u namjenski utrošak sredstava dodijeljenih Fondu za profesionalnu rehabilitaciju i upošljavanje osoba sa invaliditetom kao i dostavi izvješće od strane istog sa kompletnom dokumentacijom kojom se dokazuje namjenski utrošak sredstava.

Ministarstvo je sačinilo (31.08.2012. godine) i dostavilo Vladi FBiH Plan i program aktivnosti koje se moraju poduzeti temeljem nedostataka evidentiranih u Izvješću o reviziji financijskih izvješća Federalnog ministarstva rada i socijalne skrbi za 2011. godinu.

Također, sukladno Zaključku Vlade FBiH (V. broj: 1396/2012 od 23.10.2012. godine) kojim su zaduženi federalni ministri da do 15.01.2013. godine dostave Vladi FBiH izvješća o provedenim mjerama i aktivnostima u vezi postupanja po preporukama Ureda za reviziju institucija u FBiH, Ministarstvo je sačinilo i dostavilo 05.03.2013. godine dopis kojim ukazuje da je izvršilo aktivnosti koje su definirane Programom

mjera i aktivnosti Ministarstva, izuzev aktivnosti u vezi sa ulaganjem u prenamjenu prostora zgrade Zavoda za vaspitanje ženske djece i omladine Ljubuški.

5 NALAZI I PREPORUKE

5.1 Sustav internih kontrola i interna revizija

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu utvrđen je unutarnji ustroj i način rada Ministarstva i istim su utvrđeni poslovi i zadaci svakog djelatnog mjesta, broj izvršitelja, status izvršitelja po djelatnim mjestima i potrebni uvjeti za vršenje poslova djelatnih mjesta. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu sistematizirana su djelatna mjesta za 95 izvršitelja, a na dan 31.12.2012. godine je bilo uposleno 85. Kao i prethodne godine, i ove godine nije izvršeno popunjavanje upražnjenog radnog mjesta pomoćnika ministra u Sektoru za pravne i kadrovske, ekonomsko - financijske i opće poslove, a što je moglo imati utjecaja na obavljanje utvrđenih poslova Ministarstva kao i konstatirane propuste vezane za financijsko poslovanje. Uvidom u personalni dosije novouposlenog savjetnika ministra, konstatirali smo da isti ne ispunjava uvjete predviđene Pravilnikom a koji se odnose na potrebni radni staž. Naime, iako je Pravilnikom utvrđeno da savjetnici moraju imati najmanje 5 godina radnog iskustva u struci, Ministarstvo je uposlilo savjetnika sa 2 godine i 3 mjeseca radnog staža. Ministarstvo je i proteklih godina upošljavalo kadrove koji ne ispunjavaju uvjete predviđene internim aktima Ministarstva i davana je preporuka po kojoj Ministarstvo ni ove godine nije postupilo. Također, Ministarstvo je izvršilo i prijem uposlenice na radno mjesto stručnog savjetnika za pravne i kadrovske poslove bez provođenja konkursne procedure koja je predviđena Zakonom o državnoj službi u FBiH.

Sukladno Pravilniku o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima formirano je Povjerenstvo za internu kontrolu. Uvidom u Izvješće o radu navedenog povjerenstva kao i informaciju u vezi sa radom istog ne može se potvrditi da je Povjerenstvo obavilo zadatak sukladno svojim nadležnostima, odnosno da je putem nadgledanja i praćenja donesenih procedura u sektorima tijekom 2012. godine sačinilo odgovarajuće nalaze i dalo preporuke za izmjene i dopune istih odnosno identificiralo slabosti i ukazalo na mjere koje treba poduzeti za otklanjanje istih. Prema navedenoj informaciji Povjerenstvo je imalo poteškoće u svom radu u dijelu angažiranja svih članova povjerenstva tijekom godine, a što je imalo utjecaja na sam rad istog. Ministarstvo je sukladno Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod proračunskih korisnika donijelo pisane procedure, osim procedura i pravila korištenja, sigurnosti i zaštite podataka IT sustava.

Izvršenom revizijom konstatirali smo da nije uspostavljen funkcionalan sustav internih kontrola a posebno u dijelu raspodjele sredstava tekućih transfera, (točke 5.5.5, 5.5.6, 5.5.7 i 5.5.8 Izvješća), raspodjele sredstava kapitalnih transfera (točka 5.6 Izvješća), provedbe Zakona o javnim nabavama BiH (točka 5.8 Izvješća), stvaranja obveza sukladno odobrenom proračunu (točka 5.5.4 Izvješća). Pored naprijed navedenog utvrđeno je da sustav internih kontrola nije zadovoljavajući kod prijema uposlenika u radni odnos, ocjenjivanja uposlenika, blagajničkog poslovanja, korištenja sredstava reprezentacije, izdataka za putne troškove, usluga mobilnog telefona, a što je detaljno obrazloženo u pismu menadžmentu.

Interna revizija

Interna revizija je uređena na način da je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu predviđeno djelatno mjesto za obavljanje poslova interne revizije „Stručni savjetnik - interni revizor“, koje nije popunjeno tijekom 2012. godine. U svibnju 2013. godine je usvojen novi Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu kojim je uspostavljena Jedinica za internu reviziju sa Rukovoditeljem jedinice - pomoćnikom ministra i 3 stručna savjetnika - interna revizora, a Vlada FBiH je na isti dala suglasnost. Ministar je rješenjem od 27.02.2013. godine imenovao izvršitelja na djelatno mjesto stručnog savjetnika - internog revizora.

Sukladno Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH ministar je odgovoran za uspostavljanje i funkcioniranje adekvatnog i efikasnog financijskog upravljanja i sustava kontrola.

Potrebno je da Povjerenstvo za internu kontrolu u potpunosti obavlja zadatke utvrđene Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u cilju uspostave funkcionalnog sustava internih kontrola.

Potrebno je poduzeti aktivnosti da se sukladno Zakonu o internoj reviziji i Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu izvrši popuna radnih mjesta jedinice za internu reviziju.

Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezano za prijem u radni odnos savjetnika i državnog službenika sukladno zakonskim propisima i internim aktima i sukladno konstatiranom poduzeti aktivnosti.

5.2 Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva

Zakonom o osnovama socijalne skrbi, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite obitelji sa djecom (u daljem tekstu Zakon o osnovama socijalne skrbi) definirana su temeljna prava socijalne zaštite osoba sa invaliditetom. Sukladno istom centralnu evidenciju o izvršenim isplata vodi Ministarstvo. Naputkom o načinu isplate novčanih primanja osoba sa invaliditetom i o načinu vođenja evidencije o korisnicima prava, uređena je obveza županijskih centara za socijalni rad da u razdoblju od petnaest dana obavještavaju Ministarstvo o prestanku ili promjeni prava korisnika. Prezentirana dokumentacija potvrđuje da je Ministarstvo vršilo isplatu korisnicima prava nakon gubljenja istog iz razloga što nije imalo saznanja o promjenama koje utječu na gubitak ili visinu prava. Prema prezentiranim podacima za 2012. godinu izvršeni su povrati neutemeljeno isplaćenih sredstava županijama za civilne žrtve rata u iznosu od 52.653 KM. Ministarstvo je vršilo povrat tih sredstava na način da je umanjivalo iznos mjesečnih sredstava za isplatu županijskim službama tekućeg mjeseca za iznos više isplaćenih sredstava u prethodnom mjesecu. Ovakav način vršenja povrata nije uređen propisima koji reguliraju isplate ovih prava. **Zbog navedenog ne može se potvrditi da je ostvaren adekvatan nadzor** nad namjenskim trošenjem proračunskih sredstava sukladno navedenim zakonima, kao i da su povrati na navedeni način utemeljeni na zakonskim propisima.

Zakon o jedinstvenom uređivanju prava na gotovinsku naknadu pojedincima u FBiH usvojen je početkom 2010. godine i istim su osim općih pravila i načela za utvrđivanje prava na novčanu naknadu utvrđena i opća pravila i načela za uspostavljanje jedinstvene elektronske baze podataka, način prikupljanja podataka, formati i način izvješćivanja i prava i način korištenja podataka. **Za provođenje navedenog Zakona zaduženi su ovo Ministarstvo i Federalno ministarstvo za pitanja branitelja i invalida domovinskog rata, koji su bili obvezni da u razdoblju od četiri mjeseca od usvajanja istog izrade Pravilnik o jedinstvenom vođenju baza podataka gotovinskih naknada u FBiH.** Navedeni Pravilnik je donesen tek u svibnju 2013. godine i po istom je potrebno da se poduzmu dalje aktivnosti u cilju finaliziranja projekta i formiranje baze podataka.

5.3 Proračun za 2012. godinu

U Godišnjem iskazu o izvršenju proračuna za 2012. godinu iskazani su izdaci u iznosu od 363.525.945 KM, što je za 3.480.939 KM manje u odnosu na odobrena sredstva (367.006.884KM).

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrđeno je da je proračunskim zahtjevom za 2012. godinu **iskazana potreba za ukupno 512.871.066 KM, a odobreno 367.705.739 KM ili 71,7%. Izmjenama i dopunama proračuna FBiH za 2012. godinu izvršeno je smanjenje odobrenih sredstava na iznos od 365.499.435 KM** a isto se najvećim dijelom odnosi na tekuće transfere. Napominjemo da je prema rješenju Federalnog ministarstva financija izvršena unutarnja preraspodjela sredstava sa pozicije tekućih transfera na kapitalne transfere u iznosu od 340.000 KM bez donošenja odluke Vlade FBiH o izmjenama i dopunama Programa utroška sredstava. Odlukom Vlade FBiH odobrena je preraspodjela sa pozicije izdataka Federalnog ministarstva prostornog uređenja u iznosu od 1.450.000 KM.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je slijedeća: tekući transferi 98,20 %, primanja uposlenih 0,69 %, kapitalni transferi 0,78 %, izdaci za materijal i usluge 0,32 % i nabava opreme 0,01 %.

Pregled izvršenja proračuna dat je u prilogu br. 1. Izvješća.

5.4 Tekući rashodi

5.4.1 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 1.152.755 KM što u odnosu na prethodnu godinu iznosi povećanje za 14,76%. Učešće u strukturi navedenih izdataka imaju: putni troškovi 58.357 KM (5,06%), izdaci za energiju 53.289 KM (4,62%), izdaci za komunikacije 131.583 KM (11,41%), nabava materijala 55.051 KM (4,78%), usluge prijevoza i goriva 64.947 KM (5,63%), unajmljivanje imovine 261.149 KM (22,66%), tekuće održavanje 58.673 KM (5,09%), izdaci za osiguranje i bankarske usluge

13.647 KM (1,18%) i ugovorene usluge 456.059 KM (39,57 KM). **Ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti** iskazani su u neto iznosu od 115.413 KM (bruto iznos 136.611 KM) i veći su u odnosu na prošlu godinu za 87,8%. U okviru ove pozicije evidentirani su troškovi nastali temeljem zaključenih ugovora o djelu za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva kao što su: poslovi upravljanja putničkim vozilom i vođenje evidencije o vozilu i njegovoj uporabi 20.400 KM, poslovi izrade zakona iz oblasti socijalne skrbi 7.909 KM, koordiniranje poslova i zadataka sa centrima za socijalni rad i službama socijalne skrbi 21.600 KM, obrada financijske dokumentacije za projekat UNICEF 14.463 KM, koordiniranje za izradu Strategije reforme mirovinskog sustava FBiH 11.839 KM. Ministarstvo još od 2007. godine zaključuje ugovore o djelu koji imaju karakter trajnosti i koji predstavljaju redovne poslove i zadatke date u nadležnost Ministarstvu, a za koje se angažiranje izvršilaca trebalo provoditi sukladno procedurama propisanim Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH. Pored navedenog, Ministarstvo je zaključivalo ugovore o djelu u kontinuitetu za obavljanje poslova koji nisu predviđeni Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu kao što su poslovi glasnogovornika i poslovi informatičara. Sve ugovore o djelu je u ime Ministarstva zaključivao ministar i istima je predviđeno podnošenje mjesečnih izvješća o radu koji su se podnosili tajniku Ministarstva. Pored navedenih poslova Ministarstvo je ove godine kao i prethodne godine zaključilo ugovor za obavljanje poslova koordiniranja, izrade strategija i razvoja sustava IT za razdoblje od 16.04.2012. godine do 16.01.2013. godine sa mjesečnom neto naknadom u iznosu od 1.500 KM (ukupan neto iznos 12.785 KM). Prethodne godine za navedene poslove isplaćena je naknada u iznosu od 4.952 KM (bruto iznos 5.857 KM). Isplata naknade vršena je mjesečno međutim izvješća o izvršenim poslovima iako su trebala sukladno ugovoru nisu sačinjavana mjesečno a osim izvješća nije prezentiran drugi dokument kojim bi se potvrdilo da su obavljene sve aktivnosti utvrđene ugovorom a posebno u dijelu izrade strategije i razvoja sustava IT. Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se potvrditi opravdanost zaključivanja ugovora o djelu za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva obzirom da nije provedena zakonska procedura vezano za angažiranje osoba za obavljanje navedenih poslova. Također, ne može se potvrditi ni opravdanost isplate naknade za ugovore o djelu bez osiguranja relevantnog dokumenta kojim se dokazuje da su ugovoreni poslovi izvršeni.

Za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva angažiranje izvršilaca vršiti sukladno Zakonu o državnoj službi u FBiH i Zakonu o namještenicima u organima državne službe u FBiH, a ugovore o djelu zaključivati za one poslove za koje je zakonskim i ostalim propisima uređena mogućnost zaključivanja istih.

Izdaci za rad povjerenstava iskazani su u neto iznosu od 38.440 KM (bruto iznos 47.350 KM) što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 18,9%. U okviru navedenih navedenih izdataka iskazani su izdaci za isplatu naknade kontakt osobi za **Projekat „Sjednica bez papira“** u ukupnom neto iznosu od 3.600 KM (bruto iznos 4.435 KM) za obavljanje poslova održavanja i up-date stranice, mijenjanja sadržaja site-a, strukture stranice, teksta, slika, filmova i ostalih dokumenata. Kao i prethodnih godina, i ove godine se svakog mjeseca uposlenici Ministarstva – višem referentu-tehničkom tajniku isplaćivala mjesečna naknada u iznosu od 300 KM za obavljanje navedenih poslova. Ne možemo potvrditi utemeljenost isplate ove naknade, jer se navedeni poslovi nalaze u opisu redovnih poslova tehničkog tajnika, sukladno Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva, a za koje namještenik prima plaću sukladno zakonskim propisima koji reguliraju ovu oblast. **Navedeno je isticano i u izvješću revizije za 2009., 2010. i 2011. godinu i davane su preporuke, po kojima Ministarstvo nije postupilo.**

Izdaci za rad **Povjerenstva za rješavanje žalbi na prvostupanijska rješenja** iskazani su u neto iznosu od 804 KM (bruto iznos 990 KM). Temeljem Zakona o osnovama socijalne skrbi, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite obitelji sa djecom, ministar je donio Rješenje o imenovanju povjerenstva kojim je u povjerenstvo imenovao šest članova, uposlenika Ministarstva. Također, ministar je donio Odluku kojom utvrđuje naknadu članovima Povjerenstva u iznosu od 4,00 KM po urađenom predmetu. Obračun i isplata naknade za rad vršila se prema broju okončanih postupaka žalbi. Temeljem prezentirane dokumentacije ne možemo potvrditi da je poslove rješavanja po žalbama obavljalo povjerenstvo već je iste obavljao jedan uposlenik kome je isplaćena naknada. Također, ne možemo potvrditi da je uposlenik radio van radnog vremena te ostvario pravo na naknadu za rad sukladno Odluci o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela utemeljenih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe, kojom je utvrđeno da članovi povjerenstva imaju pravo na ostvarivanje naknade za rad u povjerenstvima ukoliko su poslove i zadatke koji su im dodijeljeni, obavljali van radnog vremena. Na navedeno ukazivano je i u

izvješćima o izvršenim revizijama u prethodnom razdoblju te davane preporuke po kojim Ministarstvo nije postupilo.

Isplata naknade za obavljanje poslova **prijevoda pisanih materijala sa engleskog jezika na jezike u službenoj upotrebi u FBiH i poslova pismene i telefonske poslovne korespondencije na engleskom jeziku** iskazana je na ovoj poziciji u iznosu od 3.000 KM (bruto iznos 3.695 KM). Ministar je izdao rješenje 28.05.2012. godine kojim se višem samostalnom referentu – administratoru baze podataka u Uredu ministra odobrava isplata naknade u 2012. godini za obavljanje navedenih poslova iznosu od 300 KM mjesečno počev od 01.03.2012. godine (retroaktivno). Nije prezentiran relevantan dokument kojim bi se potvrdilo da navedena osoba raspolaze ovlaštenjem od nadležnog organa za obavljanje poslova prijevoda pisanih materijala. Također, nije se moglo potvrditi da su se poslovi prijevoda pisanih materijala s engleskog jezika obavljali poslije radnog vremena zbog čega se ne može potvrditi da je isplata naknade za navedene poslove vršena sukladno Odluci o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela utemeljenih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe, kojom je utvrđeno da članovi povjerenstva imaju pravo na ostvarivanje naknade za rad u povjerenstvima ukoliko su poslove i zadatke koji su im dodijeljeni, obavljali van radnog vremena.

Izdaci za isplatu naknade za rad u **koordinacionom timu Vlade FBiH za pitanje evropskih integracija** isplaćena je u neto iznosu od 4.000 KM (bruto iznos 4.928 KM). Vlada FBiH je Rješenjem o formiranju koordinacionog tima za pitanje evropskih integracija utvrdila sastav tima i zadatak članova navedenog tima. Navedenim rješenjem nije utvrđeno pravo na isplatu naknade članovima tima zbog čega se ne može potvrditi opravdanost kako utvrđenog iznosa naknade tako i isplate naknade članu koordinacionog tima ispred Ministarstva.

Potrebno je preispitati opravdanost isplate naknade članovima povjerenstava koji su uposlenici Ministarstva i koji obavljaju poslove iz nadležnosti Ministarstva.

Potrebno je da članovi Povjerenstva dodijeljene poslove i zadatke obavljaju sukladno rješenju o imenovanju povjerenstva tj. da se poslovi obavljaju povjerenički.

Prilikom obračuna i isplate naknade za rad u povjerenstvima pridržavati se odredbi Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, kao i Odluke o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela utemeljenih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe.

Izdaci za usluge prijevoza i goriva iskazani su u iznosu od 64.947 KM i veći su za 10.732 KM (ili za 20 %) u odnosu na prošlu godinu. Kao i prethodnih godina, PN-4 obrasci za vozila se nisu popunjavali sukladno Uredbi o uvjetima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH kao i Pravilniku o obveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga u dijelu upisivanja potrebnih podataka kao što su: početno i krajnje stanje brojila, vrijeme polaska i dolaska, broj osoba u vozilu, potpis osobe koja je upravljala vozilom. Na pojedinim putnim nalogima za vozila vozači nisu stavljali potpis da su vozilo primili bez vidljivih nedostataka. Uvidom u dokumentaciju uočili smo da su određena vozila korištena (radnim danima a i u dane vikenda) bez putnog naloga ili odobrenja nadležne osobe a tijekom revizije nije nam dostavljena dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su ista korištena za obavljanje zadataka iz nadležnosti Ministarstva, što nije sukladno Naputku o kontroli i utrošku goriva za prijevoz službenim automobilima Ministarstva kojim je uređeno da se isti mogu koristiti samo u radne dane, a u dane vikenda vozilo se može koristiti samo uz prethodno odobrenje ministra, odnosno tajnika Ministarstva. Člankom 8. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja službenih putničkih automobila Ministarstva utvrđeno je da su nakon završenog radnog vremena, odnosno obavljene službene obveze zadužene osobe dužne automobile parkirati na osiguranom parking prostoru ispred sjedišta Ministarstva u ulici Vilsonovo šetalište broj 10. **Kao i prethodnih godina, ni ove godine nije nam prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da se vozila parkiraju na predviđenom mjestu. Iz naprijed navedenih razloga ne možemo u cijelosti potvrditi opravdanost nastanka izdataka za troškove goriva u navedenom iznosu.**

Korištenje službenih vozila vršiti sukladno Uredbi o uvjetima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH i Pravilniku o uvjetima i načinu korištenja službenih putničkih automobila Ministarstva, a posebno u dijelu korištenja i parkiranja vozila, kao i korištenja vozila samo za službene potrebe Ministarstva.

5.5 Tekući transferi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 356.989.871 KM, što predstavlja 99,08% u odnosu na operativnim proračunom odobrena sredstva u iznosu od 360.300.698 KM. Sredstva tekućih transfera se odnose na **Transfere drugim razinama vlasti u iznosu od 232.815.325 KM, Transfere pojedincima u iznosu od 120.637.108 KM i Transfere neprofitnim udrugama u iznosu od 2.929.889 KM.**

5.5.1 Transfer za osobe sa invaliditetom - neratni invalidi

Transfer za osobe sa invaliditetom iskazan je u ukupnom iznosu od 120.637.108 KM od čega se 106.344.191 KM odnosi na izmirenje tekućih obveza iz 2012. godine po Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o osnovama socijalne skrbi, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite obitelji sa djecom („Službene novine FBiH“ br. 14/09 od 11.03.2009. godine) i 14.292.917 KM za izmirivanje obveza prema neratnim invalidima za isplatu duga po Zakonu koji je važio do 11.03.2009. godine. Zbog nedostatka sredstava za isplatu naknade korisnicima prava Odlukom Vlade FBiH (V. broj 1368/2012 od 17.10.2012.g.) odobrena je preraspodjela sredstava u iznosu od 1.450.000 KM sa pozicije nabave stalnih sredstava Federalnog ministarstva prostornog uređenja. Pravo na socijalnu skrb prema odredbama Zakona o osnovama socijalne skrbi imaju osobe koja se nalaze u stanju socijalne skrbi. Iznos naknade se utvrđuje rješenjem temeljem Pravilnika o ocjenjivanju oštećenja organizma kod osoba sa invaliditetom u postupku ostvarivanja prava po navedenom Zakonu. Naputkom o načinu isplate novčanih primanja osoba sa evidencije o korisnicima prava utvrđen je način isplate sredstava. Visina naknade korisnika ovih prava je određena člankom 18. točka f navedenog Zakona. Sredstva za ostvarivanje ovih prava se osiguravaju u proračunu FBiH.

„**Transfer za osobe sa invaliditetom - neratni invalidi**“ (isplata starog duga po Zakonu o osnovama socijalne skrbi koji je važio do 11.03.2009. godine) realiziran je u iznosu od 14.292.917 KM, što je u odnosu na odobrena sredstva 95,29 %. **Vezano za realiziranje transfera za osobe sa invaliditetom - neratni invalidi konstatirano je da je na poziciji „Ostali razgraničeni rashodi“ na dan 31.12.2012. godine iskazana obveza u iznosu od 239.262 KM temeljem Zakona o osnovama socijalne skrbi, iako je sukladno Zakonu o utvrđivanju i načinu izmirenja neizmirenih obveza nastalih temeljem Zakona o osnovama socijalne skrbi, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite obitelji sa djecom („Sl. novine FBiH“ br 27/12) iste trebalo izmiriti zaključno do 30.06.2012. godine. Na kraju 2012. godine, kao i prethodne godine, temeljem akta sačinjenog od strane Sektora za zaštitu osoba sa invaliditetom i zaštite civilnih žrtava rata izvršeno je povećanje navedenih obveza u iznosu od 2.645.077 KM (korekcija za anulirane kartice 2.076.840 KM, povrat isplaćenih naknada 567.903 KM i korekcije greške sabiranja 334 KM), kao i umanjenje istih u iznosu od 3.073.481 KM (temeljem isplata izvršenih od strane Federalnog ministarstva financija u iznosu od 2.937.776 KM i korekcije povrata 135.705 KM). Također, dopisom pomoćnika ministra konstatirano je da se vezano za iskazani dug po navedenom osnovu treba uzeti u obzir da je protiv FBiH pokrenuto oko 500 upravnih sporova koji su još u tijeku, čiji se ishod ne može predvidjeti i da ovaj dug može biti veći za iznos svakog spora koji FBiH eventualno na sudu izgubi. Iako je na dan 31.12.2012. godine od strane Povjerenstva za popis konstatiran dug po navedenom osnovu od 239.262 KM sa pregledom duga po korisniku prava, ne može se potvrditi stvarni dug po navedenom osnovu, obzirom da nije prezentirano da se raspolaže sa relevantnom dokumentacijom od strane Pravobraniteljstva FBiH (ukupan broj sporova, iznos vrijednosti sporova i izvjesnosti sudskog ishoda), kao i stanju ne realiziranih i realiziranih izvršnih sudskih rješenja od strane Federalnog ministarstva financija na dan 31.12.2012. godine. Također, vezano za navedeno treba napomenuti, da se evidentiranje obveza i potraživanja po naprijed navedenom osnovu u Glavnoj knjizi Riznice nije vršilo tijekom godine temeljem relevantnog dokumenta ovjerenog od strane ovlaštenih osoba kojom se potvrđuje opravdanost nastale poslovne promjene. Napominjemo da se prethodnim revizijama nije moglo potvrditi da je izvršeno usuglašavanje obveza iskazanih u pomoćnoj evidenciji (SOTAC baza) sa Glavnom knjigom Riznice, koji je za posljedicu imao da se svake godine vršila korekcija duga čiji se ukupan iznos trebao utvrditi u godini kada je donesen navedeni Zakon (2009. godine).**

Potrebno je da Ministarstvo poduzme aktivnosti skupa sa Federalnim pravobraniteljstvom i Federalnim ministarstvom financija vezano za pravovremeno rješavanje pitanja podnesenih tužbi temeljem priznatih prava, pravomoćnih sudskih presuda i izvršnih sudskih rješenja a u cilju smanjenja sudskih troškova, zatezних kamata kao i poduzimanja aktivnosti na povratu više isplaćenih naknada u odnosu na pravo utvrđeno Zakonom.

Potrebno je da se evidentiranje poslovnih promjena u Glavnoj knjizi Riznice vrši temeljem vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH.

Potrebno je poduzeti aktivnosti na utvrđivanju ukupnog iznosa starog duga temeljem Zakona o utvrđivanju i načinu izmirenja neizmirenih obveza nastalih temeljem Zakona o osnovama socijalne skrbi, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite obitelji sa djecom u cilju izmirenja istog obzirom da je istekao zakonski rok za izmirenje istih.

5.5.2 Transferi za MIO - refundiranje isplaćenih sredstava za isplaćene mirovine pod povoljnijim uvjetima sukladno donesenim uredbama i zakonima

Proračunom FBiH za 2012. godinu Ministarstvu su posebno odobrena sredstva u vezi isplate mirovine za svaki propis temeljem kojeg je i vršena isplata. U slijedećem Pregledu iskazana su odobrena i realizirana sredstva po svakom odobrenom transferu:

u KM					
Redni broj	Naziv transfera	Operativni Proračun	Obračunate obveze 2012. godine	Iskazane obveze u GKR	Više iskazane obveze
0	1	2	3	4	5 (4-3)
1.	Transfer temeljem prava demobiliziranih branitelja i članova njihovih obitelji	35.265.497	32.094.919	35.265.497	3.170.578
2.	Transfer temeljem prava branitelja i članova njihovih obitelji	11.830.141	10.589.754	11.830.141	1.240.387
3.	Transfer za pokriće dijela mirovina temeljem priznatog posebnog staža iz članka 94. Zakona o MIO	91.692.739	90.675.875	91.692.739	1.016.864
4.	Transfer za preuzete obveze za korisnike mirovina pripadnika bivše JNA temeljem članka 139. Zakona o MIO	5.795.726	5.163.904	5.795.726	631.822
5.	Transfer temeljem pov. uvjeta za sticanje prava na star. mirovinu vojnih osiguranika Vojske FBiH – Uredba II	15.981.632	15.772.551	15.981.632	209.081
6.	Transferi temeljem povoljnijih uvjeta za sticanje prava na star.mir.prip.bivš.voj.FBiH, dr.sl.i nam.biv.FMO –Uredba III	22.513.311	21.774.801	22.513.311	738.510
7.	Transfer za MIO – Minimalne mirovine	5.638.942	5.588.502	5.638.942	50.440
8.	Mirovine po Zakonu o MIO, članak 126. Zakona o MIO	16.000.000	12.465.091	16.000.000	3.534.909
	UKUPNO:	204.717.988	194.125.397	204.717.988	10.592.591

Izvršenje naprijed navedenih transfera za 2012. godinu iskazano je u iznosu od 194.125.397 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu (177.593.076 KM) više za 9,31%. Međutim, kao što je navedeno u prednjoj tabeli, u financijskim izvješćima Ministarstva i Glavnoj knjizi Riznice ukupne obveze po navedenim osnovama iskazane su u iznosu od 204.717.988 KM što je za 10.592.591 KM više u odnosu na ukupno obračunate obveze za 2012. godinu. **Navedeno nije sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, Zakonu o izvršavanju Proračuna FBiH za 2012. godinu u dijelu korištenja sredstava za namjene utvrđene u posebnom dijelu proračuna, kao ni sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH a što ima značajan utjecaj na iskazivanje istinitog i objektivnog stanja rashoda i obveza po navedenim osnovama u financijskim izvješćima Ministarstva.**

Obveza izdvajanja sredstava iz proračuna, za refundiranje Federalnom zavodu za mirovinsko i invalidsko osiguranje utvrđena je Zakonom o pravima demobiliziranih branitelja i članova njihovih obitelji, Zakonom o pravima branitelja i članova njihovih obitelji, Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o mirovinskom i invalidskom osiguranju (članak 94. i 139.) i Zakonom o potvrđivanju prava na prijevremenu starosnu mirovinu ostvarenu pod povoljnijim uvjetima. Zakonom o potvrđivanju prava na prijevremenu starosnu mirovinu ostvarenu pod povoljnijim uvjetima („Službene novine FBiH“ broj 42/11, 37/12) potvrđuje se ostvareno pravo na starosnu mirovinu utvrđeno uredbama Vlade FBiH (Uredba I, Uredba II i Uredba III) i da se to pravo nastavlja i dalje koristiti. Sredstva za financiranje prava ostvarenih navedenim uredbama i dalje se trebaju osiguravati na način kako je istim uređeno, a raspoloživa sredstva bit će raspoređena primjenom koeficijenta za obračun. Stupanjem na snagu ovog Zakona prestale su da važe

uredbe Vlade FBiH od 01.06.2011. godine. **Naprijed navedenim zakonskim propisima uređen je način utvrđivanja iznosa sredstava za isplatu mirovina koji treba osigurati u Proračunu FBiH koje će se isplaćivati sve dok korisnici mirovina ne ispune uvjete za starosnu mirovinu sukladno Zakonu o mirovinskom i invalidskom osiguranju u FBiH.** Napominjemo da je uredbama Vlade FBiH (Uredba II i Uredba III), utvrđeno da se sredstva potrebna za pokriće obveza nastalih sukladno ovim uredbama osiguravaju u iznosu od 50% iz sredstava koja se vode na posebnom podračunu nosioca mirovinskog i invalidskog osiguranja u FBiH i 50% potrebnih sredstava iz proračuna FBiH. Također, člankom 94. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o mirovinskom i invalidskom osiguranju uređeno je da će se u proračunu FBiH osigurati sredstva za pokriće dijela visine mirovina osobama temeljem priznatog posebnog staža (vrijeme koje je provedeno u odbrani, odnosno u pripremi za odbranu BiH u razdoblju 18.09.1991.-23.12.1995. godine). Naprijed navedenim Zakonom (članak 139.) uređeno je i da će se vojnim osiguranicima pripadnicima bivše JNA državljanima BiH, korisnicima mirovina koji imaju prebivalište na teritoriji Federacije BiH, mirovina isplaćivati u visini od 50% iznosa mirovine određene sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju vojnih osiguranika koji su se primjenjivali do dana stupanja na snagu ovog Zakona. Sredstva za isplatu ovih mirovina osiguravaju se u proračunu FBiH.

Uvidom u **način planiranja sredstava za ove transfere za 2012. godinu**, konstatirano je da je proračunski zahtjev sačinjen temeljem Projekcije plana mirovina koje se financiraju iz proračuna FBiH dostavljenog od Federalnog zavoda za mirovinsko i invalidsko osiguranje (u daljem tekstu: Zavod) i Obraćuna proračunskog zahtjeva za ove transfere od strane Ministarstva. Imajući u vidu da sredstva za isplatu mirovina pod povoljnijim uvjetima nisu realno planirana ni odobrena, (na pojedinim pozicijama je odobreno puno više, a na nekim nedovoljno sredstava) Izmjenama i dopunama Proračuna FBiH za 2012. godinu izvršeno je usklađivanje između pojedinih prava.

Ministarstvo je tromjesečnim i mjesečnim planovima koje je dostavljalo Federalnom ministarstvu financija iznose za ove transfere planiralo u najvećem dijelu temeljem 1/12 odobrenog proračuna po pojedinim pravima u ukupnom iznosu odobrenih sredstava za ove namjene (204.717.988 KM), a ne temeljem relevantne dokumentacije kojom se utvrđuje iznos potrebnih sredstava. **Obzirom da se radi o transferima koji se planiraju i izvršavaju temeljem zakonskih propisa, ne možemo potvrditi da su sredstva po pojedinim pozicijama planirana i da su kvartalni i mjesečni planovi sačinjavani temeljem relevantne dokumentacije i takvi dostavljeni Federalnom ministarstvu financija.**

Uvidom u dokumentaciju vezanu za isplatu mirovina pod povoljnijim uvjetima koje se financiraju iz proračuna FBiH konstatirano je da je Zavod koncem svakog mjeseca dopisom obavještavao Ministarstvo koliko na svojim računima ima sredstava i da je potrebno da Ministarstvo poduzme aktivnosti radi osiguranja adekvatnog iznosa od 17.176.499 KM i dio koji se odnosi na sufinanciranje najnižih mirovina pod povoljnijim uvjetima, a koje se financiraju iz proračuna FBiH, kako bi se mogla izvršiti isplata mirovina. U dopisu je također navedeno da će račune za isplatu beneficiranih mirovina dostaviti odmah nakon završene obrade mirovina. Nakon izvršenih isplata mirovina Zavod je dostavljao zahtjeve za refundiranje Ministarstvu po svim naprijed navedenim osnovama i dva CD-a sa imenima korisnika i iznosima. U Sektoru za mirovinsko i invalidsko osiguranje i međunarodnu regulativu socijalnog osiguranja vršila se formalna kontrola podnesenih zahtjeva, koja podrazumijeva kontrolu broja korisnika, obračun visine iznosa ukoliko se priznaje 50 %, mogućih grešaka u JMBG korisnika sa spiska. **Ne možemo potvrditi da je Ministarstvo sukladno utvrđenim nadležnostima, uzimajući u obzir da je isto zaduženo za kontrolu, nadzor i realiziranje tekućih transfera koji se realiziraju putem Zavoda, uspostavilo adekvatnu evidenciju korisnika i prava po korisnicima koja se isplaćuju putem Zavoda, a za koja se sukladno zakonskim i ostalim propisima sredstva osiguravaju u proračunu FBiH, temeljem koje bi se vršio nadzor i kontrola realiziranja proračunskih sredstava.**

Unos obveza se vršio od strane Odsjeka za ekonomsko - financijske, računovodstvene poslove i poslove nabave na način da se putem naloga za knjiženje obveza unosila u Glavnu knjigu Riznice u iznosima koji nisu identični visini iznosa iz zahtjeva za refundaciju Zavoda. Unos obveza se vršio na taj način da se unaprijed uplaćeni iznos dijelio proporcionalno po pojedinim transferima, a ne temeljem zahtjeva za refundiranje od strane Zavoda odnosno prethodno usuglašenog dokumenta sa Zavodom. **Navedeno nije sukladno članku 14. do 19. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članku 4., 5. i 6. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH.**

Uzimajući u obzir da Ministarstvo nije planiranje transfera za MIO vršilo temeljem relevantne dokumentacije, da se evidentiranje rashoda u tijeku godine nije vršilo temeljem relevantne

dokumentacije (konačnog obračuna za refundaciju) kao i da odobrena sredstva na poziciji pojedinih tekućih transfera za ove namjene nisu odgovarala stvarnim potrebama za njihovu realizaciju, da evidentirani izdaci na pojedinim pozicijama tekućih transfera ne odgovaraju obračunatim obvezama prema Zavodu, kao i da se u tijeku godine nije adekvatno pratila realizacija sredstava u odnosu na obračunate obveze, isto je imalo za posljedicu da se na kraju godine u Glavnoj knjizi Riznice i financijskim izvješćima iskažu obveze po pojedinim transferima u većem iznosu od stvarnog iznosa za 10.592.591 KM. Navedeno nije sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, Zakonu o izvršavanju Proračuna FBiH za 2012. godinu u dijelu korištenja sredstava za namjene utvrđene u posebnom dijelu proračuna, kao ni sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH a što ima značajan utjecaj u iskazivanja istinitog i objektivnog stanja obveza po navedenim osnovama u financijskim izvješćima Ministarstva.

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

Potrebno je da se evidentiranja obveza (zahtjeva za refundaciju) i izmirenje istih u Glavnoj knjizi Riznice vrši na temelju relevantne dokumentacije uz prethodno izvršenu kontrolu i ovjeravanje od strane ovlaštene osobe sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH.

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

Potrebno je da se sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Zakonu o izvršavanju proračuna u FBiH proračunska sredstva koriste samo za namjene i do visine utvrđene u posebnom dijelu proračuna.

Na poziciji „Ostali razgraničeni rashodi“ iskazane su obveze u iznosu od 176.660.816 KM na dan 31.12.2012. godine koje se odnose na obveze temeljem verificiranog duga iz prethodnog razdoblja prema Federalnom zavodu za mirovinsko i invalidsko osiguranje na ime isplaćenih mirovina u iznosu od 176.421.554 KM i obveze prema osobama sa invaliditetom za izdana rješenja o uvođenju u pravo u iznosu od 239.262 KM. Iako su Proračunom za 2012. godinu bila odobrena sredstva za izmirenje obveza po osnovu verificiranog duga iz prethodnog razdoblja prema Federalnom zavodu za mirovinsko i invalidsko osiguranje u iznosu od 1.400.000 KM umanjenje je izvršeno i za dodatnih 10.592.591 KM temeljem više uplaćenih obveza za fiskalnu 2012. godinu što nije sukladno Zakonu o izvršavanju proračuna za 2012. godinu i Zakonu o proračunima u FBiH. Temeljem Zaključka Vlade FBiH (V. broj 1661/2012 od 27.12.2012. godine) Ministarstvo je krajem 2012. godine dostavilo Federalnom ministarstvu financija Zahtjev za prestrukturiranje rashoda sukladno zakonskim propisima, u cilju usklađivanja iznosa prema naprijed navedenom, međutim isto nije odobreno zbog čega se ne može potvrditi osnovanost iskazanog umanjenja obveze. Napominjemo da je izmirenje obveza prema navedenom Zavodu za 12. mjesec 2012. godine u iznosu od 11.869.303 KM uplaćeno 04.01.2013. godine i da se navedeni iznos sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH nije mogao iskazati kao prihod fiskalne 2012. godine i temeljem istog izvršiti usuglašavanje međusobnih obveza i potraživanja. Evidentiranje navedenih poslovnih promjena u Glavnoj knjizi Riznice nije izvršeno sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH a što ima utjecaja na iskazivanje istinitog i objektivnog stanja rashoda za fiskalnu 2012. godinu u financijskim izvješćima

Vezano za naprijed navedeno napominjemo da je nakon provedenih procedura u 2013. godini donesen **Zakon o izmirenju obveza FBiH** prema Federalnom zavodu za mirovinsko i invalidsko osiguranje („Službene novine FBiH“ br. 14/13) kojim je utvrđeno da će se neizmirene obveze FBiH temeljem verificiranog duga u iznosu od 180.979.871 KM izmiriti u gotovinskim iznosima u narednih 10 (deset) godina, u 120 mjesečnih rata. Ukoliko se na ime verificiranog duga u tijeku 2012. godine izvrši uplata Zavodu ona će se uzeti u obzir i za taj iznos smanjiti verificirani dug.

Sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH, Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH, sve rashode i izdatke priznavati i iskazivati temeljem uredno ispostavljenih i iskontroliranih knjigovodstvenih isprava na odgovarajućim pozicijama u onom razdoblju kada je obveza i nastala.

5.5.3 Transfer za civilne žrtve rata

Transfer za civilne žrtve rata realiziran je u iznosu od 25.622.337 KM, što je 91,69 % u odnosu na odobreni proračun od 27.945.870 KM. Proračunom FBiH za 2012. godinu Ministarstvu su za ove namjene odobrena sredstva u iznosu od 28.200.000 KM i ista su po zahtjevu Ministarstva umanjena Rješenjima Federalnog ministarstva financija o unutarnjoj preraspodjeli za 254.130 KM. Korisnici prava ostvaruju naknadu sukladno Zakonu o osnovama socijalne skrbi, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite obitelji sa djecom. Člankom 59. navedenog Zakona je uređeno da „Osnovica za obračun novčanih primanja za osobe iz članka 56. ovog Zakona iznosi 70% od osnovice utvrđene sukladno federalnim propisima o pravima branitelja i članova njihovih obitelji. Osnovica i mjesečni iznosi novčanih primanja sukladno ovom Zakonu usklađuju se na način kako se vrši usklađivanje novčanih primanja za korisnike prava prema propisima o pravima branitelja i članova njihovih obitelji“. Prema Odluci Vlade FBiH (V. broj 357/11) od 29.04.2011. godine osnovica za određivanje mjesečnih novčanih naknada korisnika braniteljsko invalidske skrbi u FBiH utvrđena je u iznosu od 820,14 KM a ista je Odlukom Vlade FBiH (V broj 815/2012 od 22.05.2012. godine) povećana na 849,66 KM. Također, donesena je i **Odluka Vlade FBiH** (V broj 816/2012 od 22.05.2012. godine) o **utvrđivanju koeficijenta od 0,965257 za obračun i isplatu novčanih naknada korisnika braniteljsko invalidske skrbi u FBiH za 2012. godinu.** Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da se tijekom razdoblja I-VI 2012. godine primjenjivala neodgovarajuća manja osnovica za obračun primanja civilnih žrtava rata u iznosu od 507,55 KM (izračunata osnovica od 805,64 KM umanjena za 70 %, kao i za 10 % temeljem primjene Zakona o načinu ostvarivanja ušteda u FBiH). Ministarstvo je tek od 01.07.2012. godine uskladilo osnovicu za obračun naknada za korisnike prava po propisima o civilnim žrtvama rata koja iznosi 574,10 KM (849,66 KM x 0,965257 x 70%). **Uzimajući u obzir da je došlo do povećanja osnovice za određivanje mjesečnih novčanih primanja korisnika braniteljsko invalidske skrbi za razdoblje V 2011. do VI 2012. godine ne može se potvrditi da je Ministarstvo postupilo sukladno članku 17. (članku 59.) Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o osnovama socijalne skrbi, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite obitelji sa djecom kojim je utvrđeno da se osnovica i mjesečni iznos novčanih primanja sukladno ovom Zakonu usklađuju na način kako se vrši usklađivanje novčanih primanja za korisnike prava prema propisima o pravima branitelja i članova njihovih obitelji.**

Realizacija sredstava treba da se odvija prema Naputku o načinu isplate novčanih primanja civilnih žrtava rata i o načinu vođenja evidencija o korisnicima prava („Službene novine FBiH“ br. 55/06). Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatirali smo da se nije dosljedno primjenjivao navedeni Naputak od strane općinskih službi u dijelu da se sve promjene od utjecaja na ostvarivanje prava korisnika unose u bazu podataka i da se u propisanom roku od 15 dana sa dokaznom dokumentacijom dostave nadležnim županijskim organima. Navedeno se odrazilo na isplatu proračunskih sredstava u iznosu od 52.653 KM korisnicima prava koja su ta prava izgubili. Od navedenog iznosa povrata sredstava najznačajnije učešće imaju Unsko-Sanska županija sa 19.864 KM ili 37,73 % i Hercegovačko-Neretvanska županija sa 13.565 KM ili 25,76 %, što ukazuje da Ministarstvo nije vršilo adekvatan nadzor kojim bi se onemogućile neutemeljene isplate. Povrat sredstava nije vršen na način da se sredstva vraćaju u proračun FBiH, već je vršeno umanjenje obveza prema županijama za tekući mjesec za iznos više isplaćenih sredstava u prethodnom razdoblju. Ovakav način vršenja povrata nije uređen propisima koji reguliraju isplate ovih prava.

Potrebno je da Ministarstvo osigura dosljednu primjenu Zakona o osnovama socijalne skrbi, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite obitelji sa djecom i Naputka o načinu isplate novčanih primanja civilnih žrtava rata i o načinu vođenja evidencija o korisnicima prava, u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun novčanih primanja korisnika i nadzora nad zakonskim korištenjem prava.

5.5.4 Transfer za implementiranje i uvođenje u prava neratnih invalida

Transfer za implementiranje i uvođenje u prava neratnih invalida realiziran je u iznosu od 1.250.139 KM ili 99,83% odobrenih sredstava (1.252.259 KM). Na prijedlog Ministarstva Vlada FBiH je

Odlukom (V. broj 590/2012 od 19.04.2012. godine) usvojila **Program utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih i kapitalnih transfera** utvrđenih Proračunom FBiH za 2012. godinu Ministarstvu u okviru kojeg su planirana sredstva za „**Tekući transfer za implementiranje i uvođenje u prava neratnih invalida**“ u iznosu od 1.252.259 KM. Sredstva navedenog transfera planirana su za „Financiranje rada Instituta za medicinsko vještačenje (drugostupanjski postupak)“ u iznosu od 820.000 KM, „Održavanje SOTAC baze neratnih invalida i civilnih žrtava rata“ u iznosu od 269.000 KM i „Financiranje troškova Ministarstva vezanih za uvođenje u prava neratnih invalida“ u iznosu od 163.259 KM. Programom utroška sredstava utvrđeno je da će odluke o dodjeli sredstava krajnjim korisnicima donositi ministar. Programom su također utvrđeni opći i posebni kriteriji raspodjele sredstava, obveza korisnika sredstava da dostavljaju mjesečna izvješća o utrošku sredstava i konačno izvješće sa kompletnom dokumentacijom kojom se dokazuje namjenski utrošak sredstava najkasnije do 15.01. naredne godine kao i obveza Ministarstva da tromjesečno o utrošku sredstava izvješćuje Federalno ministarstvo financija a isto Vladu FBiH.

Za „**Financiranje rada Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja**“ doznačena su sredstva u iznosu od 961.139 KM i ako su Programom utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava za financiranje rada navedenog Instituta odobrena u iznosu od 820.000 KM. Sukladno navedenom programu ministar je 21.05.2012. godine donio Odluku o raspodjeli navedenih sredstava Institutu na ime usluga drugostepenog ocjenjivanja tjelesnog oštećenja prema važećem cjenovniku. Odlukom ministra od 11.07.2012. godine, bez prethodno odobrene izmjene i dopune Programa utroška sredstava od strane Vlade FBiH, izvršena je preraspodjela sredstava za financiranje Instituta sa pozicije financiranja troškova uvođenja u pravo neratnih invalida u iznosu od 143.259 KM koje je trebalo da realizira Ministarstvo. Sa navedenim Institutom zaključen je ugovor broj 01-35/4-109/07 od 30.01.2007. godine, prema kojem je Institut za medicinsko vještačenje u FBiH preuzeo obvezu da vrši poslove medicinskog vještačenja tjelesnog oštećenja i drugih vrsta medicinskog vještačenja korisnika prava iz oblasti socijalne skrbi. Sukladno navedenom ugovoru Institut je dostavljao mjesečne fakture za izvršene usluge sa spiskom korisnika prava za koje su dati nalazi i mišljenja. **Međutim, nije prezentirano da je sukladno navedenom ugovoru Institut dostavio Ministarstvu detaljno Izvješće o obavljenim medicinskim vještačenjima na kraju godine a temeljem kojeg bi se moglo potvrditi da su u potpunosti od strane istog ispoštovane sve preuzete obveze. Također, nije prezentirano da je Ministarstvo, iako je imalo pravo sukladno zaključenom ugovoru, vršilo kontrolu rada Instituta u odnosu na ugovorene poslove (kontrola zakonitosti, obima i rokova izvršenja ugovorenih poslova).**

Potrebno je dosljedno primjenjivati zaključeni Ugovor broj 01-35/4-109/07 od 30.01.2007. godine sa Institutom za medicinsko vještačenje, posebno u dijelu redovnog izvješćivanja o izvršenim uslugama od strane istog.

Potrebno je da se sukladno zaključenom ugovoru sa Institutom za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja vrši kontrola rada istog u odnosu na ugovorene poslove a vezano za kontrolu zakonitosti obima i rokova izvršenja ugovorenih poslova.

Programom utroška sredstava odobrena su i realizirana sredstva za „**Održavanje SOTAC baze neratnih invalida**“ u iznosu od 175.500 KM i za „**Održavanje SOTAC baze civilnih žrtava rata**“ u iznosu od 93.500 KM. Navedenim programom je utvrđeno da je korisnik navedenih sredstava **COMP 2000 d.o.o. Sarajevo**. Vezano za planiranje i odobravanje sredstava za održavanje SOTAC baza, ukazujemo da se sukladno Zakonu o proračunima u FBiH kao i Instrukcijama Federalnog ministarstva financija planiranje i odobravanje sredstava nije moglo vršiti u okviru tekućeg transfera, uzimajući u obzir da je navedena baza u vlasništvu Ministarstva i da se održavanje iste trebalo planirati na poziciji izdataka za materijal i usluge. Također, izbor dobavljača za pružanje navedenih usluga održavanja sredstava u obliku prava u vlasništvu Ministarstva nije vršen sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, što je konstatirano i revizijama izvršenim u prethodnim godinama i po danim preporukama nije postupljeno. Iako je bila obveza prije realiziranja sredstava, sa firmom **COMP 2000 d.o.o. Sarajevo** nisu zaključivani ugovori kojim bi se utvrdile vrste, obim i cijene usluga, način angažiranja za pružanje usluga, praćenje izvršavanja usluga, izvješćivanje i plaćanje. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatirali smo da je prije stupanja na snagu Odluke Vlade FBiH (V. broj 590/2012) o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava vršeno fakturiranje usluga i unos obveza u Glavnu knjigu Riznice u iznosu od 89.667 KM. **U navedenom slučaju nije**

postupljeno sukladno članku 39. Zakona o izvršavanju proračuna FBiH za 2012. godinu kojim je utvrđeno da su korisnici proračunskih sredstava obvezni predložiti Vladi FBiH program utroška sredstava i da se sredstva ne mogu koristiti prije nego što Vlada FBiH odobri program. Nakon stupanja na snagu Odluke Vlade FBiH o usvajanju navedenog Programa (05.05.2012. godine) Ministarstvo je (21.05.2012. godine) donijelo 2 pojedinačne odluke o raspodjeli sredstava kojim je uređeno da će korisnik sredstava dostaviti izvješće sa kompletnom dokumentacijom kojom se dokazuje namjenski utrošak sredstava najkasnije do 15.01.2013. godine, što nije izvršeno. Navedeni pružalac usluga je u jednakim mjesečnim iznosima (po 1/12 odnosno po 14.625 KM i 7.792 KM) fakturirao pružene usluge uz koje je prilagao izvješće o radu (održavanje aplikacije „SOTAC“ za neratne invalide i civilne žrtve rata). Uvidom u navedena izvješća ne može se potvrditi opravdanost fakturiranog iznosa izvršenih usluga obzirom da sa navedenim dobavljačem nije zaključen ugovor kojima bi se regulirala vrsta, obim i cijena izvršene usluge kao i način angažiranja za pružanje usluga na održavanju. Također, uvidom u dostavljena izvješća ne može se potvrditi opravdanost angažiranja navedenog dobavljača za obavljanje dijela (administrativnih) usluga obzirom da su se iste u najvećem dijelu trebale obavljati od strane uposlenika Ministarstva i centara za socijalni rad.

I ove godine kao i prethodnih godina konstatirana je nedosljedna primjena zakonskih i ostalih propisa vezanih za realiziranje sredstava odobrenih za održavanje SOTAC baze podataka a koja se realizira od strane firme COMP 2000 d.o.o. Sarajevo. Propusti se konstatiraju od 2005. godine, na čijem otklanjanju nisu poduzimane aktivnosti, a posebno u dijelu izbora najpovoljnijeg ponuđača za pružanje usluga održavanja. Ukazujemo da je u razdoblju od 2005. do 2012. godine navedenom dobavljaču Ministarstvo doznačilo iznos od 2.307.594 KM, od čega 808.232 KM za izradu i dogradnju baze podataka i 1.499.362 KM za usluge održavanja baze podataka SOTAC.

Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se potvrditi da je Ministarstvo postupilo sukladno zakonskim i ostalim propisima vezano za planiranje sredstava, odabir dobavljača, realiziranje, nadzor i izvješćivanje o utrošku sredstava kao i utemeljenost navedenog izdatka od 269.000 KM u okviru tekućih transfera.

Potrebno je da se planiranje sredstava za održavanje stalnih sredstava u obliku prava vrši sukladno zakonskim propisima, a u okviru izdataka za materijal i usluge.

Potrebno je izbor najpovoljnijeg ponuđača za usluge održavanja SOTAC baze podataka neratnih invalida i civilnih žrtava rata vršiti sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, a prilikom zaključivanja ugovora o pružanju navedenih usluga jasno i konkretno specificirati vrste, količine i cijene usluga, način praćenja izvršenja ugovorenih usluga, kao i da se istim obuhvate odredbe o tajnosti podataka, način pristupa IT resursima i da se angažiranje vrši isključivo po pisanom nalogu Ministarstva.

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

5.5.5 Transfer Fondu za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom

Tekući transfer Fondu za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom planiran je u iznosu od 375.000 KM i izvršen u navedenom iznosu. Proračunom FBiH predviđen je iznos sredstava za Fond u iznosu od 900.000 KM koji je rebalansom proračuna i naknadnim zakonskim preraspodjelama umanjen na iznos od 375.000 KM. Odluku o dodjeli sredstava Fondu donio je Ministar međutim sa istim nije zaključen ugovor kojim bi se regulirala međusobna prava i obveze posebno u dijelu nadzora i izvješćivanja o namjenskom utrošku sredstava. Iako je Ministarstvo dalo nalog za isplatu sredstava navedenom Fondu u iznosu od 375.000 KM, do kraja 2012. godine na račun Fonda nije izvršena doznaka sredstava u navedenom iznosu.

U tijeku 2012. godine Fondu su doznačena neisplaćena sredstva iz prethodne godine u iznosu od 337.500 KM. Odlukom Ministra o dodjeli sredstava za prethodnu godinu utvrđeno je da će Fond mjesečno izvješćivati Ministarstvo o utrošenim sredstvima i to najkasnije do kraja narednog mjeseca za tekući mjesec. Također, utvrđeno je da je Fond obavezan dodijeljena sredstva koristiti namjenski i dostaviti izvješće sa

kompletnom dokumentacijom kojom se dokazuje namjenski utrošak sredstava. **Fond je izvješća dostavljao svaka tri mjeseca a kompletnu dokumentaciju kojom se dokazuje namjenski utrošak sredstava nije dostavio sukladno navedenoj odluci, izvješće je dostavljeno u tijeku revizije na traženje od strane revizijskog tima. Zbog prethodno navedenog ne možemo potvrditi da je Ministarstvo adekvatno pratilo namjenski utrošak sredstava odobrenih Fondu iz proračunskih sredstava za 2011. godinu.**

Potrebno je da Ministarstvo poduzme adekvatne aktivnosti u dijelu nadzora nad namjenskim utroškom sredstava koja se dodjeljuju Fondu za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom, kao i da se sa istim zaključi ugovor kojim bi se regulirala međusobna prava i obveze, posebno u dijelu nadzora i izvješćivanja o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava.

5.5.6 Transfer za organizacije civilnih invalida

„Transfer za organizacije civilnih invalida“ realiziran je u iznosu od 655.000 KM. Na prijedlog Ministarstva Vlada FBiH je donijela Odluku (V. broj 590/2012 od 19.04.2012. godine) o usvajanju Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih i kapitalnih transfera utvrđenih Proračunom FBiH za 2012. godinu Ministarstvu, u okviru kojeg i „**Transfer za organizacije civilnih invalida“ u iznosu od 630.000 KM.** Navedeni iznos je uvećan za 25.000 KM Odlukom Vlade FBiH (V. broj 385/2012 od 22.03.2012. godine) o odobravanju izdvajanja sredstava iz Tekuće pričuve Vlade FBiH za 2012. godine za organiziranje i održavanje Kampa gluhe mladeži EU (EUDY) u Sarajevu. Sredstva u iznosu od 630.000 KM su dodijeljena za 19 korisnika u različitim pojedinačnim iznosima (od čega po 50.000 KM za 10 korisnika i od 2.000 KM do 30.000 KM za ostale korisnike). **Raspodjela sredstava je izvršena temeljem odluka od strane ministra, a prema izjavi odgovorne osobe temeljem prethodno dostavljenih zahtjeva. Obzirom da nije prezentirana dokumentacija da je raspodjela navedenih sredstava izvršena temeljem prethodnog javnog objavljivanja ne može se potvrditi opravdanost raspodjele iste iz razloga što nije pružena mogućnost svim organizacijama civilnih invalida da apliciraju za dodjelu sredstava odobrenih u Proračunu FBiH za 2012. godinu. Također, nije prezentirana dokumentacija da je izbor i raspodjela sredstava krajnjim korisnicima navedenog tekućeg transfera izvršena sukladno općim i posebnim kriterijima utvrđenim Programom utroška sredstava.** Sa krajnjim korisnicima sredstava nisu zaključivani ugovori kojim bi se regulirala međusobna prava i obveze posebno u dijelu nadzora i izvješćivanja o namjenskom utrošku sredstava.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da su sredstva dodjeljivana i korisnicima koji se ne mogu smatrati organizacijama civilnih invalida (Udruga za poticanje ruralnog i regionalnog razvoja „Obzor“ Široki Brijeg 6.000 KM, Humanitarna organizacija „Prijatelji“ Ljubuški 3.000 KM i Mreža mladih Ljubuški 2.000 KM). Odlukama o raspodjeli sredstava utvrđeno je da će o utrošku sredstava korisnici mjesečno izvješćivati Ministarstvo, kao i da su isti obvezni dodijeljena sredstva koristiti namjenski i dostaviti izvješće sa kompletnom dokumentacijom kojom se dokazuje namjenski utrošak sredstava najkasnije do 15.01. naredne godine. Uvidom u dokumentaciju nismo se mogli uvjeriti da je dio korisnika kojima su doznačena sredstva u 2012. godini dostavljao mjesečna i konačno izvješće sa kompletnom dokumentacijom kojom se dokazuje namjenski utrošak sredstava. Sa korisnicima sredstava nisu zaključivani ugovori kojim bi se u cilju zaštite javnih sredstava uredila prava i obveze i osigurao namjenski utrošak, odnosno u slučaju ne namjenskog utroška povrat sredstava.

Imajući u vidu naprijed navedeno ne možemo potvrditi da je raspodjela sredstava tekućeg transfera za organizacije civilnih invalida izvršena sukladno Programu utroška sredstava posebno uzimajući u obzir da je dodjela izvršena bez javnog objavljivanja na koji način nije pružena mogućnost svim organizacijama civilnih invalida da apliciraju za proračunskim sredstvima, kao i da su sredstva dodjeljivana korisnicima koji se ne mogu smatrati organizacijama civilnih invalida kao i da je izbor krajnjih korisnika izvršen sukladno općim i posebnim kriterijima utvrđenim navedenim Programom.

Potrebno je osigurati transparentan način dodjele sredstava „Transfera za organizacije civilnih invalida“, uz dosljednu primjenu kriterija utvrđenim Programom utroška sredstava. Također, potrebno je sa krajnjim korisnicima sredstava zaključiti ugovore kojim bi se uredila međusobna prava i obveze, posebno u dijelu nadzora i izvješćivanja o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava.

5.5.7 Strategija za izjednačavanje mogućnosti za osobe sa invaliditetom u FBiH 2011-2014

Tekući transfer „Strategija za izjednačavanje mogućnosti za osobe sa invaliditetom u FBiH 2011-2014“ planiran je u iznosu od 400.000 KM, zakonskom preraspodjelom uvećan za iznos od 50.000 KM a izvršen u iznosu od 449.150 KM. Vlada FBiH je donijela Program utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih i kapitalnih transfera utvrđenih proračunom FBiH za 2012. godinu u kojem su utvrđeni svrha programa, dio korisnika sredstava i iznosi za dodjelu. Navedenim Programom utvrđeno je da će pojedinačne odluke o dodjeli sredstava korisnicima donijeti ministar, međutim uvidom u dokumentaciju konstatirano je da su od strane istog donesene odluke o raspodjeli sredstava utvrđenih Programom ali nije prezentirana dokumentacija da su donesene odluke za dodjelu sredstava temeljem izmjena i dopuna navedenog Programa. Također, nije se moglo potvrditi da se izbor krajnjih korisnika za stvaranje preduvjeta za ostvarivanje ciljeva Strategije za izjednačavanje mogućnosti za osobe sa invaliditetom koji su navedeni u programu utroška sredstava a koji su predloženi od strane Ministarstva izvršio temeljem općih i posebnih kriterija utvrđenih u navedenom programu. Raspodjela sredstava je izvršena temeljem odluka od strane ministra. Obzirom da nije prezentirana dokumentacija da je raspodjela navedenih sredstava izvršena temeljem prethodnog javnog objavljivanja ne može se potvrditi opravdanost raspodjele iste iz razloga što nije pružena mogućnost svim organizacijama osoba sa invaliditetom da apliciraju za dodjelu sredstava odobrenih u Proračunu FBiH za 2012. godinu. Nije prezentirana dokumentacija da su sa krajnjim korisnicima sredstava navedenog transfera zaključeni ugovori kojim bi se regulirala međusobna prava i obveze posebno u dijelu nadzora i izvješćivanja o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava. Prezentirana je samo dokumentacija da su sa korisnicima sredstava odobrenih izmjenama i dopunama Programa utroška sredstava zaključeni protokoli o suradnji.

Programom utroška sredstava kao i pojedinačnim odlukama o raspodjeli sredstava utvrđeno je da su korisnici sredstava obvezni dostavljati mjesečna izvješća o utrošku sredstava i to najkasnije do kraja narednog mjeseca za tekući mjesec. Nije nam prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su sve udruge, kojim su sredstva dodijeljena, dostavila izvješća sa kompletnom dokumentacijom kojom bi se dokazao namjenski utrošak.

Programom utroška sredstava utvrđen je iznos od 39.850 KM za pomoć organizacijama civilnih invalida na projektima od interesa za osobe sa invaliditetom a kao korisnik sredstava navedeno je Ministarstvo. Sredstva su bez javnog konkursa, bez provjere ispunjenosti kriterija i rangiranja korisnika doznačena Udruzi civilnog društva „Rast“ Mostar u iznosu od 15.000 KM i Udruzi za razvoj civilnog društva „Libertas“ Široki Brijeg u iznosu od 24.000 KM. Također, ne možemo potvrditi da su navedene udruge dostavile izvješća o utrošenim sredstvima i kompletnom dokumentacijom kojom bi se dokazao namjenski utrošak sredstava, sukladno odlukama Ministra o raspodjeli sredstava i Programu utroška sredstava.

Potrebno je osigurati transparentan način dodjele sredstava tekućeg transfera „Strategija za izjednačavanje mogućnosti za osobe sa invaliditetom u FBiH 2011-2014“, uz dosljednu primjenu kriterija utvrđenim Programom utroška sredstava. Također, potrebno je sa krajnjim korisnicima sredstava zaključiti ugovore kojim bi se uredila međusobna prava i obveze, posebno u dijelu nadzora i izvješćivanja o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava.

5.5.8 Transfer za odvikavanje od ovisnosti

Tekući transfer za odvikavanje od ovisnosti planiran je i realiziran u iznosu od 162.000 KM. Programom utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih i kapitalnih transfera utvrđenih proračunom FBiH za 2012. godinu utvrđeni su svrha programa (poboljšanje uvjeta rada terapijskih zajednica za privremeni smještaj ovisnika o psihoaktivnim supstancama, liječenje i odvikavanje od ovisnosti kao i promotivne aktivnosti), korisnici sredstava i iznosi sredstava za dodjelu. Kao korisnici sredstava navedene su terapijske zajednice/komune koje se bave liječenjem i odvikavanjem ovisnika o psihoaktivnim sredstvima. Iz prezentirane dokumentacije nije se moglo potvrditi da je izbor krajnjih korisnika navedenih u Programu i iznosa sredstava za sufinansiranje rada terapijskih zajednica za privremeni smještaj ovisnika u iznosu od 142.000 KM izvršen sukladno općim i posebnim kriterijima utvrđenim u navedenom Programu. Raspodjela sredstava je izvršena na temelju odluka od strane ministra. Obzirom da nije prezentirana dokumentacija da je raspodjela navedenih sredstava izvršena na temelju prethodnog javnog objavljivanja ne može se potvrditi opravdanost raspodjele iste iz razloga što nije pružena mogućnost svim terapijskim zajednicama da apliciraju

za dodjelu sredstava odobrenih u Proračunu FBiH za 2012. godinu. Nije prezentirana dokumentacija da su sa krajnjim korisnicima sredstava navedenog transfera zaključeni ugovori kojim bi se regulirala međusobna prava i obveze posebno u dijelu nadzora i izvješćivanja o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava.

Potrebno je osigurati transparentan način dodjele sredstava tekućeg transfera „Transfer za odvikavanje od ovisnosti“, uz dosljednu primjenu kriterija utvrđenih Programom utroška sredstava. Također, potrebno je sa krajnjim korisnicima sredstava zaključiti ugovore kojim bi se uredila međusobna prava i obveze, posebno u dijelu nadzora i izvješćivanja o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava.

5.6 Kapitalni transferi - Rekonstrukcija ustanova za zbrinjavanje na razini FBiH

Zakonom o osnovama socijalne skrbi uređeno je da nadzor nad stručnim radom ustanova koje osniva FBiH vrši Ministarstvo, dok sukladno odredbama Zakona o preuzimanju prava i obveza osnivača nad ustanovama socijalne skrbi u FBiH nadzor nad stručnim radom i nadzor nad zakonitošću rada zavoda vrše: ovo Ministarstvo, Federalno ministarstvo pravde, Federalno ministarstvo zdravstva, Federalno ministarstvo obrazovanja i znanosti, svako u okviru svoje nadležnosti.

Na poziciji kapitalnih transfera „**Rekonstrukcija ustanova za zbrinjavanje na razini FBiH**“ iskazani su izdaci u iznosu od 2.838.916 KM. Proračunskim zahtjevom Ministarstvo je iskazalo potrebu za sredstvima u iznosu od 2.500.000 KM, koliko je i odobreno Proračunom FBiH za 2012. godinu. Sukladno Zakonu o izvršavanju proračuna FBiH za 2012. godinu utvrđena je obveza donošenja programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele. Na prijedlog Ministarstva Vlada FBiH je Odlukom (V. broj 590/2012 od 19.04.2012. godine) usvojila Program utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih i kapitalnih transfera utvrđenih Proračunom FBiH za 2012. godinu Ministarstvu u okviru kojeg su planirana i sredstva za „**Kapitalni transfer neprofitnim organizacijama – Rekonstrukcija ustanova za zbrinjavanje na razini FBiH**“ u iznosu od 2.500.000 KM. Navedena sredstva su predviđena za slijedeće programe „Prvu fazu radova za prenamjenu prostora zgrade Zavoda za vaspitanje ženske djece i omladine Ljubuški“ u iznosu od 1.597.520 KM, „Nadzorni organ nad radovima prenamjene prostora zgrade Zavoda za vaspitanje ženske djece i omladine Ljubuški“ u iznosu od 56.690 KM, „Reformu ustanova socijalne skrbi u FBiH“ u iznosu od 660.000 KM i „Program pomoći Ustanovama za zbrinjavanje na razini FBiH“ u iznosu od 185.790 KM. Odlukom Vlade FBiH je predviđeno da će pojedinačne odluke o dodjeli sredstava donositi ministar, kao i obveza korisnika sredstava da dostavljaju mjesečna izvješća o utrošku sredstava i konačno izvješće sa kompletnom dokumentacijom kojom se dokazuje namjenski utrošak sredstava.

Za prenamjenu prostora zgrade Zavoda za vaspitanje ženske djece i omladine „Ljubuški“ (u daljem tekstu Zavoda) iskazani su izdaci u iznosu od 1.596.436 KM, a koji se odnose na izvedene radove po zaključenom Ugovoru za izvođenje radova prve faze prenamjene prostora zgrade Zavoda za vaspitanje ženske djece i omladine „Ljubuški“ sa izvođačem radova „Kons“ d.o.o. Ljubuški od 08.12.2011. godine u vrijednosti od 2.099.622 KM. Za dio izvedenih radova u 2011. godini izvršeno je plaćanje dijela ugovorene vrijednosti u iznosu od 502.104 KM iz sredstava odobrenog proračuna prethodne godine. Navedenim Ugovorom je utvrđen rok izvođenja radova od 300 kalendarskih dana od dana uvođenja u posao, kao i primopredaja uz zapisničke konstatacije. Prema prezentiranoj dokumentaciji navedeni izvođač je uveden u posao 22.12.2011. godine, a zapisnik o primopredaji je sačinjen 27.12.2012. godine što ukazuje da radovi nisu okončani u ugovorenom roku obzirom da je došlo do kašnjenja od 2 mjeseca. Zapisničko izvješće o primopredaji radova su potpisali predstavnici Ministarstva i stručni ekspert, ali isto nije potpisano od predstavnika izvođača radova i nadzornog organa.

Tijekom izvođenja radova Nadzorni organ (Integra d.o.o. Mostar) je u cilju postizanja potrebne kvalitete i izbjegavanja dodatnih troškova predložio određene radove za izmjenu slijeda predviđenih aktivnosti izvođenja radova na prenamjeni prostora zgrade navedenog Zavoda. U cilju iznalaženja potrebnih sredstava Ministarstvu je odobrena preraspodjela sredstava rješenjem Federalnog ministarstva financija (od 14.09.2012. godine) o unutarnjoj preraspodjeli sredstava iz Proračuna FBiH za 2012. godinu povećanjem pozicije Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama – Rekonstrukcija ustanova za zbrinjavanje na razini FBiH u iznosu od 340.000 KM a umanjenjem pozicije Tekućih transfera drugim razinama vlasti – Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom. **Iako je bilo u obvezi sukladno zakonskim propisima i utvrđenom procedurom donošenja Programa utroška sredstava, Ministarstvo**

nije tražilo suglasnost Vlade FBiH za izmjene i dopune Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava tekućih i kapitalnih transfera za izvršenu naprijed navedenu preraspodjelu. Odlukom ministra od 19.09.2012. godine odobrena je raspodjela sredstava za „Kapitalni transfer neprofitnim organizacijama – rekonstrukcija ustanova za zbrinjavanje na razini FBiH“ u iznosu od 337.833 KM. Sredstva su odobrena za izvođenje nepredviđenih-dodatnih radova I faze prenamjene prostora Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški sukladno zaključenom ugovoru o izvođenju nepredviđenih-dodatnih radova sa Kons d.o.o. Ljubuški od 18.09.2012. godine. Radovi su okončani u ugovorenom roku od 100 dana i po privremenim i konačnoj situaciji iznosili su 338.898 KM. Izvršenom revizijom nije se moglo potvrditi da je izbor navedenog dobavljača sa kojim je zaključen ugovor izvršen sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.

Sredstva odobrena za „Nadzorni organ nad radovima prenamjene prostora zgrade Zavoda za vaspitanje ženske djece i omladine Ljubuški“ u iznosu od 56.690 KM su odlukom ministra firmi Integra d.o.o. Mostar dodijeljena temeljem zaključenog ugovora za pružanje usluga nadzora nad radovima prenamjene prostora zgrade bivšeg Zavoda za odgoj ženske djece i omladine „Ljubuški“. Za izvršene radove po navedenom ugovoru ispostavljene su privremene i konačna situacija za izvršene radove u 2012. godini.

Za prenamjenu prostora zgrade Zavoda za vaspitanje ženske djece i omladine „Ljubuški“ (u daljem tekstu Zavoda) koji je prema izjavi odgovorne osobe dat na korištenje Ustanovi iz djelokruga socijalne skrbi Ljubuški tijekom 2011. i 2012. godine ukupno su iz proračuna FBiH izvršena kapitalna ulaganja prema prezentiranoj dokumentaciji u iznosu od 2.615.123 KM. Ulaganja su izvršena za izradu projektne dokumentacije 114.092 KM, za izvođenje I faze radova 2.437.438 KM i nadzor nad izvođenjem radova 63.593 KM. Uvidom u dokumentaciju vezanu za registraciju navedene ustanove konstatirano je da je ista registrirana tek 28.02.2012. godine u općinskom sudu u Širokom Brijegu iako se sa ulaganjima počelo u 2011. godini. Nije prezentirano rješenje o registraciji Zavoda za vaspitanje ženske djece i omladine Ljubuški, odnosno njegovoj preregistraciji u novu pravnu osobu, a prezentirana je dokumentacija da su aktivnosti na navedenom poduzete početkom 2013. godine kao i aktivnosti na uknjižbi prava korištenja navedene nekretnine na Ustanovu iz djelokruga socijalne zaštite „Ljubuški“. Rješenjem Vlade FBiH (V broj 1351/11 od 07.12.2011. godine) imenovan je V.D. ravnatelj navedene Ustanove na razdoblje od 60 dana, međutim nije prezentiran drugi akt o imenovanju ravnatelja obzirom da je istom istekao rok imenovanja krajem veljače 2012. godine. Također, i privremeni Upravni odbor i Nadzorni odbor su bili imenovani na razdoblje od 60 dana a nisu prezentirani drugi akti o imenovanju novih odbora poslije isteka razdoblja imenovanja. Ministarstvo je tijekom 2012. godine poduzimalo aktivnosti na izboru i imenovanju Nadzornog i Upravnog odbora, ali aktivnosti nisu okončane do kraja godine. Prema prezentiranoj dokumentaciji cjelokupne aktivnosti vezane za ugovaranje poslova sa dobavljačima i realiziranje zaključenih ugovora vrši se od strane Ministarstva, međutim nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo koji je sektor u okviru Ministarstva nadležan za provođenje svih aktivnosti po navedenom osnovu a posebno u dijelu planiranja potrebnih sredstava, ugovaranja i nadzora nad izvršenjem ugovorenih poslova. Napominjemo da kao što je konstatirano i prethodne godine nije se moglo potvrditi da je izvršena procjena potrebnih ulaganja u navedeni objekat za njegovo stavljanje u funkciju temeljem koga bi se sačinio financijski plan i operativni plan ulaganja koji bi se sukladno zakonskim propisima trebao odobriti od strane nadležnog organa i sukladno istom u proračunu FBiH odobravalu potrebna sredstva. Idejnim projektom procijenjena je vrijednost ulaganja od 3.195.000 KM bez izdataka za nabavu opreme i potrebnog inventara. Nije prezentirana dokumentacija da se sukladno zakonskim i ostalim provedbenim propisima u bilansnoj odnosno vanbilansnoj evidenciji pravne osobe u čiji objekat se vrše kapitalna ulaganja ili u Ministarstvu vodi knjigovodstvena evidencija izvršenih kapitalnih ulaganja koja su prema prezentiranoj dokumentaciji u dosadašnjem razdoblju iznosila 2.615.123 KM. **Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se potvrditi da je Ministarstvo dosljedno postupilo sukladno zakonskim propisima vezano za planiranje i odobravanje ulaganja sredstava, obzirom da se radi o dugoročnom ulaganju kao i uspostavi knjigovodstvene evidencije o izvršenim ulaganjima.**

Potrebno je da Ministarstvo poduzme aktivnosti kako bi se od strane Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite „Ljubuški“ izvršilo uknjižavanje vlasništva nad objektom u koji se vrši ulaganja u cilju zaštite javnih sredstava koja su uložena ili se planiraju uložiti u isti.

Potrebno je poduzeti aktivnosti da se sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH knjigovodstveno evidentiraju sva izvršena ulaganja u prenamjenu prostora zgrade Zavoda za vaspitanje ženske djece i omladine „Ljubuški“.

Za „Reformu ustanova socijalne skrbi u FBiH“ realizirana su sredstava u iznosu od 660.000 KM. Dodjela sredstava je vršena temeljem pojedinačnih odluka ministra i to u iznosima po 220.000 KM Zavodu za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba Fojnica (Drin), Zavodu za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba Bakovići i Zavodu za zaštitu djece i omladine Pazarić. Iz prezentirane dokumentacije nije se moglo potvrditi da je izbor krajnjih korisnika, koji su navedeni u Programu utroška sredstava, na prijedlog Ministarstva izvršen temeljem posebnih kriterija utvrđenih navedenim programom. Sa krajnjim korisnicima sredstava navedenog transfera nisu zaključeni ugovori kojima su regulirana međusobna prava i obveze posebno u dijelu nadzora i izvješćivanja o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava. Odlukama je također utvrđeno da će korisnici sredstava mjesečno izvješćivati Ministarstvo o utrošku sredstava, kao i da će sačiniti izvješće sa kompletnom dokumentacijom kojom se dokazuje namjenski utrošak sredstava najkasnije do 15.01. naredne godine. Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da je do 31.12.2012. godine izvršen prijenos odobrenih sredstava samo Zavodu za zaštitu djece i omladine Pazarić, dok za preostale zavode sredstva nisu uplaćena do 31.12.2012. godine, zbog čega nisu dostavljena izvješća sa kompletnom dokumentacijom kojom se dokazuje namjenski utrošak sredstava.

Za „Program pomoći Ustanovama za zbrinjavanje na razini FBiH“ odobrena su sredstava u iznosu od 185.790 KM. Dodjela sredstava je vršena pojedinačnim odlukama ministra i to u iznosima po 92.895 KM Ustanovi iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški i Zavodu za odgoj muške djece i omladine Sarajevo za stvaranje uvjeta za nesmetano redovno funkcioniranje istih. Iz prezentirane dokumentacije nije se moglo potvrditi da je izbor krajnjih korisnika koji su navedeni u Programu utroška sredstava na prijedlog Ministarstva izvršen temeljem posebnih kriterija utvrđenih navedenim programom. Sa krajnjim korisnicima sredstava navedenog transfera nisu zaključeni ugovori kojima su regulirana međusobna prava i obveze posebno u dijelu nadzora i izvješćivanja o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava. Odlukama o raspodjeli sredstava utvrđeno je da će korisnici sredstava mjesečno izvješćivati Ministarstvo o utrošku sredstava, kao i da će sačiniti godišnje izvješće sa kompletnom dokumentacijom kojom se dokazuje namjenski utrošak sredstava najkasnije do 15.01. naredne godine. Obzirom da nije prezentirana dokumentacija o namjenskom utrošku sredstava, ne možemo potvrditi da su sredstva namjenski utrošena, odnosno da su ulaganja imala tretman kapitalnih ulaganja sukladno namjenama utvrđenim Proračunom FBiH za 2012. godinu. **Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se potvrditi da je dio iskazanih izdataka temeljem kapitalnih transfera u iznosu 185.790 KM utrošen za predviđene namjene sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Zakonu o izvršavanju proračuna FBiH za 2012. godinu.**

Potrebno je osigurati dosljednu primjenu kriterija utvrđenih Programom utroška sredstava za raspodjelu sredstava tekućeg transfera „Reforma ustanova socijalne skrbi u FBiH“ i „Programa pomoći Ustanovama za zbrinjavanje na razini FBiH“. Također, potrebno je sa krajnjim korisnicima sredstava zaključiti ugovore kojim bi se uredila međusobna prava i obveze, posebno u dijelu nadzora i izvješćivanja o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava.

5.7 Razvojni projekti iz nadležnosti Ministarstva

Aneksom Proračuna za 2012. godinu utvrđeno je da je Ministarstvo u 2012. godini bilo nadležno za implementiranje projekta Podrška mrežama socijalne skrbi i zapošljavanju – SSNEP u iznosu od 5.163.750 KM, koji se financira iz kreditnih sredstava Svjetske banke u iznosu 3.465.750 KM, Proračuna FBiH 168.000 KM i učešća Federalnog zavoda za zapošljavanje 1.530.000 KM. Projekt implementira Jedinica za implementiranje projekata socijalne i ekonomske podrške, obuke i prezapošljavanja – PIU SESER koja je u poreznoj upravi Županijskog suda u Sarajevu registrirana kao jedinica u okviru Ministarstva. **Međutim, uvidom u dokumentaciju konstatirano je da Ministarstvo nije sukladno Uredbi o uspostavi koordinacijskog mehanizma za upravljanje i koordiniranje sredstava za razvoj u FBiH („Službene novine FBiH“ broj 48/03, 68/05), Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu predvidjelo navedenu organizacijsku jedinicu, već je samo sistematiziralo i popunilo djelatno mjesto stručni savjetnik za koordiniranje razvojnih projekata sa utvrđenim opisom poslova u okviru Odsjeka za ekonomsko – finansijske, računovodstvene poslove i poslove nabave.** Zaključkom Vlade FBiH od 08.05.2012. godine odlučeno je da federalna ministarstva implementiranje projekata iz svoje nadležnosti organiziraju u okviru Ministarstva usuglašavajući svoje pravilnike o unutarnjem ustrojstvu na način da organizacijske jedinice koje implementiraju projekte uključe u organizacijsku strukturu Ministarstva. Prema prezentiranoj dokumentaciji PIU SESER samostalno obavlja poslove sa osam uposlenika na čelu sa ravnateljem jedinice

dok se putem ovog Ministarstva Federalnom ministarstvu financija dostavljaju plan financiranja projekata, IP obrasci i tekstualna izvješća o realiziranju Projekata.

Uvidom u **Informacije o Projektu – IP obrasce** konstatirano je da je Projekt počeo 01.01.2010. godine, a da je datum završetka 31.10.2014. godine. Ukupni troškovi Projekta su 20.160.000 KM, od toga iz kreditnih sredstava 12.600.000 KM, sufinanciranje iz proračuna FBiH 840.000 KM i Federalnog zavoda za zapošljavanje 6.720.000 KM. U 2012. godini od planiranih 5.931.000 KM, sa 31.12.2012. godine (prema IP obrascima) realizirano je 3.937.698 KM, iz razloga što se sve utvrđene komponente ne realiziraju predviđenom dinamikom. Operativni troškovi u ovom razdoblju iznosili su 427.546 KM, od toga iz kreditnih sredstava 91.084 KM, iz sredstava Federalnog zavoda za zapošljavanje 146.667 KM i iz sredstava proračuna FBiH 170.659 KM. **Nisu sačinjena i dostavljena nadležnim institucijama financijska izvješća ovog Projekta za 2012. godinu vezano za utrošak proračunskih sredstava (osim obrasca broj 9) sukladno Instrukciji o načinu vođenja knjigovodstva, financijskog izvješćivanja i godišnjeg obračuna za razvojno-investicione projekte niti je sukladno navedenoj Instrukciji uspostavljena knjigovodstvena evidencija.** Pored navedenog, Zaključkom Vlade FBiH od 27.09.2012. godine zadužena su sva federalna ministarstva da Vladi FBiH najkasnije 15 dana po isteku kvartala dostavljaju podatke o svim projektima iz svoje nadležnosti. Ministarstvo je Vladi FBiH dostavilo Izvješće o napretku projekta za IV kvartal 2012. godine dana 19.02.2013. godine tj. sa zakašnjenjem od dva mjeseca, bez financijskih podataka. **Zbog naprijed navedenog ne možemo potvrditi da je Ministarstvo sukladno Uredbi o uspostavi koordinacijskog mehanizma za upravljanje i koordiniranje sredstava za razvoj u FBiH u okviru svoje organizacijske cjeline utemeljilo jedinicu koja bi implementirala projekte značajne za Federaciju, koje odobri Vlada FBiH i upravljalo domaćim i stranim sredstvima namijenjenim realiziranju tih projekata. Također, ne možemo potvrditi da je vršeno izvješćivanje sukladno navedenoj Instrukciji, članku 40. Zakona o izvršavanju proračuna FBiH za 2012. godinu te zaključcima Vlade FBiH kao i da je sukladno Instrukciji o načinu vođenja knjigovodstva, financijskog izvješćivanja i godišnjeg obračuna za razvojno-investicione projekte uspostavljeno knjigovodstvo i na temelju istog sačinjavana financijska izvješća.**

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva sistematizirati poslove i zadatke vezano za implementaciju razvojno - investicionih projekata od značaja za Federaciju BiH iz oblasti rada i socijalne politike i osigurati da se isti obavljaju u okviru posebne organizacione jedinice sukladno

Uredbi o uspostavi koordinacijskog mehanizma za upravljanje i koordiniranje sredstava za razvoj u FBiH.

Potrebno je postupiti sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Instrukciji o načinu vođenja knjigovodstva, financijskog izvješćivanja i godišnjeg obračuna za razvojno - investicijske projekte u dijelu knjigovodstvene evidencije trošenja sredstava i sačinjavanja i dostavljanja financijskih izvješća.

5.8 Primjena Zakona o javnim nabavama BiH

Odluku o pokretanju pregovaračkog postupka bez obavijesti o nabavi za nepredviđene – dodatne radove I faze prenamjene prostora Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški donio je Ministar 15.06.2012. godine. Navedenom Odlukom je predviđeno da će se sredstva za realizaciju navedenih radova osigurati unutarnjom preraspodjelom a ista je donesena temeljem prijedloga Nadzornog organa (Integra d.o.o. Mostar) za izmjenu slijeda predviđenih aktivnosti izvođenja radova na prenamjeni prostora zgrade Zavoda za odgoj ženske djece i omladine, Ljubuški. Ministarstvo je 28.06.2012. godine sačinilo Poziv za dostavljanje ponude u pregovaračkom postupku nabave za dodatne radove I faze prenamjene prostora Ustanove iz djelokruga socijalne skrbi Ljubuški i isti uputilo na adrese 3 ponuđača. Pored ostalog je predviđeno da svi listovi ponude moraju biti čvrsto uvezani, sa naznačenim stranicama i moraju biti potpisani od osobe ovlaštene da zastupa ponuđača. Ponuđači su bili dužni dostaviti Potvrdu od nadležne ustanove da su izmireni doprinosi za MIO, kao i da dokumenti ne mogu biti stariji od 3 (tri) mjeseca. Kriterij za odabir najpovoljnijeg ponuđača je „najniža cijena tehnički zadovoljavajuće ponude“. Otvaranje konačnih ponuda je obavljeno 17.07.2012. godine, nakon čega je Povjerenstvo za javne nabave sačinilo Zapisnik o provedenom Pregovaračkom postupku sa preporukom ministru da donese Odluku o dodjeli ugovora ponuđaču Kons d.o.o. Ljubuški kao prvoplasiranom na rang listi sa cijenom od 337.833 KM sa PDV-om. Nakon donošenja Odluke o dodjeli ugovora ponuđaču Kons d.o.o. Ljubuški po ponudenoj i prihvaćenoj

cijeni zaključen je 18.09.2012. godine Ugovor o izvođenju nepredviđenih–dodatnih radova I faze prenamjene prostora Ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški u vrijednosti od 337.833 KM sa PDV-om, rokom izvođenja 100 kalendarskih dana, plaćanjem avansa od 10% i dostavom bankarske garancije od 10% vrijednosti ugovora sa rokom valjanosti 100+25 dana.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju ponuđača utvrđeno je da odabrani ponuđač Kons d.o.o. Ljubuški nije ispunjavao tražene uvjete obzirom da Potvrda od 04.06.2012. godine izdana od Federalnog zavoda za mirovinsko i invalidsko osiguranje, Županijska administrativna služba za Zapadno-hercegovačku županiju Ljubuški, ukazuje da su doprinosi za mirovinsko i invalidsko osiguranje izmireni sa 31.12.2010. godine. Drugi ponuđač A3 d.o.o. Široki Brijeg također nije ispunjavao tražene uvjete obzirom da je dostavio Uvjerenje od 30.03.2012. godine, izdano od Porezne uprave FBiH, Porezna ispostava Široki Brijeg, prema kojem je izmirio obveze temeljem poreza i doprinosa na i iz plaće zaključno sa 02. mjesecom 2012. godine, obzirom da je uvjerenje starije od 3 mjeseca i da ima neizmirene obveze duže od 3 mjeseca. Ponuda nije pripremljena prema dostavljenom pozivu obzirom da svi listovi ponude nisu parafirani od strane ovlaštene osobe. Ni treći ponuđač Vindi Tip d.o.o. Sarajevo, nije ispunjavao tražene uvjete obzirom da je dostavio original ponudu u plastičnom fasciklu sa metalnim mehanizmom, bez uvezivanja jemstvenikom, što se ne može smatrati čvrstim uvezivanjem. Izvješće za Agenciju za javne BiH nabave je sačinjeno 03.12.2012. godine, **što je sa zakašnjenjem od 2 mjeseca** obzirom da je ugovor zaključen 18.09.2012. godine, a **što nije sukladno članku 41. Zakona o javnim nabavama BiH** prema kome se Izvješće priprema i dostavlja Agenciji za javne nabave BiH u roku od 15 dana nakon datuma okončanja postupka nabave.

Imajući u vidu naprijed navedeno ne možemo potvrditi da je Ministarstvo nabavu radova izvršilo sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, Pravilniku o nabavi roba, usluga i ustupanju radova obzirom da ponuđači nisu ispunjavali tražene uvjete.

Nabava kompjuterske opreme je izvršena u iznosu od 35.524 KM. Ministarstvo je tijekom 2012. godine nabavljalo računare, laptope, printere, kopir aparat, novi server te vršilo ugradnju dodatne opreme. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je Ministarstvo nekoliko istovrsnih nabava vršilo putem izravnog sporazuma dok za neke postupak javne nabave nije ni proveden. Ministarstvo je postupilo suprotno odredbama članka 6. stav (8) Zakona o javnim nabavama BiH prema kojem ugovornim organima nije dozvoljeno dijeljenje predmeta ugovora s namjerom izbjegavanja primjene postupaka nabave utvrđenih navedenim zakonom. **Imajući u vidu naprijed navedeno ne možemo potvrditi da je Ministarstvo nabavu kompjuterske opreme vršilo sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.**

Potrebno je postupke nabave provoditi sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, Pravilniku o nabavi roba, usluga i ustupanju radova u dijelu izbora najpovoljnijeg ponuđača koji ispunjava tražene uvjete i blagovremenog dostavljanja Izvješća o izvršenom izboru najpovoljnijeg ponuđača Agenciji za javne nabave BiH.

5.9 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2012. godine

Sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Pravilniku o inventarisanju ministar je imenovao Povjerenstvo za popis stalnih sredstava i sitnog inventara, stanja potraživanja i obveza i novčanih sredstava u blagajni u 2012. godini sa zadatkom da izvrši popis i uskladi knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem do 20.01.2013. godine. Po okončanju aktivnosti popisa Povjerenstvo je sačinilo Izvješće o izvršenom popisu sa stanjem na dan 31.12.2012. godine sa značajnim zakašnjenjem odnosno tek 27.02.2013. godine, koje je usvojio ministar donošenjem odluke.

U finansijskim izvješćima Ministarstva na dan 31.12.2012. godine iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti od 3.126.010 KM, ispravke vrijednosti od 1.455.122 KM i sadašnje (neotpisane) vrijednosti od 1.670.888 KM. Povjerenstvo je utvrdilo da u okviru stalnih sredstava najveće učešće u sadašnjoj (neotpisanoj) vrijednosti imaju zgrade u iznosu od 1.465.382 KM za koje Ministarstvo ne posjeduje dokumentaciju koja bi ukazivala da je vlasnik zgrada (2 poslovna prostora, dio sale i garaža), a iste su iskazane u poslovnim knjigama Ministarstva. Nije prezentirana dokumentacija da Ministarstvo koristi sve prostore koji su evidentirani, niti su u 2012. godini poduzimane aktivnosti na pribavljanju dokumentacije kojom bi se potvrdilo vlasništvo nad navedenim objektima i omogućilo korištenje istih. Navedeno ima značajnost obzirom da se iznajmljuje poslovni prostor za sjedište Ministarstva za koji je u 2012. godini iskazan izdatak od 260.190 KM.

Povjerenstvo za popis je u Izvješću o popisu na dan 31.12.2012. godine konstatiralo na poziciji „Dugoročni razgraničeni rashodi“ ukupno stanje neizmirenih obveza u iznosu od 176.660.816 KM od čega se na dug prema Federalnom zavodu za mirovinsko i invalidsko osiguranje na ime isplaćenih mirovina odnosi 176.421.554 KM, a na obveze prema osobama sa invaliditetom temeljem izdanih rješenja sukladno Zakonu o osnovama socijalne skrbi 239.262 KM. Nije prezentirana dokumentacija da je Povjerenstvo utvrđivalo strukturu i visinu pojedinih obveza po pravima prema Federalnom zavodu za mirovinsko i invalidsko osiguranje obzirom da su korišteni podaci iz Informacije Povjerenstva za utvrđivanje visine duga FBiH prema Federalnom zavodu za mirovinsko i invalidsko osiguranje za 2011. godinu, Zaključaka Vlade FBiH (V. broj 367/2010 i V. broj 1661/2012) i potpisanog IOS-a. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je u pomoćnoj evidenciji (SOTAC bazi) iskazan iznos neizmirenih obveza za 62 osobe sa invaliditetom od 239.334 KM, što ukazuje da nije izvršeno usuglašavanje iznosa obveza između pomoćne evidencije i Glavne knjige Riznice.

Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se potvrditi da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem stalnih sredstava i obveza sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziju u FBiH, članku 22. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članku 69. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

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

5.10 Ostali nalazi

5.10.1 Realiziranje kapitalnih transfera iz prethodnih godina

Savezu Invalida FBiH odobravana su sredstva iz Proračuna FBiH u prethodnim godinama na ime realiziranja projekta izgradnje Tvornice urinara i mokraćnih kesa sa priključcima u iznosu od 650.000 KM. U izvješćima o izvršenoj reviziji finansijskih izvješća u prethodnom razdoblju konstatirani su propusti kako u dijelu odobravanja sredstava tako i neadekvatnog nadzora nad izvješćivanjem o utrošku doznačenih sredstava. Također nije prezentirana dokumentacija da je tijekom 2012. godine izvršen nadzor nad utroškom doznačenih sredstava odnosno da su poduzete adekvatne aktivnosti kako bi se od strane krajnjeg korisnika dostavilo izvješće o namjenskom utrošku sredstava. **Zbog naprijed navedenog ne možemo potvrditi da je Ministarstvo sukladno svojim nadležnostima poduzelo aktivnosti kako bi se proračunska sredstva koristila za predviđene namjene.**

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

5.10.2 IT sustav

Najznačajnija komponenta IT sustava Ministarstva je sustav SOTAC namijenjen za podršku procesu uvođenje u pravo, evidenciju i obračun naknada korisnika socijalnih prava građana u kom se obrađuje značajna vrijednost proračunskih sredstava i kao takav značajno utiče na finansijske iskaze Ministarstva. Sustav je financiran sredstvima međunarodne zajednice i koristi se od 2005. godine. Osnovna karakteristika softverskog rješenja SOTAC-a je da je bazirano na Internet tehnologijama i baza podataka je jedinstvena za sve korisnike prava iz nadležnosti Ministarstva, centralizirana i smještena na informatičkoj infrastrukturi Ministarstva. Korisnici aplikacije su općinske službe za socijalni rad, nadležna županijska ministarstva i Ministarstvo koji sa personalnih računala putem Internet preglednika pristupaju softverskoj aplikaciji. Od isteka garantnih rokova iz osnovnog ugovora o implementaciji sustava SOTAC administriranje sustava i aplikacije, održavanje hardvera, održavanja i razvoja softverskog rješenja SOTAC vršila informatička firma „Comp 2000“ d.o.o Sarajevo, koja je i jedan od implementatora sustava. U izvještajnoj godini za vršenje navedenih usluga Ministarstvo nije provelo postupak javne nabave za izbor najpovoljnijeg ponuđača, niti je zaključivan ugovor o vršenju usluga. U proceduri javne nabave pokrenutoj krajem izvještajne godine izvršen je izbor najpovoljnijeg dobavljača za 2013. godinu.

U prethodnom razdoblju izvršena je dogradnja softverskog rješenja SOTAC u dijelu funkcionalnog povezivanja sa ljekarskim povjerenstvima u Institutu za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja ali se isto nije koristilo iako su za navedeno utrošena proračunska sredstva. Ni do okončanja revizije nije izvršeno naprijed navedeno povezivanje sa Institutom a prezentirana je samo dokumentacija da je Ministarstvo uputilo zahtjev Institutu da se počne sa korištenjem istog tj. da se izvrši evidentiranje ocjene, analiza i mišljenja ljekarskog povjerenstva u bazi SOTAC odmah po izvršenim medicinskim vještačenjima kako bi se podaci koristili u prvostupanjskom i drugostupanjskom postupku ostvarivanja prava koji nije proveden.

Sukladno nadležnostima utvrđenim Zakonom o jedinstvenom uređivanju prava na gotovinsku naknadu pojedincima u FBiH u 2012. godini provedene su aktivnosti na formiranju jedinstvenog registra gotovinskih naknada u FBiH koji će u narednom razdoblju imati utjecaja na razvoj IT sustava Ministarstva. Po dostavljenoj analizi postojećih sustava u kojima se obrađuju gotovinske naknade i danih prijedloga rješenja koje je izvršila angažirana informatička firma, Vlada FBiH je Zaključkom (V. broj: 403/2012) naložila da se uspostava registra izvrši u okviru postojećeg sustava Porezne uprave FBiH, a za realiziranje zaključka zadužila Federalno ministarstvo financija, ovo Ministarstvo i Ministarstvo za pitanja branitelja i invalida domovinskog rata. Porezna uprava FBiH nije prihvatila realizaciju uz obrazloženje da su naknade neoporeziva sredstva koja nisu u njenoj nadležnosti. Iako je Pravilnik o jedinstvenom vođenju baza podataka gotovinskih naknada u FBiH trebao biti izrađen u roku od četiri mjeseca po usvajanju Zakona, aktivnosti su završene usvajanjem po hitnom postupku na sjednici Vlade FBiH 15.05.2013. godine. Navedenim Pravilnikom je definirano da je baza podataka registra vlasništvo Vlade FBiH, a lokacija, odgovornost za upravljanje i administriranje u nadležnosti Ministarstva. Važno je napomenuti da će se obrade i evidencije naknada i dalje vršiti u postojećim sustavima uz obvezu unosa podataka o isplaćenim naknadama u bazu registra. Uspostavom registra će se omogućiti centralizirane evidencije o svim isplaćenim gotovinskim naknadama pojedincima na koje se ne uplaćuju doprinosi koji će omogućiti primjenu budućih zakonskih rješenja na bazi institucije cenzusa, kao i izradu politika i planova u oblasti socijalnih davanja.

Iako smo prethodnim revizijama ukazivali na potrebu upošljavanja osobe informatičkog stručnog profila ni u 2012. godini nije izvršeno upošljavanje iako je u Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu sistematizirano radno mjesto za jednog izvršitelja. Navedeno ima značajnost obzirom da bi se dio poslova administriranja SOTAC sustava mogao prenijeti u Ministarstvo i na taj način smanjili troškovi održavanja i stvorile pretpostavke za bolju kontrolu sustava i kontrolu pružanja usluga od strane dobavljača za pružanje informatičkih usluga. Također i zbog zakonske nadležnosti vezano za registar gotovinskih naknada čija uspostava tek slijedi potrebno je da se osigura adekvatna interna podrška u okviru Ministarstva putem upošljavanja stručnog osoblja.

Iz naprijed navedenog može se konstatirati da primjena informacijskih tehnologija u Ministarstvu ima značajnu ulogu i da je potrebno da Ministarstvo u razvoju IT sustava ima strateški pristup.

Potrebno je izraditi strateški plan razvoja IT sustava Ministarstva kojim bi se osigurala IT podrška svim poslovnim i radnim procesima u Ministarstvu sukladno poslovnoj strategiji Ministarstva. Također je potrebno da se donesu pisane procedure za upravljanje promjenama na softveru – aplikaciji SOTAC.

Potrebno je poduzeti aktivnosti na osiguranju internih stručnih resursa informatičkog profila u svrhu podrške IT funkcijama koje se vrše ili će se vršiti u Ministarstvu i kontrole vršenja usluga od strane dobavljača za pružanje informatičkih usluga.

Sukladno nadležnostima u suradnji sa Institutom za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja osigurati korištenje funkcionalnosti softvera SOTAC povezivanje sa ljekarskim povjerenstvima u svrhu bolje kontrole u procesu ostvarivanja prava.

5.10.3 Sudski sporovi

Prema prezentiranim podacima uposlenici Ministarstva su do sada pokrenuli određeni broj sudskih sporova temeljem neisplaćenih razlika plaća, toplog obroka i regresa, u kojima se kao tužena strana pojavljuje FBiH, Federalno ministarstvo rada i socijalne skrbi (razlika plaća zbog neusklađivanja koeficijenta za razdoblje 01.10.2008. do 01.07.2009. godine, naknada na ime povrata razlike plaće od 10%, razlika toplog obroka, razlika naknade za korištenje godišnjeg odmora). Iskazan je ukupan iznos potraživanja od 407.579 KM, bez sudskih troškova i zateznih kamata. Pored navedenog u tijeku 2012.

godine podnesene su još 3 tužbe temeljem potraživanja iz radnog odnosa iz razdoblja od 2010. do 2012. godine u iznosu od 269.188 KM. Tijekom 2012. godine donesena je jedna prvostupanjska presuda na iznos od 28.278 KM, kao i 6 sudskih rješenja o izvršenju u ukupnom iznosu od 273.841 KM. Navedene obveze nisu obuhvaćene redovnim godišnjim popisom niti su knjigovodstveno evidentirane u Glavnoj knjizi Riznice ni u godišnjim financijskim izvješćima sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH, a ni u tekstualnom obrazloženju uz godišnja financijska izvješća nisu navedene obveze po navedenom osnovu.

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

Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH izvršilo knjigovodstveno evidentiranje obveza po pravosnažnim – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Riznice u cilju istinitog i točnog prikaza obveza i realnog planiranja njihovog izmirenja.

6 KOMENTAR

U ostavljenom roku Federalno ministarstva rada i socijalne skrbi je dostavilo očitovanje na Nacrt izvješća o reviziji financijskih izvješća za 2012. godinu, broj: 02-14/1-3246/12 od 11.07.2013. godine. U navedenom očitovanju dana su obrazloženja i sugestije na kvalifikacije u Neovisnom revizijskom mišljenju, kao i dostavljena određena dokumentacija. Dio utemeljenih primjedbi i danih obrazloženja inkorporiran je u konačnom Izvješću (članak 31. Zakona o Proračunima u FBiH i članak 14. Zakona o izvršavanju Proračuna u FBiH za 2012. godinu). Ostale primjedbe i obrazloženja nismo mogli prihvatiti iz razloga što nije prezentirana relevantna dokumentacija temeljem koje bi se izmijenile dane kvalifikacije u Neovisnom revizijskom mišljenju i nalazi i preporuke u Izvješću o izvršenoj reviziji financijskih izvješća za 2012. godinu. Za komentare koji nisu prihvaćeni dano je pojašnjenje u Komentaru na dostavljeno očitovanje, dostavljeno menadžmentu Federalnog ministarstva rada i socijalne skrbi uz konačno Izvješće.

Rukovodilac Sektora za financijsku reviziju

Munib Ovčina, dipl. oec.

Voda tima:

Mirko Mišić, viši revizor, dipl. oec.

Član tima:

Sabina Avdić, mlađi revizor, dipl. oec.

Prilog br. 1.
Izvršenje proračuna Federalnog ministarstva rada i socijalne skrbi na dan 31.12.2012. godine
Izraženo u KM

Redni broj	Vrsta rashoda	Proračun za 2012. godinu ¹	Izmjene i dopune Proračuna za 2012. godinu ²	Zakonska preraspodjela	Sredstva sa područja UNICEF	Operativni proračun za 2012. godinu ³ (od 4 do 6)	Izvršenje proračuna za 2012. godinu	Izvršenje proračuna za 2011. godinu
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući rashodi	3.442.392	3.514.247	249.130	57.625	3.821.002	3.653.539	3.585.318
1.	Bruto plaće uposlenih	2.062.671	2.023.626			2.023.626	2.005.637	2.077.745
2.	Naknade troškova uposlenih	328.982	328.982			328.982	283.168	284.198
3.	Doprinosi poslodavca	216.580	212.480			212.480	211.979	218.912
4.	Putni troškovi	30.514	40.514	19.486	18.207	78.207	58.357	54.811
5.	Izdaci za energiju	47.721	47.721	12.279		60.000	53.289	52.731
6.	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	104.707	114.707	39.180		153.887	131.583	120.120
7.	Nabava materijala i sitnog inventara	34.100	49.100	10.900	1.930	61.930	55.051	62.259
8.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	43.305	58.305	6.695		65.000	64.947	54.215
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	290.530	290.530	-25.000		265.530	261.149	338.984
10.	Izdaci za tekuće održavanje	43.504	58.504	6.496		65.000	58.673	67.060
11.	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i platnog prometa	23.872	23.872		350	24.222	13.647	17.462
12.	Ugovorene i druge posebne usluge	115.906	140.906	129.094	37.138	307.138	282.397	236.821
	Ugovorene usluge – Strategija za izjednačavanje mogućnosti za osobe sa invaliditetom u FBiH 2011.-2014.	100.000	100.000	50.000		150.000	149.662	-
	Ugovorene i druge posebne usluge - TR	0	25.000			25.000	24.000	-
II	Tekući transferi	361.712.947	359.439.828	860.870		360.300.698	356.989.871	350.735.811
	<i>Transferi temeljem prava demobiliziranih branitelja i članova njihovih obitelji</i>	33.265.497	35.265.497				35.265.497	33.366.415
	<i>Transfer temeljem branitelja i članova njihovih obitelji</i>	10.830.141	11.830.141				11.830.141	8.388.395
	<i>Transfer za pokrivanje dijela mirovine temeljem priznatog posebnog staža iz članka 94. Zakona o MIO</i>	86.692.739	91.692.739				91.692.739	81.040.974
	<i>Grant FBiH - za preuzete korisnike mirovina bivše JNA iz članka 139. Zakona o MIO</i>	5.157.071	5.795.726				5.795.726	5.206.590
	<i>Transfer temeljem povolji, uvjeta za sticanje prava na star. mirovinu vojnih osigur. Vojske FBiH, Uredba II⁴</i>	15.981.632	15.981.632				15.981.632	15.381.560
	<i>Transfer temeljem povolji, uvjeta za stjecanje prava na star. mirovinu pripadnika bivše vojske FBiH, Uredba III⁵</i>	22.513.311	22.513.311				22.513.311	21.609.050

¹ Proračun FBiH za 2012. godinu (»Sl. novine FBiH« br. 03/12)

² Zakon o izmjenama i dopunama Proračuna FBiH za 2012. godinu (»Sl. novine FBiH« br. 77/12)

³ Ukupno odobreni operativni proračun za 2012. godinu

⁴ Uredba o povoljnijim uvjetima za stjecanje prava na starosnu mirovinu vojnih osiguranika vojske FBiH

⁵ Uredba o izmjeni i dopuni Uredbe o stjecanju prava na starosnu mirovinu pod povoljnijim uvjetima pripadnika bivše Vojske FBiH i državnih službenika i namještenika bivšeg Federalnog ministarstva obrane



Ured za reviziju institucija u FBiH

	Transfer civilnim žrtvama rata	28.200.000	28.200.000	-254.130		25.622.337	24.222.972
	Zapošljavanje Roma	90.000	90.000			90.000	90.000
	Transfer za realiz. aktivnosti predviđenih Uredbom o primjeni odgojnih prepor prema maloljetn. u FBiH	52.000	52.000			52.000	45.000
	Transfer za strategiju protiv maloljetničkog prestupništva	73.000	73.000			73.000	63.000
	Implementiranje mjera iz Akcionog plana u okviru Strategije zapošljavanja FBiH (2009-2013)	360.000	360.000			360.000	
	Fond za profes. rehab. i zapošljavanje osoba sa invalid.	900.000	810.000	-435.000		375.000	900.000
	Transfer za MIO Minimalne mirovine	5.638.942	5.638.942			5.638.942	5.157.016
	Mirovine po Zakonu o MIO, Uredba I (članak 126. Zakona o MIO)	26.038.655	16.000.000			16.000.000	
	Tekući transferi drugim razinama vlasti - TR	0	125.000			125.000	
	Tekući transferi drugim razinama vlasti – sredstva na ime verifikacije duga prema FZ MIO	0	1.400.000			1.400.000	
	Transfer za osobe sa invaliditetom – neratni invalidi	108.100.000	105.159.332	1.450.000		106.344.191	107.407.241
	Transfer za osobe sa invaliditetom - neratni invalidi (isplata duga po zakonu koji je važio do 11.03.2009.g.)	15.000.000	15.000.000			14.292.917	43.961.540
	Ekonomsko socijalno vijeće	171.000	171.000			171.000	190.000
	Transfer za organizacije civilnih invalida	630.000	630.000			630.000	750.000
	Transfer za implementaciju i uvođenje u prava neratnih invalida	1.252.259	1.252.259			1.250.139	1.364.376
	Transfer za odvikavanje od ovisnosti	162.000	162.000			162.000	180.000
	Provedba Zakona zaštite od nasilja nad članovima obitelji	162.000	162.000	50.000		212.000	180.000
	Transfer Savezu logoraša BiH i partn. sudionic. - Proj. prov. Odluke MSP uz osig. istraživ. dokazne dokument.					-	600.000
	Transfer Hrvatskoj udruzi logoraša Domovin. rata u BiH					-	225.000
	Transfer za Mirovno vijeće	8.100	8.100			-	862
	Dječija nedjelja	30.600	30.600			30.600	
	Federalni centar za prekvalifikaciju i rehabilitaciju osoba sa invaliditetom	2.000	2.000			-	
	Federalna agencija za transformaciju zavoda za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba	2.000	2.000			-	
	Strategija za izjednačavanje mogućnosti za osobe sa invaliditetom u FBiH 2011-2014	400.000	400.000	50.000		449.150	93.820
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama - TR	0	25.000			25.000	
	Transfer za JP Elektroprivreda BiH temeljem subvencija troškova električne energije	0	607.549			607.549	
	Transfer IDA - istraživačko dokument. aktivnosti i zaštita žrtava i svjedoka genocida	-	-			-	312.000
III	Kapitalni grantovi	2.500.000	2.500.000	340.000		2.840.000	2.838.916
1.	Rekonstruk. ustanova za zbrinjavanje na razini FBiH	2.500.000	2.500.000	340.000		2.840.000	2.838.916
IV	Kapitalni izdaci	50.400	45.360			45.184	43.619
1.	Nabaka opreme	50.400	45.360			43.619	111.488
	UKUPNO RASHODI I IZDACI (I+II+III+IV)	367.705.739	365.499.435	1.450.000	57.625	367.006.884	363.525.945
	Broj uposlenih	85	85			85	85