



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



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

UR: 08/ 019, 011 – 02 /05

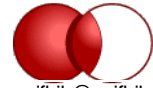
**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31.12.2004. godine**

FEDERALNO MINISTARSTVO OBRANE I VOJSKA FEDERACIJE

Mostar, travanj 2005. godine



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



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

**MENADŽMENTU
FEDERALNOG MINISTARSTVA OBRANE I VOJSKE FEDERACIJE
SARAJEVO**

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Federalnog ministarstva obrane i Vojske Federacije, iskazanih na stranicama od 1 do 15, na dan 31.12.2004. godine. Za ove izvještaje odgovoran je menadžment Federalnog ministarstva obrane i Vojske Federacije. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na temelju provedene revizije.
- Reviziju smo obavili na osnovu ovlasti u skladu sa Zakonom o reviziji budžeta/proračuna u FBiH ("Službene novine FBiH", br. 48/99), i sa INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranje i prikupljanje dokaza koji potvrđuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je takođe obuhvatila ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela, vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja kao i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
2. Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvješća na dan 31.12.2004.godine, utvrđeno je sljedeće:
 - **nije se dosljedno provodio Zakon o proračunima /budžetima u FBiH i Zakon o izvršenju proračuna FBiH za 2004 godinu u dijelu koji se odnosi na korištenje odobrenih sredstava za planirane namjene i to do visine odobrene u posebnom dijelu Proračuna u iznosu od 472.530 KM za Federalno ministarstvo obrane i 2.487.106 KM za Vojsku Federacije**
 - **nije u cijelosti uspostavljen sustav internih kontrola što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih i drugih propisa u dijelu raspolaganja, korištenja i evidentiranja proračunskih sredstava Federalnog ministarstva obrane i Vojske Federacije (obračun plaća i minulog rada, naplata i ubiranje prihoda iz svoje nadležnosti, evidentiranje obveza, nabavka roba i vršenja usluga).**
 - **nije postupljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna/ budžeta u FBiH u dijelu kojim je propisana obveza da se najmanje jednom godišnje uskladi stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.**
 - **nije se dosljedno provodila Uredba o postupku nabavke roba, vršenju usluga i ustupanju radova, u dijelu odabira dobavljača, u djelu u kome se regulira obveza Povjerenstva da internim aktom utvrdi postupak procijene, procedure i bliže upute načina vrednovanja –**

bodovanja kriterija navedenih u Javnom pozivu i tenderskoj dokumentaciji, i u djelu praćenja izvršenja sklopljenih ugovora.

- nije se u potpunosti primjenjivala Uredba o računovodstvu proračuna/budžeta u FBiH u dijelu evidentiranja i priznavanja rashoda i izdataka u periodu u kome su nastali što je imalo za posljedicu nerealno iskazivanje rashoda i izdataka za 2004. godinu u iznosu od 311.076 KM za Federalno ministarstvo obrane i 2.392.737 za Vojsku Federacije.
 - nije u potpunosti usklađen Pravilnik o plaćama i drugim novčanim primanjima profesionalnih vojnih osoba, službenika i namještenika FMO sa Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave i Kolektivnim ugovorom za službenike organa uprave i sudske vlasti u Federaciji BiH u dijelu određivanja dodatka na plaću svim službenicima i namještenicima FMO i VF, obračuna minulog rada, položajnog dodatka i izračunavanja koeficijenata za obračun plaća pripadnika FMO i VF, što se odrazilo na povećane izdatke po ovom osnovu.
 - nije ustrojena, niti ažurirana jedinstvena personalna evidencija i jedinstvena baza podataka što je imalo za posljedicu odvojeno funkcioniranje komponenti, kao i netransparentne i nepravilne isplate plaća.
 - nije osigurano potpuno i pravodobno prikupljanje i naplata prihoda iz nadležnosti Federalnog ministarstva obrane i Vojske Federacije, u skladu sa odgovarajućim zakonima i provedbenim propisima.
3. Po našem mišljenju zbog navoda iz prethodne točke finansijska izvješća, ne daju istinit i fer prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na dan 31.12.2004.godine Federalnog ministarstva obrane i Vojske Federacije.

Zamjenik generalnog revizora

Generalni revizor

Branko Kolobarić, dipl.oec.

mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA OBRANE I VOJSKE FEDERACIJE
za 2004. godinu

1. UVOD

Federalno ministarstvo obrane je utemeljeno Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave. Isto obavlja upravne, stručne i stožerne poslove u području obrane utvrđene Zakonom o obrani BiH, direktivama, propisima i zapovijedima Ministra obrane BiH, Zakonom o obrani FBiH i drugim federalnim zakonima.

Unutarnji ustroj i način rada Federalnog ministarstva obrane utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju Federalnog ministarstva obrane od 21.05. 1998. i Izmjenama istog od 28.06.2002 godine koji je vrijedio do 13.05.2004. godine kada Vlada Federacije BiH daje suglasnost na novi Pravilnik o unutarnjem ustroju Federalnog ministarstva obrane.

U sastavu Ministarstva obrane je Vojska Federacije, (u daljem tekstu VF) a sjedište istog je u Sarajevu.

Do donošenja novog Zakona o obrani FBiH («Sl. novine FBiH», broj 34/04), poslove Federalnog ministarstva obrane obnašali su suglasno ministar i zamjenik ministra obrane što nije bilo u skladu sa Ustavom FBiH, a po stupanju na snagu novog Zakona, poslovima iz djelokruga rada Ministarstva rukovodi Ministar obrane FBiH. Sektorima ministarstva kao organizacijskim jedinicama rukovode pomoćnici ministra, koji se u procesu donošenja odluka iz nadležnosti jedinice kojom rukovode o svim značajnim pitanjima, konzultira sa najviše pozicioniranim službenikom iz reda drugog konstitutivnog naroda, što je regulirano Pravilnikom o unutarnjem ustroju ministarstva.

Za obavljanje stožernih poslova u Federalnom ministarstvu obrane osniva se Zajedničko Zapovjedništvo Vojske Federacije. Ustrojstvo, dužnosti i kriteriji za popunu Zajedničkog Zapovjedništva bit će sukladni odlukama Predsjedništva BiH. Zajedničkim Zapovjedništvom upravlja zapovjednik koji ima zamjenika, koji ne može biti iz reda istog konstitutivnog naroda. Zapovjednik je u administrativnom lancu zapovjedanja odgovoran federalnom ministru obrane.

Vojska Federacije nastala iz Armije RBiH i Hrvatskog vijeća obrane, sastoji se od dvije komponente do razine zdruga.

Donošenjem Zakona o službi u Vojsci Federacije BiH («Sl. novine FBiH», broj 34/04), uređeni su profesionalna vojna služba i civilna služba u Vojsci Federacije, činovi, proizvođenje i unapređenje u činove, prava i obveze vojnih i civilnih osoba na službi u Vojsci Federacije.

Na dan 31.12.2004 godine u FMO je bilo 978 uposlenika, a u VF 8.304, od čega 400 u statusu raspolaganja.

2. OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2003. GODINU

Revizijom finansijskih izvještaja za 2003. godinu i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima, konstatirano je da je FMO i Vojska Federacije u najvećem dijelu nije postupila po danim preporukama, u prethodnim revizijama. Postupljeno je djelomično po preporukama koje se odnose na: poštivanje Uredbe o

nabavci roba, usluga i ustupanju radova u dijelu koji se odnosi na jedinstveno raspisivanje tendera na nivou FMO i Vojske Federacije (zajednički za B i H komponentu).

Međutim, FMO i Vojska Federacije nisu postupili po danim preporukama koje se odnose na primjenu Zakona o budžetima/proračunima u FBiH i Zakona o izvršenju budžeta/proračuna FBiH za 2004. godinu u dijelu korištenja proračunskih sredstva samo za namjene koje su određene proračunom i to do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu; primjenu Zakona o računovodstvu i Pravilnika o knjigovodstvu u dijelu popisa i usklađivanja stvarnog i knjigovodstvenog stanja sredstava, obveza i potraživanja; primjenu Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave, Zakona o obrani i Kolektivnog ugovora za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH, u dijelu koji se odnosi dodatak na plaću svim službenicima i namještenicima Ministarstva obrane i pripadnicima Vojske Federacije, korekcije koeficijenta od 10 % i 20 % ukoliko djelatnik nema potrebnu stručnu spremu, izračunavanje koeficijenta za obračun plaće pripadnika Vojske Federacije kao aritmetičku sredinu između osobnog i formacijskog čina, povećanje plaće za 0,60 % za svaku navršenu godinu mirovinskog staža i položajni dodatak od 3 % do 9 %; nije u potpunosti uspostavljen sustav internih kontrola u dijelu koji se odnosi na ustrojavanje evidencije nekretnina, kontrolom nad aktivnostima Domova Vojske Federacije i prihodima koje isti ostvaruju, u dijelu donošenja procedura o načinu kretanja dokumentacije posebno imajući u vidu specifičnost organizacije FMO i Vojske Federacije.

Iako je FMO sastavilo Plan mjera za otklanjanje nedostataka po Izvještaju Ureda za reviziju za 2003. godinu, i isti uputilo Zajedničkom Zapovjedništvu VF i svim organizacionim cjelinama FMO dana 28.10.2004 godine sa naznačenim nositeljima aktivnosti i rokovima za izvršenje, tim za reviziju konstatira da isti nije realiziran.

3. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvješća je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o tome da li su finansijska izvješća pripremljena, u svakom značajnom pogledu, u skladu sa zakonskom važećom regulativom. Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove da li finansijska izvješća odražavaju točan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi: da li su poduzete sve mjere za osiguranje, ubiranje i čuvanje javnih prihoda i da li su se FMO i Vojska Federacije pridržavali zakona i instrukcija koje se odnose na njih; da li su isplate javnih rashoda ili korištenje javnih prihoda vršene po odgovarajućim ovlaštenjima i za svrhe za koje je dano ovlaštenje.

Cilj revizije je postizanje transparentnosti u radu FMO i Vojske Federacije, kao i javna odgovornost menadžmenta za zakonitost rada, uspješno i efikasno obavljanje, odnosno sprovođenje postavljenih ciljeva što će se utvrditi kroz uvid u rad navedenih korisnika u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.

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

4. NALAZI I PREPORUKE

a) Menadžment i sustav internih kontrola

Upravljanje i rukovođenje FMO i Vojskom Federacije uređeno je Zakonom o obrani BiH, Zakonom o obrani FBiH i Pravilnikom o unutarnjem ustroju FMO koje smo istakli u Uvodu ovog izvješća..

Uvidom u Pravilnik o unutarnjem ustroju, na koji je Vlada Federacije dala suglasnost 13.05.2004. godine, konstatirali smo da su detaljnije razrađene vrste organizacijskih jedinica i njihov djelokrug, sistematizacija i opis radnih mjesta, ovlaštenja u rukovođenju i odgovornosti za obavljanje poslova u odnosu na raniji Pravilnik.

U tijeku revizije, konstatirano je da je u odnosu na prethodni period ostvaren djelimičan napredak u funkcioniranju internih kontrola u dijelu jedinstvenog provođenja, i FMO i Vojske Federacije (hrvatske i

bošnjačke komponente), u poštivanju određenih procedura Uredbe o nabavci roba usluga i ustupanju radova, u pogledu raspisivanja javnih natječaja i sklapanja Ugovora po istim.

Međutim, nakon provedene revizije konstatiramo da sustav internih kontrola i dalje ne funkcioniše po pitanju redovnog godišnjeg popisa stalnih sredstava, obveza i potraživanja, koje se samo djelimično obavlja, po pitanju obračuna plaća jer se svim službenicima i namještenicima FMO i VF obračunava dodatak na plaću u iznosu od 30%, a plaće se obračunavaju odvojeno po komponentama, po pitanju obračuna minulog rada jer se za svaku navršenu godinu mirovinskog staža plaća uvećava za 0,6% umjesto 0,5%, u neadekvatnom praćenju izvršenja proračuna FMO i VF koji ima za posljedicu iskazivanje prekoračenja istog, odnosno korištenje proračunskih sredstava za namjene koje nisu bile planirane, nerealno prikazivanje rashoda i izdataka, neprikazivanje obveza u periodu u kome su nastale, kao i u tome da interna kontrola nije u cjelosti funkcionirala kod primjene Uredbe o postupku nabavke roba, vršenju usluga i ustupanju radova.

Također, tijekom revizije konstatirali smo neadekvatnu internu kontrolu kod evidencije, praćenja i naplate prihoda po osnovu davanja u zakup poslovnih prostora i Domova Vojske Federacije.

Ovakav način rada FMO i VF u prethodnoj godini i uglavnom nefunkcioniranje sustava internih kontrola ne daju dovoljnu garanciju za efikasnu zaštitu imovine, točnost i potpunost računovodstvenih evidencija i pravovremeno pripremanje pouzdanih financijskih izvješća.

Potrebno je da se radi zaštite imovine, poštivanja zakonskih propisa, pouzdanosti financijskog izvješćivanja u potpunosti uspostavi sustav internih kontrola kao skup postupaka kojih će se pridržavati svi uposleni, da se uvedu pisane procedure i kontrolni postupci kojima se osigurava nadzor nad imovinom i poslovnim knjigama a sve u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika.

b) Planiranje, donošenje i praćenje proračuna za 2004 godinu

Tijekom revizije konstatirano je da postoje pisane politike i procedure za planiranje proračuna FMO i VF uz kalkulaciju za svaku proračunsku poziciju i za svaku menadžment funkciju na bazi važećih standarda i normativa. Sačinjen je Prijedlog proračuna, odnosno napravljene su dvije varijante prijedloga, prva koja se odnosi na brojčano stanje sa 13200 uposlenih u VF i 1260 u FMO (postojeći broj uposlenih u vrijeme donošenja plana) i druga varijanta za 8000 uposlenika u VF i 846 uposlenih u FMO. Prema izjavi odgovorne osobe, druga varijanta je pravljena temeljem neslužbenih informacija o redukciji Vojske Federacije i Ministarstva obrane na nivou Federacije, za oko 5500 uposlenika. Za prvu varijantu proračun je iznosio 362.826.395 KM, a prema drugoj varijanti planirano je za tekuće financiranje FMO i VF 248.567.792 KM, te dodatnih 89 miliona za financiranje viška uposlenih odnosno onih koji će biti otpušteni u programu redukcije vojske i službenika FMO i za financiranje otpremnina za iste što sve skupa iznosi 337.567.792 KM.

Ministarstvo je na sastanku, koji je održan 31.10.2003. godine raspravljalo o obadvije varijante i prihvatilo je prvu koja je upućena Federalnom ministarstvu financija, iz razloga što za drugu varijantu nije bilo zvaničnih pisanih odluka od strane Vlade i Parlamenta Federacije u vrijeme kad se radio plan u vezi redukcije ministarstva i Vojske Federacije.

Nakon razmatranja zahtjeva za sredstvima od strane proračunskog korisnika, Ministarstvo financija FBiH je dokumentima od 11.12.2003. godine pripremilo i dostavilo Vladi FBiH prijedlog nacrtu proračuna u kojem je za Obranu predviđeno ukupno 241,3 miliona KM, uz smanjenje brojnog stanja sa 13200 pripadnika VF na 8160 i sa 1260 djelatnika FMO na 819 djelatnika. Međutim, na sjednici Parlamenta Federacije usvojen je proračun FMO i VF u ukupnom iznosu od 229.014.000 KM koji je u odnosu na zahtjev korisnika od 362 miliona manji za 38 %. Ovakvo drastično smanjenje proračunskog zahtjeva rezultiralo je značajnim smanjenjem i odustajanjem od niza značajnih zadaća kao što su remont opreme i naoružanja, obuke kroz rotacije postrojbi na poligonu Glamoč i drugim.

Uvidom u dokumentaciju, Odjel za proračun, planiranje i analizu FMO, na bazi utroška sredstava do 28.06. 2004. godine pravi Projekciju odobrenih, raspoloživih i nedostajućih sredstava do kraja 2004 godine za FMO i za VF na bazi odobrenog proračuna. Navedena Projekcija iskazuje oko 17 miliona nedostajućih

sredstava. Na pitanje šta su uradili obzirom da nisu dobili nedostajuća sredstva, ovlašteni djelatnik na planiranju je odgovorio da su u drugom polugodištu poduzeli rigorozne mjere štednje na hrani, odjeći, održavanju imovine i drugim izdacima i uglavnom ispoštovali odobreni proračun.

Usvojen je i Program sanacije finansijskog stanja u FMO i VF na 74.sjednici Vlade Federacije u kojem je predložen rebalans proračuna, prestrukturiranje proračunskih sredstava i prenošenje dijela sredstava koji se odnosi na proces redukcije u VF, odnosno isplatu otpremnina za zbrinjavanje viška zaposlenih koji će se do kraja 2004. godine i prva dva mjeseca 2005. godine nalaziti na raspolaganju, u fiskalnoj 2005. godini.

Uvidom u odobreni Proračun Vojske Federacije za 2005. godinu («Sl. novine FBiH», broj 78/04) konstatirano je da je na ime otpremnina za zbrinjavanje viška zaposlenih odobren iznos od 5.000.000 KM.

Konstatirano je da je Izmjenama i dopunama Proračuna FBiH za 2004. godinu (Sl. novine FBiH, br. 5/05) odobreno za Vojsku Federacije ukupno 201.415.284 KM, a za FMO 28.306.624 KM. Međutim, tijekom revizije, utvrdili smo da postoji prekoračenje odobrenog proračuna što nije u skladu sa Zakonom o proračunima /budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju proračuna FBiH za 2004. godinu i koje obrazlažemo u narednom dijelu teksta.

U sektor materijalno - finansijskog poslovanja u 2004. godini dostavljene su fakture za plaćanje obveza prema dobavljačima kao i rješenja za otpremnine uposlenika koji su predstavljali višak (redukcija vojske) i iste nisu evidentirane u 2004. godini, jer po izjavi odgovorne osobe na pozicijama tih troškova nije bilo sredstava. Ove obveze su prenešene na teret proračuna 2005. godine, u iznosu 252.064 KM za FMO i 1.830.876 KM za VF što ukupno iznosi 2.082.940 KM, a iste nisu planirane Proračunom 2005. godine.

Tim za reviziju konstatira da ove obveze predstavljaju prekoračenje proračuna i nepoštivanje Uredbe o računovodstvu proračuna /budžeta u FBiH u dijelu evidentiranja i priznavanja izdataka u periodu u kome su nastali.

Uvidom u knjigovodstvenu dokumentaciju i finansijska izvješća, konstatirali smo neslaganje, odnosno prekoračenje Proračuna FMO i VF, i to u FMO za 161.454 KM (pozicije putnih troškova, nabavka materijala, i rekonstrukcija i investicijsko održavanje), a u VF za 94.369 KM (izdaci za komunalne usluge i doprinosi poslodavca). Timu za reviziju nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila opravdanost ovog prekoračenja i nepravilnog rada Riznice u FBiH. Konstatiramo, da je na pojedinim pozicijama Proračuna FMO i VF izraženo prekoračenje za gore navedene iznose, dok je na nekim pozicijama Proračuna ostalo raspoloživih sredstava, i to za VF u iznosu od 2.752.303. KM a za FMO 651.065,40 KM, što ponovo upućuje na činjenicu da u praćenju izvršavanja proračuna ima dosta propusta, da se isto ne prati adekvatno i samim tim se ne može na vrijeme reagirati.

Timu za reviziju je dostavljen i spisak obveza koje su nastale u 2004. godini, ali su fakture za iste dostavljene nakon 31.01.2005. godine, i iste nisu evidentirane u 2004. godini, što nije u skladu sa Uredbom o računovodstvu proračuna/budžeta u FBiH u dijelu priznavanja rashoda i izdataka u periodu u kome su nastali. Uvidom u ovu evidenciju, konstatirali smo da do okončanja revizije, obveze iz 2004. godine koje terete Proračun za 2005. godinu, a iste nisu planirane iznose 59.012 KM za FMO i 561.861 KM za VF. Na pitanje koliko je takvih obveza još ostalo, revizorski tim nije dobio odgovor, što ukazuje na nedostatak internih kontrola i nedostatak uvezanosti sektora logistike i sektora materijalno finansijskog poslovanja, odnosno neažurnost sektora logistike u kompletiranju i dostavljanju dokumentacije na knjiženje.

Iz naprijed navedenog konstatiramo da ukupno prekoračenje Proračuna za 2004. godinu iznosi za FMO 472.530 KM, a za VF 2.487.106 KM.

Izvršavanje Proračuna vršiti u skladu sa Zakonom o proračunima /budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju proračuna FBiH.

Uspostaviti i ojačati sustav internih kontrola kod sektora za logistiku i sektora za materijalno finansijsko poslovanje u dijelu rokova za kompletiranja i dostavljanja dokumentacije na knjiženje.

Troškove i izdatke evidentirati u periodu u kome su nastali u skladu sa Uredbom o računovodstvu proračuna/budžeta u FBiH.

c) Vlastiti prihodi FMO i VF

Uvidom u knjigovodstvenu dokumentaciju konstatirano je da su se vlastiti prihodi u 2004. godini evidentirani u iznosu od 2.462.000 KM, a ostvarivali su se na osnovu izdavanja poslovnih prostora FMO u zakup, izdavanje u zakup Domova VF na komercijalnoj i nekomercijalnoj osnovi i prodaje zastarjelog i viška naoružanja i municije VF.

Revizorskom timu je prezentiran Zaključak Vlade Federacije broj 173/04 od 22.04.2004. godine o uklanjanju viška naoružanja, vojne opreme i streljiva za Vojsku Federacije po kome FMO treba da definiše navedeno streljivo, da donese Rješenje o prodaji i provede procedure prodaje. U zaključku Vlade stoji da će se prodaja provoditi sukcesivno do okončanja procesa reformi obrane u BiH. Instrukcijom Ministra obrane BiH, Naredbom istog od 15.12.2004. godine i dopisom komandanta EUFOR-a određuju se mjesta skladištenja naoružanja za prodaju i produžava rok izvoza naoružanja koje se treba prodati do 30.06.2005. godine.

Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da je FMO provelo sve propisane procedure prodaje i sklopilo Ugovor o prodaji sa poduzećem SCOUT doo Zagreb na ukupnu vrijednost od 2.077.000 \$ što je i fakturirano. Uvidom u evidenciju naplaćenih prihoda, po ovom osnovu, koju je dostavilo Federalno ministarstvo financija, konstatirano je da je do kraja 2004. godine naplaćeno 990.375 KM.

Kod ostvarivanja vlastitih prihoda od najma poslovnih prostora, a temeljem uvida u dokumentaciju, konstatirali smo da i dalje postoji problem nepostojanja potpune evidencije objekata koji se daju u zakup po pitanju vlasništva istih, nedostaju adekvatne evidencije sklopljenih ugovora sa zakupoprincipima i ispostavljanje faktura po istim, a posebno knjigovodstvena evidencija naplaćenih potraživanja. Tako je na kontu potraživanja iskazano samo dugovno stanje u iznosu od 10.519.790 KM, a stvarno iskazani naplaćeni prihodi u 2004 godini iznose 2.462.000 KM. **Mišljenja smo, da, bez obzira na odgovarajuće poteškoće sa kojima se FMO susreće prilikom evidentiranja naplaćenih prihoda, odnosno iskazivanja stvarno nenaplaćene realizacije, isto se ne oslobađa odgovornosti, jer je člankom 27. Zakona o proračunima/budžetima u FBiH regulirano da su proračunski korisnici odgovorni za naplatu i ubiranje prihoda u svojoj nadležnosti.**

Uvidom u popisne liste FMO i VF konstatirali smo da komisija za popis nije vršila popis potraživanja i obveza i nije uskladila stvarno i knjigovodstveno stanje istih, te iznos ovako iskazanih potraživanja ne možemo potvrditi.

Ostvarivanja dijela vlastitih prihoda u svezi izdavanja u zakup Domova VF na komercijalnoj i nekomercijalnoj osnovi vrši se temeljem Privremene odluke Ministra: o organiziranju rada domova na komercijalnoj osnovi (kino sale, svečane sale, galerije, osim restorana) za zadovoljenje kulturno – zabavnih, sportskih i drugih potreba pripadnika VF i građana od 09.05.2003. godine. Odlukom je regulirano da će zahtjeve za korištenje doma VF u Sarajevu odobravati FMO, a odobrenje takvih zahtjeva u drugim domovima Vojske Federacije regulirat će komandant VF svojom naredbom. Temeljem te Odluke sektor logistike FMO je zadužen za fakturiranje i iznajmljivanje domova VF na komercijalnoj osnovi. **Međutim, tim za reviziju, a temeljem izjava odgovornih osoba, konstatira da i po ovom osnovu naplatu prihoda niko konkretno ne prati, niti evidentira, a također ne postoji adekvatna evidencija fakturiranih prihoda po ovom osnovu.**

U skladu sa odgovarajućim zakonima i provedbenim propisima, osigurati potpuno i pravodobno prikupljanje i naplatu prihoda iz svoje nadležnosti.

Uspostaviti adekvatne evidencije objekata koji se daju u zakup po pitanju vlasništva istih, evidencije sklopljenih ugovora i ispostavljenih faktura po istim, a posebno knjigovodstvenu evidenciju naplaćenih potraživanja.

d) Izvršenje proračuna za 2004. godinu

Izmjenama i dopunama Proračuna za 2004. godinu za FMO odobrena su sredstva u iznosu od 28.306.624 KM, a u Godišnjem iskazu o izvršenju Proračuna iskazana su u iznosu od 27.618.857 KM, a za Vojsku Federacije odobrena sredstva su 201.415.284 KM a iskazana u Godišnjem iskazu o izvršenju proračuna u iznosu od 198.225.752. KM.

Međutim, bez obzira na manje iskazana u odnosu na odobrena sredstva Proračunom, i FMO i VF su ostvarili prekoračenje proračuna., što smo obrazložili u ranijem poglavlju.

Izdaci za bruto plaće i naknade u 2004. godini iznose 153.866.590 KM, što u odnosu na planirani iznos od 154.068.756 KM predstavlja ostvarenje od 99,86 %. Ove isplate odnose se na: neto plaće, plaće VDI (vojnih diplomatskih izaslanstva), poreze i doprinose na plaću.

Uvidom u personalnu evidenciju i obračun plaća FMO i VFBiH, revizorski tim konstatira da se isti i dalje vode i obračunavaju odvojeno za bošnjačku i hrvatsku komponentu, a personalni dosijei uposlenih su i dalje smješteni na dvije lokacije, u Sarajevu i Mostaru.

Utvdili smo da se prilikom obračuna plaća i naknada koriste dva različita softvera za H i B komponentu, od kojih je samo jedan u vlasništvu ministarstva. Iako ministarstvo ima stručni potencijal osposobljen za unapređenje i održavanje vlastitog softvera, za korištenje drugog se troše značajna sredstva.

Ovakav način rada i obračuna plaća (odvojeno) predstavlja značajnu slabost interne kontrole, za koju smo se uvjerali da je u ovom segmentu nedjelotvorna, što potvrđuje odvojeno funkcioniranje komponenti.

Uvidom u personalne dosijee uposlenih konstatali smo da H komponenta nije izvršila postavljenja po novoj formaciji, kao i da je način zasnivanja radnog odnosa različit za pripadnike Vojske Federacije iz H i B komponente, te bi bilo nužno u budućem periodu postupiti u skladu sa člankom 11. Zakona o službi u Vojsci Federacije BiH, koji za stupanje u Vojsku Federacije profesionalnih vojnih lica i civilnih lica predviđa ugovor o prijemu u profesionalnu vojnu službu, odnosno o prijemu u civilnu vojnu službu i rješenje o postavljanju na dužnost i rješenje o rasporedu na dužnost.

Zbog činjenice da se obračun plaća u Ministarstvu radi odvojeno po komponentama, revizorski tim daje uporedni pregled troškova plaća u FMO i VFBiH:

Isplaćeno za 2004. god.	Federalno ministarstvo obrane			Vojska Federacije BiH			FMO + VF
	B doprinos	H doprinos	B + H	B doprinos	H dorinos	B + H	Ukupno
Neto Plaća	7.846.927	3.087.588	10.934.515	56.216.949	23.696.974	79.913.923	90.848.439
Bruto Plaća	13.258.954	5.217.154	18.476.108	95.029.779	40.041.445	135.071.225	153.547.333
PNP¹ po uposleniku	790,80	819,21	798,60	621,93	621,57	621,82	638,85
PBP² po uposleniku	1.336,20	1.384,22	1.349,40	1.051,32	1.050,30	1.051,02	1.079,75
Prosječan broj uposl.	827	314	1.141	7.533	3.177	10.710	11.851

Na bazi prosječnog stanja broja uposlenih u tijeku 2004. godine kojeg smo računali na osnovu isplaćenih plaća, u FMO je bio uposlen 1.141 djelatnik, a u Vojsci Federacije 10.710 djelatnika.

¹ PNP = prosječna neto plaća;

² PBP = prosječna bruto plaća.

Prekoračenja broja uposlenih u 2004. godini u odnosu na predviđeni broj Odlukom Predsjedništva BiH o veličini i ustrojstvu oružanih snaga BiH, iznose za FMO 8,7 % i za VF 5,3 %, a koja su posljedica kašnjenja procesa redukcije ljudstva kojeg ćemo detaljnije pojasniti u posebnom dijelu.

Plaće u FMO i Vojsci Federacije su isplaćivane na osnovu Privremenog pravilnika o plaćama i drugim novčanim primanjima profesionalnih vojnih osoba, službenika i namještenika Federalnog ministarstva obrane i Izmjenama i dopunama navedenog Pravilnika koji nisu usklađeni sa Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave, Zakonom o obrani i Kolektivnim ugovorom za službenike organa uprave.

Ovim Pravilnikom propisuje se: dodatak na plaću svim službenicima i namještenicima Ministarstva obrane i pripadnicima Vojske Federacije u iznosu od 30 % umjesto da Ministar obrane propiše određene poslove i zadatke kojima ovo pravo pripada; korekcija koeficijenata od 10 % i 20 % ukoliko djelatnik nema potrebnu stručnu spremu, izračunavanje koeficijenta za obračun plaće pripadnika Vojske Federacije kao aritmetičku sredinu između osobnog i formacijskog čina, povećanje plaće za 0,60 % za svaku navršenu godinu mirovinskog staža umjesto 0,50 %, položajni dodatak od 3 % do 9 % umjesto 5 %.

Neusklađenost istog ima za posledicu enormno veće izdatke za plaće FMO i VF, od pripadajućih koje su propisane naprijed navedenim propisima, obzirom da se radi o proračunskim korisnicima koji su u 2004. godini imali ukupno prosječan broj 11.851 uposlenih djelatnika.

Uvidom u obračun plaća H komponente, utvrdili smo i u 2004. godini isplate plaća i otpremnina za odlazak u mirovinu, koje smo identificirali tijekom 2003. godine osobama za koje ne možemo potvrditi da su se nalazile u radnom odnosu. Na osnovu raspoloživih informacija i prezentirane dokumentacije, revizorski tim konstatira da se radi o bivšim pripadnicima Vojske Federacije koji su Odlukom Ministra broj: 13-01-51/02, od 04.02.2002. godine, (zbog smanjenja pripadnika VF – hrvatske komponente u mjesecu siječnju 2002. godine, na dozvoljeni broj od 7.225 pripadnika) skinuti sa platnog spiska FMO i VF i za koje se, kako je Odlukom rečeno trebala izvršiti odjava putem rješenja o prestanku djelatne vojne službe.

Obzirom da ove isplate nisu rađene na transparentan način već na osnovu usmenog dogovora između pomoćnika ministra sektora za personal i pomoćnika ministra sektora za materijalno – finansijsko poslovanje, po pismenoj izjavi odgovorne osobe, revizorski tim nije u mogućnosti potvrditi zakonitost isplata istih.

Uzevši u obzir činjenice da postoji određeni broj tužbi protiv Ministarstva, a u vezi sa ovakvim netransparentnim i nezakonitim radom odgovornih osoba, te da po prethodnom revizorskom izvještaju nisu poduzete nikakve mjere na sagledavanju i rješavanju nastale situacije, revizorski tim je mišljenja da bi se trebala formirati stručna komisija na nivou Ministarstva koja bi ovaj proces trebala sagledati i predložiti, u skladu sa postojećim propisima, adekvatne mjere za definitivno razrješenje nastale situacije.

Revizorski tim je, metodom uzorka, izvršio pregled obračuna plaća i personalne evidencije, te ustanovio da se na platnom spisku nalazila i osoba koja je 02.02.2001. godine stavljena na raspolaganje od 3 mjeseca i kojoj je prestao radni odnos 31. svibnja 2001. godine, u skladu sa Odlukom o smanjenju vojnih efektivna i brojčanog sastava hrvatske komponente VF za 15 % do 31. siječnja 2001. godine. Ista osoba je dobila i otpremninu u iznosu od 6.000 KM u 2004. godini.

Ustanovili smo da se prema postojećem Privremenom Pravilniku o plaćama i drugim novčanim primanjima profesionalnih vojnih osoba, službenika i namještenika FMO naknada plaće za vrijeme privremene spriječenosti za rad koja nije uzrokovana povredom na radu ili profesionalnom bolešću isplaćuje u iznosu od 90 % plaće iz prethodnog mjeseca dok je refundiranje bolovanja od zavoda zdravstvenog osiguranja moguće izvršiti u iznosu od 80 %. U 2004. godini Federalno ministarstvo obrane je od isplaćenog iznosa svojim uposlenicima za bolovanje preko 42 dana, od 905.361 KM uspjelo refundirati samo 50.999 KM, odnosno 5,63 %. Razlog za ovako slabi procent naplate leži u neriješenim sistemskim problemima između zavoda zdravstvenog osiguranja i ministarstva, te u neprovođenju potrebnih aktivnosti od strane VF koje se tiču dostavljanja potrebne dokumentacije.

Naknade troškova zaposlenima su u 2004. godini izvršene u iznosu od 36.461.532 KM što u odnosu na planirano od 36.466.501 KM predstavlja ostvarenje od 99,98 %. Struktura isplaćenih naknada je sljedeća:

- Naknade za prijevoz s posla i na posao	2.713.312
- Naknada troškova smještaja	379.051
- Naknada za odvojeni život	1.264.589

- Naknada za topli obrok	5.332.219
- Naknade za terenski rad	937.451
- Regres za godišnji odmor	4.916.825
- Otpremnine	17.700.956
- Jubilarne nagrade, porez na dodatna primanja	18.495
- Pomoć u slučaju smrti	1.988.667
- Naknade novčanih primanja (plate regruta)	1.210.126.

Naknade za prijevoz s posla i na posao iskazane u iznosu od 2.713.312 KM, odnose se na pojedinačni prijevoz koji zahijeva novčanu naknadu. Na osnovu razgovora sa odgovornom osobom ministarstva došli smo do saznanja da obračun naknada prijevoza H komponente Vojske Federacije za X, XI i XII mjesec 2004. godine nije obračunat niti prikazan u financijskim izvještajima za 2004. godinu.

Pored isplata novčanih naknada zaposlenim za prijevoz s posla i na posao u iznosu od 2.713.312 KM, Ministarstvo je tijekom 2004. godine potrošilo na troškove organiziranog prijevoza pripadnika Ministarstva i Vojske Federacije još 3.218.729 KM, tako da možemo reći da su **ukupni troškovi prijevoza personala u 2004. godini iskazani u knjigovodstvenim evidencijama u iznosu od 5.932.041 KM.**

Analizom troškova organiziranog prijevoza za 2004. godinu, revizorski tim je utvrdio da ovaj proces nije bio dobro planiran niti vođen jer u sebi nije sadržavao elemente koji se odnose na očekivano smanjenje broja personala i lokacija, a samim tim i potrebnog broja linija prijevoza.

Javni poziv koji je objavljen krajem 2003. godine, a za 2004. godinu, po postojećoj proceduri Ministarstva nije doživio realizaciju jer je isti Odlukom ministra poništen, a zašto, revizorskom timu nije prezentirana dokumentacija.

Organizirani prijevoz personala se u prva tri mjeseca 2004. godine odvijao temeljem ugovora sa prijevoznicima koji su odabrani za prethodnu 2003. godinu, a na osnovu dobivene suglasnosti Federalnog ministarstva financija, po prethodnom zahtjevu Federalnog ministarstva obrane. Naredna tri mjeseca prijevoz personala se odvijao na isti način, na bazi potpisanih aneksa ugovora koji nisu dobili suglasnost Federalnog ministarstva financija, koje se proglasilo nenadležnim za donošenje iste. Za sedmi i osmi mjesec 2004. godine nije bilo organiziranog prijevoza uopće ali su uposleni dobivali novčane naknade za prijevoz na osnovu rješenja iz Sektora za personal. Vremenski period za posljednja četiri mjeseca 2004. godine je pokriven novim ugovorima sa prijevoznicima koji su odabrani provođenjem drugog javnog poziva, a po osnovu novog zahtjeva od strane Zajedničkog Zapovjedništva Vojske Federacije.

Uzevši u obzir činjenicu da Federalno ministarstvo financija nije nadležno za davanje suglasnosti za produženje ugovora, smatramo da se organizirani prijevoz personala za prvo polugodište 2004. godine nije odvijao u skladu sa odredbama Uredbe o postupku nabavke roba, usluga i ustupanju radova.

Uvidom u dokumentaciju, a vezanu za isplatu naknada, revizorski tim je konstatirao da postoji evidentan problem kašnjenja ispostavljanja rješenja o naknadama, iz sektora za personal Ministarstva, koja se vrlo često donose retroaktivno i ne prate Naredbe o prekomandama i druga akta ministarstva. Dešava se da prođe nekoliko mjeseci prije nego li se postojeće rješenje o ostvarivanju neke naknade ukine, iako su se uvjeti na osnovu kojih je određeni uposlenik ostvarivao istu drastično izmijenili. Ovo, kao i činjenice koje smo utvrdili prilikom revizije obračuna plaća, ukazuje na potrebu značajnih promjena u funkcioniranju ovog sektora čiji rad ima veliki uticaj na financijske tokove Ministarstva. Ove promjene bi podrazumijevale direktniji kontakt sa jedinicama na terenu i efikasniji način obavljanja poslova iz nadležnosti ovog sektora, a u skladu sa Pravilnikom o unutarnjem ustroju FMO.

Prema financijskim izvještajima Federalnog ministarstva obrane ukupno iskazane otpremnine u 2004. godini iznose 17.700.956 KM, od čega se 17.403,454 KM odnosi na isplate otpremnina u procesu smanjenja brojnog stanja FMO i VF BiH.

Tijekom 2004. godine je provedeno smanjenje brojnog stanja Federalnog ministarstva obrane i Vojske Federacije prema Odluci o veličini i ustroju oružanih snaga BiH, Predsjedništva BiH od 24. ožujka 2004. godine, kojom se određuje da se najkasnije do 31. svibnja 2004. godine, brojna veličina profesionalnih vojnih osoba Oružanih snaga BiH svede na 12.000 pripadnika, od čega 8.000 pripadnika VF BiH i 4.000 pripadnika VRS.

Ured za reviziju budžeta/proračuna u FBiH

Otpust je vršen potpisivanjem Sporazuma o prestanku profesionalne vojne službe, od strane pripadnika FMO-a i VF, nakon čega je vršena isplata od 6.000 KM za svakog potpisnika pojedinačno, ili putem umirovljenja vojnih osiguranika, kojima je vršena isplata otpremnine u skladu sa zakonskim propisima. Za realizaciju procesa smanjenja brojnog stanja FMO-a i VFBiH su planirana na ime otpremnina sredstva u okviru proračuna za 2004. godinu u iznosu od 15.420.632 KM.

Prema dostavljenom izvještaju od strane ministarstva u tijeku 2004. godine VF i FMO su smanjili brojno stanje za ukupno 4.912 osoba, **za čije otpremnine je do završetka ovog procesa ukupno isplaćeno 19.073.159 KM, od čega 17.403.454 KM u 2004. godini i 1.669.705 KM u 2005. godini. Troškovi otpremnina su u odnosu na Proračunom odobrena sredstva za ove namjene u iznosu od 15.731.632 KM veći za 21,24 %.**

	Broj osoba				Isplaćeni iznos			
	FMO	VF	Ukupno	%	FMO	VF	Ukupno	%
B komp.	272	2.871	3.143	63,99	1.090.289	10.825.803	11.916.092	62,48
H komp.	105	1.664	1.769	36,01	313.725	6.843.342	7.157.067	37,52
Ukupno	377	4.535	4.912	100,-	1.404.014	17.669.145	19.073.159	100,-

Federalno ministarstvo obrane							
Penzija/otpremnina				Sporazum			
B		H		B		H	
Broj	Iznos	Broj	Iznos	Broj	Iznos	Broj	Iznos
265	1.048.289	103	301.725	7	42.000	2	12.000

Vojska Federacije											
Redovan obračun Penzija/otpremnina				Raspologanje Penzija/otpremnina				Sporazumni prekid Profesionalne vojne službe			
B		H		B		H		B		H	
Broj	Iznos	Broj	Iznos	Broj	Iznos	Broj	Iznos	Broj	Iznos	Broj	Iznos
1339	3.049.853	590	1.101.401	841	3.305.951	331	1.283.941	745	4.470.000	743	4.458.000

U cilju provedbe aktivnosti na smanjenju brojnog stanja personala u FMO i VF, odlukom Ministra od 15. siječnja 2004. godine, ustanovljeno je Koordinacijsko povjerenstvo za provedbu smanjenja i izrađen je Operativni plan provedbe smanjenja personala u FMO i VF. Zadaća ovog Koordinacijskog povjerenstva je da nadzire, prati i koordinira aktivnosti utvrđene Operativnim planom provedbe smanjenja.

Činjenice koje su uticale na prolongiranje planiranog roka završetka aktivnosti otpusta (31. svibanj 2004. godine), kao i veću cijenu ovog procesa su: objavljivanje Uredbe Vlade o povoljnijim uvjetima za sticanje prava na starosnu mirovinu vojnih osiguranika VFBiH tek 03.04.2004. godine, iako ju je Vlada donijela 18. prosinca 2003. godine; kašnjenje u potpisivanju Odluke Predsjedništva o veličini i ustroju VFBiH zbog čega nisu na vrijeme donesene knjige ustroja zapovjedništava i postrojbi VFBiH i Pravilnik o unutarnjem ustroju, na osnovu kojih su se trebali uraditi spiskovi osoba koje će biti otpuštene kao višak; Operativni plan za zbrinjavanje viška otpuštenih pripadnika VFBiH i FMO donesen je na Parlamentu FBiH tek u drugoj polovini travnja 2004. godine; u srpnju mjesecu 2004. godine došlo je do izmjene Uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće kojom se otpremnina za odlazak u mirovinu povećava sa tri na šest prosječnih ili plaća djelatnika.

Zbog ograničenja vremena izvođenja revizije, revizirski tim nije vršio reviziju procesa otpusta pripadnika VFBiH i njegove usklađenosti sa donesenim kriterijima, ali je metodom uzorka provjeravao postupanje Ministarstva u vezi sa člankom 5. Uredbe o povoljnijim uvjetima za sticanje prava na starosnu mirovinu vojnih osiguranika VFBiH, koji predviđa primjenu odredbi Uredbe i na vojne osiguranike (pasivne vojne osiguranike) kojima je odlukama Civilnog zapovjednika ili drugih nadležnih organa djelatna vojna služba prestala u periodu 01.siječnja 1997. godine do dana stupanja na snagu ove Uredbe (04.04.2004. godine) zbog smanjenja brojčanog stanja Vojske Federacije, ako na dan stupanja ove Uredbe imaju 40 godina starosti i 20 godina mirovinskog staža, od čega tri godine efektivnog staža tijekom rata kao vojni osiguranici. Člankom 9.

iste Uredbe je propisano da su ovi vojni osiguranici pravo na povoljnije uvjete umirovljenja mogli koristiti tek nakon potpisivanja Sporazuma sa Ministarstvom odbrane o uvjetima umirovljenja.

Utvdili smo da na nivou Ministarstva nisu bile utvrđene jedinstvene procedure i postupci koji se trebaju provesti nad pasivnim vojnim osiguranicima da bi im se priznalo pravo utvrđeno u članku 5. Uredbe, koje se odnosi na ispunjavanja kriterija za ostvarenje mirovine pod povlaštenim uvjetima, jer se proces odvijao različito i odvojeno po komponentama.

Revizorskom timu su prezentirani spiskovi od 825 pasivnih vojnih osiguranika H komponente i 1.008 pasivnih vojnih osiguranika B komponente koji su iskoristili pravo na povoljnije uvjete umirovljenja, od kojih smo mi odabrali revizorski uzorak.

Zbog uočenih nedostataka u provođenje ovog procesa, mišljenja smo da bi se na nivou ministarstva trebao izvršiti uvid u sve potpisane Sporazume sa pasivnim vojnim osiguranicima kojima su oni stekli pravo na povoljnije uvjete umirovljenja.

Na osnovu dokumentacije koju je revizorski tim prikupio u vezi otpusta Vojske Federacije tijekom 2004. godine, nismo u mogućnosti u potpunosti potvrditi pravilnost izvršenja ovog procesa iz razloga nedovoljne koordinacije svih institucija koje su učestvovala u pripremi i provođenju pravnih akata na osnovu kojih je proces otpusta i izvršen. Dodatni problem su prouzrokovale izmjene Uredbe o povoljnijim uvjetima za sticanje prava na starosnu mirovinu vojnih osiguranika VFBiH i Uredbe o naknadama u tijeku odvijanja procesa, kojom su osobe iz Vojske otpuštane pod bitno izmijenjenim okolnostima. Odgovornost ministarstva za ovakvo provođenje otpusta Vojske treba tražiti u činjenici da su u Koordinacijsko povjerenstvo za provedbu smanjenja personala u FMO i VF, čiji je osnovni zadatak trebao da bude nadzor, praćenje i koordinacija aktivnosti utvrđenih Operativnim planom provedbe smanjenja bili imenovani ljudi koji danas nisu na popisu uposlenika Ministarstva i u nedonošenju jedinstvenih procedura i postupaka za provođenje odredbi Uredbe po kojoj su otpust i umirovljenje vršeni.

Ažurirati i ustrojiti jedinstvenu personalnu evidenciju i urediti radno – pravni status uposlenih u Ministarstvu i Vojsci (za Bošnjačku i Hrvatsku komponentu) u skladu sa važećim zakonskim propisima, napraviti jedinstvenu bazu podataka o osobnim činovima;

Izvršiti postavljenja i prijem svih pripadnika Vojske Federacije po novoj formaciji u skladu sa člankom 11. Zakona o službi u Vojsci Federacije;

Formirati jedinstvenu bazu podataka i uspostaviti jedinstveni obračun plaća za Bošnjačku i Hrvatsku komponentu; Uskladiti Pravilnik o plaćama i drugim novčanim primanjima profesionalni vojnih osoba, službenika i namještenika FMO sa važećom zakonskom regulativom, Kolektivnim ugovorom i ostalim pozitivnim zakonskim propisima i da do njegovog usklađivanja primjena istog bude jedinstvena na nivou cijelog Ministarstva i Vojske Federacije ;

Da menadžment Ministarstva FMO i VF formira stručnu komisiju koja će preispitati osnovanost isplata «zaostalih» plaća tijekom 2004. i 2003. godine, te na osnovu konstatiranog stanja poduzme adekvatne mjere za rješenje nastale situacije, vodeći računa o odgovornosti nad povjerenim javnim sredstvima.

Da se poduzmu određene aktivnosti u sektoru za personal koje bi podrazumijevale direktniji kontakt sa jedinicama na terenu i efikasniji način obavljanja poslova iz nadležnosti ovog sektora, a u skladu sa Pravilnikom o unutarnjem ustroju FMO.

Izvršiti uvid u sve potpisane Sporazume sa pasivnim vojnim osiguranicima kojima su oni stekli pravo na povoljnije uvjete umirovljenja.

Pravilnikom o plaćama regulirati da se za bolovanje preko 42 dana isplaćuje iznos koji je prema propisima o zdravstvenom osiguranju moguće i refundirati. Pojačati suradnju sa zdravstvenim institucijama i riješiti interne slabosti koje se tiču neprovođenja potrebnih aktivnosti kako bi se naplata bolovanja podigla na veći nivo.

Iskazani izdaci za nabavku materijala za Vojsku Federacije iznose 13.325.369 KM, a za FMO 725.925 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na nabavku hrane, odjeće, obuće i administrativnog materijala.

Uvidom u dokumentaciju nabavke materijala za 2004. godinu za FMO i VF konstatirano je da se nabavka, za razliku od 2003. godine, vršila na osnovu jednog raspisanog natječaja za H i B komponentu, a izvršenje istih se pratilo i evidentiralo odvojeno po komponentama, u skladu sa Privremenom odlukom o raspodijeli i raspolaganju novčanim sredstvima u FMO i VF BiH iz 1999. godine.

Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da je Federalno ministarstvo financija svojim aktom 03-02-219/041 od 13.01.2004. godine dalo suglasnost FMO za korištenje ugovora za I kvartal 2004. godine, po osnovu sklopljenih ugovora u 2003. godini, o čemu smo već dali svoje mišljenje.

Uvidom u Tender-nabavke artikala ishrane za Vojsku Federacije koji je raspisan krajem 2003. godine i sačinjenog Zapisnika komisije o izboru 25.02.2004 godine, **zaključili smo da su na samoj listi propisanih kriterija za odabir najpovoljnijih dobavljača, isti detaljnije opisani, ali to nije regulirano posebnim internim aktom kao što je propisano Uredbom o postupku nabavke roba usluga i ustupanja radova.**

Prema Zapisniku komisije za izbor najpovoljnijeg ponuđača, komisija je za svaki artikal predložila da se sklope Ugovori sa dva odnosno tri dobavljača, za koje nismo mogli potvrditi da ispunjavaju sve kriterije natječaja po vrsti artikla i da su baš za taj artikal najpovoljniji po svim kriterijima. Bodovanje je rađeno za grupu prizvoda, naprimjer: za meso i mesne prerađevine, za pekarske proizvode itd, mada javni natječaj nije tako raspisan, po kriterijima koji u potpunosti ne odgovaraju onim objavljenim u javnom natječaju. U Zapisniku komisije se ističe, da, imajući u vidu posebno dvokomponentnost i dvonacionalni sustav Vojske Federacije, da se predlaže izbor najpovoljnijih ponudilaca po dva odnosno tri za svaki artikal. Tako se primjera radi predlaže nabavka suhog voća od dobavljača «Sule Komerc» Sarajevo po cijeni od 2,70 KM i od «Bruning» Sarajevo po cijeni od 4,5 KM (nije jasno zašto sa obadva dobavljača i to obadva iz Sarajeva po različitim cijenama), a po ukupnim kriterijima za ovu grupu proizvoda niti je dobavljač «Bruning» sa najviše bodova niti je «Sule komerc» drugi po toj bodovnoj listi u kojoj su obuhvaćeni svi kriteriji po dobavljačima. S obzirom na ovakav način bodovanja, ne možemo potvrditi da je izbor najpovoljnijeg ponuđača u potpunosti proveden u skladu sa navedenom Uredbom.

U tijeku revizije izdataka za ishranu, konstatirali smo pojavu preknjižavanje izdataka sa VF na FMO u slučajevima kada na poziciji izdatka koji treba da tereti Vojsku Federacije nema dovoljno sredstava i onda se kod samog formiranja naloga za plaćanje u sektoru logistike tereti drugi proračunski korisnik (FMO), **bez Odluke Vlade, što je suprotno Zakonu o izvršenju proračuna FBiH za 2004. godinu i Zakonu o proračunima /budžetima u FBiH. Takvih izdataka je, uvidom u bruto bilancu FMO, evidentirano u iznosu od 142.292. KM koji se odnose samo na hranu i prehrambene artikle.**

Dana 05.12.2003. godine ministar donosi Odluku o izvršenju nabavke potrošnog i repromaterijala i tiskanog materijala za 2004. godinu, a koji su predviđeni planom proračuna za FMO i VF. Formirana je komisija, objavljeno javno nadmetanje i donesen Zapisnik komisije od 17.03.2004. godine o izboru najpovoljnijeg dobavljača. Prema istom, za potrošni materijal i repromaterijal izabrana su četiri dobavljača i za tiskani materijal četiri dobavljača. **Uvidom u Javni natječaj konstatirali smo da niti u sadržaju ponude niti u kriterijima nema naveden izbor po regionalnoj zastupljenosti ponuđača, a niti su internim aktom (kako to Uredba o nabavci roba, usluga i ustupanju radova nalaže) regulirani i pojašnjeni kriteriji za izbor. Prema tome izbor nije u potpunosti izvršen u skladu sa Uredbom o nabavci roba usluga i ustupanju radova.**

Izdaci za nabavku nafte i naftnih derivata su u 2004. godini iskazani u iznosu od 3.687.051 KM. Na osnovu uvida u dokumentaciju vezanu za izbor najpovoljnijeg ponuđača, od strane FMO, za nabavku nafte i naftnih derivata, motornih ulja i maziva opće i specijalne namjene, revizorski tim je konstatirao sljedeće nepravilnosti koje se tiču odabira najpovoljnijih ponuđača, i to:

- Komisija je za svaku vrstu nabavke odabrala više ponuđača pravdajući to revizorskom timu razlozima koji se tiču regionalne zastupljenosti sa stajališta blizine jedinice VF, u cilju smanjenja troškova transporta i efikasnije i sigurnije realizacije potrebnih nabavki. Revizorski tim, na osnovu prezentirane dokumentacije, ove razloge ne može prihvatiti kao relevantne iz razloga što ni na koji

način nije definiran pojam regionalne zastupljenosti niti se iz prezentirane dokumentacije može potvrditi da su pojedini dobavljači isključivo vezani za nabavku na određenom području.

- Svi odabrani dobavljači su ponudili različite cijene, na bazi kojih su i potpisani ugovori o nabavci za 2004. godinu. Komisija za odabir najpovoljnijih ponuđača prilikom izrade tenderske dokumentacije i odabira nije vodila računa o tome da li su ponuđene cijene i realne, odnosno nije utvrdila realne parametre na osnovu kojih je mogla procijeniti ponude. **Nijedna ponuda dobavljača naftnih derivata nije u sebi sadržavala elemente koji utiču na ponuđenu cijenu, a na osnovu kojih bi se u potpisanim ugovorima o nabavci jasno definirala promjena cijena.**
- Prilikom vrednovanja ponuda Komisija nije vodila računa o poštivanju članka 36. Uredbe o postupku nabavke roba, vršenju usluga i ustupanju radova, u kojem izričito stoji da pravna lica koja ne mogu priložiti dokaze o nepostojanju neizmirenih obveza po osnovu javnih prihoda nemaju pravo učešća na tenderu. Sa firmama ZOVKO OIL D.O.O. Žepče, Lamina Mostar i Energopetrol d.j.l. Sarajevo su potpisani ugovori za nabavku nafte i naftnih derivata, iako pomenute firma nisu prezentirala relevantne dokaze da nemaju neizmirenih obveza po osnovu javnih prihoda. Komisija je prihvatila ponudu od firme ZOVKO OIL Žepče na osnovu izjave menadžmenta ove firme da nemaju neizmirenih obveza, a u ponuđenoj tenderskoj dokumentaciji koja govori o referensama ovog ponuđača za period 2000 – 2002., i koja potvrđuje kvalitetu ponuđenih naftnih derivata nalazi se dokumentacija firme ZOVKO Žepče. U Zapisniku o odabiru najpovoljnijih dobavljača stoji da je odabrana firma ZOVKO Žepče, iako je evidentno da se je na tender prijavila firma ZOVKO OIL D.O.O. Žepče, koja je osnovana 12.02.2003. godine.

Na osnovu uvida u dokumentaciju vezanu za nabavku nafte i naftnih derivata od firmi ZOVKO OIL Žepče, Energopetrol d.j.l. Sarajevo i Lamina Mostar revizorski tim nije u mogućnosti potvrditi ispravnost ovoga procesa jer su fakturirane cijene, za isporučene količine nafte i naftnih derivata, rađena samo na osnovu OPC obrazaca - izvješća o promjenama cijena dobavljača, koje ne možemo uporediti sa prihvaćenim cijenama javnim tenderom.

Obzirom da odgovorni u ministarstvu nisu revizorskom timu prezentirali dokaze da je do promjena cijena dolazilo u istom procentualnom iznosu poskupljenja barela sirove nafte na svjetskom tržištu, računajući na srednji tečaj USA dolara kako je to člankom 7. Ugovora o nabavci definirano, te zbog činjenica koje smo naveli naprijed vezane za odabir dobavljača, revizorski tim nije u mogućnosti potvrditi pravilnost i transparentnost procesa nabavke nafte i naftnih derivata.

Izdaci za tekuće održavanje iskazani su u iznosu 2.300.020 KM što u odnosu na plan od 3.010.960 KM predstavlja ostvarenje od 76,39 %.

Na osnovu obavljenih razgovora i uvida u dostavljene informacija prema relevantnim institucijama, revizorski tim je došao do saznanja da zbog nedostatka adekvatnog održavanja sva pokretna i nepokretna imovina Ministarstva, odnosno Vojske Federacije sve više propada. Glavni uzrok leži u nedovoljnosti finansijskih sredstava za ove namjene.

Potpuno su u nemogućnosti da sprovedu generalni i srednji remont tenkova, a sve više odustaju i od osnovnog održavanja nekretnina, naoružanja i vojne opreme, a posebice municije, oklopnih sredstva i helikoptera neophodnih za realizaciju osnovnih zadataka iz misije Vojske Federacije. Ispravnost helikoptera koji su osim osnovne namjene neophodni za pomoć civilnom stanovništvu u raznim nepogodama te realizaciju SARS misije nije ni približno na potrebnom nivou – održavaju nivo operativnosti helikoptera od 15 – 20 %.

Skladišta municije VF nisu zaštićena elektronskim sredstvima, nisu osigurani potrebni uvjeti za skladištenje, nije izvršeno deminiranje prostora unutar i oko skladišta, što predstavlja stalnu opasnost za sredstva i ljudstvo.

Svjesni činjenice da država ne može da osigura dovoljno sredstava za moderniziranje i osavremenjavanje oružanih sistema i opreme, smatraju da bi odobravanjem većih sredstava za tekuće održavanje uspjeli barem zaustaviti proces propadanja i spasiti dio opreme i naoružanja.

Revizorski tim je izvršio uvid u način odabira dobavljača za vršenje usluga tekućeg održavanja, u koje spadaju: tekuće održavanje vozila, računarske opreme, biro tehnike, kao i tekuće održavanje borbenih vozila i helikoptera. Utvrdili samo da je javnim pozivom, za svaku grupu usluga tekućeg održavanja odabrano više

ponuđača po teritorijalnom principu, s kojima su potpisani okvirni ugovori, iz razloga smanjenja troškova, kako je to prezentirano revizorskom timu od strane odgovornih osoba.

Uvidom u dokumentaciju, uvjerali smo se da složenost jednog sustava kao što je Vojska Federacije podrazumijeva vrlo širok dijapazon potrebnih usluga koje Sektor logistike nije uspio čak sve ni definirati a kamoli unaprijed utvrditi pojedinačnu cijenu za obavljanje istih. Mogućnost kontrole fakturiranja obavljene usluge je unaprijed limitirana ako se zna da su različiti ponuđači za istu vrstu usluge ponudili različitu cijenu.

Pored ovog problema koji je jako izražen, revizorski tim je uočio i druge probleme, a koji se odnose na nepoštivanje ugovorenih procedura, od kojih navodimo primjer kupovine ulja KASTROL asuron 15 W – 40 od firme AC KRŽELJ po cijeni 6,30 KM/litru umjesto 3,90 KM/litru kako je to ugovorom definirano.

Za kupovinu akumulatora za tenkove i druga borbena sredstva od poduzeća ROJNI PROMET D.O.O. Bihać u iznosu od 88.814 KM revizorski tim nije mogao uporediti određene pojedinačne cijene akumulatora sa prezentiranim cjenovnikom na osnovu kojeg je izvršeno fakturiranje.

Izdaci za ugovorene usluge, u 2004. godini ostvareni su u iznosu 2.081.503 KM što u odnosu na proračunom planirani iznos od 2.203.170 KM predstavlja ostvarenje od 94,47 %.

Struktura ostvarenih troškova ugovorenih usluga je: usluge medija, tiskanja, javnog informiranja, reprezentacije, stručnog obrazovanja, usluge redovnih i izvanrednih sanitarnih i laboratorijskih pregleda za potrebe regruta i profesionalnih vojnih osoba i ljekarski pregledi i psihološka ispitivanja regruta i vojnih obveznika radi ocjene sposobnosti za vojnu službu.

Uvidom u ispostavljene račune Privatne srednje škole za obrazovanje odraslih s pravom javnosti – Široki Brijeg u iznosu od 19.830 KM, a za polaganje ispita za KV i VKV vozača neborbenih motornih vozila, nismo u mogućnosti da potvrdimo da se ovo obrazovanje provodilo u skladu sa planom obrazovanja i stručnog usavršavanja za 2004. godinu. Također smo konstatirali da u FMO ne postoji jasna strategija i politika stručnog obrazovanja kako službenika i namještenika, tako i profesionalnih vojnih osoba. Tako raspoložemo saznanjima da se dešavalo da djelatnik ministarstva ode na školovanje u SAD i po povratku sa istog ode u mirovinu.

U okviru ugovorenih usluga najznačajniji trošak predstavljaju usluge redovnih i izvanrednih sanitarnih i laboratorijskih pregleda za potrebe regruta i profesionalnih vojnih osoba i ljekarski pregledi i psihološka ispitivanja regruta i vojnih obveznika radi ocjene sposobnosti za vojnu službu koji su u 2004. godini ostvareni u iznosu od 1.818.936 KM.

Uvidom u dokumentaciju, revizorski tim je utvrdio da je u 2004. godini trošak regrutovanja ostvaren u iznosu od 1.485.475 KM što u odnosu na planiran iznos od 1.491.000 KM predstavlja ostvarenje od 99,6 %, a koji se odnosi na pregled 17.465 regruta što u odnosu na planirani broj od 18.170 regruta predstavlja ostvarenje od 96%.

Izdaci za nabavku stalnih sredstava i opreme iskazani su u iznosu od 198.156 KM za FMO i 504.237 KM za Vojsku Federacije.

Izvršenim uvidom u popis sredstava, obveza i potraživanja, revizorski tim konstatira da postoji Upustvo o sprovođenju inventure u FMO i VF BiH koje je izdao Ministar od 04.11.2004. godine kao i Naredba da se izvrši potpuna inventura materijalnih sredstava za 2004. godinu i imenovanju Centralne komisije na nivou VF i FMO. Uvidom u popisne liste (Uprava za obranu Travnik, Uprava za obranu Sarajevo, Uprava za obranu Zenica, FMO u sjedištu), konstatirano je da je popis stalnih sredstava samo djelimično urađen i to samo naturalno. U popisne liste su unesene samo količine bez cijena i vrijednosti. Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da postoje pojedinačni izvještaji Centralne popisne komisije na nivou VF i nivou FMO u kojima je konstatirano dosta nepravilnosti i dati prijedlozi mjera za otklanjanje istih. **Popis je samo djelimično urađen, u popisnim listama i u Izvještaju Centralne popisne komisija stvarno i knjigovodstveno stanje nije usuglašeno kako to nalaže Zakon o računovodstvu i Pravilnik o knjigovodstvu proračuna/budžeta u FBiH.**

Uvidom u nabavku stalnih sredstava (ostale zgrade u pripremi) u ukupnom iznosu od 242.876 KM kod Vojske Federacije, **konstatirano je da Izmjenama i dopunama Proračuna nabavka građevina nije planirana već samo nabavka opreme i rekonstrukcija i investicijsko održavanje.** Temeljem uzorka okončane situacije izvođača Graditelj Orašje na iznos od 64.744 KM za izgradnju vojarne Bukova Greda

Orašje od 15.01.2005. godine i uzorka od 44.176,75 KM na ime okončane situacije od 21.01.2005. godine od Tehnozaštite Mostar za izvođenje instalacijskih radova na pomenutom objektu i uvidom u kompletnu dokumentaciju konstatirano je sljedeće:

Odluka o izgradnji vojarnе donesena je u 2001 godini. Provedena je procedura javnog nadmetanja u 2002. godini, 13.09.2002 sklopljeni ugovori sa najpovoljnijim ponuđačima za građevinske radove i instalacijske radove (grijanje ventilacija vodovod i kanalizacija). Za građevinske radove prema ugovoru za ukupnu vrijednost od 355.700 KM, rok za izvođenje radova iznosi 60 dana od uvođenja Izvođača u posao a ukoliko isti radove ne izvrši u cijelosti u ugovorenom roku predviđene su kaznene odredbe koje bi trebale biti uključene u konačan obračun. Prema Ugovoru za instalacijske radove na ukupnu vrijednost od 254.580 KM, rok za završetak radova je 40 dana od dana uvođenja Izvođača u posao i takođe su predviđene kaznene odredbe u slučaju da se ugovoreni radovi ne izvrše u cijelosti u ugovorenom roku.

Obzirom da Izvođač nije ispoštovao rok za izvođenje radova, uvidom u konačan obračun konstatirali smo da kaznene odredbe nisu uključene u isti.

Dana 05.02.2003. godine Ministarstvo sklapa dopunski ugovor sa izvođačem Tehnozaštitom na iznos od 99.381,70 KM, što predstavlja 39 % od vrijednosti osnovnog ugovora, a bez suglasnosti Federalnog ministarstva financija što nije u skladu sa čl. 40. i 41. Uredbe o nabavci roba, usluga i ustupanju radova.

Tijekom revizije konstatirali smo da postoji Odluka ministra od 06.12.2004. godine, da se izvrši potpisivanje Dodatka ugovora sa poduzećem Graditelj Orašje na iznos od 29.173 KM, zbog nepredviđenih zanatskih radova i na osnovu dobivene suglasnosti Federalnog ministarstva financija, 28.12.2004. godine potpisuje se Dodatak ugovora sa ponuđačem.

Uvidom u Izvješće komisije o izvršenom tehničkom pregledu izvedenih radova na izgradnji objekta u vojarni Bukova Greda od 03.12.2004 i Dopunskom izvješću od 17.12.2004 godine po kome je Komisija za tehnički prijem zaključila da je objekat vojarna Bukova Greda završen i da su ispunjeni svi uvjeti da se objekat može koristiti sa pratećom infrastrukturom, zaključili smo da je Ugovor od 28.12.2004 godine sa SZR «Graditelj» zaključen retroaktivno kada su radovi već bili završeni a posebice što imamo na vidu dopis navedenog izvođača od 31.08.2004. godine o ponudi za naknadne radove koji su izvedeni na vojarni prema uputama nadzornog inženjera a koji nisu bili obuhvaćeni sklopljenim Ugovorom iz 2002. godine.

Sve ovo upućuje nanedostatak pisanih procedura o načinu rada i obavljanja pojedinačnih poslova, odnosno nedostatak sustava internih kontrola kao i nedosljednu primjenu pomenute Uredbe o nabavci roba, usluga i ustupanju radova.

Revizijom nabavke protivpožarne opreme za Vojsku Federacije (fakture 568 od 29.11.2004. godine na iznos od 60.106 KM i fakture 595 od 7.12.2004. godine na iznos od 61.080 KM od dobavljača d.o.o.Granulo –Re Sarajevo), konstatirano je da su sklopljena dva ugovora za različite količine i vrste ove opreme. Jedan, na osnovu referata sektora logistike od 29.12.2003. godine, Odluke ministra o nabavci od 08.01.2004 godine, Zapisniku komisije o izboru od 17.03.2004 godine, Odluci ministra od 06.05.2004g., da se sklopi ugovor sa najpovoljnijim dobavljačem temeljem navedenog Zapisnika komisije. **Sklopljeni Ugovor(od 31.05.2004 godine) se ne slaže po vrsti opreme i pojedinačnim količinama sa onim objavljenim u javnom natječaju, a izvršeni izbor najpovoljnijeg dobavljača nije pravilan i regularan, jer je po broju bodova, temeljem Zapisnika komisije izabrani dobavljač (Granulo- Re) bio drugi po redosljedu, odnosno po bodovanju.**

Drugi Ugovor je sklopljen 28.07.2004. godine sa dobavljačem «Granulo –Re», temeljem referata logistike od 06.05.2004. godine za pokretanje nabavke protivpožarne opreme u VF , Odluke ministra o nabavci od 12.05.2004. godine po osnovu navedenog referata, objavljenog natječaja i kompletne procedure izbora, konstatirano je da se referat odnosno zahtjev za opremom po stavkama u pogledu količine koju je Ministar odobrio svojom Odlukom ne slaže sa količinama opreme objavljenih u Javnom natječaju i Ugovoru koji je sklopljen temeljem Javnog natječaja. Dato je pojašnjenje da je greškom sektora logistike došlo do pogrešnog objavljivanja natječaja u pogledu količina nekih artikala, međutim timu za reviziju nije dato cjelovito pojašnjenje u pogledu kompletnog asortimana ove opreme.

Uvidom u bodovanje temeljem utvrđenih kriterija, konstatirana je nepravilnost u tome da se kod Ugovora od 28.07. 2004 godine daje 10 bodova za kriterij jedinične cijene kad je ponuda potpuna, odnosno sadrži sve količine i vrste opreme navedene u javnom natječaju a kod ugovora od 31.05.2004. godine za potpunu ponudu se daje 5 bodova. Također ističemo da se kriterij bodovanja koji se odnosi na jediničnu cijenu nije definirao, što taj kriterij točno znači i na što se točno odnosi. Internim aktom to nije regulirano. Zaključujemo da ovaj tender nije ispravno proveden i da nije postupljeno u skladu sa Uredbom o nabavci roba usluga i ustupanju radova u kome se regulira obveza povjerenstva da internim aktom utvrdi postupak procijene, procedure i bliže upute načina vrednovanja – bodovanja kriterija navedenih u Javnom pozivu i tenderskoj dokumentaciji.

Preraspodijelu sredstava raspoređenih Proračunom vršiti u skladu sa Zakonom o izvršavanju Proračuna FBiH.

Osigurati dosljedno provođenje zakonskih i drugih propisa koji reguliraju postupak nabavke roba, usluga i ustupanju radova.

Pojačati sustav internih kontrola kod praćenja izvršavanja Ugovora o nabavci robe, usluga i ustupanju radova.

Popis sredstava, obveza i potraživanja vršiti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna/budžeta u FBiH

Napraviti kompletnu analizu najneophodnijih mjera koje treba poduzeti kako bi se zaustavio proces propadanja pokretne i nepokretne imovine Ministarstva i o tome izvjestiti sve relevantne institucije;

Podići kontrolu provođenja procesa nabavke rezervnih dijelova, odnosno tekućeg održavanja na veći nivo, te razraditi pisane procedure za obavljanje grupa poslova iz domena tekućeg održavanja.

Da FMO definiira jasnu strategiju i politiku stručnog obrazovanja, te da donese Program i Pravilnik stručnog obrazovanja;

5. ZAKLJUČAK

Izvršenom revizijom finansijskih izvješća FMO i VF za 2004. godinu, utvrdili smo da je postignut neznatan napredak u odnosu na provedenu reviziju Ureda za reviziju budžeta/proračuna u FBiH za 2003. godinu.

Donesen je novi Zakon o obrani u FBiH i Zakon o službi u Vojski Federacije koji su riješili neka pitanja dvojnosti rukovođenja i regulirali pitanja vojne službe jedinstveno na nivou Federacije BiH.

Konstatirali smo da u velikom dijelu nisu ispoštovane preporuke iz prethodnog i prethodnih izvješća, da je ovo peta godina revizije i da je krajnje vrijeme da menadžment mora odlučnije djelovati i uložiti dodatne napore za poduzimanje mjera na otklanjanju uočenih nepravilnosti i realizaciji danih preporuka u dosadašnjim izvješćima Ureda za reviziju.

Posebice ističemo da se treba poraditi na uspostavi i jačanju adekvatnog sustava internih kontrola u cilju osiguranja poslovanja u skladu sa zakonskim i drugim propisima, naročito u oblasti obračuna plaća, evidencije i naplate prihoda, usklađivanja knjigovodstvenog i stvarnog stanja imovine, te nabavke robe i vršenju usluga u dijelu odabira najpovoljnijih dobavljača u pogledu cijene i ostalih kriterija izbora.

Također, smatramo da se trebaju poduzeti pojačane aktivnosti kod sektora za logistiku i sektora za materijalno – finansijsko poslovanje u dijelu utvrđivanja i poštivanja rokova za kompletiranje i dostavljanje dokumentacije na knjiženje.

Posebice naglašavamo neophodnost većih izdataka na tekućem održavanju pokretne i nepokretne imovine Ministarstva, u cilju zaustavljanja procesa propadanja iste.

Znamo da je u tijeku proces objedinjavanja i uspostave jedinstvenog Ministarstva obrane na državnoj razini, da to dodatno usložnjava procese u FMO i VF jer se već osipa kadar istog. Međutim i pored toga, smatramo da će menadžment uložiti dodatne napore i ispoštovati preporuke dane u ovom izvješću.

KOMENTAR:

U ostavljenom roku Federalno ministarstvo obrane i Vojska federacije se očitovalo na Nacrt Izvješća o reviziji finansijskih izvješća za 2004 godinu dopisom broj 12-03-45-1084/05 od 21.06.2005 godine.

Prihvaćeni su svi nalazi i preporuke dane u Nacrtu Izvješća i istaknuto, da je stanje prikazano fer i korektno.

Viši revizor

Munib Ovčina, dipl. ecc

Vođa tima

Jadranka Novak, dipl. ecc