



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

Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 500, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
FEDERALNOG ZAVODA ZA MIROVINSKO I INVALIDSKO
OSIGURANJE
FEDERALNOG ZAVODA ZA MIROVINSKO I INVALIDSKO
OSIGURANJE**

MOSTAR

ZA 2011.GODINU

Broj:05-01/12

Sarajevo, svibanj 2012. godine

**MENADŽMENTU
FEDERALNOG ZAVODA ZA MIROVINSKO I INVALIDSKO OSIGURANJE MOSTAR
FEDERALNOG ZAVODA ZA MIROVINSKO I INVALIDSKO OSIGURANJE MOSTAR**

NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Federalnog zavoda za mirovinsko/mirovinsko i invalidsko osiguranje** za 2011. godinu (bilanca stanja na dan 31. prosinac 2011. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvješća o izvršenju finansijskog plana za godinu koja se završava na taj dan), te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijska izvješća.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Federalnog zavoda za mirovinsko/mirovinsko i invalidsko osiguranje odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u skladu sa posebnim propisima u Federaciji o računovodstvu i finansijskom izvješćivanju u javnom sektoru. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed korupcije i prevare, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Federalnog zavoda za mirovinsko/mirovinsko i invalidsko osiguranje sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

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

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe 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 osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Osnova za izražavanja mišljenja:

- 1. Federalni zavod mirovinsko/mirovinskog i invalidskog osiguranja je u finansijskim izvješćima za 2011. godinu iskazao višak rashoda nad приходima (deficit) u iznosu od 51.805.469 KM. Isti je pokriven viškom prihoda nad rashodima iz 2010. godine u iznosu od 50.371.818 KM a nepokriveni dio iskazan je u iznosu od 1.433.651 KM. Iskazani deficit je uglavnom posljedica neusuglašenosti Finansijskog plana Federalnog zavoda sa Proračunom Federacije BiH za 2011. godinu u dijelu planiranih prihoda po osnovu transfera iz Proračuna FBiH što nije u skladu sa Zakonom o proračunima u FBiH, ali i u usvajanju takvog neusuglašenog Plana od strane Parlamenta FBiH. Naime, Federalni**

zavod je u Financijskom planu za 2011. godinu iskazao prihod po osnovu transfera iz Proračuna FBiH na ime duga Vlade FBiH (po osnovu refundacije isplaćenih mirovina pod povoljnijim uvjetima iz sredstava doprinosa za mirovinsko i invalidsko osiguranje) i po tom osnovu na rashodovnoj strani Financijskog plana iskazao je povećanje mirovina za 4%. Federalni zavod je od 01.04.2011. godine izvršio povećanje mirovina koje se financiraju iz doprinosa za mirovinsko i invalidsko osiguranje povećanjem koeficijenta usklađivanja mirovina sa 1,65 na 1,73 zašto je dobio i suglasnost Vlade FBiH. Međutim, Proračunom FBiH za 2011. godinu sredstva na ime izmirenja duga Vlade FBiH nisu planirana i nisu doznačena Federalnom zavodu, što je u konačnici imalo za posljednicu iskazivanje navedenog deficita. (Točke 4.3 i 4.6.1 Izvješća).

2. Poslovi Središnje administrativne službe ne obavljaju se u sjedištu Federalnog zavoda, kako je to regulirano Zakonom o organizaciji mirovinskog i invalidskog osiguranja i Statutom Federalnog zavoda, što može imati utjecaja na ekonomičnost i efikasnost poslovanja Zavoda (Točka 4.2. Izvješća).

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijska izvješća mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijska izvješća **Federalnog zavoda za mirovinsko/mirovinsko i invalidsko osiguranje** po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obveza na dan 31.12.2011. godine, rezultate poslovanja te novčani tijek za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja.

Financijsko poslovanje Federalnog zavoda za mirovinsko/mirovinsko i invalidsko osiguranje tijekom 2011. godine, osim za napomenu navedenu u točkama 1 i 2. u prethodnom pasusu, bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo: 10. svibanj 2012. godine

Bez daljnje kvalifikacije našeg mišljenja, skrećemo pozornost na sljedeće:

Donošenje posebnih propisa od strane Vlade FBiH, kojima se, za određene kategorije osiguranika, omogućuje pravo na mirovinu pod povoljnijim uvjetima, a da od strane iste, u kontinuitetu, nisu bila osigurana sredstva za te namjene, dovelo je do stvaranja velikog dugovanja Vlade FBiH. Naime, Vlada FBiH na ime duga po ovom osnovu (zaključno sa 31.12.2010. godine) duguje Federalnom zavodu 180.979.871 KM, što ima negativan utjecaj na likvidnost Federalnog zavoda. Za navedeni iznos vezan je sudski spor Federalnog zavoda protiv Vlade FBiH za koji je u 2012. godini Općinskog sud u Sarajevu donio Presudu u korist Federalnog zavoda. Ističemo da, ne samo, da se dug Vlade Federacije ne smanjuje već se isti povećava tako da, prema evidencijama Federalnog zavoda sa 31.12.2011. godine dug Vlade Federacije iznosi 195.212.066 KM.

Zamjenik generalnog revizora

Generalni revizor

Branko Kolobarić, dipl. oec

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.



S A D R Ź A J

1. UVOD	1
2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	1
3. REZIME.....	2
4. NALAZI I PREPORUKE	3
4.1 Osvrt na preporuke iz prethodnog izvješća	3
4.2 Sistem internih kontrola	4
4.3 Financijski plan za 2011. godinu	5
4.4 Prihodi i primici.....	6
4.5 Tekući rashodi	7
4.5.1 Rashodi stručne službe Federalnog zavoda	7
4.6 Tekući transferi.....	8
4.6.1 Rashodi mirovina	8
4.7 Nabave i kapitalni izdaci.....	11
4.8 Stalna sredstva, potraživanja, obveze	11
4.8.1 Stalna sredstva	11
4.8.2 Potraživanja	12
4.8.3 Obveze	12
4.9 Ostali nalazi	12
4.9.1 Vanbilančna evidencija.....	12
4.9.2 Sudski sporovi	13
4.10 Aktivnosti na konsolidiranju IT sistema Zavoda.....	13
5. KOMENTAR	15
PRILOG BR. 1.....	1
IZVRŠENJE FINACIJSKOG PLANA FEDERALNOG ZAVODA ZA PENZIJSKO/MIROVINSKO INVALIDSKO OSIGURANJE NA DAN 31.12.2011. GODINE U KM	1

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA FEDERALNOG ZAVODA ZA MIROVINSKO I INVALIDSKO OSIGURANJE MOSTAR FEDERALNOG ZAVODA ZA MIROVINSKO I INVALIDSKO OSIGURANJE MOSTAR za 2011. godinu

1. UVOD

Federalni zavod za mirovinsko/mirovinsko i invalidsko osiguranje Mostar (u daljem tekstu: Federalni zavod) je javna ustanova, izvanproračunski fond formiran Zakonom o organizaciji mirovinskog i invalidskog osiguranja Federacije Bosne i Hercegovine 2001. godine, reorganizacijom zatečenih nosioca osiguranja: Društvenog fonda za mirovinsko i invalidsko osiguranje Bosne i Hercegovine (DF PIO BiH) i Zavoda mirovinskog i invalidskog osiguranja Mostar (Zavod MIO - Mostar). Osnovna djelatnost Federalnog zavoda je utvrđena Zakonom o mirovinskom i invalidskom osiguranju (u daljem tekstu: Zakon), Zakonom o organizaciji mirovinskog i invalidskog osiguranja FBiH i Statutom Federalnog zavoda, a odnosi se na: osiguranje zakonitosti u ostvarivanju prava iz mirovinskog i invalidskog osiguranja, odlučivanje u prvom i drugom stupnju upravnog postupka u ostvarivanju prava i obveza iz mirovinskog i invalidskog osiguranja, osiguranje provođenja mirovinskog i invalidskog osiguranja primjenom međunarodnih ugovora u socijalnom osiguranju, vođenje odgovarajuće evidencije o osiguranicima i korisnicima prava iz mirovinskog i invalidskog osiguranja, vođenje informacionog sustava koji osigurava obavljanje djelatnosti Federalnog zavoda, isplata mirovina, prikupljanje sredstva za mirovinsko i invalidsko osiguranje iz drugih izvora, te donošenje općih akata za provođenje mirovinskog i invalidskog osiguranja.

Stupanjem na snagu Zakona o jedinstvenom sustavu registracije, kontrole i naplate doprinosa od 01.01.2011. godine poslovi prijave, objave i kontrole obrasca M4 i poslovi kontrole doprinosa za mirovinsko i invalidsko osiguranje koji su se obavljali u Federalnom zavodu prelaze na Poreznu upravu Federacije BiH. Međutim na Federalnom zavodu ostaju poslovi prijave, objave i kontrole obrasca M4 zaključno za 2010. godinu.

Federalnim zavodom upravlja Upravni odbor koji imenuje Vlada FBiH a koji ima 11 članova (10 članova se imenuje na prijedlog vlada kantona, a jedan član na prijedlog Udruženja umirovljenika FBiH) i imenuje se na rok od dvije godine. Tokom revidirane godine u razdoblju od 23.01.2011. godine do 07.07.2011. godine Federalni zavod je poslovao bez Upravnog odbora, što je predstavljalo veliki problem u poslovanju istog. U periodu od 07.07. do 04.12. 2011. godine Federalnim zavodom je upravljao privremeni Upravni odbor. Članovi Upravnog odbora u novom nepotpunom sazivu (samo 9 članova jer dvije županije nisu imenovale svog predstavnika) imenovani su Odlukom Vlade FBiH br.V398/2012 od 28.03.2012. godine na period od 2 godine.

Nadzor nad radom Federalnog zavoda obavlja Nadzorni odbor, koji broji tri (3) člana koje imenuje Vlada Federacije na period od dvije godine. Nadzorni odbor imenovan je 10.08.2010.godine. Predsjednik Nadzornog odbora razriješen je dužnosti 22.12.2010. godine na čije je mjesto imenovan novi predsjednik na mandat od dva mjeseca. Istekom njegovog mandata nije imenovan novi predsjednik sve do 07.06.2011. godine.

Na dan 31.12.2011. godine u Federalnom zavodu je bilo 869 uposlenih.

Suglasno Zakonu o organizaciji mirovinskog i invalidskog osiguranja i Statutu Federalnog zavoda, sjedište Federalnog zavoda je u Mostaru, ulica Dubrovačka b.b.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finacijska izvješća Federalnog zavoda za 2011. godinu, pravilnost i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim 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 Federalnog zavoda na dan 31.12.2011. godine, izvršenje Finacijskog plana za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko te da li su

financijska izvješća sačinjena u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i financijskom izvješćivanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od siječnja do svibnja 2012. godine.

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

3. REZIME

Izvršenom revizijom poslovanja Federalnog zavoda FBiH za 2011. godinu konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

- *Federalni zavod, u cilju efikasnosti i ekonomičnosti poslovanja, treba konačno da stvori uvjete za obavljanje poslova Središnje administrativne službe u sjedištu iste, kako nalaže Zakon o organizaciji mirovinskog i invalidskog osiguranja FBiH i Statut Federalnog zavoda.*
- *Preporučujemo Uredu interne revizije Federalnog zavoda da u svom Godišnjem planu i programu rada planira aktivnosti u svih deset Županijskih administrativnih službi Federalnog zavoda (posebno aktivnosti vezane za postupke rješavanja o pravima iz mirovinsko i invalidskog osiguranja) u cilju sveobuhvatnijeg i efikasnijeg nadzora i unapređenja poslovanja cjelokupnog Zavoda.*
- *Po stjecanju uvjeta izvršiti izdvajanje sredstava u stalnu rezervu i korištenje istih u skladu sa Zakonom o mirovinsko i invalidskom osiguranju u cilju sigurnosti budućeg poslovanja i održive likvidnosti.*
- *Skupa sa resornim ministarstvom i Federalnim ministarstvom financija poduzeti aktivnosti i osigurati da se sredstva u Proračunu Federacije BiH za isplatu mirovina pod povoljnijim uvjetima planiraju i doznačavaju u skladu sa usaglašenim Financijskim planom Federalnog zavoda i mjesečnim zahtjevima odnosno fakturama za refundaciju već isplaćenih mirovina pod povoljnijim uvjetima.*
- *Po dobivanju utvrđenog autentičnog tumačenja članka 126. Zakona o mirovinsko i invalidskom osiguranju, poduzeti aktivnosti i postupati u skladu sa istim.*
- *U saradnji sa resornim ministarstvom, okončati aktivnosti na dopuni Zakona o pravima branitelja i članova njihovih obitelji u cilju otklanjanja svih nejasnoća u primjeni članka 31a i 31b, kako bi se otpočelo sa primjenom navedenog Zakona u potpunosti.*
- *Rješenje o priznavanju prava na mirovine izdavati u skladu sa zakonskim propisima, a ukoliko u Zakonu na osnovu kojeg se treba priznati pravo postoje nedorečenosti i različita tumačenja pojedinih članova zakona, treba tražiti tumačenje ili inicirati izmjenu i dopunu zakona kako nebi dolazilo do sudskih sporova i povećanja troškova Federalnog zavoda.*
- *Izvršiti usaglašenje potraživanja sa Vladom FBiH za potraživanja iskazana sa 31.12.2011. godine po osnovu isplaćenih mirovina pod povoljnijim uvjetima kako je to regulirano važećim propisima.*
- *Poduzimati i dalje radnje kako bi se objekti i poslovni prostori evidentirani na vanbilančnoj evidenciji zaštitili od devastiranja i stavili u funkciju u vlasništvu Federalnog zavoda i izvještavati o istom.*
- *Preduzimati aktivnosti na implementaciji predloženih budućih rješenja iz studije "Analiza postojećeg stanja i prijedlog plana razvoja informacijskog sistema Federalnog zavoda" kako bi se osigurao princip da je cijeli proces evidencije, obračun, isplata mirovina podržan jednim sistemom kako bi se eliminirali rizici da se pravo na mirovinu ostvaruje pod različitim uvjetima i spriječilo dupliranje troškova za održavanje i razvoj sistema.*

- *Preporučujemo izradu kontrolne liste mjesečnog obračuna mirovina iz sličnih podataka koji se generiraju u različitim dijelovima sistema u svrhu kontrole putem reconcilacije ulaza i izlaza sistema.*
- *U komunikaciji sa Poreznom upravom preduzeti adekvatne aktivnosti kako bi razmjena podataka putem interfejsa sa JIS sistemom funkcionirali na zadovoljavajući način.*
- *Izvršiti dopunu u matičnih podataka osiguranika i umirovljenika za nedostajući JMBG kao bitan podatak identifikacije osobito u dijelu razmjene sa drugim sustavima u kojima je JMBG ključni podatak za vezu sa podacima (Porezna uprava FBiH, Zavodi zdravstvenog osiguranja, Federalno ministarstvo rada i socijalne skrbi, sustavi Republike Hrvatske).*
- *Preporučujemo izradu interne web stranice Zavoda i osiguranje adekvatne zaštite od prekomjernog zagrijavanja prostorije za server.*

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1 Osvrt na preporuke iz prethodnog izvješća

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvješća za 2011. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama danim u prethodnim revizijama, ističemo da Federalni zavod za mirovinsko i invalidsko osiguranje

nije postupio po preporukama koje se odnose na:

- stvaranje uvjeta za obavljanje poslova Središnje administrativne službe u sjedištu iste u skladu sa Zakonom o organizaciji mirovinskog i invalidskog osiguranja FBiH i Statutom Federalnog zavoda,
- osiguranje uspostavljanja ugovornog odnosa sa Institutom za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja u skladu sa Zakonom o osnivanju Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja i Uredbom o plaćanju troškova medicinskog vještačenja iz oblasti mirovinskog i invalidskog osiguranja. Međutim, Presudom ustavnog suda Federacije BiH od 06.06.2011. godine utvrđeno je da je navedena Uredba u nesuglasnosti sa Ustavom Federacije BiH i istom se daje mogućnost da se Zakonom uredi materija koja je regulirana osporenim Uredbom. Do kraja naše revizije Zakon nije donesen ali smo od odgovorne osobe informirani da je isti u proceduri.

Preporuke po kojima je postupljeno odnose se na:

- osigurana je kontrola podataka o stažu osiguranja i plaći osiguranika i korisnika prava iz mirovinskog i invalidskog osiguranja (obrazac M4) od strane Federalnog zavoda, kako je to regulirano Zakonom o matičnoj evidenciji o osiguranicima i korisnicima prava iz mirovinskog i invalidskog osiguranja,
- finansijski plan Federalnog zavoda za 2011. godinu koji je usvojio Parlament FBiH objavljen je u Službenim novinama Federacije BiH kada je objavljen i Proračun FBiH,
- izvršeno je preknjižavanje sa konta sredstava u pripremi iznosa od 1.562.567 KM, koji se odnosi na vrijednost objekta „Šik Ključ“ na izvanbilančnu evidenciju,
- izvršeno je knjigovodstveno evidentiranje potraživanja nastalih po osnovu vanskudskih poravnanja za dospjele a neizmirene obaveze po osnovu mirovinskog i invalidskog osiguranja kao i potraživanja po osnovu pretplata mirovina,
- poduzimaju se radnje kako bi se objekti i poslovni prostori evidentirani na vanbilančnoj evidenciji zaštitili od devastiranja i stavili u funkciju u vlasništvu Federalnog zavoda,
- poduzimaju se aktivnosti na realizaciji Studije „Analiza postojećeg stanja i prijedloga plana razvoja informacijskog sustava Federalnog zavoda“ koja treba da posluži Upravnom odboru Zavoda kao stručna pomoć pri donošenju Odluka o razvoju informacionog sustava Federalnog zavoda. U 2011. godini vršena je nabava informatičke opreme i formiran tim za upravljanje projektom izgradnje jedinstvenog informacionog sustava.

Preporuke po kojima je djelimično postupljeno odnose se na:

- pokrenuta je inicijativa na dopuni Zakona o pravima branitelja i članova njihovih obitelji u cilju otklanjanja svih nejasnoća u primjeni članaka 31a i 31b, kako bi se otpočelo sa primjenom navedenog Zakona u potpunosti. Međutim izmjena i dopuna još uvijek nije izvršena,
- preispitivanje i usaglašavanje razlike obračunatih i uplaćenih doprinosa za mirovinsko i invalidsko osiguranje do pune stope doprinosa za period 1998. - 2000. godina bivšeg Federalnog ministarstva obrane i Vojske Federacije BiH. Po izjavi odgovornih, radna grupa formirana u 2008. godini za utvrđivanje stanja ovoga duga, sačinila je radnu verziju izvješća o utvrđenom stanju. Konačno izvješće nije verificirano od nadležnog organa.

4.2 Sistem internih kontrola

Izvršena je procjena funkcioniranja sistema internih kontrola u Federalnom zavodu, kako bi se uvjerali da li uspostavljene interne kontrole, osiguravaju potpunu primjenu i usklađenost sa zakonskim propisima, točnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, kao i ekonomično i efikasno trošenje javnih sredstava. Odgovornost na uspostavi sistema internih kontrola je na menadžmentu Federalnog zavoda, a temelj funkcionalnog sistema internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja. Polazni osnov za uspostavu **kontrolnog okruženja** je adekvatna organizacijska struktura i kvalitetni interni akti.

Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta Federalnog zavoda sa koeficijentima složenosti radnih mjesta utvrđen je opis poslova i radnih zadataka svakog uposlenika i odgovornost uposlenih. Tokom 2010. godine Federalni zavod je izvršio izmjene i dopune navedenog Pravilnika kojima je u sektoru za ekonomsko finansijske poslove formirano odjeljenje za aktuarske i analitičko planske poslove, koje između ostaloga obavlja poslove izrade finansijskih planova, programa i izvješća Federalnog zavoda. Također izmjenama i dopunama formiran je Ured za odnose sa javnošću. U oktobru 2011. godine usvojen je od strane Upravnog odbora novi Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta Federalnog zavoda za mirovinsko i invalidsko osiguranje sa koeficijentima složenosti radnih mjesta. Novim Pravilnikom sistematizovana su **832** radna mjesta, što je značajno smanjenje u odnosu na prethodni pravilnik a isti je u primjeni od 01.01.2012. godine. Razlog smanjenja je i prelazak dijela poslova sa Federalnog zavoda na Poreznu upravu FBiH. Također novim Pravilnikom formiran je novi Sektor za zastupanje i upravljanje imovinom sa dva odjeljenja a čiji glavni zadatak je rješavanje problema vezanih za imovinu i imovinsko pravne odnose Federalnog zavoda.

Zakonom o organizaciji mirovinskog i invalidskog osiguranja i Statutom Federalnog zavoda regulirano je da je sjedište Središnje administrativne službe u sjedištu Federalnog zavoda u Mostaru. Međutim, poslovi Središnje administrativne službe unatoč našoj preporuci u prethodnim izvješćima i dalje se obavljaju u Mostaru i u Sarajevu, što u konačnici može utjecati na ekonomičnost i efikasnost poslovanja kompletnog Federalnog Zavoda. Tijekom 2011. godine o ovome problemu nije se raspravljao zbog nepostojanja Upravnog odbora najvećim dijelom revidirane godine. O navedenom Upravni odbor je raspravljao jedino prilikom usvajanja Akcionog programa rada Federalnog zavoda na nalaz Ureda za reviziju institucija FBiH. Navedenim programom za aktivnost postupanja vezano za ovu preporuku utvrđen je rok do kraja 2011. godine a za nositelja aktivnosti menadžment i Upravni odbor.

Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima utvrđeni su **rizici poslovanja**, kao i osnov i način utvrđivanja istih.

Kada su u pitanju **kontrolne aktivnosti**, utvrdili smo da je Federalni zavod donio i usvojio uglavnom sve procedure kojima se regulira djelovanje sistema internih kontrola i koje se uglavnom poštuju. Međutim, u pojedinim slučajevima propisane procedure se nisu provodile dosljedno, što je imalo za posljedicu određene propuste koji se uglavnom odnose na nepotpunost matičnih podataka osiguranika i umirovljenika jer nedostaje JMBG kao bitan podatak identifikacije, iako Federalni zavod poduzima aktivnosti i dalje se podaci vode na dvije odvojene baze podataka što povećava rizike i troškove održavanja sistema kao i na neusaglašenost Finansijskog plana Federalnog zavoda sa Prednactom Proračuna FBiH (mada je isti kao takav usvojen od strane Parlamenta FBiH).

U skladu sa Pravilnikom o internim kontrolama – internim kontrolnim postupcima interna revizija u okviru svojih nadležnosti, **vrši nadgledanje** u pogledu internih kontrolnih postupaka i sačinjava nalaz i mišljenje o utvrđenom činjeničnom stanju u kojem predlaže mjere za otklanjanje utvrđenih nedostataka. Provedenom revizijom prezentirani su dokumenti koji ukazuju da je monitoring sistema internih kontrola obavljen od strane interne revizije Federalnog zavoda u skladu sa Planom i programom rada za 2011.

godinu. Isti se odnosio na postupanje po procedurama javnih nabava, monitoring poslova zastupanja pred sudskim tijelima, poslova rješavanja o pravima iz mirovinskog i invalidskog osiguranja, poslovi revizije sektora za ekonomsko financijske poslove Federalnog zavoda, poslove izdavanja uvjerenja o podacima koji se nalaze u službenim evidencijama Zavoda i drugo. O istima su sačinjeni nalazi, mišljenje i dane preporuke. Uvidom u iste konstatirali smo da je bilo određenih manjih nepravilnosti prilikom kontrole poslova u odjeljenjima za rješavanje o pravima iz mirovinsko invalidskog osiguranja kod određenih kantonalnih službi (KAS Zenica, ŽAS Livno, ŽAS Ljubuški). Kantonalne službe su u zadanom roku dostavile Uredu interne revizije Izjašnjenja na dane nalaze i mišljanja kojima se obvezuju da će ispoštovati dane preporuke ili da su već poduzeli aktivnosti po istim. **Ističemo da u nalazu i mišljenju Ureda interne revizije vezano za reviziju provedenih postupaka rješavanja o pravima iz mirovinsko i invalidskog osiguranja u Županijskoj administrativnoj službi Bihać (gdje su utvrđene značajnije nepravilnosti) stoji između ostaloga da su isti utvrdili da u dvanaest predmetnih slučajeva na dan priznavanja prava njihovi korisnici nisu ispunjavali predviđene zakonske uvjete za ostvarivanje istih. Kako se navodi u nalazu, za navedenih dvanaest korisnika, na ime prava na mirovinu do 31.12.2010 godine od strane Federalnog zavoda ukupno je isplaćeno 377.217 KM (počev od 1996 odnosno 1997 godine). Nalaz je sačinjen 06.12.2011. godine i dane su preporuke da se osigura daljnje blagovremeno postupanje i provođenje potrebnih aktivnosti u vezi navedenog a radi potpunog otklanjanja nepravilnosti koje se odnose na evidentirane predmetne stvari. U Izjašnjenju KAS Bihać se navodi da je korisnicima mirovina za navedene predmetne slučajeve upućena obavijest da im je obustavljena mirovina i da su isti pozvani u prostorije KAS Bihać da sa sobom ponesu dokumentaciju sa kojom raspolažu a koja se tiče priznatog im prava na mirovinu. Nakon ponovne provjere u obnovljenom postupku za određeni broj ovih korisnika (kako stoji u Izjašnjenju) treba donijeti novo rješenje, utvrditi pretplatu mirovina i pokrenuti regresni postupak a za određeni broj dan je nalog Odsjeku za likvidaciju mirovina za uspostavu isplate iste.**

Federalni zavod, u cilju efikasnosti i ekonomičnosti poslovanja, treba konačno da stvori uvjete za obavljanje poslova Središnje administrativne službe u sjedištu iste, kako nalaže Zakon o organizaciji mirovinskog i invalidskog osiguranja FBiH i Statut Federalnog zavoda.

Preporučujemo Uredu interne revizije Federalnog zavoda da u svom Godišnjem planu i programu rada planira aktivnosti u svih deset Kantonalnih administrativnih službi Federalnog zavoda (posebno aktivnosti vezane za postupke rješavanja o pravima iz mirovinsko i invalidskog osiguranja) u cilju sveobuhvatnijeg i efikasnijeg nadzora i unapređenja poslovanja cjelokupnog Zavoda.

4.3 Financijski plan za 2011. godinu

Zaključak o utvrđivanju Prijedloga Financijskog plana Federalnog zavoda za 2011. godinu donio je Upravni odbor 29.10.2010. godine i isti je dostavljen resornom ministarstvu na dalju proceduru. Planirani ukupni prihodi i primici iznosili su 1.799.815.880 KM, rashodi i izdaci 1.748.407.555 KM i planirani višak prihoda nad rashodima 51.408.325 KM. Istim su planirani tekući transferi iz Proračuna Federacije BiH u iznosu od 364.992.880 KM u kojem je sadržan i dug Vlade Federacije do 2010. godine po osnovu refundacije isplaćenih mirovina pod povoljnijim uvjetima iz sredstava doprinosa za mirovinsko i invalidsko osiguranje. Međutim, Federalno ministarstvo financija (u skladu sa člankom 18. Zakona o proračunima u FBiH) 15.11.2010. godine daje Mišljenje da isti nije usuglašen sa Prednacrtom Proračuna FBiH u dijelu tekućih transfera kojim su isti planirani u iznosu od 168.150.000 KM (isti je Izmjenama i dopunama Proračuna FBiH za 2011. godinu povećan na 170.150.000 KM) i da isti treba da se usuglasi. Iako Financijski plan nije usuglašen sa Prednacrtom Proračuna FBiH za 2011. godinu isti je usvojen od strane Parlamenta FBiH i kao takav objavljen u Službenim novinama Federacije BiH. Uvidom u Financijski plan Federalnog zavoda za 2012. godinu utvrdili smo da je isti u skladu sa Mišljenjem Federalnog ministarstva financija usuglašen sa Proračunom Federacije BiH. Financijskim planom za 2011. godinu planirano je povećanje mirovina za 4%. Kako se u obrazloženju Financijskog plana ističe, navedeno povećanje je moguće postići ukoliko se u Proračunu Federacije predvidi transfer po osnovu refundacije isplaćenih mirovina pod povoljnijim uvjetima koje su isplaćene iz sredstava doprinosa za mirovinsko i invalidsko osiguranje i za koje nisu osigurana sredstva u Proračunu FBiH što nije u skladu sa propisima (dug Vlade FBiH). Isti je sa 31.12.2010. godine iznosio 180.979.871 KM. Financijski plan Federalnog zavoda je tijekom 2011. godine doživio dvije izmjene kojima su vršene preraspodjele sredstava unutar pozicija prihoda i rashoda tako da su

planirani prihodi, rashodi i višak prihoda nad rashodima ostali isti. Izmjene i dopune Financijskog plana su upućene u proceduru u skladu sa zakonskim propisima.

U Godišnjem iskazu o izvršenju proračuna sa 31.12.2011. godine ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 1.640.304.870 KM, rashodi i izdaci 1.692.110.339 KM i višak rashoda nad prihodima 51.805.469 KM. Višak rashoda nad prihodima najvećim dijelom pokriven je viškom prihoda nad rashodima iz 2010. godine u iznosu od 50.371.818 KM a nepokriveni dio iskazan je u iznosu od 1.433.651 KM. Upravni odbor Federalnog zavoda je 23.04.2012. godine donio Odluku o usvajanju Godišnjeg obračuna za 2011. godinu kao i odluku da se iskazani višak rashoda treba namiriti iz prihoda 2012. godine.

Zakonom je regulirano da nosilac osiguranja izdvaja sredstva u stalnu rezervu dok ne dostignu iznos od 10% planiranih prihoda za tekuću godinu. Sredstva stalne rezerve koriste se za održavanje likvidnosti nositelja osiguranja. Uvidom u financijska izvješća za 2011. godinu, utvrdili smo da Federalni zavod nije izdvajao sredstva u stalnu rezervu jer je iskazao negativan financijski rezultat.

Po stjecanju uvjeta izvršiti izdvajanje sredstava u stalnu rezervu i korištenje istih u skladu sa Zakonom o mirovinskom i invalidskom osiguranju u cilju sigurnosti budućeg poslovanja i održive likvidnosti.

4.4 Prihodi i primici

Ukupni prihodi iskazani u bilanci uspjeha Federalnog zavoda za 2011. godinu iznose **1.640.320.658 KM** i manje su ostvareni od planiranog za 9%. U iskazanom iznosu prihodi od doprinosa za mirovinsko i invalidsko osiguranje iznose **1.464.817.772 KM** (plan 1.430.000.000 KM), neporezni prihodi **5.266.736 KM** (plan 4.823.000 KM) i prihodi iz Proračuna FBiH za isplatu mirovina pod povoljnijim uvjetima, odnosno beneficiranih mirovina **170.236.150 KM** (plan 364.992.880 KM).

Prihodi od doprinosa koji predstavljaju najznačajniju stavku prihoda iskazani su u iznosu od 1.464.817.772 KM što je povećanje za 2%. u odnosu na planirane. Federalni zavod nastavio je i u 2011. godini sa aktivnostima vezanim za primjenu Zakona o naplati i djelomičnom otpisu dospjelih i nenaplaćenih doprinosa za socijalno osiguranje. Provedene su aktivnosti slanja opomena korisnicima sa kojima je potpisan Sporazum za plaćanje u ratama a koji su dostavili sredstva osiguranja plaćanja kao i korisnicima sa kojima je potpisan Sporazum o jednokratnoj uplati.

Zakonom o financijskom konsolidiranju rudnika uglja u FBiH prema obračunatim a neuplaćenim javnim prihodima u razdoblju od 2009 - 2015 propisan je način i dinamika izmirenja obračunatih a neuplaćenih javnih prihoda (doprinos za mirovinsko i invalidsko osiguranje) za navedeni period iz sredstva osiguranih za ove namjene u Proračunu Federacija BiH. Uvidom u pomoćnu evidenciju Federalnog zavoda konstatirali smo kako su od Zakonom planiranog iznosa od 28.587.002 KM za 2011. godinu, tijekom 2011. godine izvršene uplate za devet rudnika uglja u ukupnom iznosu od 12.812.423 KM. Dug rudnika uglja po osnovu neuplaćenih doprinosa na dan 31.12.2011. godine (za period 2009. - 2011. godina) iznosi 70.727.492 KM. Najveće dugovanje ima RMU Kreka u iznosu od 33.495.387 KM, RMU Zenica u iznosu od 14.269.405 KM te RMU Breza u iznosu od 10.404.332 KM.

Prihodi po osnovu tekućih grantova iz Proračuna Federacije BiH za refundaciju sredstava za mirovine vojnih umirovljenika po povoljnijim uvjetima planirani su u iznosu od 364.992.880 KM (u istom je sadržan i iznos na ime duga Vlade FBiH), a ostvareni u iznosu od 170.150.000 KM. Doznačena sredstva su planirana u Proračunu Federacije na poziciji tekućih transfera resornog ministarstva (Federalno ministarstvo rada i socijalne politike) za refundaciju sredstava Federalnom zavodu za isplatu mirovina pod povoljnijim uvjetima. **Međutim, primljeni grantovi po ovom osnovu (iako su ostvareni u iznosu koliko su Proračunom Federacije BiH planirani) nisu u skladu sa mjesečnim zahtjevima odnosno fakturama za refundaciju već isplaćenih mirovina pod povoljnijim uvjetima i isti su manje ostvareni u odnosu na izvršeno fakturiranje. Ovaj problem je bio naveden i u revizijskom izvješću za 2009. i 2010. godinu.**

Posebno ističemo da velika dugovanja Vlade Federacije BiH po osnovu isplaćenih mirovina pod povoljnijim uvjetima, koja su sa 31.12.2010. godine iskazana u iznosu od 180.979.871 KM (ista su utužena) ugrožavaju likvidnost Federalnog zavoda. Ističemo da je sudski spor protiv Vlade Federacije za navedeni dug koji je pokrenut 24.06.2009. godine Odlukom Upravnog odbora Federalnog zavoda okončan je u 2012. godini Presudom Općinskog suda u Sarajevu u korist Federalnog zavoda. Prema evidencijama Federalnog zavoda dug Vlade Federacije sa 31.12.2011.

godine iznosi 195.212.066 KM. U navedenom iznosu sadržan je iznos od 11.749.869 KM koji se odnosi na fakture za XI i XII mjesec po osnovu isplaćenih mirovina pod povoljnijim uvjetima fakturirane u 100% iznosu isplaćenih mirovina.

Skupa sa resornim ministarstvom i Federalnim ministarstvom financija poduzeti aktivnosti i osigurati da se sredstva u Proračunu Federacije BiH za isplatu mirovina pod povoljnijim uvjetima planiraju i doznačavaju u skladu sa usuglašenim Financijskim planom Federalnog zavoda i mjesečnim zahtjevima odnosno fakturama za refundaciju već isplaćenih mirovina pod povoljnijim uvjetima.

4.5 Tekući rashodi

Rashodi Federalnog zavoda u 2011. godini iskazani su u iznosu od **1.692.126.128 KM** a čine ih: troškovi mirovina u iznosu od **1.626.482.505 KM**, troškovi naknada za tjelesna oštećenja u iznosu od **2.134.529 KM**, doprinosi zdravstvenog osiguranja u iznosu od **18.734.006 KM**, rashodi stručne službe Federalnog zavoda u iznosu od **43.727.684 KM**, grantovi pojedincima i neprofitnim organizacijama u iznosu od **59.367 KM** te izdaci za nabavu stalnih sredstava u iznosu od **988.036 KM**.

4.5.1 Rashodi stručne službe Federalnog zavoda

Rashodi Stručne službe Federalnog zavoda u 2011. godini iskazani su u iznosu od **43.727.684 KM**. U ovaj iznos uključeni su i materijalni troškovi i usluge koji su u funkciji obračuna i isplate mirovina, troškovi koji se odnose na provođenje mirovinskog osiguranja, kao što su nabava obrazaca, papira, troškovi distribucije mirovina, ptt troškovi vezani uz mirovinske, kompjuterske i druge usluge a koji ne bi smjeli prelaziti propisani iznos od 2,8% ukupno iskazanih rashoda stručne službe sukladno Zaključku Vlade FBiH iz 2003. godine. Iz ukupno iskazanih rashoda stručne službe vidljivo je da su u Federalnom zavodu ispoštovali navedeni Zaključak Vlade.

Izdaci za bruto plaće i naknade uposlenih sa pripadajućim doprinosima u Federalnom zavodu za 2011. godinu za 869 uposlenih iskazani su u iznosu od **28.209.860 KM** i u odnosu na plan realizirani su manje za 4 %. U okviru ovog iznosa na bruto plaće odnosi se 21.730.763 KM, na naknade uposlenih iznos od 4.193.034 KM i doprinose poslodavca iznos od 2.286.074 KM. Bruto plaće i naknade uposlenih u ukupnim tekućim rashodima učestvuju sa 1,67%. Obračun i isplata plaća za 2011. godinu izvršen je u skladu sa Zakonskim propisima i internim aktima Federalnog zavoda. Najviša isplaćena plaća u Zavodu u 2011. godini iznosila je 3.701 KM, najniža 597 KM a prosječna plaća iznosila je 1.449 KM. Metodom uzorka izvršena je provjera obračuna plaća i naknada uposlenih i nisu konstatirane nepravilnosti.

Izdaci za materijal i usluge za 2011. godinu iskazani su u iznosu od **15.517.824 KM** što je manje od plana i na razini su utroška prethodne 2010. godine. U ovim izdacima najznačajniju stavku predstavljaju: izdaci za komunalne usluge u iznosu od **9.639.899 KM** a u okviru kojih najveća stavka od 8.993.354 KM odnose se na poštanske i telefonske usluge vezane za isplatu mirovina, izdaci za osiguranje i bankarske usluge iskazani u iznosu od 937.281 KM, izdaci za nabavu materijala u iznosu od 377.902 KM te izdaci za ugovorene usluge u iznosu od **3.305.247 KM**. Od izdataka za ugovorene usluge najznačajnije stavke odnose se na:

- Izdaci za kompjuterske usluge u iznosu od **2.110.003 KM**, načinjene temeljem sklopljenog ugovora sa ERC ZIPO i faktura ispostavljenih temeljem istog,
- troškove medicinskog vještačenja u iznosu od **529.900 KM**. Ove troškove Federalni zavod snosio je u cijelosti po međunarodnim ugovorima o socijalnom osiguranju i podnesenim zahtjevima za refundaciju sve do 06.09.2011. godine. Naime Presudom Ustavog suda FBiH od 06.06.2011. godine proglašena je **neustavna Uredba Vlade FBiH o plaćanju troškova medicinskog vještačenja iz oblasti mirovinskog i invalidskog osiguranja**. Navedenom presudom dana je mogućnost, kao prelazno rješenje, rok od tri mjeseca od dana objave iste u Službenim novinama FBiH, da se zakonom uredi materija koja je regulirana osporenim Uredbom. Također je navedeno da se u ostavljenom roku može primjenjivati navedena Uredba. Uvidom u dokumentaciju odabranu metodom uzorka uvjerali smo se da su nakon prelaznog rješenja od tri mjeseca isplaćivani samo troškovi vještačenja po međunarodnim ugovorima. Do kraja naše revizije Zakon kojim bi se uredila materija regulirana osporenim Uredbom nije donesen.

- izdatke za informiranje u iznosu od 109.015 KM u okviru kojih su izdaci za reprezentaciju u iznosu od 60.098 KM,
- naknade članovima Upravnog i Nadzornog odbora u iznosu od 110.562 KM. Bruto naknade članovima Upravnog odbora i Nadzornog odbora isplaćivane su u visini prosječne neto plaće Zavoda.

Provedenom revizijom dokumentacije vezane za nastanak ovih rashoda nismo našli nepravilnosti.

4.6 Tekući transferi

U okviru tekućih rashoda, na poziciji tekućih transfera iskazan je iznos od 1.647.410.407 KM. U iskazanom iznosu tekućih transfera sadržane su ostvarene mirovine u iznosu od 1.626.482.505 KM (od čega 182.185.825 KM mirovine koje se financiraju iz Proračuna FBiH), doprinosi za zdravstveno osiguranje umirovljenika u iznosu od 18.734.006 KM i naknade za fizičku onesposobljenost u iznosu od 2.134.529 KM.

4.6.1 Rashodi mirovina

Financijskim planom za 2011. godinu, rashodi mirovina planirani su u iznosu od 1.660.761.747 KM, a ostvareni su u iznosu od 1.626.482.505 KM, što je manje za 2,07 % od plana. U strukturi ukupnih rashoda i izdataka troškovi mirovina učestvuju sa 96,12 %.

Prema Izvještaju o financijskom poslovanju Federalnog zavoda broj korisnika mirovina u prosinac 2011. godine iznosio je 376.180 ili 2% više u odnosu na broj korisnika u prosincu 2010. godine. Smatramo značajnim istaći da je broj umirovljenika sa minimalnom mirovinom (310,73 KM) sa 31.12.2011. godine (prema istom Izvješću) bio 174.448 korisnika što je 46,37% od ukupnog broja korisnika mirovina. Uvidom u Izvješće o radu Federalnog zavoda utvrdili smo da je u 2011. godini zabilježen znatan pad broja osiguranika u odnosu na 2010. godinu (sa 472.553 na 440.667). Međutim, zabilježen je porast broja korisnika mirovina (sa 368.794 u prosincu 2010. godine na 376.180 u prosincu 2011. godine). Kako je za prosinac 2011. godine evidentirano ukupno 440.667 osiguranika i 376.180 korisnika mirovina to čini omjer osiguranika i korisnika mirovina od 1,17:1. Ovaj omjer za prosinac 2010. godine bio je 1,28:1, za prosinac 2009. godine je 1,33:1. Navedeni odnosi prikazuju krizu sustava mirovinsko i invalidskog osiguranja i krizu gospodarstva.

Od ukupno iskazanih rashoda mirovina, rashodi mirovina koji se financiraju iz Proračuna Federacije BiH u skladu sa Zakonom o potvrđivanju prava na prijevremenu starosnu mirovinu ostvarenu pod povoljnijim uvjetima, Zakonom o pravima demobiliziranih branitelja i članova njihovih obitelji, Zakonom o pravima branitelja i članova njihovih obitelji i preuzeti korisnici – bivša JNA iskazani su u iznosu od 182.185.825 KM. Isti su iskazani za 22.923 korisnika ovih prava. Zakonom o potvrđivanju prava na prijevremenu starosnu mirovinu ostvarenu pod povoljnijim uvjetima (13.07.2011. godine stupio na snagu) korisnicima prava na povoljnije umirovljenje, koji su to pravo ostvarili na način i pod uvjetima propisanim (Uredbom o povoljnijim uvjetima za stjecanje prava na starosnu mirovinu vojnih osiguranika vojske FBiH-Uredba I, Uredbom o povoljnijim uvjetima za stjecanje prava na starosnu mirovinu vojnih osiguranika vojske FBiH - Uredba II i Uredbom o stjecanju prava na starosnu mirovinu pod povoljnijim uvjetima pripadnika bivše vojske FBiH i državnih službenika i namještenika bivšeg Federalnog ministarstva obrane - Uredba III) potvrđeno je ostvareno pravo na starosnu mirovinu po tim propisima. Pomenutim zakonom je utvrđeno da će se sredstva za financiranje prava ostvarenih po navedenim propisima i dalje osiguravati na način kako je to utvrđeno Uredbama II i III (50% iz Proračuna FBiH a 50% iz sredstava za mirovinsko i invalidsko osiguranje vojnih osiguranika koja se vode na posebnom podračunu nositelja osiguranja koji je propisan člankom 126. Zakona). U skladu sa navedenim člankom, mirovine vojnih osiguranika se isplaćuju sa tog računa. Međutim, utvrdili smo da su se tijekom 2011. godine pojavile dvojbe i različiti stavovi vezano provođenje propisa koji tretiraju financiranje mirovina ostvarenih pod povoljnijim uvjetima i stanja na podračunu iz članka 126. Zakona od strane Federalnog zavoda i Federalnog ministarstva rada i socijalne politike kao njihovog resornog ministarstva. Naime Federalni zavod je, po utvrđivanju da su po knjigovodstvenoj evidenciji Zavoda sredstva evidentirana na podračunu (koji se do 31.12.2005. godine punio iz doprinosa za mirovinsko i invalidsko osiguranje vojnih osiguranika Vojske Federacije BiH) za financiranje utvrđenih prava po navedenim Uredbama

potrošena sa 01.11.2011. godine, smatrao da sredstva za isplatu ovih mirovina treba da se osiguraju iz Proračuna FBiH. Od 01.01.2006. godine kada se ukida Federalno ministarstvo obrane i formira Ministarstvo obrane BiH sa Oružanim snagama BiH, Federalni zavod vodi posebnu knjigovodstvenu evidenciju na podračunu za vojne osiguranike sa državne razine. Na taj podračun uplaćuju se doprinosi za mirovinsko i invalidsko osiguranje vojnih osiguranika sa državne razine i sa toga podračuna se vrši isplata mirovina tih osiguranika. Prema stavu Federalnog zavoda kada sredstva sa podračuna vojnih osiguranika države BiH budu iscrpljena, kako bude rastao broj korisnika, Federalni zavod će u skladu sa člankom 53. Zakona o službi u oružanim snagama BiH od institucija BiH zatražiti osiguranje sredstava u Proračunu BiH. Međutim, resorno ministarstvo smatra da u ovom slučaju nema utjecaja promjena u pogledu pravnog propisa to jest da li se radi o entitetskom ili državnom propisu niti je bitno da li se radi o federalnom ili državnom organu i smatra da je članak 126 Zakona jasan. Federalni zavod je slijedom svoga stava vršio fakturiranje za refundaciju isplaćenih mirovina po navedenim Uredbama za dio XI mjeseca i XII mjesec 2011. godine (nakon što je utvrđeno da su sredstva od doprinosa sa federalne razine potrošena) u 100% iznosu što je iznosilo ukupno 11.749.869 KM i ista su knjigovodstveno evidentirana na pozicijama potraživanja i razgraničenih prihoda. Vezano za navedenu problematiku uključila se i Vlada FBiH, međutim do kraja naše revizije mišljenja i stavovi o primjeni članka 126. Zakona nisu usuglašena. Dobili smo informaciju da je Vlada Federacije utvrdila i uputila Parlamentu FBiH Prijedlog autentičnog tumačenja navedene zakonske odredbe.

Upravni odbor Federalnog zavoda je 01.02.2010. godine donio Odluku o određivanju visine najviše mirovine (1.197,40 KM), zajamčene (239,48 KM) i najniže (179,16 KM) za mirovine koje se financiraju iz doprinosa usklađene sa isplatom koeficijentom za tekući mjesec u skladu sa člankom 51. Zakona. Navedena Odluka je primjenjivana i u 2011. godini.

U skladu sa Zakonom o načinu ostvarivanja ušteta u Federaciji BiH i Proračunom Federacije BiH, Upravni odbor Federalnog zavoda je u 2009. godini donio Odluku o smanjenju 10% koeficijenta kojim se vrši usklađivanje mirovina prilikom isplate vojnih mirovina koje se financiraju iz Proračuna Federacije i isti je iznosio 1,485. Koeficijent koji se primjenjivao za usklađivanje vojnih mirovina u 2011. godini je također iznosio 1,485 a koeficijent za redovne mirovine iznosio je do 31.03.2011. godine 1,65 (koliko je iznosio i tijekom 2010. godine) a od 01.04.2011. godine 1,73. Za povećanje koeficijenta za usklađivanje mirovina postoji i Zaključak Vlade FBiH od 29.04.2011. godine kojim se ističe da je Vlada opredjeljena da stvara uvjete za povećanje koeficijenta za isplate mirovina sa 1,65 na 1,73 počev od mjeseca travnja 2011. godine i to samo za mirovine koje se financiraju isključivo iz doprinosa za mirovinsko i invalidsko osiguranje. Utvrdili smo da je ovo povećanje koeficijenta rezultiralo prosječnim mjesečnim povećanjem sredstava za isplatu mirovina za oko 6 miliona KM. Također smo utvrdili da su sredstva za isplatu mirovina uz primjenu koeficijenta od 1,73 bila nedostatna. Za nedostajući iznos sredstava Federalni zavod je koristio očekivani prihod doprinosa iz narednog mjeseca. **Navedeno povećanje koeficijenta kojim je vršeno usklađivanje mirovina ali bez povećanja prihoda planiranog na ime izmirenja duga Vlade Federacije, rezultiralo da ukupni rashodi tekućeg perioda nisu bili pokriveni prihodima tekućeg perioda, što je imalo za posljedicu iskazivanje negativnog finansijskog rezultata za cijelu 2011. godinu.**

Prilikom primjene odredaba članaka 31a i 31b Zakona o pravima branitelja i članova njihovih obitelji, Federani zavod i dalje odlučuje o pravima korisnika privremenim rješenjem (nedorečenost navedenih odredbi u dijelu određivanja i definiranja pojma „puna starosna mirovina“ i način obračuna mirovina po članku 31a), a mirovinu u ovom slučaju isplaćuje u iznosu najniže mirovine. Imajući u vidu da je primjena ovog Zakona od 01.01.2008. godine, sva rješenja izdana po ovom osnovu od navedenog datuma su privremenog karaktera dok se ne riješi ovo pitanje. **Prema izjavama odgovornih, prevođenjem ovih rješenja u konačna, stvarni troškovi isplata ovih mirovina ne bi trebali biti veći po članku 31a, međutim po članku 31b mogu se očekivati razlike, odnosno porast troškova.** Navedeno smo isticali i u prethodnim revizijskim izvješćima. Federalni zavod je imao inicijativu da se pristupi izmjeni navedenog zakona, međutim do kraja naše revizije nije ništa urađeno.

Federalni zavod je tijekom 2011. godine donosio Rješenja o priznavanju prava na prijevremenu starosnu mirovinu vojnih osiguranika koji su ispunjavali uvjete u skladu sa člankom 48. stavak 4. Zakona o dopunama Zakona o oružanim snagama BiH (vojnik koji je bez obzira na godine života i mirovinskog staža, najmanje dvije godine do 23.12.1995. godine bio pripadnik Armije Republike BiH, Hrvatskog vijeća obrane ili Vojske Republike Srpske a koji se na dan 01.01.2010. godine nalazio u

vojnoj službi a zbog nemogućnosti produljenja službe ista mu prestaje u skladu sa navedenim zakonom). Međutim, po navedenim rješenjima do kraja 2011. godine Federalni zavod nije vršio isplatu. Naime, Upravni odbor Federalnog zavoda je vezano za navedeno 04.08.2011. godine donio Zaključak kojim je utvrđeno da će Zavod postupiti po zahtjevu osiguranika tako što će rješenjima priznati navedeno pravo bez isplate do osiguranja finansijskih sredstava u Proračunu institucija BiH i da Zavod neće iz sredstava doprinosa za mirovinsko i invalidsko osiguranje isplaćivati ove mirovine. Ovo je sve navedeno u dispozitivu rješenja o priznavanju prava. U Proračunu BiH za 2011. godinu sredstva za ove namjene nisu bila planirana. Smatramo da su organi upravljanja i rukovođenja Federalnog zavoda prije donošenja ovih rješenja (iako je Zakonom dano pravo Federalnom zavodu da donosi rješenje o priznavanju ovih prava) trebali izvršiti procjenu da li rješenja izdavati i priznati pravo korisniku na prijevremenu starosnu mirovinu po Zakonu o službi u oružanim snagama, ukoliko nisu bili ispunjeni uvjeti za njihovo izdavanje s obzirom da su postojale zakonske nedorečenosti i različita tumačenja članaka navedenog zakona koji se odnose na osiguranje finansijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje ovih prava. Tako se u članku 53. navedenog zakona navodi da će se sredstva za ostvarivanje prava vojnih osiguranika osigurati iz doprinosa za mirovinsko i invalidsko osiguranje u skladu sa važećim zakonskim propisima i iz proračuna a razlika sredstava za ostvarivanje prava vojnih osiguranika iz članka 48. stavak 4 Zakona o dopunama zakona o službi u oružanim snagama BiH u Proračunu institucija BiH, a refundirat će se entitetskim fondovima mirovinskog osiguranja. Također smatramo da nisu sagledane ni posljedice koje mogu proisteci ispostavljanjem navedenih rješenja. Naime, na kraju naše revizije, u 2012. godini, pojedini korisnici ovih mirovina, nezadovoljni takvim rješenjem (po odbijanju žalbe drugostupanjskog tijela Federalnog zavoda) pokrenuli su upravni spor pred nadležnim županijskim sudom u Sarajevu i Mostaru. Uvidom u Presude ovih sudova utvrdili smo da su županijski sudovi tužbe uvažili. U presudama se navodi da je tuženik, Federalni zavod, bio dužan isplatiti mirovine tužiteljima i nakon izvršene isplate zatražiti refundaciju isplaćenih sredstava od Proračuna BiH. Isto tako se navodi da zbog pogrešno primjenjenog materijalnog prava na štetu tužitelja koji radi toga nije primio mirovinu, tužbe tužitelja se uvažavaju a tuženik, Federalni zavod, je dužan da nadoknadi troškove upravnog spora koji su navedeni u svakoj pojedinačnoj presudi. U vrijeme sačinjavanja ovoga izvješća informirani smo da je Federalni zavod uputio predmete Vrhovnom sudu BiH.

Federalni zavod je u 2012. godini (po rječima odgovorne osobe) temeljem Odluke Vlada FBiH (od 05.01.2012. godine) o davanju suglasnosti Federalnom zavodu za isplatu akontacije navedenih mirovina za mjesec prosinac 2011. godine, siječanj i veljaču 2012. godine u iznosu najniže mirovine (310,79 KM) izvršio isplatu. Prema navedenoj odluci, sredstva će se osigurati u skladu sa Odlukom o akontativnoj isplati dijela dobiti JP Elektroprivreda BiH i BH Telekom dd Sarajevo za 2011. godinu a isplata će se vršiti od 10-og do 15-og u tekućem mjesecu za prethodni mjesec.

Prema Izvješću o radu Federalnog zavoda za 2011. godinu, protiv rješenja donesenih u drugom stupnju podnešena je 761 tužba. Nakon pribavljanja predmeta iz županijskih administrativnih službi, uz sačinjen odgovor na tužbu, spisi prvostupanjskog i drugostupanjskog tijela su dostavljeni sudovima na rješavanje po tužbi. U 2011. godini županijski sudovi su po ranijim tužbama okončali postupak u 838 predmeta od čega je u 369 predmeta tužba uvažena a u 469 predmeta je tužba odbijena. Većina uvaženih tužbi se odnosi na tužbe podnijete protiv rješenja kojima se odlučivalo o pravu po takozvanim vojnim propisima (Uredba I, II itd).

Po dobivanju utvrđenog autentičnog tumačenja članka 126. Zakona o mirovinsko i invalidskom osiguranju, poduzeti aktivnosti i postupiti u skladu sa istim.

U suradnji sa resornim ministarstvom, okončati aktivnosti na dopuni Zakona o pravima branitelja i članova njihovih obitelji u cilju otklanjanja svih nejasnoća u primjeni članaka 31a i 31b, kako bi se otpočelo sa primjenom navedenog Zakona u potpunosti.

Rješenje o priznavanju prava na mirovine izdavati u skladu sa zakonskim propisima a ukoliko u Zakonu na osnovu kojeg se treba priznati pravo postoje nedorečenosti i različita tumačenja pojedinih članaka zakona, treba tražiti tumačenje ili inicirati izmjenu i dopunu zakona kako nebi dolazilo do sudskih sporova i povećanja troškova Federalnog zavoda.

4.7 Nabave i kapitalni izdaci

Federalni zavod je u 2011. godini izvršio nabavu stalnih sredstava u iznosu od 988.036 KM što je u odnosu na plan manje za 82%. U ovom iznosu za nabavu i adaptiranje poslovnih prostora izdvojeno je 99.498 KM, za nabavu namještaja 104.033 KM, kompjutorske opreme 650.840 KM, dva motorna vozila za potrebe Federalnog zavoda u iznosu od 117.234 KM.

Tijekom 2011. godine sukladno Planu javnih nabava u Federalnom zavodu pokrenuto je i zaključeno 20 postupaka javnih nabava roba, usluga i radova (otvorenih i konkurentskih) a proveden je i veći broj direktnih postupaka sukladno Zakonu i internim aktima za nabave čija vrijednost ne prelazi iznos od 6.000 KM. Federalni zavod je putem web-a je dostavljao Izvješće Agenciji za javne nabave o svim provedenim postupcima nabava.

Metodom uzorka izvršili smo provjeru postupanja sukladno Zakonu o javnim nabavama u BiH. Iz odabrane dokumentacije za nabavu dva putnička automobila (117.234 KM), nabavu uredskog i potrošnog materijala(327.405 KM), nabavu obrazaca (151.562 KM), radova na adaptaciji šalter sale(36.335 KM), nabavu softvera i licenci za antivirusnu zaštitu(107.061 KM), nabavu računara i računarske opreme(164.098 KM), nabavu bankarskih usluga, uvidom u primjenu Zakona o javnim nabavama nismo konstatirali nepravilnosti.

4.8 Stalna sredstva, potraživanja, obveze

4.8.1 Stalna sredstva

Na dan 31.12.2011. godine Federalni zavod je u finansijskim izvješćima iskazao stalna sredstva knjigovodstvene vrijednost od **117.673.155 KM**, od čega se na zemljište odnosi 242.934 KM, građevinske objekte 107.013.666 KM, opremu 8.590.867 KM i osnivačka ulaganja 1.825.687 KM.

Uvidom u Elaborat o popisu za 2011. godinu konstatirali smo da se slaže knjigovodstveno i stvarno stanje stalnih sredstava. Povećanje vrijednosti stalnih sredstava u odnosu na prethodnu godinu posljedica je povećanja vrijednosti građevinskih objekata nakon adaptacija kao i prijenosa sa vanbilančne pozicije u bilancu objekta Doma umirovljenika „Hotel ERO“ u Mostaru (27.725.296 KM) u skladu sa preporukom Ureda za reviziju. Promjene vrijednosti opreme posljedica su rashodovanja zastarjele opreme u iznosu od 624.057 KM (oprema, terminali, printeri za obradu podataka putem ERC-a) ali i nabavi opreme u iznosu od 888.538 KM.

U vrijednosti građevinskih objekata sadržan je iznos od 16.877.688 KM koji se odnosi na dio imovine Federalnog zavoda koji čine stambene jedinice - stanovi koji još nisu otkupljeni. Tijekom 2011. godine u skladu sa Zakonom o vraćanju, dodjeli i prodaji stanova a temeljem podnesenih zahtjeva od strane Federalnog zavoda, istom su vraćene 82 stambene jedinice od kojih su 62 zaključane a za preostale (20) vode se aktivnosti do konačnog povrata vlasniku (Federalnom zavodu). Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrdili smo da su nakon usvajanja Pravilnika o stambenim odnosima Federalnog zavoda za mirovinsko i invalidsko osiguranje po svim ŽAS - ovima formirane komisije za sačinjavanje rang listi za dodjelu stanova i kredita uposlenicima Federalnog zavoda sukladno Zakonu o vraćanju, dodjeli i prodaji stanova. Provedene su procedure, utvrđene rang liste na koje je određen broj uposlenika uložio prigovor, zauzeta su stajališta i konačne liste uz potpunu suglasnost Sindikata upućene su Upravnom vijeću na usvajanje. Tokom 2011. godine izvršena je prodaja stanova u vrijednosti od 829.376 KM. Sredstva od prodaje vode se na posebnom računu a raspoređena su u skladu sa člankom 13 Zakona o vraćanju, dodjeli i prodaji stanova u omjeru 30% Federalnom zavodu a 70% općini na čijem se teritoriju nalazi stan. Kako se najveći dio prodanih stanova nalazi u kantonu Sarajevo, Federalni zavod uputio je Fondu kantona Sarajevo za izgradnju stanova zahtjev za dostavu žiro računa na koji će izvršiti transfer sredstava od prodaje stanova u skladu sa člancima 13 i 14 Zakona o vraćanju, dodjeli i prodaji stanova. Kako Fond za izgradnju nije imao tražene podatke o žiro računima Federalni zavod je uputio dopise Općinama da dostave brojeve žiro - računa na koje treba izvršiti uplatu sredstava od prodaje stanova ali do kraja naše revizije još uvijek općine nisu dostavile tražene podatke. Utvrdili smo također iz prezentirane dokumentacije da je pet stanova prodano za certifikate u skladu sa člankom 12 navedenog Zakona osobama koja su do travnja 1992. godine bila uposlenici Federalnog zavoda.

4.8.2 Potraživanja

Na dan 31.12.2011. godine ukupna potraživanja Federalnog zavoda iskazana su u iznosu od **225.113.557 KM**. U strukturi ovih potraživanja najveći dio u iznosu od 195.212.066 KM odnosi se na potraživanja od Vlade FBiH za isplaćene mirovine pod povoljnijim uvjetima a koji se financiraju iz proračuna(od kojih je utužen iznos od 180.979.871 KM), potraživanja od pravnih osoba u iznosu od 19.040.406 KM, potraživanja za kamate od poslovnih banaka u iznosu od 20.261 KM, potraživanja od sudskih sporova 7.404 KM te potraživanja od „Hercegovačke banke“ u iznosu od 13.535.475 KM. Do kraja naše revizije potraživanja od Vlade FBiH za 2011. godinu nisu bila usuglašena. Potraživanja od pravnih lica odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 379.826 KM od kojih je dio izmiren u siječnju 2012. godine i potraživanja po sporazumima temeljem Zakona o naplati i djelomičnom otpisu dospjelih a nenaplaćenih doprinosa za socijalno osiguranje. Konstatirali smo kako su tijekom cijele godine provedene aktivnosti u cilju realiziranja navedenih sporazuma. Tako su zbog neizvršavanja obveza preuzetih navedenim sporazumima potpisanim sa pravnim licima temeljem Zakona o naplati i djelomičnom otpisu dospjelih a nenaplaćenih doprinosa za socijalno osiguranje raskinuti sporazumi sa dvanaest poduzeća a kod devet poduzeća uz raskid ugovora pokrenut je postupak pokretanja hipoteka. Također smatramo potrebnim istaći da je u Zabilježkama uz financijska izvješća Federalni zavod naveo potraživanja po osnovu neuplaćenih doprinosa za mirovinsko i invalidsko osiguranje na temelju registriranog staža u iznosu od 1.009.245.135 KM.

Izvršiti usuglašenje potraživanja sa Vladom FBiH za potraživanja iskazana sa 31.12.2011. godine po osnovu isplaćenih mirovina pod povoljnijim uvjetima kako je to regulirano važećim propisima.

4.8.3 Obveze

Na dan 31.12.2011. godine ukupne obveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od **365.646.919 KM**. Najznačajnije stavke odnose se na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 1.684.321 KM, obaveze prema uposlenicima u iznosu od 2.315.606 KM, te obaveze za penzije u iznosu od 140.223.778 KM. Svrnjavanje salda obaveza vršeno je slanjem IOS - a prema dobavljačima, a uvidom u knjigovodstvenu dokumentaciju konstatovali smo da je većina obaveza prema dobavljačima izmirena do kraja prvog mjeseca 2012. godine, te da su u cijelosti izmirene obaveze prema uposlenicima Federalnog zavoda kao i obaveze za penzije za XII mjesec 2011. godine.

Provedenom revizijom nismo konstatovali nepravilnosti u ovom procesu.

4.9 Ostali nalazi

4.9.1 Vanbilančna evidencija

Na vanbilančnoj evidenciji vode se objekti i poslovni prostori koji nisu u posjedu i poslovnoj funkciji Federalnog zavoda a izgrađeni su iz sredstava ranijeg D.F.PIO BiH ili SIZ-A PIO BiH. Za neke objekte nije sporan posjed ali je i dalje sporno pravo raspolaganja i poduzimanja mjera na zaštiti ovih objekata. Vezano za odredbe Zakona o privremenoj zabrani raspolaganja državnom imovinom Federalni zavod je imao aktivnosti i tijekom 2011. godine o čemu je redovito izvješćivao Vladu Federacije BiH.

Na dan 31.12.2011. godine na vanbilančnoj evidenciji iskazana su sredstva u iznosu od **59.414.819 KM**. Smanjenje u odnosu na 2010. godinu je posljedica prijenosa imovine u iznosu od 27.725.296 KM u bilancu, a koja se odnosi na objekat Hotela „ERO“. Tijekom 2011. godine izvršeno je i preknjižavanje iz bilance na vanbilančnu evidenciju u iznosu od 1.562.567 KM a koji se odnosi na vrijednost objekta „ŠIK Ključ“.

Kada je u pitanju imovina knjižena na vanbilančnim pozicijama, u ime Federalnog zavoda Upućen je prijedlog Vladi FBiH da se donesu zaključci o prodaji devastiranih domova umirovljenika u Neđarićima i Bihaću. Upravni odbor Federalnog zavoda također je usvojio Plan rada Federalnog zavoda za 2012. godinu u kojem je između ostaloga sadržan i prijedlog da se tijekom 2012. godine provede procedura prodaje objekata – poslovnih prostora u vlasništvu federalnog zavoda a koji nisu potrebni za obavljanje radno - pravnih procesa. Takvih prostora je ukupno 11 (a nalaze se u Konjicu, Kupresu, Livnu, Jajcu, Gračanici, Travniku i dr.). Uvidom u dokumentaciju vezanu za objekat „Sirena“ koji se nalazi u Podgori u Republici Hrvatskoj, utvrdili smo da su nakon usvajanja privremene mjere o zabrani raspolaganja, otuđenja i opterećenja nad objektom (koji je donio nadležni sud u Republici Hrvatskoj), nastavljene dalje aktivnosti za

dokazivanje vlasništva. Prikupljeni su pravno relevantni podaci, pripremljeni svjedoci za dalje aktivnosti kod suda. Procesne radnje su u tijeku.

Poduzimati i dalje radnje kako bi se objekti i poslovni prostori evidentirani na vanbilančnoj evidenciji zaštitili od devastiranja i stavili u funkciju u vlasništvu Federalnog zavoda i izvješćivati o istom.

4.9.2 Sudski sporovi

Iz pomoćne evidencije sudskih sporova ustrojenoj u Središnjoj administrativnoj službi kao i iz Izvješća o radu Federalnog zavoda za 2011. godinu konstatirali smo da su pokrenuti sudski sporovi protiv Federalnog zavoda evidentirani u vrijednosti 732.147.228 KM a pokrenuti sudski sporovi u korist Federalnog zavoda evidentirani su u iznosu od 184.235.861 KM. Najznačajniji evidentirani sudski spor gdje se Federalni zavod pojavljuje kao tužitelj je sudski spor pokrenut protiv Vlade FBiH za refundaciju isplaćenih mirovina pod povoljnijim uvjetima u iznosu od 180.979.871 KM. Općinski sud u Sarajevu (na kraju naše revizije) 25.04.2012. godine donio je Presudu po navedenom predmetu u korist Federalnog zavoda. Protiv navedene presude dozvoljena je žalba Kantonalnom sudu u Sarajevu u roku od 30 dana od dana prijema iste.

Od značajnijih sudskih sporova u kojima se Federalni zavod pojavljuje kao tuženi, ističemo sudski spor Fonda za mirovinsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske pokrenut pred Sudom BiH u vrijednosti 545.000.000 KM radi naknade štete što se ogleda u tome što isti isplaćuje mirovine za 25.845 umirovljenika kojima je po Sporazumu o međusobnim pravima i obvezama u provedbi mirovinskog i invalidskog osiguranja isplaćivao mirovinu do stupanja na snagu Sporazuma, bez obzira na privremeno ili stalno mjesto boravka. Sud BiH je odbacio navedenu tužbu ali je tužitelj uložio žalbu istom Sudu koja, kako stoji u Izvješću, nije još riješena. Također, tužba istog tužitelja u vrijednosti od 175.587.316 KM radi naknade štete zbog isplaćenih mirovina za 38.000 umirovljenika u vremenskom periodu od 01.10.1992. godine do 31.08.2006. godine koja se nalazi na apelaciji na Ustavnom sudu FBiH a za koju je Ustavni sud BiH u 2011. godini donio Odluku o dopustivosti i meritumu kojom odbija kao neosnovanu apelaciju. Prema Izvješću o radu Federalnog zavoda, tužitelj je u ovom postupku, koji traje od 2005. godine, iskoristio sve sudske instance. Utvrdili smo da se sudski sporovi (potencijalne obveze i potraživanja) vode u pomoćnoj evidenciji Federalnog zavoda i o istim se, u skladu sa našim preporukama, sačinjavaju zabilješke uz financijska izvješća.

4.10 Aktivnosti na konsolidiranju IT sistema Zavoda

Osnovna karakteristika IT sistema kojima su podržani ključni procesi iz bazne djelatnosti Zavoda je vođenje evidencija o osiguranim osobama i uplatama doprinosa za mirovinsko osiguranje i korisnicima mirovinskog i invalidskog osiguranja na teritoriji u FBiH u dva tehnološki različita IT sistema. Matični podaci i obračun mirovina dijela Federalnog zavoda koji su pripadali ranijem nositelju osiguranja DF PIO BiH Sarajevo, još uvijek se vode u Elektronskom računskom centru zdravstva i mirovinskog osiguranja-ERC „ ZIPO“ d.o.o. Sarajevo (u daljem tekstu ERC „ ZIPO“), što je konstatirano i u prethodnim revizijskim izvješćima. Druga baza podataka nalazi se u okviru Federalnog zavoda, a odnosi se na bazu podataka ranijeg nositelja osiguranja MIO Mostar. Do 1992. godine evidencije za cijelu teritoriju BiH su vođene u ERC-u ZIPO koji je bio organizacijska jedinica u sastavu Zavoda. Za period od 1992.g. podaci za obveznike, osiguranike i korisnike prava koji pripadaju Središnjoj administrativnoj službi Mostar evidencije se vode u IS Zavoda u Mostaru. ERC-ZIPO je u međuvremenu promijenio status i nije u sastavu Zavoda.

U procesu ostvarivanja prava na mirovinu i obračunu mirovinske osnove, kao i mjesečnim obračunima mirovina i invalidnina podaci između sistema se razmjenjuju u elektronskoj formi što utječe na duljinu trajanja procedure za ostvarivanje prava.

Mjesečni obračuni mirovina se vrše u oba sistema i to za pripadajuće grupe umirovljenika posebno. Podaci iz oba obračuna se objedinjuju i izrađuju temeljnice i knjiže u modul glavna knjiga koji je dio IS Zavoda u Mostaru.

U prethodnom periodu Zavod je pokušao iznaći adekvatno rješenje za prevazilaženje stanja i osiguranja da se podaci obrađuju u jednom sistemu i eliminišu mogućnost postojanja razlika kako u procesu ostvarivanja prava tako i u korištenju prava za obje grupe osiguranih lica. U 2010.godini Vlada FBiH Odlukom o prijenosu cjelokupnog udjela Federacije BiH u Privrednom društvu Elektronski računarski centar zdravstva i mirovinskog osiguranja d.o.o na Federalni zavod PIO/MIO Mostar (Broj:V 705/10 od 19.08.2010.g.) riješila status ERCa ZIPO d.o.o u cilju ostvarivanja preduvjeta za uspostavljanje jedinstvenog

informativnog sistema u oblasti mirovinskog i invalidskog osiguranja u FBiH, sa obavezom dodatnog ulaganja i kadrovskog jačanja ERC-a ZIPO d.o.o čime su bez mijenjanja oblika organizovanja vlasnička prava nad kapitalom i upravljačka prava prenešena na Zavod. (ugovor)

Nakon rješenja vlasničko pravnog statusa ERC ZIPO d.o.o Zavod je pokrenuo aktivnosti na izradi studije „Analiza postojećeg stanja i prijedloga razvoja informativnog sistema Federalnog zavoda za penzijsko/mirovinsko i invalidsko osiguranje“ koju je usvojio Upravni odbor Zavoda (Broj UOFZ-11/11 04.08.2011.godine) i da se na osnovu smjernica iz studije izradi konsolidirani informacijski sistem Zavoda temeljen na informacijskom sistemu Zavoda. Upravni odbor Zavoda je usvojio i Odluku o formiranju Tima za upravljanje projektom izgradnje jedinstvenog informacijskog sistema Federalnog zavoda za penzijsko/mirovinsko i invalidsko osiguranje i pokretanje izrade Operativnog plana razvoja informativnog sistema (Broj: OFZ-121/11 04.08.2011. g.) Istom odlukom su u tim imenovana četiri člana iz Zavoda od ukupno šest. Ostalo je da dva vanjska člana imenuje direktor Zavoda uz suglasnost zamjenika.

Prema rezultatima izvršene analize sistem ERC-ZIPO je dostigao granice tehnološke, kapaciteta hardvera i dovedeno je u pitanje dalje funkcioniranje. U studiji je predloženo rješenje da se uključivanje u integralni sistem Zavoda izvršiti u dvije faze u periodu od tri godine. U prvoj, pripremnoj fazi će se nabaviti polovni mainframe server i nastaviti rad u naredne tri godine na novom hardveru. Paralelno će se odvijati aktivnosti na ostvarivanju preduvjeta za uključivanje u informacijski sistem Zavoda u Mostaru i to organizacijske, osiguranje kadrova, obuke, nabava opreme, prestrukturiranje računarske mreže. U razvojnoj fazi će se izvršiti usuglašavanje poslovnih procesa i poslovne prakse u cijelom Zavodu, dogradnja i prilagođavanje postojećeg programskog rješenja (koji je vlasništvo Zavoda) jedinstvenom modelu poslovnog procesa, formiranje službe za pomoć korisnicima, konverzija podataka iz sistema ERC ZIPO i objedinjavanje svih podataka iz oba sistema, pilot implementacija u jednom od županija, evaluacija i implementacija u ostalim.

Kontrole obrade u mjesečnom obračunu mirovina

U fazi pripreme za mjesečni obračun mirovina pokreću se probni obračuni sa kontrolnim izvješćem. Nakon korekcija svih grešaka i usuglašavanja pokreće se konačni obračun.

Evidentiranje prestanka prava na mirovinu u sistemu

Promjene u status korištenja prava na mirovinu kao što su pravo na dio porodične mirovine za školsku djecu ili u slučaju smrti korisnika se vrše na osnovu relevantne dokumentacije iz nadležnih institucija koja se dostavlja u Zavod i manuelno unosi u informacijski sistem na obradu.

Razmjena podataka sa okruženjem.

Prelaskom na novi način registriranje poreznih obveznika odnosno osiguranih osoba 01.01.2011.g. početkom primjene Zakona o jedinstvenom sistemu registracije kontrole i naplate doprinosa promijenjen je dosadašnji način prikupljanja podataka o uplatiteljima i obveznicima doprinosa. Registracija obveznika se vrši u Poreznoj upravi, a podaci između Porezne uprave i Zavoda se razmjenjuju u oba smjera putem izgrađenog podatkovnog interfejsa o čemu je zaključen protokol o razmjeni podataka između institucija korisnika JIS sistema. Prema protokolu Porezna uprava dostavlja Zavodu podatke o prijavama i odjavama i promjenama statusa obveznika i korisnika doprinosa i mjesečnim obračunima doprinosa (obrazac MIP-1023). Zavod Poreznoj upravi dostavlja podatke o promjenama statusa umirovljenika i uplatama za zdravstveno osiguranje registriranih osiguranika.

Porezna uprava još uvijek na dostavlja obrazac MIP-1023 Zavodu iako uplatitelji redovno dostavljaju podatke o mjesečnim obračunima i uplatama doprinosa u Poreznu upravu. Kao razlog se navodi da Porezna uprava još nije uspostavila proces uparivanja obračuna i uplata doprinosa. Pošto se izvještajna godina još ne ulazi u obračun mirovinske osnovice stanje još uvijek nije alarmantno, što neće biti slučaj u dogledno vrijeme i može utjecati na trajanje procedure ostvarivanja prava na mirovinu.

Nakon završetka mjesečnog obračuna mirovina podaci o isplaćenim mirovinama ostvarenim pod povoljnijim uvjetima sticanja mirovine po osnovu relevantnih zakonskih propisa (Uredba o stjecanju prava na starosnu mirovinu pod povoljnijim uvjetima pripadnika bivše Vojske FBiH i državnih službenika i namještenika bivšeg FM obrane iz 2006.g.) koji se financiraju iz Proračuna FBiH se iz aplikacije generiraju u formatu Excel tabela i dostavljaju na magnetnim medijima u Federalno ministarstvo rada i socijalne politike u svrhu refundiranja sredstava.

Analiza podataka iz uzorka mjesečnog obračuna mirovina za studeni 2011.

Analizom uzorka podataka iz mjesečnog obračuna mirovina, ustanovili smo određen broj umirovljenika bez podatka o JMBG ili pogrešnim JMBG i to 15.970 odnosno 4.27 % nekompletnih i 2.178 ili 0,58% pogrešnih. Iako JMBG nije primarni ključ za vezu između podataka u evidencijama Zavoda smatramo ga bitnim za identifikaciju i za razmjenu podataka sa sistemima okruženja.

Zaključci i preporuke

Proces evidencije, obračun i isplata mirovina još uvijek se vrši u dva tehnološki različita sistema. Izvršen je dio predloženih aktivnosti iz navedene studije na standardizaciji i konsolidaciji bazne IT infrastrukture. Sistem se sastoji od tri zasebne cjeline komunikacijski povezane i to dvije klijent server računarske mreže sa dijelom istih serverskih komponenti (AD kontroleri, email server, server sa antivirusom, TMG server) i treća mreža mainframe infrastrukture i terminala u ERC-u ZIPO. Upravljanje cjelinama je zasebno i vrši se iz pripadajućih središnjih administrativnih službi u Mostaru i Sarajevu.

Uvidom u IT infrastrukturu uočili smo da Zavod nema izgrađenu internu web stranicu. Za objavu obavjesti i raznih uputstava i informacija koriste se dijeljeni resursi na sistemu.

Uočili smo i da prostorija za servere u Mostaru nije adekvatno osigurana od utjecaja okoline odnosno nije klimatizirana na adekvatan način. S obzirom na klimatske uvjete područja i činjenicu da se u ljetnim mjesecima (radi štednje) rashladni sistem zgrade van radnog vremena isključuje smatramo da postojeći klima uređaji nisu dovoljni.

Poduzimati aktivnosti na implementiranju predloženih budućih rješenja iz studije "Analiza postojećeg stanja i prijedlog plana razvoja informacijskog sistema Federalnog zavoda" kako bi se osigurao princip da je cijeli proces evidencije, obračun, isplata mirovina podržan jednim sistemom a kako bi se eliminirali rizici da se pravo na mirovinu ostvaruje pod različitim uvjetima i spriječilo dupliranje troškova za održavanje i razvoj sistema.

Preporučujemo izradu kontrolne liste mjesečnog obračuna mirovina iz sličnih podataka koji se generiraju u različitim dijelovima sistema u svrhu kontrole putem rekonceilacije ulaza i izlaza sistema.

U komunikaciji sa Poreznom upravom preduzeti adekvatne aktivnosti kako bi razmjena podataka putem interfejsa sa JIS sistemom funkcionirala na zadovoljavajući način .

Izvršiti dopunu u matičnih podataka osiguranika i umirovljenika za nedostajući JMBG kao bitan podatak identifikacije osobito u dijelu razmjene sa drugim sistemima u kojima je JMBG ključni podatak za vezu sa podacima (Porezna uprava FBiH, Zavodi zdravstvenog osiguranja , FM rada i socijalne skrbi, sistemi R Hrvatske).

Preporučujemo izradu interne web stranice Zavoda i osiguranje adekvatne zaštite od prekomjernog zagrijavanja prostorije za server.

5. KOMENTAR

Federalni zavod za penzijsko i invalidsko osiguranje, u ostavljenom roku, očitovao se na Nacrt izvješća o reviziji finansijskih izvješća Federalnog zavoda za 2011.godinu, dopisom br. FZ 1/2-05-7-4633 od 05.07.2012.godine. U očitovanju je navedeno da isti nemaju komentara na dostavljeni Nacrt izvješća.

Rukovodilac
Sektora za finansijsku reviziju

Anica Pudar, dipl. oec.

Vođa tima:
Jadranka Novak, viši revizor
Član tima:
Dubravka S. Barbarić, revizor
Vedran Zovko, pomoćnik u financ. reviziji
Za IT reviziju: Derviša Harbaš, viši IT revizor

Prilog br. 1.
Izvršenje Financijskog plana Federalnog zavoda za penzijsko/irovinsko invalidsko osiguranje na dan 31.12.2011. godine u KM

C-to	Vrsta prihoda	Financijski plan za 2011. Godinu	Rebalans Plana 2011.god.	Operativni plan za 2011. god.	Izvršenje plana na dan 31. 12. 2011.g	Izvršenje plana za 2010. g.
1	2	3	4	5	6	7
710000	Prihodi od poreza	1.430.000.000	1.430.000.000	1.430.000.000	1.464.817.772	1.473.702.514
712000	Doprinos za socijalnu skrb	1.430.000.000	1.430.000.000	1.430.000.000	1.464.817.772	1.473.702.514
720000	Neporeski prihodi	4.823.000	4.823.000	4.823.000	5.250.948	5.037.925
721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	3.933.000	3.933.000	3.933.000	4.728.293	4.207.038
721100	Prihodi od nefinancijskih javnih poduzeća i financijskih javnih institucija	-	-	-	13.623	37.212
721200	Ostali prihodi od imovine	3.933.000	3.933.000	3.933.000	4.714.659	4.169.125
721500	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika				11	701
722000	Naknada i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	890.000	890.000	890.000	522.655	830.887
722600	Prihodi od pružanja javnih usluga				522.655	830.887
732000	Tekuće potpore	364.992.880	364.992.880	364.992.880	170.236.150	179.605.000
732100	Tekuće potpore od ostalih razina vlasti	364.992.880	364.992.880	364.992.880	170.236.150	179.605.000
811000	Kapitalni primici	-	-	-	15.788	-
811100	Primici od prodaje stalnih sredstava	-	-	-	15.788	
	Ukupno prihodi i primici	1.799.815.880	1.799.815.880	1.799.815.880	1.640.320.658	1.658.345.439
611000	Plaće i naknade zaposlenih	26.712.875	26.783.365	27.022.365	26.063.484	26.883.501
611100	Bruto plaće i naknade	21.893.920	21.893.920	21.893.920	21.730.764	22.367.561
611200	Naknade troškova zaposlenih	4.818.955	4.889.445	4.889.445	4.332.720	4.515.940
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	2.298.862	2.298.862	2.449.930	2.426.083	2.496.176
612100	Doprinosi poslodavca	2.298.862	2.298.862	2.449.930	2.426.083	2.496.176
613000	Izdaci za materijal i usluge	19.121.627	18.824.057	18.433.989	15.238.117	15.380.237
613100	Putni troškovi	381.356	388.085	388.085	196.591	217.537

613200	Izdaci za energiju	763.800	781.800	781.800	683.468	585.807
613300	Izdaci za komunalne usluge	10.072.543	10.072.543	10.072.543	9.639.899	9.611.277
613400	Nabava materijala	955.200	870.461	870.461	377.903	550.936
613500	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	171.400	171.400	171.400	92.064	90.051
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	75.000	75.000	75.000	62.867	60.221
613700	Izdaci za tekuće održavanje	258.160	274.800	274.800	222.504	197.621
613800	Izdaci za osig., bankarske usluge	1.539.500	1.379.500	1.379.500	937.281	1.401.164
613900	Ugovorne usluge	4.904.6868	4.810.468	4.810.468	3.025.540	2.665.623
614000	Tekući transferi	1.694.774.191	1.695.001.271	1.695.001.271	1.647.410.407	1.569.292.323
614200	Grantovi pojedincima	1.694.676.191	1.694.903.271	1.694.903.271	1.647.355.337	1.569.241.253
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	98.000	98.000	98.000	55.070	51.070
821000	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	5.500.000	5.500.000	5.500.000	988.036	2.173.082
821100	Nabava šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada					76.500
821200	Nabava građevina	-	-	-	99.498	1.261.359
821300	Nabava opreme	-	-	-	888.538	835.223
	Ukupno rashodi i izdaci	1.748.407.555	1.748.407.555	1.748.407.555	1.692.126.127	1.616.225.319
	Suficit	51.408.325	51.408.325	51.408.325		42.120.120
	Deficit				51.805.469	
	Broj zaposlenih	869	869	869	869	905