



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**FEDERALNOG MINISTARSTVA ZA PITANJA BORACA I
INVALIDA ODBRAMBENO-OSLOBODILAČKOG RATA**

za 2015. godinu

Broj: 03-18/16

Sarajevo, maj 2016. godine

SADRŽAJ

I. NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	1
II. IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI	1
1. Uvod	1
2. Predmet, cilj i obim revizije	1
3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja	2
4. Sistem internih kontrola i interna revizija	3
5. Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva	5
5.1 Realizacija presuda Ustavnog suda Federacije BiH	5
5.2 Implementacija Zakona o prijevremenom povoljnijem penzionisanju branilaca odbrambeno-oslobodilačkog rata	5
5.3 Uspostava Jedinstvenog registra korisnika gotovinskih naknada na koje se ne uplaćuju doprinosi	6
6. Budžet i izvještavanje	6
7. Izvršenje budžeta	6
7.1 Rashodi, izdaci i finansiranje	6
7.1.1 <i>Plaće i naknade troškova zaposlenih</i>	7
7.1.2 <i>Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge</i>	8
7.1.2.1 <i>Troškovi provođenja revizije iz oblasti branilačko-invalidske zaštite u FBiH</i>	10
7.1.3 <i>Tekući transferi i drugi tekući rashodi</i>	13
7.1.4 <i>Kapitalni transferi i izdaci za finansijsku imovinu</i>	19
8. Imovina, obaveze i izvori sredstava	19
8.1 Stalna sredstva	19
8.2 Kratkoročne obaveze i razgraničenja	19
8.3 Kratkoročna potraživanja	20
9. Vanbilansna evidencija	20
10. Javne nabavke	20
11. Aktivnosti na izradi novog softverskog rješenja za podršku procesu obračuna i evidencija invalidnina i dodataka dobitnicima raznih priznanja i odlikovanja	21
12. Komentar	22
III. REZIME DATIH PREPORUKA	1
IV. PRILOG FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	1
1. PREGLED RASHODA I IZDATAKA BUDŽETA ZA 2015. GODINU	2
2. BILANS STANJA NA DAN 31.12.2015. GODINE	4

I. NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta) **Federalnog ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata** na dan 31. decembar 2015. godine i za godinu koja završava na taj dan i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Federalnog ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Ova odgovornost obuhvata kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima.

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Federalnog ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata je odgovorno i za poslovanje u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i drugim relevantnim zakonima i propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa na osnovu kojih su transakcije i iznosi objavljavani u finansijskim izvještajima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH („Sl. novine FBiH“, broj 22/06) i primjenjivim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima uslijed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske informacije i transakcije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima. Ova odgovornost uključuje provođenje procedura, kako bi se dobili revizijski dokazi o tome da li se sredstva koriste za namjene utvrđene zakonima i propisima. Procedure uključuju procjenu rizika od značajnog neslaganja sa zakonima.

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

Osnova za izražavanje mišljenja:

1. **Planiranje, odobravanje i evidentiranje izdataka u Glavnoj knjizi trezora za provođenje revizije iz oblasti branilačko – invalidske zaštite nije u potpunosti vršeno u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH. Za ove namjene u budžetskom zahtjevu, osim iznosa traženih sredstava, nije navedena vrsta izdatka sa**

potrebnim iznosom, što bi potvrdilo opravdanost istog i njegovu namjenu. Ovo je uticalo na to da se na odgovarajućim pozicijama nisu odobravali i iskazivali izdaci u Glavnoj knjizi trezora i finansijskim izvještajima (tačka 7.1.2.1 Izvještaja);

2. Stvaranje izdataka za jubilarne nagrade uposlenicima, nije vršeno u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH za 2015. godinu za namjene i do visine utvrđene u posebnom dijelu Budžeta (tačka 7.1.1 Izvještaja);
3. Zaključivanjem ugovora o nabavci roba i usluga tokom 2015. godine preuzete su obaveze i za narednu fiskalnu godinu prije donošenja Budžeta FBiH za 2016. godinu, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH (tačka 10. Izvještaja);
4. Nije se provodio Zakon o pravima branilaca i članova njihovih porodica i Zakon o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko - invalidske zaštite u dijelu nadzora i kontrole namjenskog trošenja sredstava, jer akte Ministarstva nisu provodili niži nivoi vlasti nadležni za uvođenje u pravo i obračun utvrđene naknade, niti su ove obaveze evidentirane u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH (tačka 7.1.3 Izvještaja);
5. Raspodjela transfera pojedincima za pomoć u liječenju branitelja – boraca, neprofitnim organizacijama, udruženjima – udrugama proisteklim iz posljednjeg odbrambeno - oslobodilačkog/domovinskog rata, obilježavanje značajnih datuma i sufinansiranje izgradnje spomen obilježja, uređenja mezarja i grobalja nije izvršena uz potpunu primjenu utvrđenih kriterija definisanih Programima utroška sredstava tekućih transfera za 2015. godinu, koje je usvojila Vlada FBiH u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2015. godinu (tačka 7.1.3 Izvještaja).

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za moguće efekte stavki opisanih u tačkama 1., 2., 3. i 5. u „Osnovu za izražavanje mišljenja“, finansijski izvještaji Federalnog ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i fer stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2015. godine, rezultate poslovanja za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Federalnog ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata u toku 2015. godine, osim za naprijed navedene kvalifikacije, bile su u svim materijalno značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Sarajevo, 25.03.2016. godine

Zamjenik generalnog revizora
Dragan Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor
Dževad Nekić, dipl. oec.

II. IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

1. Uvod

Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata (u daljem tekstu: Ministarstvo), osnovano je Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave („Sl. novine FBiH“, broj: 19/03, 38/05, 2/06, 8/06, 61/06 i 48/11).

Ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti Federacije BiH koji se odnose na: utvrđivanje jedinstvene politike i pripremanje sistemskih propisa kojim se regulišu osnovna socijalno - statusna pitanja vojnih invalida, porodica poginulih boraca i nezaposlenih boraca i boraca drugih oslobodilačkih ratova i učesnika oslobodilačkih pokreta i zaštitu ratnih i mirnodopskih vojnih invalida; zaštitu članova porodica poginulih, nestalih i umrlih boraca, kao i umrlih ratnih i umrlih vojnih invalida; upravni i finansijski nadzor izvršavanja zakona i drugih propisa iz oblasti branilačko-invalidske zaštite u skladu sa Ustavom i zakonom; kao i ostale poslove definisane članom 13. pomenutog Zakona.

Pored navedenog, na osnovu Uredbe o privremenom preuzimanju dijela funkcija prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane iz oblasti vojnih evidencija („Službene novine FBiH“, broj 53/12 i 67/13) koju je donijela Vlada Federacije BiH, dio poslova je privremeno dat u nadležnost ovog Ministarstva, a važit će do usvajanja izmjena i dopuna Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave. Poslovi koje je Ministarstvo privremeno preuzelo od bivšeg Federalnog ministarstva odbrane odnose se na: poslove evidencija o činjenicama iz oblasti regulisanja vojne obaveze, angažovanju u formacijama oružanih snaga tokom odbrambeno-oslobodilačkog rata u BiH, preuzimanje vojno evidencionih dokumenata evidencije iz komandi, jedinica i ustanova i izdavanje uvjerenja o činjenicama iz službene evidencije.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Privremenim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji od 21.01.2014. godine, na koji je Vlada FBiH dala svoju saglasnost (V. broj: 9/2014), kao i Pravilnicima o izmjenama i dopunama Privremenog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji od 27.11.2014. i 13.11.2015. godine, na koje je Vlada FBiH dala svoju saglasnost (V. broj: 2028/2014 i 1527/2015). Prema navedenim pravilnicima poslovanje se odvija kroz osnovne organizacione jedinice, i to: Kabinet ministra, Sektor za upravno rješavanje, Sektor za budžet, finansije i informacione poslove, Sektor za normativno – pravne, opće poslove i praćenje rada ljekarskih komisija, Sektor za pitanja evidencija iz oblasti vojne obaveze, Inspektorat i Sektor za internu reviziju. Ministarstvom rukovodi ministar. Sredstva za rad Ministarstva osiguravaju se u Budžetu FBiH. Navedenim pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, sistematizovana su radna mjesta za 303 izvršioca, dok je budžet odobren za 258 zaposlenika. Na dan 31.12.2015. godine u Ministarstvu je bio 251 zaposlenik.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu, u ulici Alipašina broj 41.

2. Predmet, cilj i obim revizije

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata za 2015. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata na dan 31.12.2015. godine, izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, sa prekidima u periodu od novembra 2015. godine do marta 2016. 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. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) je izvršio reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva za 2014. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje sa rezervom o finansijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Ministarstvo je postupilo u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i 28.09.2015. godine dostavilo Uredu i ostalim nadležnim institucijama Izvještaj o poduzetim aktivnostima na realizaciji preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Ministarstva za 2014. godinu.

U vezi realizacije preporuka datih u reviziji za prethodnu godinu, revizijom je utvrđeno da je:

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

- obračun i isplatu novčanih (paušalnih) naknada revizorskim timovima za kontrolu, samo za broj predmeta za koje je postupak provjere okončan,
- aktivnosti na imenovanju revizorskih timova za kontrolu, kako bi se revizija provodila u skladu sa zakonskim i ostalim propisima,
- aktivnosti sa ostalim organima i institucijama na zakonskom regulisanju nadležnosti vezano za poslove evidencija iz oblasti vojne obaveze,
- aktivnosti na praćenju donošenja Izmjena Zakona o pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica,
- sačinjavanje zapisnika o uviđaju u slučaju nastanka oštećenja službenih putničkih automobila,
- aktivnosti sa nadležnim općinskim službama vezano za naplatu potraživanja po osnovu više isplaćenih naknada iz branilačko-invalidske zaštite,
- aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo evidentiranje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima.

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

- aktivnosti kako bi se cjelokupan obračun ostvarivanja prava i isplata invalidnina i novčanih dodataka dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica vršio u okviru glavne baze podataka i iskazivao na likvidacionim kartonima korisnika prava,
- aktivnosti u skladu sa utvrđenim nadležnostima vezano za nadzor nad provođenjem Zakona o pravima branilaca i članova njihovih porodica u skladu sa ovlaštenjima utvrđenim u zakonskim i podzakonskim aktima,
- aktivnosti na donošenju odgovarajućeg provedbenog akta i uspostavi Jedinstvenog registra korisnika gotovinskih naknada na koje se ne uplaćuju doprinosi u saradnji sa Federalnim ministarstvom rada i socijalne politike,
- evidentiranje i iskazivanje finansijskih promjena odnosno transakcija u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH,
- preispitivanje opravdanosti isplate za rad u komisijama,
- evidentiranje rashoda i izdataka u skladu sa računovodstvenim principom modificiranog nastanka događaja, a priznavanje rashoda samo za izmirivanje obaveza iz nadležnosti Ministarstva,
- aktivnosti na utvrđivanju i isplati preostalih obaveza za invalidnine i novčane dodatke dobitnicima ratnih priznanja i odlikovanja za period od 01.01. do 31.07.2009. godine, kao i evidentiranje istih u pomoćnoj evidenciji i Glavnoj knjizi trezora,
- dopuni kriterija, odabir korisnika te namjenski utrošak prilikom raspodjele sredstava „Transfera pojedincima za pomoć u liječenju branitelja“, „Transfera za temeljna udruženja/udruge proistekle iz posljednjeg odbrambeno-oslobodilačkog/domovinskog rata“, „Transfera za obilježavanje značajnih datuma“ i „Transfera za sufinansiranje izgradnje spomen obilježja, uređenja mezarja i grobalja“,
- poboljšanje funkcionisanja sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, te dosljedna primjena zakonskih i ostalih propisa, kao i internih akata Ministarstva,

- izradu akcionog plana provođenja daljih aktivnosti na osiguranju preduvjeta za puštanje informacionog sistema u produkciju, praćenje rada sistema, validacije podataka i u tu svrhu osiguranje ljudskih resursa.

Ministarstvo **nije postupilo po preporukama**, koje se odnose na:

- planiranje i realizaciju sredstava za provođenje aktivnosti revizije iz oblasti branilačko-invalidske zaštite u FBiH na osnovu prethodno utvrđenih potreba po vrsti i iznosu izdataka,
- aktivnosti kako bi se od strane Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja postupilo u skladu sa odredbama ugovora o obavljanju poslova medicinskog vještačenja zdravstvenog stanja, posebno u dijelu izvršenja obaveze u ugovorenom roku, a u cilju blagovremenog rješavanja statusa korisnika prava,
- kontroli zakonitosti korisnika prava kojima su izdata privremena rješenja,
- preuzimanju obaveza na teret budžeta tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene u posebnom dijelu budžeta,
- obračunu i isplati nagrada uposlenicima Ministarstva u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o osiguranju kadrovskih i materijalnih pretpostavki za izvršenje Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko - invalidske zaštite,
- preispitivanju opravdanosti dodjele interventnih sredstava te dodjele istih samo korisnicima koji okupljaju boračku populaciju i za hitne i nepredviđene izdatke,
- iznalaženje adekvatnog rješenja za istoriju promjena u bazi IIS BIZ u svrhu osiguranja dostupnosti podataka o boračkim naknadama iz ranijeg perioda,
- izradi internog akta kojim će se jasno definisati pravila pristupa, korištenja, sigurnosti, uloge i odgovornosti svih korisnika IS-a,
- povezivanje računarskih resursa Ministarstva u zajedničku klijent server mrežu.

U 2015. godini Ministarstvo nije koristilo sredstva tekuće rezerve pa samim tim nismo izvršili ocjenu po osnovu postupanja, odobravanja i korištenja sredstava tekuće rezerve.

4. Sistem internih kontrola i interna revizija

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Privremenim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva i njegovim izmjenama i dopunama, uređen je način rada i rukovođenja, kao i opis radnih mjesta za obavljanje poslova i zadataka. Sistemizovana su radna mjesta za 303 izvršioca, a na dan 31.12.2015. godine bio je uposlen 251 izvršilac. Istim je uspostavljen Inspektorat sa 7 izvršilaca (popunjen sa 5 izvršilaca) kao posebna organizaciona jedinica sa uređenim nadležnostima da vrši inspeksijski nadzor nad provedbom Zakona o pravima branilaca i članova njihovih porodica, Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica, Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko-invalidske zaštite i drugih federalnih propisa.

U skladu sa **Pravilnikom o internoj kontroli** rukovodstvo je odgovorno za provođenje i nadgledanje specifičnih internih kontrola rada. Postupke nadgledanja zakonitosti provođenja pisanih internih kontrolnih postupaka i procedura obavlja Sekretar Ministarstva, svi rukovodeći državni službenici, interni revizori i kontrolor, odnosno ciljano formirana komisija. Kvalitet internih kontrola može se ocijeniti kroz periodične procjene i izvještaje rukovodioca, kako bi se osiguralo da su kontrole za koje su oni odgovorni prikladne i da funkcionišu kako je planirano. Primjenom postupaka procjene rizika nastoji se utvrditi podložnost određene funkcije ili djelatnosti na greške, nepravilnosti i neovlaštenu upotrebu. Navedenim Pravilnikom su za značajne procese rada utvrđeni interni kontrolni postupci, stepeni rizika (visok, srednji, nizak), te postupci nadgledanja.

Provedenom revizijom utvrđeno je da interne kontrole ne funkcionišu u dijelu koji se odnosi na kadrovsku politiku, izvršenje postavljenih radnih zadataka i ocjenjivanje uposlenih. Primjera radi navodimo

neadekvatno postupanje menadžmenta kada je u pitanju izvršavanje postavljenih radnih zadataka državnog službenika - Stručnog savjetnika za informacione poslove i statistiku koji je između ostalog trebao da vrši obračun invalidnina korisnicima tih prava. Navedeni uposlenik je za svoj „rad“ u 2015. godini ocijenjen sa ocjenom uspješan, a istovremeno za obavljanje poslova iz njegove nadležnosti, tokom cijele godine angažovan je spoljni saradnik kojem je na osnovu ugovora o djelu isplaćena naknada u neto iznosu od 12.000 KM (ukupan izdatak 14.171 KM). Državni službenik postavljen na radnom mjestu Federalnog inspektora za upravni nadzor branilačko-invalidske zaštite u Inspektoratu sa uvećanom osnovnom plaćom od 30 % kao dodatkom za obavljanje poslova sa posebnim ovlaštenjima i uslovima rada, obavljao je u I kvartalu 2015. godine i aktivnosti koordinatora federalnog ministra za provođenje Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko-invalidske zaštite, a istovremeno bio je imenovan i u Tim za kontrolu zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko - invalidske zaštite na osnovu čega je ostvario paušalne naknade i naknade po učinku u neto iznosu od 3.674 KM. Također, i zaposlenik postavljen na radnom mjestu Federalnog inspektora za upravni nadzor branilačko-invalidske zaštite u Inspektoratu sa uvećanom osnovnom plaćom, ostvario je (od juna do decembra 2015. godine) dodatna primanja po osnovu rada u Revizorskom timu za koordinaciju u neto iznosu od 4.200 KM. **Ovakvim načinom angažovanja uposlenika za obavljanje više poslova i zadataka postavlja se pitanje kvaliteta i pravovremenosti obavljanja poslova iz nadležnosti utvrđenih Privremenim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.**

Pored gore navedenih, konstatovane su i druge slabosti interne kontrole, kao što je npr. neusklađenost određenih internih akata sa važećim propisima (Pravilnik o plaćama i naknadama rukovodećih i ostalih državnih službenika, namještenika i savjetnika ministra Ministarstva u dijelu utvrđivanja prava uposlenika na naknadu za prevoz na posao i sa posla, Pravilnik o reprezentaciji i poklonima u dijelu načina korištenja sredstava reprezentacije, Pravilnik o naknadama troškova za službena putovanja u dijelu visine dnevnica i sl.). Procedure o uslovima i načinu korištenja službenih vozila nisu dopunjene podacima o nabavljenim vozilima (odgovorne osobe, mjesto parkiranja).

Preispitati angažovanje uposlenika na više poslova u cilju postizanja obima i kvaliteta obavljanja poslova u skladu sa Privremenim pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.

Potrebno je uskladiti interna akta Ministarstva sa zakonskim i ostalim važećim propisima.

Interna revizija

Privremenim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva uspostavljen je Sektor za internu reviziju sa 4 izvršioca (Pomoćnik ministra-rukovodilac sektora, 2 Stručna savjetnika-interna revizora i Viši referent-operater za unos i obradu podataka), od kojih nije popunjeno radno mjesto Pomoćnik ministra-rukovodilac sektora. Na osnovu Strateškog plana rada interne revizije za period 2015. – 2017. godine odobren je Godišnji plan rada interne revizije za 2015. godinu a izvršena je revizija svih 6 planiranih poslovnih procesa i aktivnosti u Ministarstvu. U navedenim izvještajima dato je ukupno 59 preporuka od kojih je 27 provedeno, nisu provedene 2 preporuke a za 30 ostalih preporuka, do kraja 2015. godine, nije istekao rok za njihovo provođenje. U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH sačinjen je Godišnji izvještaj interne revizije za 2015. godinu i dostavljen ministru i Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Federalnog ministarstva finansija. **Navedeno potvrđuje da je od strane internih revizora vršeno nadgledanje, praćenje i identifikovanje nepravilnosti i predlaganje mjera za njihovo otklanjanje. Međutim, nisu poduzete sve potrebne aktivnosti od strane nadležnih sektora u cilju otklanjanja konstatovanih propusta i nepravilnosti, a naročito kod Tekućih transfera pojedincima za invalidnine i Transfera pojedincima - za implementaciju Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja imajući u vidu da isti u 2015. godini predstavljaju 95,21 % od ukupnog izvršenja rashoda i izdataka Ministarstva.**

Tokom revizije prezentirana je Izjava o fiskalnoj odgovornosti. Ista je urađena i dostavljena u skladu sa čl. 2. i čl. 6. Pravilnika o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti.

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

5. Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva

5.1 Realizacija presuda Ustavnog suda Federacije BiH

Uredbom o privremenom preuzimanju dijela funkcija prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane iz oblasti vojnih evidencija („Službene novine FBiH“, broj: 53/12 i 67/13) koju je donijela Vlada Federacije BiH, dio poslova je privremeno dat u nadležnost ovog Ministarstva, a važit će do usvajanja izmjena i dopuna Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave. Nadležnosti ovog Ministarstva utvrđene su članom 13. Zakona o ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave i istim nisu navedeni poslovi utvrđeni u pomenutoj Uredbi. Privremenim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva od 21.01.2014. godine, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost, uređena je nadležnost Sektora za pitanja evidencija iz oblasti vojne obaveze. Ustavni sud FBiH je odlučujući o zahtjevu Predsjednika FBiH za utvrđivanje ustavnosti navedene Uredbe donio Presudu kojom se utvrđuje da Uredba o privremenom preuzimanju dijela funkcija prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane iz oblasti vojnih evidencija („Službene novine FBiH“, broj 67/13) nije u saglasnosti sa Ustavom FBiH. Istom Presudom je kao prijelazno rješenje data mogućnost Parlamentu FBiH da u roku od tri mjeseca od dana objavljivanja ove Presude u „Službenim novinama FBiH“ (do 07.06.2014. godine), zakonom reguliše materiju iz ove oblasti do kada se osporena Uredba može primjenjivati. Po navedenoj Presudi nije postupljeno obzirom da do kraja 2015. godine nije donešen Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave, kojim bi se u nadležnost Ministarstva stavila i oblast vojnih evidencija. Pripremljene izmjene i dopune ovog Zakona su povučene iz parlamentarne procedure, nakon čega je Federalnom ministarstvu pravde (26.10.2015. godine) upućena urgencija da izmjene i dopune ovog Zakona što prije budu upućene u predviđenu proceduru.

Pored poduzimanja aktivnosti od strane Ministarstva, ostali nadležni organi i institucije nisu poduzeli adekvatne mjere na zakonskom regulisanju obavljanja poslova koji su privremeno dati u nadležnost ovom Ministarstvu.

Ministarstvo treba da nastavi aktivnosti sa ostalim organima i institucijama na zakonskom regulisanju nadležnosti vezano za poslove evidencija iz oblasti vojne obaveze.

Presudom Ustavnog suda FBiH broj U-11/12 utvrđeno je da član 1. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica („Službene novine FBiH“, broj 9/10) nije u saglasnosti sa Ustavom FBiH. Osporenim članom ovog Zakona uveden je prihodovni cenzus kao uslov za ostvarivanje novčanih primanja koji povrijeđuje odredbu člana II.A.2. (1) Ustava FBiH. Ministarstvo je postupalo po navedenoj Presudi i korisnike koji su podnijeli opravdan zahtjev sa potrebnom dokumentacijom vratilo u pravo. Izmjene i dopune ovog Zakona nisu donesene do završetka revizije.

Nastaviti aktivnosti na donošenju Izmjena i dopuna Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica.

5.2 Implementacija Zakona o prijevremenom povoljnijem penzionisanju branilaca odbrambeno-oslobodilačkog rata

Članom 11. Zakona o prijevremenom povoljnijem penzionisanju branilaca odbrambeno-oslobodilačkog rata propisano je da je ovo Ministarstvo trebalo provesti kontrolu zakonitosti korisnika prava kojima su izdata privremena rješenja najkasnije do 29.09.2013. godine, a što Ministarstvo nije učinilo. Prema prezentiranoj dokumentaciji, do kraja 2015. godine izvršen je pregled zakonitosti korištenja prava za 10.331 korisnika, dok u narednom periodu ostaje za pregled još 24.027 korisnika ovog prava. Također, članom 12. istog Zakona propisano je da će Federalni zavod za penzijsko i invalidsko osiguranje korisnicima prava na povoljniju penziju koji propuste dostaviti potrebnu dokumentaciju ili se utvrdi da ne posjeduju validnu dokumentaciju, donijeti rješenje o prestanku prava na penziju do okončanja kontrole zakonitosti u skladu sa Zakonom o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko-invalidske zaštite koja mora biti okončana u roku od 120 dana od dana stupanja na snagu ovog Zakona.

Imajući u vidu da se za isplatu penzija za korisnike prava po Zakonu o prijevremenom povoljnijem penzionisanju branilaca odbrambeno-oslobodilačkog rata sredstva u iznosu od 50 % osiguravaju iz Budžeta FBiH sve dok korisnik penzije ne ispuni uslove za starosnu penziju prema Zakonu o penzijskom i invalidskom osiguranju, smatramo da Ministarstvo nije poduzelo sve potrebne aktivnosti kako bi blagovremeno izvršilo obaveze koju su mu date u nadležnost.

Okončati kontrolu zakonitosti korisnika prava kojima su izdata privremena rješenja, u skladu sa Zakonom o prijevremenom povoljnijem penzionisanju branilaca odbrambeno-oslobodilačkog rata.

5.3 Uspostava Jedinственог регистра korisnika gotovinskih naknada na koje se ne uplaćuju doprinosi

Zakonom o jedinstvenom uređivanju prava na gotovinsku naknadu pojedincima u FBiH („Službene novine FBiH“, broj 9/10) osim općih pravila i načela za utvrđivanje prava na gotovinske naknade pojedincima koje se isplaćuju iz Budžeta FBiH, budžeta kantona, općina, gradova i izvanbudžetskih fondova, utvrđena je obaveza uspostavljanja jedinstvene elektronske baze podataka o tim naknadama, način prikupljanja podataka i izvještavanja o isplaćenim naknadama, te prava i korištenje podataka o priznatim i isplaćenim gotovinskim naknadama pojedincima. **Za provođenje navedenog Zakona zaduženi su ovo Ministarstvo i Federalno ministarstvo rada i socijalne politike, koji su bili obavezni da u roku od četiri mjeseca od usvajanja istog izrade Pravilnik o jedinstvenom vođenju baza podataka gotovinskih naknada u FBiH.** Donesen je Pravilnik o uspostavi Jedinствене baze podataka gotovinskih naknada pojedincima u FBiH u 2012. godini (novi u 2013. godini) na koje je Vlada FBiH dala saglasnost, ali nisu okončane aktivnosti na implementaciji istog. U prethodnim godinama od strane navedenih ministarstava poduzimane su aktivnosti na donošenju Zakona o jedinstvenom registru korisnika gotovinskih naknada na koje se ne uplaćuju doprinosi, koji je početkom 2016. godine Vlada FBiH u vidu Prijedloga uputila Parlamentu FBiH na usvajanje.

Uzimajući u obzir naprijed navedeno konstatujemo da nadležna ministarstva tokom pet godina nisu izvršila obaveze utvrđene naprijed navedenim Zakonom u cilju uspostave Jedinственог регистра korisnika gotovinskih naknada na koje se ne uplaćuju doprinosi.

U skladu sa Zakonom o jedinstvenom uređivanju prava na gotovinsku naknadu pojedincima u FBiH, u saradnji sa Federalnim ministarstvom rada i socijalne politike, poduzeti aktivnosti na donošenju odgovarajućег provedbenog akta i uspostavi Jedinственог регистра korisnika gotovinskih naknada na koje se ne uplaćuju doprinosi.

6. Budžet i izvještavanje

Budžetom FBiH za 2015. godinu, kojeg je donio Parlament FBiH 31.03.2015. godine („Službene novine FBiH“, broj 25/15), Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 339.327.458 KM, nakon čega je Odlukom o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2015. godinu isti smanjen na iznos od 335.377.458 KM („Službene novine FBiH“, broj 86/15). Do donošenja Budžeta važila je Odluka o privremenom finansiranju Federacije BiH za period januar – mart 2015. godine („Službene novine FBiH“, broj 8/15).

Godišnji finansijski izvještaj o izvršenju Budžeta FBiH za period od 01.01. do 31.12.2015. godine, sačinjen je od strane Ministarstva, potpisan od strane ovlaštenih osoba, ovjeren pečatima i u zakonskom roku dostavljen nadležnim institucijama.

7. Izvršenje budžeta

7.1 Rashodi, izdaci i finansiranje

U finansijskim izvještajima ukupno ostvareni rashodi i izdaci u 2015. godini, iskazani su u iznosu od 325.613.188 KM, što je u odnosu na odobrena sredstva od 335.349.108 KM manje za 9.735.920 KM. Nerealizovani iznos sredstava u najvećem dijelu se odnosi na tekuće transfere pojedincima u iznosu od 8.707.892 KM i ugovorene i druge posebne usluge od 610.656 KM.

Struktura rashoda i izdataka je slijedeća: tekući transferi (312.982.995 KM), primanja zaposlenih (7.568.628 KM), izdaci za materijal, sitni inventar i usluge (3.122.667 KM), kapitalni transferi (1.912.000 KM) i nabavka stalnih sredstava (26.899 KM).

Pregled izvršenja budžeta dat je u Prilogu IV Finansijski izvještaji.

7.1.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Izdaci za bruto plaće i naknade iskazani su 6.935.966 KM. Za ove namjene Budžetom FBiH za 2015. godinu je odobreno 7.032.511 KM, što je izmjenama i dopunama uvećano za 50.000 KM za isplatu jubilarne nagrade uposlenicima Ministarstva. Naknade troškova zaposlenih iskazane u iznosu 934.487 KM i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 63.003 KM, a najvećim dijelom odnose se na naknade za topli obrok (445.782 KM), prevoz sa posla i na posao (190.972 KM), regres za godišnji odmor (104.541 KM) i jubilarne nagrade (97.698 KM). **Uvidom u analitički bruto bilans konstatovali smo da, kao posljedica neodgovarajućeg evidentiranja transakcija iz ranijih godina, obaveze po osnovu bruto plaća, doprinosa i naknada na dan 31.12.2015. godine nisu iskazane na odgovarajućim analitičkim kontima (npr. obaveze za plaće iskazane su u iznosu -41.141 a iste iznose 325.532 KM, akontacija poreza na dohodak iskazana 316.555 KM a iste iznose 20.678 KM i sl.).**

Izvršiti korekciju knjiženja iz ranijih godina, kako bi obaveze po osnovu bruto plaća, doprinosa i naknada bile iskazane na analitičkim kontima propisanim Pravilnikom o knjigovodstvu Budžeta u FBiH.

Uvidom u dokumentaciju na osnovu koje su ispostavljena rješenja zaposlenicima o pravu na naknadu za prevoz na posao i sa posla, konstatovali smo da se za određeni dio zaposlenika obračun vrši na osnovu cijene dnevne karte u javnom prevozu, što nije u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH a mjesečni iznosi isplaćenih naknada za prijevoz se kreću od 30 KM do 600 KM. Pojedina rješenja izdata su prije više od 5 godina što ukazuje da Ministarstvo nije vršilo preispitivanje dokumentacije na osnovu koje su donesena rješenja (potvrda prijevoznika o cijeni mjesečne karte na određenoj relaciji, CIPS lista i dr.).

Izvršiti analizu dokumentacije na osnovu koje se utvrđuju prava na naknade za prevoz na posao i sa posla, te obračun istih vršiti u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.

Izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2015. godinu **Ministarstvu je odobreno 50.000 KM za isplatu jubilarne nagrade uposlenicima.** Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da **izdaci po ovom osnovu iznose 97.698 KM, što predstavlja prekoračenje odobrenog iznosa za 47.698 KM.** Ministarstvo je donosilo rješenja o isplati jubilarne nagrade uposlenicima od maja 2015. godine i pored činjenice da je u momentu donošenja rješenja na snazi bio Zaključak Vlade FBiH (V. broj: 1426/2012 od 23.10.2012. godine) koji se odnosi na obustavu isplate jubilarne nagrade te da **sredstva nisu bila odobrena Budžetom FBiH za 2015. godinu. Isplate su vršene i uposlenicima čije je pravo dospijevalo u ranijim godinama sve do 26.06.2015. godine,** kada je ministar donio odluku da uposlenici Ministarstva mogu ostvariti pravo na jubilarnu nagradu po osnovu neprekidnog staža u organu uprave samo kada to pravo dospijeva u tekućoj godini. Vlada FBiH je 20.08.2015. godine donijela Zaključak (V. broj: 1054/2015) kojim konstatuje da je opredjeljena da isplata jubilarne nagrade ima svoj pravni osnov, da u Budžetu FBiH za 2015. godinu nisu planirana sredstva za isplatu jubilarne nagrade te da će ista biti planirana u Budžetu za 2016. godinu.

Zbog prethodno navedenog, smatramo da Ministarstvo nije postupilo u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2015. godinu i Zaključkom Vlade FBiH o obustavi isplate jubilarne nagrade, čime je prekoračilo iznos odobrenih sredstava za 47.698 KM.

Ministarstvo je ukazalo na značajan broj pravomoćnih i izvršnih sudskih presuda kojima se nalaže isplata pripadajuće jubilarne naknade sa zakonskom zateznom kamatom i troškovima sudskog postupka te da je isplata jubilarne nagrade isključena mogućnost plaćanja dodatnih troškova koji mogu biti veći od iznosa pripadajuće jubilarne nagrade.

Potrebno je odobrena sredstva koristiti samo za namjene i do visine određene u posebnom dijelu Budžeta FBiH i u skladu sa zaključcima Vlade FBiH, kao i drugim propisima koji su na snazi.

7.1.2 Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su 3.122.667 KM. Strukturu navedenih izdataka čine: ugovorene usluge (2.457.544 KM) u okviru kojih se najveći dio (2.323.842 KM) odnosi na **troškove provođenja revizije iz branilačko – invalidske zaštite**, komunalne usluge i energija (392.032 KM), usluge prevoza i goriva (70.347 KM), nabavka materijala i sitnog inventara (63.116 KM), unajmljivanje imovine i opreme (49.969 KM), tekuće održavanje (40.509 KM), osiguranje i bankarske usluge (28.934 KM) i putni troškovi (20.216 KM).

Izdaci za komunikaciju iskazani su u iznosu **260.825 KM**, od čega se najveći dio odnosi na poštanske usluge (123.128 KM), izdatke za fiksnu telefoniju (73.486 KM) i izdatke za vodu i kanalizaciju (20.239 KM) i izdatke za mobilnu telefoniju (14.636 KM).

Izdaci za poštanske usluge u najvećem dijelu se odnose na preporučene pošiljke rješenja i drugih pravnih akata. Vlada FBiH je u aprilu 2015. godine donijela Zaključak (broj 456/2015) kojim se članovima Vlade FBiH i sekretaru Vlade FBiH odobravaju troškovi službenog telefona **bez ograničenja**, rukovodiocima federalnih organa uprave i federalnih upravnih organizacija do 150 KM mjesečno, rukovodećim državnim službenicima, državnim službenicima i namještenicima do 50 KM a troškovi korištenja fiksnih telefona se ograničavaju do iznosa 30 KM po službeniku. U skladu sa istim, sva prekoračenja se namiruju iz plaće korisnika. Internim aktom koji je Ministarstvo donijelo u augustu 2015. godine, utvrđeno je pravo korištenja **službenih fiksnih telefona** u iznosu od 30 KM mjesečno po službeniku u kancelariji a sekretaru Ministarstva, pomoćnicima ministra i šefu Kabineta do 50 KM, što nije u skladu s prethodno navedenim Zaključkom. Ministarstvo je uspostavilo kontrolu korištenja fiksnih telefona od oktobra 2015. godine. Pravo na korištenje **službenih mobilnih telefona**, u skladu sa internim aktom Ministarstva, ima ministar (bez ograničenja), savjetnici i pomoćnici ministra, sekretar, šef Kabineta i vozač ministra do 50 KM, inspektori do 30 KM i vozači do 15 KM. Ministar je svojim odlukama odobrio plaćanje na teret Ministarstva za sva prekoračenja potrošnje nastala u periodu do augusta 2015. godine (1.917 KM), dok se nakon augusta ista namiruju iz plaće korisnika.

Izdaci za materijal i sitan inventar ostvareni su u iznosu **63.116 KM** i u najvećem dijelu odnose se na izdatke za kompjuterski materijal (21.947 KM), kancelarijski materijal (16.509 KM) i hranu i prehrambeni materijal (8.145 KM).

Izdaci za nabavku prehrambenih proizvoda u iznosu od 8.145 KM te kozmetiku i materijal za čišćenje u iznosu do 700 KM odnose se na nabavku paketa koji se dodjeljuju kao jednokratna pomoć pripadnicima boračke populacije. Nabavka prehrambenih artikala nije predviđena Finansijskim zahtjevom Ministarstva za 2015. godinu a samim tim ni odobrena Budžetom FBiH za 2015. godinu.

Sredstva sa pozicije Izdaci za materijal i sitan inventar trošiti samo za namjene odobrene Budžetom.

Izdaci za unajmljivanje imovine iznose **60.162 KM**, dok je Budžetom za 2015. godinu za ove svrhe planiran i odobren iznos od 50.000 KM. Obzirom da je Federalno ministarstvo finansija negativno odgovorilo na zahtjev Ministarstva iz decembra 2015. godine za uvećanje pozicije „unajmljivanje imovine i opreme“, sačinjena je službena zabilješka te su izdaci za zakup u iznosu 10.193 KM evidentirani na poziciji „ostale nespomenute usluge“.

Potrebno je izvršiti suštinsku analizu troškova zakupa i zaključenih ugovora o zakupu kako bi se sredstva za ove svrhe planirala u dostatnom iznosu a izdaci priznavali u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta i evidentirali u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Izdaci osiguranja i bankarskih usluga iskazani u iznosu **28.934 KM** i u najvećoj mjeri odnose se na osiguranje vozila (9.416 KM) i osiguranje uposlenih (17.512 KM). U 2015. godini na poziciji troškova kolektivnog osiguranja zaposlenih, evidentirani su troškovi osiguranja koje se odnose na 2014. godinu (7.095 KM), što nije u skladu sa računovodstvenim principom modificiranog nastanka događaja po kojem se rashodi i izdaci priznaju u obračunskom periodu u kojem je obaveza za plaćanje i nastala.

Izdaci za osiguranje vozila koji se dijelom odnose na narednu godinu nisu evidentirani na poziciji razgraničenih rashoda.

Evidentiranje rashoda i izdataka vršiti u skladu sa računovodstvenim principom modificiranog nastanka događaja po kojem se rashodi i izdaci priznaju u obračunskom periodu u kojem je obaveza za plaćanje i nastala.

Izdaci za eksternu reprezentaciju iskazani su u iznosu **25.788 KM**. Korištenje sredstava reprezentacije uređeno je Pravilnikom o reprezentaciji i poklonima u Ministarstvu i istim su utvrđene šire mogućnosti utroška sredstava u odnosu na Uredbu o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima uprave i federalnim upravnim organizacijama. Ministar je donio odluke o nabavci školskog pribora za učenike, sportske opreme za škole i udruženja, ugostiteljskih usluga prilikom održavanja konferencije i usluge printanja i uramljivanja za potrebe opremanja spomen sobe. Smatramo da ove nabavke ne predstavljaju izdatke za reprezentaciju u smislu prethodno navedene Uredbe.

Izdaci za internu reprezentaciju iskazani su u iznosu **15.753 KM** i isti se odnose na ugostiteljske usluge tokom održavanja radnih sastanaka. Internim aktom utvrđen je maksimalni mjesečni iznos interne reprezentacije u iznosu od 750 KM (za ministra do 300 KM, za rukovodeće državne službenike i šefa Kabineta ukupno 300 KM te za savjetnike ukupno do 150 KM), što na godišnjem nivou iznosi 9.000 KM. Mjesečno se sačinjava službena zabilješka o načinu utroška sredstava, a ostvareno je prekoračenje u odnosu iznos utvrđen internim aktom u iznosu 6.753 KM.

Sredstva reprezentacije koristiti namjenski i do visine utvrđene internim aktom.

Izdaci za naknade za rad u komisijama iskazani su u neto iznosu od **39.480 KM** (ukupan izdatak 46.624 KM). Iako su komisije za redovan godišnji popis (4.500 KM), javne nabavke (21.980 KM) i prijem uposlenika (2.000 KM) formirane u skladu sa Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca Federalnih organa državne službe, **smatramo da isplate za rad u ovim komisijama nisu opravdane jer se odnose na obavljanje redovnih poslova i zadataka Ministarstva**. Takođe, rješavanje pitanja retroaktivnih isplata novčanih naknada po federalnim propisima iz oblasti branilačko-invalidske zaštite (8.550 KM) i nadzor nad radom Fondacije za pružanje pomoći u rješavanju stambenih pitanja boračkih populacija (900 KM) su poslovi koji su isključivo u nadležnosti Ministarstva (napominjemo da se isplata članovima komisije za nadzor nad radom Fondacije odnosi na komisiju formiranu u 2014. godini, dok je ista u 2015. godini obavljala ove poslove bez naknade). Izvještaji o radu pojedinih komisija ne sadrže sve podatke definisane čl. 6. Uredbe o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe te pojedine naknade nisu utvrđene shodno članu 8. navedene Uredbe. Na osnovu uzetog uzorka, za veći broj komisija nismo se mogli uvjeriti da su se poslovi obavljali van radnog vremena. U formirane komisije su u značajnom broju imenovani uposlenici Ministarstva. **Angažovanje po kojem uposlenik obavlja djelatnost po uputama poslodavca, bilo da se izvršavaju u radno vrijeme ili izvan radnog vremena, smatra se prihodom od nesamostalne djelatnosti u smislu Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak. Uvidom u obračun i uplatu poreza i doprinosa, utvrdili smo da su pripadajući porezi i doprinosi obračunati i isplaćeni kao da se radi o dohotku od povremene samostalne djelatnosti. Imajući u vidu prethodno navedeno, konstatujemo da Ministarstvo nije postupilo u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i pratećim Pravilnikom.**

Isplatu naknada za rad radnih tijela vršiti samo ukoliko se ispune uslovi za isplatu navedeni u članu 8. Uredbe o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.

Obračun i uplatu poreza i doprinosa na naknade za rad u radnim tijelima vršiti u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak i pratećeg Pravilnika.

7.1.2.1 Troškovi provođenja revizije iz oblasti branilačko-invalidske zaštite u FBiH

Ukupni troškovi provođenja revizije iz oblasti branilačko-invalidske zaštite u FBiH iskazani su u iznosu od 2.323.842 KM, od odobrenih 2.800.000 KM. Zakonom o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko-invalidske zaštite („Službene novine FBiH“ broj 82/09) uređene su faze revizije, imenovanje i nadležnost timova za reviziju, postupak revizije rješenja, koordinacija i izvještavanje. U cilju realizacije navedenog Zakona Vlada FBiH je donijela **Odluku o osiguranju kadrovskih i materijalnih pretpostavki za izvršenje Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko-invalidske zaštite** („Službene novine FBiH“ broj 44/12, 94/13 i 80/14).

U dosadašnjem periodu implementacije Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko-invalidske zaštite utrošeno je ukupno **13.328.646 KM**, a izdaci se odnose na 2010. godinu (534 842 KM), 2011. godinu (1.893.037 KM), 2012. godinu (2.719.051 KM, sa evidentiranim izdacima od 154.504 KM na drugim pozicijama), 2013. godinu (2.761.251 KM), 2014. godinu (3.096.623 KM, od čega je 296.633 KM evidentirano na drugim pozicijama) i 2015. godinu (2.323.842 KM). Budžetom FBiH za 2015. godinu za ove namjene odobrena su sredstva u iznosu od 2.000.000 KM, a Odlukom o izmjenama i dopunama istog iznos je uvećan na 2.800.000 KM. Struktura realizovanih izdataka za 2015. godinu iskazana je u slijedećoj tabeli:

KM					
R. br.	Vrsta troška	Planirano u 2015.god.	Realizovano u 2015.god.	Realizovano u 2014.god.	Indeks 4/5*100
1	2	3	4	5	6
1.	Paušalne naknade i naknade po učinku		707.837	1.150.997	61
2.	Putni troškovi i troškovi noćenja		206.706	184.854	112
3.	Troškovi goriva		36.100	153.014	23
4.	Troškovi kancelarijskog materijala i opreme		87.218	132.103	66
5.	Troškovi održavanja vozila		37.300	64.111	58
6.	Troškovi edukacije revizijskih timova za kontrolu		0	51.346	-
7.	Ostale nespomenute usluge		30.561	64.433	47
8.	Porezi i doprinosi za samostalnu djelatnost		171.347	246.556	69
9.	Izdaci za rad Instituta za medicinsko vještačenje		1.046.773	1.049.209	100
UKUPNO:		2.800.000	2.323.842	3.096.623	75

Naprijed navedena sredstva utrošena su za realizaciju predmeta utvrđenih Dinamičkim planom realizacije Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko - invalidske zaštite za 2015. godinu, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost Zaključkom V. broj: 50/2015.

Podaci o realizaciji broja predmeta daju se u slijedećoj tabeli:

Broj predmeta						
R. br.	Faza revizije	Opis faze revizije	Dinamički plan revizije za 2015. god.	Realizovano u 2015. god	Realizovano u 2014. god.	Indeks 5/4*100
1	2	3	4	5	6	7
1.	I	Rad revizorskih timova za kontrolu	17.160	15.861	24.669	92
2.	II	Ocjena kod Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja	od 9.600 do 12.000	9.029	6.626	94
3.	III	Upravno rješavanje	do 12.000	15.529	14.970	129
Broj predmeta obrađenih u sve 3 faze revizije:			cca 10.800	15.529	14.970	144

U Informaciji o implementaciji Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko-invalidske zaštite za 2015. godinu, koju je Vlada FBiH prihvatila Zaključkom u 2015. godini u I fazi revizije (rad revizorskih timova za kontrolu) realizovan je **15.861 predmet**, u II fazi revizije (ocjena kod Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja) **9.029 predmeta**, u III fazi revizije (upravno rješavanje) **15.529 predmeta**, što je ujedno i ukupan broj predmeta obrađen u sve tri faze revizije. Međutim, prema podacima navedenim u Godišnjem izvještaju Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja o izvršenim medicinskim vještačenjima za potrebe Ministarstva u 2015. godini po Zakonu o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko - invalidske zaštite **završeno je 7.915 medicinskih vještačenja** (5.728 predmeta iz 2015. godine i 2.187 predmeta iz prethodnog perioda).

Navedeni izvještaj Vlada FBiH nije razmatrala do okončanja revizije finansijskih izvještaja Ministarstva za 2015. godinu. **Zbog naprijed navedenih neusaglašenih podataka u 2 različita akta, smatramo da od strane Ministarstva nisu poduzete sve adekvatne aktivnosti kako bi se izvršilo usaglašavanje podataka o stvarnom broju završenih predmeta u II fazi revizije, koji inače predstavlja limitirajući faktor u ovom procesu.**

U zahtjevu za odobravanje sredstava za realizaciju navedenih aktivnosti, kao ni u budžetskom zahtjevu, pored iznosa traženih sredstava, nije navedena vrsta izdataka sa iznosom potrebnih sredstava za realizaciju. Odobravanjem sredstava na ovakav način, nisu stvoreni preduslovi za praćenje namjenskog utroška a ostavljena je mogućnost rukovodiocu institucije da sam utvrđuje namjenu istih. Prilikom odobravanja sredstava za provođenje revizije na ovakav način nisu ispoštovane sve zakonom utvrđene odredbe, obzirom da su u strukturi odobrenih sredstava na poziciji ugovorenih usluga odobreni i iskazani i izdaci koji se odnose na obavljanje aktivnosti iz nadležnosti Ministarstva, a koji su se trebali odobriti odnosno iskazati, ukoliko je postojala potreba, na odgovarajućim pozicijama izdataka (putni troškovi, troškovi održavanja, nabavka stalnih sredstava...).

U okviru troškova provođenja revizije iz branilačko-invalidske zaštite evidentirani su i putni troškovi, izdaci za gorivo, troškovi održavanja vozila, nabavka auto guma i kancelarijskog materijala, nagrade uposlenim i nabavka opreme, i isti nisu, u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, iskazani na odgovarajućim pozicijama izdataka. Navedeno je imalo za posljedicu netačno iskazivanje troškova materijala i usluga od 367.324 KM u okviru provođenja revizije iz oblasti branilačko-invalidske zaštite u FBiH, te isti nisu iskazani na odgovarajućim pozicijama u Glavnoj knjizi trezora i finansijskim izvještajima, a u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.

Planiranje i realizaciju sredstava za provođenje aktivnosti revizije iz oblasti branilačko-invalidske zaštite u FBiH vršiti na osnovu prethodno utvrđenih potreba po vrsti i iznosu izdataka kako bi se u skladu sa istim u budžetu Ministarstva planirala sredstva i pratio namjenski utrošak istih.

Finansijske promjene odnosno transakcije u budžetu evidentirati i iskazivati na odgovarajućim kontima u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Kontnim planom.

Troškove provođenja kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko – invalidske zaštite u 2015. godini ostvarene u iznosu od **2.323.842 KM** čine: paušalne naknade i naknade po učinku po osnovu provođenja zakonske kontrole a iskazani su 707.837 KM, (čiju strukturu čine troškovi po osnovu zaključenih ugovora o djelu 322.770 KM, volonterski ugovori 82.167 KM, neto naknade za rad Revizorskih timova za kontrolu i Revizorskog tima za koordinaciju od 288.900 KM, troškovi nagrada Revizorskim timovima i uposlenicima Ministarstva 14.000 KM); rad ljekarskih komisija Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja za potrebe provođenja zakonske revizije 1.046.773 KM; putni troškovi i troškovi noćenja 206.706 KM; gorivo 36.100 KM; održavanje vozila 37.300 KM; kancelarijski materijal i oprema za Revizorske timove 87.218 KM; porezi i doprinosi za samostalnu djelatnost i povremeni rad 171.347 KM i ostale nespomenute usluge 30.561 KM.

Izvršenim uvidom u način obračuna i uplate doprinosa i poreza na dohodak za osobe angažovane temeljem ugovora o djelu na provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko - invalidske zaštite **konstatovali smo da je pri obračunu obaveza umanjivana osnovica za 20 % na ime priznatih troškova, (koji se inače priznaju kada izvršilac po ugovoru o djelu radi sa svojim materijalom i sredstvima), iako su isti za obavljanje ugovorenih poslova koristili materijal i sredstva za rad Ministarstva (kancelarijski materijal, gorivo, radne prostorije, vozila za prevoz i drugo). Pored navedenog, za iste osobe vršeno je i plaćanje po fakturama dobavljača za hotelski smještaj, bez obuhvatanja ovih izdataka u osnovicu za obračun doprinosa i poreza na dohodak, što nije u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja („Službene novine FBiH“ broj 63/10, 9/11 i 80/11) obzirom da samo zaposlenici imaju pravo na neoporezive naknade troškova službenih putovanja do propisanih iznosa.**

Imajući u vidu naprijed navedeno konstatujemo da Ministarstvo nije vršilo obračun i uplatu doprinosa i poreza na dohodak za osobe angažovane zaključivanjem ugovora o djelu u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak, Zakonom o doprinosima i Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja.

Obračun i uplatu doprinosa i poreza na dohodak za osobe angažovane temeljem ugovora o djelu na provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko - invalidske zaštite vršiti u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak, Zakonom o doprinosima i Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja.

Izdaci za rad Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja ostvareni su u iznosu od **1.046.773 KM**. Ugovorom o obavljanju poslova medicinskog vještačenja zdravstvenog stanja u postupku za ostvarivanje prava iz oblasti branilačko-invalidske zaštite zaključenim sa Institutom za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja (11.05.2012. godine) predviđeno je (član 4.) da će Institut poslove u prvostepenom, drugostepenom postupku i postupku medicinskog vještačenja u kućnoj posjeti obaviti u roku od 30 dana od dana prijema zahtjeva. Uvidom u priložene spiskove uz fakture za izvršene poslove medicinskog vještačenja konstatovan je značajan broj predmeta koji nisu završeni u ugovorenom roku, odnosno **evidentno je kašnjenje u izvršavanju poslova medicinskog vještačenja i po nekoliko mjeseci, a u jednom dijelu predmeta i po nekoliko godina**. Neblagovremeno izvršavanje poslova od strane Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja, kao i neadekvatno praćenje dinamike po svakom predmetu od strane Ministarstva, odražava se na neosnovano trošenje budžetskih sredstava obzirom da korisnici za koje se u upravnom rješavanju (kao trećoj fazi kontrole zakonitosti) utvrdi da su neosnovano ostvarivali prava, koriste budžetska sredstva u toku vremenskog perioda do prestanka prava.

Poduzeti aktivnosti kako bi Institut za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja postupio u skladu sa odredbama zaključenog ugovora o obavljanju poslova medicinskog vještačenja zdravstvenog stanja u postupku za ostvarivanje prava iz oblasti branilačko – invalidske zaštite i ocjene vojnog invaliditeta u dijelu izvršenja obaveze u ugovorenom roku.

Nagrade Revizorskim timovima za kontrolu zakonitosti korištenja prava branilačko – invalidske zaštite i uposlenicima Ministarstva iskazane su u neto iznosu od **14.000 KM**. Odlukom Vlade FBiH o osiguranju kadrovskih i materijalnih pretpostavki za izvršenje Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko - invalidske zaštite utvrđene su kadrovske i materijalne pretpostavke za izvršenje navedenog Zakona, kao i to da Federalni ministar može nagraditi članove Revizorskog tima za kontrolu kao i uposlenika Ministarstva do 1.000 KM angažovanog na poslovima revizije za posebne rezultate postignute u provođenju navedenog Zakona. Uvidom u dokumentaciju obračuna i isplate nagrade uposlenicima Ministarstva za februar 2015. godine u ukupnom neto iznosu od **4.000 KM**, konstatovali smo isplatu nagrada u pojedinačnim iznosima od **500 KM i 1.000 KM** za nadprosječne rezultate rada, odnosno naročite uspjehe u radu i požrtvovanost u izvršavanju poslova i radu na praćenju i realizaciji preporuka Ureda za reviziju institucija u FBiH, prezentaciji dokumentacije i rezultata revizije. S obzirom da nisu utvrđeni kriteriji na osnovu kojih zaposlenici ostvaruju pravo na nagradu, smatramo da navedene isplate nisu bile opravdane. Nagrade je ostvarilo 5 zaposlenika i to šef Kabineta i 2 pomoćnika ministra po **1.000 KM**, stručni savjetnik i tehnički sekretar po **500 KM**.

Obračun i isplatu nagrada uposlenicima Ministarstva vršiti u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o osiguranju kadrovskih i materijalnih pretpostavki za izvršenje Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko - invalidske zaštite.

Izdaci za volonterski rad iskazani su u neto iznosu od **82.167 KM** po osnovu zaključenih ugovora o volonterskom radu na period od godinu dana za 20 volontera u skladu sa zaključcima Vlade FBiH. Navedeni izdaci su evidentirani u okviru troškova provođenja revizije iz oblasti branilačko – invalidske zaštite u FBiH, iako su volonteri obavljali poslove i iz nadležnosti drugih sektora i Inspektorata. **Ovi izdaci nisu evidentirani na propisanoj poziciji u skladu sa važećim zakonskim i ostalim propisima.**

Izdatke nastale po osnovu zaključenih ugovora o volonterskom radu u skladu sa zakonskim i ostalim propisima evidentirati na predviđenoj poziciji izdataka za volonterski rad.

Troškovi goriva i održavanja vozila za provođenje kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko – invalidske zaštite iskazani su u iznosu od **73.400 KM**, od čega se na gorivo odnosi **36.100 KM** a na održavanje vozila **37.300 KM**. Obzirom da su u prethodnim godinama zbog zastarjelosti vozila koja su se koristila za ove namjene iskazivani značajni izdaci za gorivo i održavanje, Odlukom Vlade FBiH V. broj:

188/2014 odobrena je nabavka 7 putničkih automobila za potrebe provođenja kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko - invalidske zaštite. Iako su nabavljena navedena vozila, ista nisu korištena u predviđene namjene što je imalo za posljedicu da su se koristila druga vozila, kao i da su se na poziciji troškova provođenja kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko – invalidske zaštite u FBiH evidentirali izdaci za druga vozila koja nisu korištena za ove namjene, kao što su opravka službenog putničkog automobila Passat u iznosu od 7.451 KM i nabavka auto guma za isto vozilo u iznosu od 1.802 KM, opravka službenog automobila Škoda Superb u iznosu od 2.187 KM, troškovi goriva za vozila koja su korištena za prevoz delegacija i raznih roba.

Osigurati namjensko korištenje nabavljenih 7 putničkih automobila za potrebe provođenja kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko - invalidske zaštite, kao i da se na navedenoj poziciji evidentiraju samo izdaci koji su vezani za njeno provođenje.

7.1.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od **312.982.995 KM** a odnose se na transfere pojedincima 311.323.293 KM i neprofitnim organizacijama 1.659.702 KM.

Pregled planiranja i realizacije tekućih transfera daje se u slijedećoj tabeli:

					KM
R. br.	Naziv transfera	Odobreno za 2015. god.	Realizacija za 2015. god.	Realizacija za 2014. god.	Izvršenje (%)
1	2	3	4	5	6 (4/3)
1.	Transfer pojedincima - za invalidnine	300.900.000	294.338.765	302.955.054	97,82
2.	Transfer pojedincima za implementaciju Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja	17.831.185	15.684.528	16.167.696	87,96
3.	Transfer isplata razlika sredstava lične i porodične invalidnine za period od 01.01. do 31.07.2009. god.	-	-	8.081.015	-
4.	Transfer isplata razlike za naknadu dobitnicima ratnih priznanja i članovima njihovih porodica za period 01.01. do 31.07.2009. godine	-	-	410.603	-
5.	Transfer neprofitnim organizacijama - za podršku fondaciji za stambeno zbrinjavanje RVI i boračke populacije	675.702	675.702	675.702	100,00
6.	Transfer pojedincima - za pomoć u liječenju boraca	1.300.000	1.300.000	1.300.000	100,00
7.	Transfer neprofitnim organizacijama temeljna udruženja proistekla iz posljednjeg odbr. oslob. rata	460.000	460.000	360.000	100,00
8.	Transfer za obilježavanje značajnih datuma	250.000	250.000	253.000	100,00
9.	Transfer za sufinansiranje izgradnje spomen obilježja, uređivanje mezarja i groblja	100.000	99.000	98.000	99,00
10.	Transfer za sufinansiranje troškova sahrana i dženaza pripadnika braniteljske populacije	175.000	175.000	124.996	100,00
11.	Transfer neprofitnim organizacijama - Tekuća rezerva Vlade FBiH	-	-	170.000	-
12.	Transfer drugim nivoima vlasti - Tekuća rezerva Vlade FBiH	-	-	200.000	-
Ukupan iznos:		321.691.887	312.982.995	330.796.066	97,29

Transfer pojedincima - za invalidnine iskazan je u iznosu od **294.338.765 KM**. Ukupno odobrena sredstva Budžetom FBiH za 2015. godinu za realizaciju navedenog transfera su 306.150.000 KM, što je Odlukom o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2015. godinu smanjeno na iznos od 301.000.000 KM, kao i rješenjem o unutrašnjoj preraspodjeli smanjeno za još 100.000 KM. Prema prezentiranoj dokumentaciji u odnosu na januar 2015. godine (92.823 korisnika) u decembru je smanjen broj na 91.151 korisnika. **Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o pravima branilaca i članova njihovih porodica** („Sl. novine FBiH“, br. 9/10) definisano je da će se visina osnovice usklađivati sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH, a da će se za obračun i isplatu mjesečnih novčanih naknada primjenjivati koeficijent u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, prema kojem se koeficijent izračunava tako da se iznos sredstava planiranih u budžetu za

tekuću budžetsku godinu dijeli sa iznosom koji je obračunat na osnovu utvrđene osnovice za obračun. Vlada FBiH je 14.04.2015. godine u skladu sa naprijed navedenim Zakonom donijela **Odluku o utvrđivanju osnovice za određivanje visine mjesečnih novčanih naknada korisnika branilačko-invalidske zaštite u FBiH (invalidnina), za 2015. godinu u iznosu od 867,50 KM** (V. broj 473/2015), kao i **Odluku o utvrđivanju koeficijenta za obračun i isplatu mjesečnih novčanih naknada korisnika branilačko-invalidske zaštite u FBiH (invalidnina) za 2015. godinu od 0,965257** (V. broj 474/2015). Odlukama je utvrđeno da se iste primjenjuju za 2015. godinu u skladu sa raspoloživim sredstvima Budžeta FBiH.

U skladu sa članom 54. Zakona o pravima branilaca i članova njihovih porodica Ministarstvo vrši nadzor nad provođenjem zakona i propisa donesenih na osnovu istog, izdaje obavezne instrukcije i vrši neposredni upravni nadzor i kontrolu namjenskog trošenja sredstava namijenjenih za ostvarivanje prava prema ovom Zakonu. Obaveza obračuna lične i porodične invalidnine korisnika prava je u nadležnosti općinskih organa. Sačinjeni obračun se potpisan i ovjeren od strane službenog lica dostavlja nadležnom kantonalnom organu koji iste prekontroliše, objedini, ovjeri i potpiše i sa rekapitulacijom potrebnih sredstava dostavi Ministarstvu. Ministarstvo vrši kontrolu, te urađene i potpisane preglede dostavlja na isplatu. Ukoliko se iz bilo kojeg razloga u toku kontrole utvrde greške i ukoliko kantonalni organi ne izvrše korekcije prema uputama Ministarstva, isto će sačiniti korigovane obračune i prosljediti ih na realizaciju.

Međutim, zbog onemogućavanja rada revizorskim timovima za kontrolu i inspektoratu Ministarstva, te opstrukcija i sprečavanja provođenja federalnih propisa od strane općinskih službi za branilačko-invalidsku zaštitu pojedinih općina, Vlada FBiH je donijela Odluku o privremenoj obustavi ličnih invalidnina za korisnike prava iz općina Grude, Posušje, Široki Brijeg i Ljubuški (V. broj: 408/2014), dok ne dostave Ministarstvu potrebnu dokumentaciju, kako bi se mogao nastaviti započeti proces po ovom Zakonu. Ovom odlukom je privremeno obustavljena isplata invalidnina za 4.121 korisnika, nakon čega je dio korisnika dostavio potrebnu dokumentaciju, čime se broj korisnika kojim je privremeno obustavljena isplata smanjio na 2.400.

U cilju prevazilaženja nastale situacije, Vlada FBiH je 14.04.2015. godine donijela Odluku o prestanku važenja Odluke o privremenoj obustavi ličnih invalidnina za korisnike prava iz općina Grude Posušje, Široki Brijeg i Ljubuški (V. broj: 444/2015), koja će biti realizovana kada općinske vlasti iz navedenih općina i kantonalne vlasti Zapadnohercegovačke županije budu provodile i omogućile uslove za provođenje federalnih zakona iz oblasti branilačko-invalidske zaštite. Za realizaciju navedene Odluke Vlade FBiH 29.04.2015. godine, zaključen je Sporazum o realizaciji Odluke o prestanku važenja Odluke o privremenoj obustavi ličnih invalidnina za korisnike prava iz općina Grude Posušje, Široki Brijeg i Ljubuški između Ministarstva, Ministarstva hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata Zapadnohercegovačke županije i navedenih općina kojim su predviđene mjere i radnje za realizaciju Odluke Vlade FBiH V. broj: 444/2015. Nakon postizanja potrebnih uslova za nastavak započete kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko-invalidske zaštite izvršena je isplata invalidnina za 6.307 korisnika iz navedenih općina za period I-III 2015. godine u iznosu od 1.627.614 KM.

Uzimajući u obzir naprijed navedeno, konstatujemo da Ministarstvo nije dosljedno provodilo odredbe Zakona o pravima branilaca i članova njihovih porodica i Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko-invalidske zaštite, koje se odnose na nadzor i kontrolu namjenskog trošenja budžetskih sredstava u I kvartalu 2015. godine, obzirom da se akti Ministarstva nisu provodili adekvatno od strane nižih nivoa vlasti, koji su nadležni za uvođenje u pravo i obračun utvrđene naknade.

Nije prezentirana dokumentacija da se vrše korekcije obračuna u pomoćnoj evidenciji, odnosno bazi podataka - likvidacionim kartonima korisnika prava kao i da su o istom obavještene općinske službe koje su nadležne za obračun. **Obzirom da na likvidacionim kartonima korisnika prava nisu evidentirane sve promjene (isplate i povrati sredstava), iskazani podaci u istim ne odražavaju stvarno stanje obračunatih i isplaćenih naknada korisnicima prava, te je onemogućena adekvatna kontrola obračunatih i isplaćenih naknada iskazanih u Glavnoj knjizi trezora, jer isti nisu uporedivi sa pomoćnom evidencijom Ministarstva.**

Uvidom u bazu podataka, kao i prethodnih godina, utvrđeno je da na likvidacionim kartonima korisnika prava nisu evidentirane neisplaćene invalidnine, jer su na istim tokom cijele 2015. godine iskazivani samo podaci o obračunatim iznosima invalidnina a ne i podaci o izvršenim isplatama i preostalim obavezama za isplatu. Evidentirane obaveze i rashodi u Glavnoj knjizi trezora i finansijskim izvještajima

Ministarstva za 2015. godinu nisu usaglašeni sa podacima iz baze podataka-likvidacionih kartona korisnika a što je bila obaveza u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.

Nastaviti aktivnosti u skladu sa utvrđenim nadležnostima vezano za nadzor nad provođenjem Zakona o pravima branilaca i članova njihovih porodica posebno u dijelu dosljedne provedbe navedenog zakona od strane nižih nivoa vlasti kao i postupanje istih po aktima Ministarstva donesenih u skladu sa ovlaštenjima utvrđenim u zakonskim i podzakonskim aktima.

Cjelokupan proces obračuna prava, sve promjene i isplate korisnicima branilačko-invalidske zaštite vršiti u okviru glavne baze podataka i iskazivati na likvidacionim kartonima korisnika prava koji bi predstavljao osnov za unos istih u Glavnu knjigu trezora.

Transfer pojedincima - za implementaciju Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja iskazan je **15.684.528 KM**, a za realizaciju ovog transfera Budžetom je odobreno 17.831.185 KM. Prema prezentiranoj dokumentaciji u januaru 2015. godine bilo je 4.990 korisnika novčanih dodataka ratnih priznanja i odlikovanja da bi se navedeni broj u decembru povećao na 5.005 korisnika, nakon donošenja Presude Ustavnog suda FBiH broj: U-11/12 u vezi neustavnosti prihodovnog cenzusa, zbog kojeg su korisnici u prethodnom periodu bili isključeni iz ostvarivanja prava. **Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica** definisano je da će se visina osnovice kao i koeficijent za obračun i isplatu mjesečnog novčanog dodatka usklađivati sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH. Vlada FBiH je (14.04.2015. godine) u skladu sa navedenim Zakonom donijela **Odluku o utvrđivanju osnovice za isplatu mjesečnih novčanih naknada dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica u 2015. godini u iznosu od 641,66 KM** (V. broj: 466/2015), kao i **Odluku o utvrđivanju koeficijenta za obračun i isplatu mjesečnih novčanih naknada dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica za 2015. godinu od 0,965248** (V. broj: 467/2015). Navedenim odlukama je utvrđeno da će se iste primjenjivati od 01.01.2015. godine u skladu sa raspoloživim sredstvima Budžeta FBiH za 2015. godinu. Uvidom u bazu podataka - likvidacione kartone korisnika novčanog dodatka konstatovano je da su na istim evidentirani obračunati iznosi za svih 12 mjeseci i isplate za 12 mjeseci, od kojih je isplata mjesečnog novčanog dodatka za decembar 2015. godine evidentirana u januaru 2016. godine. Međutim na istim nije evidentirana izvršena isplata mjesečne tranše u januaru 2015. godine za decembar 2014. godine, kao ni druge promjene kao što su povrati sredstava.

Imajući u vidu naprijed navedeno konstatujemo da evidentirane obaveze i rashodi u Glavnoj knjizi trezora i finansijskim izvještajima Ministarstva za 2015. godinu nisu usaglašeni sa podacima iz baze podataka - likvidacionih kartona korisnika novčanih dodataka.

Cjelokupan proces obračun ostvarivanja prava i isplata novčanih dodataka dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica vršiti u okviru glavne baze podataka i iskazivati na likvidacionim kartonima korisnika prava što je osnov za unos istih u Glavnu knjigu trezora.

Razlike sredstava lične i porodične invalidnine i sredstava dobitnicima ratnih priznanja i članova njihovih porodica za period 01.01. – 31.07.2009. godine utvrđene su i isplaćene tokom 2012. – 2014. godine u iznosu od 25.340.764 KM korisnicima koji su ostvarivali prava u tom periodu. Odlukom o osiguranju i odobravanju isplate dugujućih sredstava boračkoj populaciji u FBiH od 15.05.2013. godine, odobrena su ukupna sredstva za isplatu po osnovu navedenih prava od 27.900.000 KM. Ministarstvo nije izvršilo obračun ukupnog iznosa neisplaćenih razlika, niti je uspostavilo odgovarajuću evidenciju obaveza po osnovu neisplaćenih naknada. Preostale obaveze za isplatu razlika naknada, isplaćuju se na osnovu podnesenih zahtjeva nasljednika korisnika prava, temeljem rješenja o nasljeđivanju.

Nastaviti aktivnosti na utvrđivanju i isplati preostalih obaveza korisnicima invalidnina i naknada dobitnicima ratnih priznanja i odlikovanja za period 01.01. – 31.07.2009. godine, te u skladu sa konstatovanim izvršiti evidentiranje istih u pomoćnim evidencijama i Glavnoj knjizi trezora.

Tekući transfer pojedincima – za pomoć u liječenju branitelja – boraca realizovan je u iznosu od **1.300.000 KM**. Budžetom za 2015. godinu za ovaj transfer je odobreno 1.000.000 KM, a izmjenama i dopunama Budžeta za 2015. godinu ovaj iznos je uvećan za 300.000 KM. Vlada FBiH je Odlukom usvojila Program utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava navedenog transfera za 2015. godinu u aprilu

2015. godine. Ministar je donio Posebne kriterije kojima je utvrđena maksimalna visina pomoći po grupama i popis potrebne dokumentacije te imenovao komisiju za razmatranje pristiglih zahtjeva, ocjenu ispunjenosti uslova i podnošenje prijedloga rješenja odobrenih zahtjeva. Javni poziv za podnošenje zahtjeva za ostvarivanje prava na dodjelu sredstava za pomoć u liječenju boraca/branitelja objavljen je 24.04.2015. godine i isti ne sadrži tačku IV Posebnih kriterija koja utvrđuje maksimalne iznose pomoći za svaku od četiri grupe oboljenja, te konstatujemo da Posebni kriteriji koje je donio Ministar i kriteriji objavljeni u Javnom pozivu nisu istovjetni. Ministarstvo je zaprimilo 2.513 zahtjeva od kojih je za 2.066 odobrena pomoć u visini od 250 do 5.000 KM, 107 zahtjeva je vraćeno podnosiocima jer su dostavljeni prije objavljivanja Javnog poziva a za 340 zahtjeva je utvrđeno da nisu ispunjeni uslovi iz Programa. Korisnicima je do 31.12.2015. godine doznačeno 641.950 KM.

Programom utroška sredstava utvrđeni su opći kriteriji: karakter i kategorija bolesti, visina sredstava potrebnih za pojedinačno liječenje, hitnost svakog pojedinog slučaja, socijalno-materijalni status podnosioca zahtjeva za pomoć i broj podnešenih zahtjeva. Oboljenja koje su razvrstana u četiri grupe nisu jasno definisana te je Komisija vršila vrednovanje na osnovu subjektivne procjene i prethodnih iskustava. Prema dokumentaciji koju su dostavili podnosioci, nismo mogli utvrditi visinu sredstava koja je potrebna za pojedinačno liječenje te na koji način socijalno-materijalni status podnosioca ima uticaj na visinu dodijeljenih sredstava. **Obzirom na veliki broj zahtjeva za pomoć u liječenju te da su se sredstva dodjeljivala svim korisnicima čiji su zahtjevi prispijeli nakon objavljivanja Javnog poziva i čija dokumentacija je ocijenjena kompletnom, sve dok je Ministarstvo imalo odobrenih budžetskih sredstava za ovu namjenu, kriterij hitnost slučaja takođe nije u potpunosti primjenjiv. Zbog prethodno navedenog, konstatujemo da pojedini kriteriji koji su bili osnov za vrednovanje zahtjeva i utvrđivanje visine dodijeljenih sredstava, nisu mjerljivi a samim tim i da nisu primjenjivi.**

Potrebno je jasno definisati opće, kao i mjerljive posebne kriterije sa utvrđenim odnosom između visine sredstava i kriterija, čijom primjenom će se osigurati ravnopravna raspodjela tekućeg transfera za pružanje pomoći pri liječenju ratnih vojnih invalida i članova njihove uže porodice, članova porodica šehida i poginulih boraca te demobilisanih boraca i članova njihove uže porodice.

Tekući transfer neprofitnim organizacijama udruženja - udruge proistekle iz posljednjeg odbrambeno - oslobodilačkog/domovinskog rata realizovan je **460.000 KM** od čega je 360.000 KM odobreno budžetom FBiH za 2015. godinu, što je tokom godine uvećano za 100.000 KM unutrašnjom preraspodjelom sredstava. Program utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava je usvojen Odlukom Vlade FBiH u aprilu 2015. godine i istim je utvrđeno da se sredstva u iznosu od 280.000 KM raspoređuju na osnovu javnog poziva, a dio od 80.000 KM se određuje kao interventna sredstva koja će se koristiti kao podrška programima i projektima za hitne i nepredviđene slučajeve koji nisu obuhvaćeni u javnom pozivu i koja se raspoređuju odlukama ministra. Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o usvajanju programa utroška sredstava iz februara 2016. godine interventna sredstva su uvećana za 100.000 KM. Ministar je imenovao Komisiju za predlaganje raspodjele sredstava, te donio pravilnik o kriterijima za raspodjelu, korištenje, kontrolu i izvještavanje o utrošku sredstava. Do 31.12.2015. godine krajnjim korisnicima je doznačeno 279.250 KM.

Javni poziv za podnošenje zahtjeva i programa za ostvarivanje prava na dodjelu sredstava objavljen je 24.04.2015. godine. Iako je Programom, Pravilnikom i Javnim pozivom predviđena primjena kriterija „uslovi rada udruženja“, isti nije sadržan u Podkriterijima koji su usvojeni od strane komisije i koji su služili kao osnov za vrednovanje prijave. Na osnovu uvida u bodovnu listu i dokumentaciju dostavljenu od korisnika, konstatujemo da bodovi nisu u svim slučajevima dodjeljivani na osnovu relevantne dokumentacije (npr. kvalitet i cilj programa koji nosi do 30 bodova utvrđuje se po slobodnoj procjeni komisije, dodijeljeni su bodovi svim aplikantima po kriterijima povećanje zaposlenosti i visina učešća vlastitih sredstava i u slučajevima kada program ne predviđa zapošljavanje i kada se ne dostavi dokaz o visini učešća vlastitih sredstava). Takođe, pojedine prijave su vrednovane iako nije dostavljena kompletna dokumentacija navedena u javnom pozivu. **Zbog svega navedenog, konstatujemo da iznosi sredstava za raspodjelu korisnicima nisu utvrđeni na osnovu dosljedne primjene kriterija utvrđenih Programom i Pravilnikom prilikom bodovanja i rangiranja prijava.**

Na osnovu javnog poziva raspoređena su sredstva za 16 udruženja u pojedinačnim iznosima od 1.000 KM do 40.000 KM, dok su po odlukama ministra interventna sredstva raspodijeljena za 29 udruženja u pojedinačnim iznosima od 1.000 KM do 5.000 KM. Dodatnih 100.000 KM dodijeljeno je naknadno udruženjima HVIDR-a Mostar i Savezu RVI FBiH za sufinansiranje troškova održavanja 12. sportskih igara Saveza RVI FBiH. Sa svim korisnicima potpisani su ugovori kojima je predviđeno dostavljanje detaljnog izvještaja o utrošku odobrenih sredstava zajedno sa kompletnom finansijskom dokumentacijom. Ugovorima je predviđeno da se 70% dodijeljenih sredstava utroši direktno za ciljeve projekta a 30% na materijalne troškove, a nije definisano koje programe/projekte i koje troškove iz zahtjeva Ministarstvo sufinansira. Iako je Ministarstvo upućivalo akte kojima se poziva na obavezu izvještavanja u skladu sa zaključenim ugovorom, izvještaje o utrošku do marta 2016. godine nije dostavilo 12 korisnika (143.000 KM). U pojedinim slučajevima korisnici su 100% sredstava utrošili na materijalne troškove (plaće i naknade, gorivo, putni i režijski troškovi i drugi materijalni troškovi) a **dio korisnika je dostavio izvještaje bez kompletne finansijske dokumentacije. Obzirom na prethodno navedeno konstatujemo da nije uspostavljena kontrola i nadzor nad namjenskim utroškom sredstava.**

Dio sredstava interventne rezerve dodijeljen je udruženjima koja ne okupljaju boračku populaciju. Sredstva su u najvećoj mjeri odobrena za finansiranje rada i redovnih aktivnosti udruženja što ukazuje da se ista nisu dodjeljivala za hitne i nepredviđene slučajeve, kako je to predviđeno Programom utroška.

Prilikom bodovanja prijava dosljedno primjenjivati utvrđene opće i posebne kriterije, bodovanje vršiti na osnovu adekvatne dokumentacije a ugovorom sa korisnicima jasno definisati namjenu, način pravljanja sredstava i postupanja u slučaju kada sredstva nisu namjenski utrošena od strane korisnika, kako bi se obezbijedila ravnopravna raspodjela i namjenski utrošak sredstava tekućeg transfera za udruženja koja okupljaju boračku populaciju.

Obezbijediti da se sredstva interventne rezerve tekućeg transfera za udruženja koja okupljaju boračku populaciju koriste isključivo za hitne i nepredviđene izdatke, kako je predviđeno Programom utroška sredstava.

Transfer za obilježavanje značajnih datuma realizovan je **250.000 KM**, iako nije utvrđeno koji su značajni datumi u FBiH koji bi se koristili prilikom planiranja i raspodjele sredstava za sufinansiranje manifestacija. Odlukom Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava „Transfer za obilježavanje značajnih datuma“, sredstva su raspoređena za sufinansiranje manifestacija povodom obilježavanja značajnih datuma iz perioda odbrambeno - oslobodilačkog rata u iznosu od 180.000 KM, a dio od 70.000 KM određen je kao interventna sredstva koja će se koristiti za potporu programima i projektima za hitne i nepredviđene slučajeve koji nisu obuhvaćeni javnim pozivom. Programom su definisani kriteriji za odobrenje sredstava a Ministar je imenovao Komisiju za predlaganje raspodjele sredstava te donio Pravilnik o kriterijima za raspodjelu, korištenje, kontrolu i izvještavanje o utrošku sredstava koji definiše posebne kriterije. Na osnovu javnog poziva raspodijeljena su sredstva za 40 korisnika u iznosima od 1.000 KM do 13.000 KM, a po odlukama ministra iz interventnih sredstava za 25 korisnika u iznosima od 1.000 KM do 7.000 KM.

Komisija je donijela podkriterije za vrednovanje prijave, međutim značajan broj ukupnih bodova (65 %) se dodjeljuje na osnovu slobodne ocjene komisije (značaj programa za širu društvenu zajednicu državnog, federalnog, iznimno kantonalnog ili općinskog nivoa – do 35 bodova i kontinuiranost u održavanju tradicije svake godine – do 30 bodova). Uvidom u bodovnu listu i dokumentaciju priloženu uz zahtjeve korisnika, konstatovali smo da su po pojedinim kriterijima dodijeljeni bodovi i u slučaju kada nije priložena dokumentacija koja je dokaz ispunjenju navedenih uslova (npr. dodijeljeni su bodovi za visinu učešća vlastitih sredstava u slučajevima kada nije dostavljen dokaz o visini učešća vlastitih sredstava), te da su po kriteriju „usvojen program od strane nadležnih tijela aplikanta“ dodijeljeni bodovi koji nisu predviđeni podkriterijima. Uvidom u zapisnik komisije o bodovanju i raspodjeli sredstava transfera, konstatovali smo da je od ukupno 84 zahtjeva su zaprimljena u roku komisija bodovala i rangirala 40 zahtjeva, bez navođenja obrazloženja zašto ostali prispjeli zahtjevi nisu bodovani. **Zbog prethodno navedenog, konstatujemo da komisija prilikom bodovanja prijave, rangiranja i utvrđivanja iznosa sredstava za raspodjelu nije dosljedno primjenjivala usvojene podkriterije.**

Interventna sredstva su dodijeljena odlukama ministra raznim korisnicima za namjene koje ne predstavljaju hitne i nepredviđene slučajeve i u najvećoj mjeri ista su dodijeljena korisnicima kojima nije odobreno sufinansiranje iz redovnih sredstava a čije prijave su prispjele u roku.

Sa korisnicima su potpisani ugovori kojima se isti obavezuju da će dostaviti detaljan izvještaj o utrošku sredstava sa kompletnom finansijskom dokumentacijom, a istim nije definisano koje programe/projekte i koje troškove iz zahtjeva Ministarstvo sufinansira. Iako je Ministarstvo upućivalo akte kojima se poziva na obavezu izvještavanja u skladu sa zaključenim ugovorom, do marta 2016. godine 13 korisnika nije dostavilo izvještaje o utrošku sredstava (76.000 KM). **U pojedinim slučajevima dostavljeni su izvještaji bez finansijske dokumentacije kojom bi se potvrdio namjenski utrošak, što potvrđuje da nije uspostavljena adekvatna kontrola i nadzor nad namjenskim utroškom sredstava.**

Doraditi kriterije u dijelu bodovanja koji se zasniva na subjektivnoj procjeni komisije te ugovorom sa korisnicima jasno definisati namjenu, pravdanje sredstava i postupanja u slučaju kada sredstva nisu namjenski utrošena od strane korisnika kako bi se obezbijedila ravnopravna raspodjela i namjenski utrošak sredstava tekućeg transfera za obilježavanje značajnih datuma.

Obezbijediti da se sredstva interventne rezerve tekućeg transfera za obilježavanje značajnih datuma koriste isključivo za hitne i nepredviđene izdatke, kako je predviđeno Programom utroška sredstava.

Transfer za sufinansiranje izgradnje spomen obilježja, uređenja mezarja i grobalja iskazan je u iznosu od **99.000 KM**, a Budžetom FBiH za 2015. godinu za ove namjene odobreno je 100.000 KM. Odlukom Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava, utvrđeno je da pravo prijave na korištenje sredstava mogu ostvariti udruženja koja okupljaju boračku populaciju i vjerske zajednice, sa razrađenim programima usmjerenim na realizaciju ciljeva proizašlih iz namjene ovih sredstava. Također, uređeno je da će se sredstva (70.000 KM) dodjeljivati korisnicima na osnovu Javnog poziva. Sa korisnicima sredstava zaključit će se ugovor o namjenskom prenosu sredstava koji će biti obavezni izvršiti implementaciju sredstava u skladu sa zakonskim i podzakonskim aktima.

Po javnom pozivu od dostavljenih 66 zahtjeva 26 je potpuno, 37 nepotpuno i 3 neblagovremena. Sredstva su raspoređena za 24 korisnika u pojedinačnim iznosima od 1.000 KM – 7.000 KM, a po odlukama ministra iz interventnih sredstava za 12 korisnika u pojedinačnim iznosima od 2.000 KM do 5.000 KM. Pojedini korisnici nisu ispunjavali uslove predviđene Programom utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava i javnim pozivom obzirom da u rješenjima o upisu u Registar udruženja nije obuhvaćena boračka populacija, niti se radilo o vjerskim zajednicama: Udruženje građana povratnika u Čajniče, Udruženje logoraša „Omer Filipović“ Ključ, Udruženje porodica zarobljenih i nestalih lica Općine Zvornik, Jedinstveni općinski organ uprave Općine Sanski Most, Udruženje „Povratak, posao i opstanak u modričkoj regiji“ Modriča. Također, dio korisnika nije ispunjavao uslove iz Javnog poziva jer nije dostavio: rješenje o odobrenju gradnje (građevinsku dozvolu), finansijski plan rada s izvorima prihoda i rashoda koji je usvojen na Skupštini neprofitne organizacije.

Pored navedenog, dio interventnih sredstava nije dodijeljen korisnicima u skladu sa tačkom IV Odluke o usvajanju Programa utroška sredstava, po kojoj pravo na dodjelu sredstava imaju udruženja koja okupljaju boračku populaciju i vjerske zajednice na osnovu zahtjeva podnesenih tokom 2015. godine bez Javnog poziva, o čemu odluku donosi federalni ministar. Interventna sredstva su dodjeljivana korisnicima koji su se prijavili na javni poziv sa nepotpunom dokumentacijom, sa projektima gdje se ne radi o hitnim i nepredviđenim slučajevima: Općina Bužim, Općina Teočak, Savez logoraša u BiH.

Realizacija sredstava od najmanje 26.000 KM nije izvršena u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava „Transfer za sufinansiranje izgradnje spomen obilježja, uređenja mezarje i grobalja“ utvrđenog u Budžetu FBiH za 2015. godinu.

Raspodjelu sredstava „Transfer za sufinansiranje izgradnje spomen obilježja, uređenja mezarja i grobalja“ vršiti u skladu sa kriterijima i za namjene utvrđene Programom utroška sredstava na koje Vlada FBiH u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta daje saglasnost.

7.1.4 Kapitalni transferi i izdaci za finansijsku imovinu

Kapitalni transferi pojedincima realizovani su u iznosu od **1.912.000 KM**. Navedeni transferi se odnose na nabavku 80 putničkih automobila za potrebe ratnih vojnih invalida 100% prve grupe. Kriteriji i način obezbjeđenja sredstava za nabavku putničkih automobila ratnim vojnim invalidima 100% prve grupe, vrsta putničkog automobila i druga pitanja od značaja za korištenje po ovom osnovu nabavljenih putničkih automobila uređeni su Uredbom o obezbjeđenju sredstava za nabavku putničkih automobila ratnim vojnim invalidima 100% prve grupe. Obzirom da iz tehničkih razloga u 2013. godini nije izvršena nabavka i dodjela automobila ratnim vojnim invalidima, jedna tranša (u vrijednosti od 500.000 KM) je realizovana u 2014. godini, dok je Zaključkom (V. broj: 1623/2014) Vlada FBiH preuzela izvršiti obavezu u 2015. i 2016. godini u dvije tranše po 500.000 KM, od kojih je jedna tranša i obuhvaćena Budžetom FBiH za 2015. godinu.

8. Imovina, obaveze i izvori sredstava

U finansijskim izvještajima Ministarstva na dan 31.12.2015. godine iskazana je struktura sredstava i izvora sredstava: stalna sredstva 283.275 KM, novčana sredstva 3.000 KM, kratkoročna potraživanja 302.977 KM, kratkoročne obaveze 43.107.125 KM, kratkoročna razgraničenja (13.007.673 KM) i izvori stalnih sredstava 283.275 KM.

Pregled stanja imovine, obaveza i izvora sredstava dat je u prilogu IV – Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine.

8.1 Stalna sredstva

Na dan 31.12.2015. godine iskazana su stalna sredstva u iznosu od 283.275 KM (nabavne vrijednosti 1.177.211 KM i ispravka vrijednosti 893.936 KM). Najznačajnije povećanje vrijednosti stalnih sredstava u 2015. godini odnosi se na nabavku opreme u iznosu od 36.392 KM (od čega je 23.269 KM kompjuterska oprema) i 17.889 KM na evidentiranje stalnih sredstava u obliku prava (softveri za obračun invalidnina i naknada dobitnicima ratnih priznanja koji su nabavljeni u prethodnim godinama). Po odluci Ministra izvršeno je rashodovanje stalnih sredstava u iznosu od 3.573 KM, koje se odnosi na 9 mobitela nabavljenih od 2012. do 2014. godine (3.526 KM) i namještaj i radijator (47 KM).

8.2 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu 30.099.452 KM od čega se na kratkoročne obaveze odnosi 43.107.125 KM, a na razgraničenja (13.007.673 KM).

Struktura iskazanih kratkoročnih obaveza i razgraničenja je slijedeća:

R.br.	Opis	KM		
		Stanje na 31.12.2014.	Stanje na 31.12.2015.	Index (4/3)
1	2	3	4	5
A.	KRATKOROČNE OBAVEZE (1+2)	46.467.210	43.107.125	92,77
1.	Krat. obaveze prema dobavljačima, fizičkim licima i ostale kratk. obaveze	45.568.676	42.502.714	93,27
1.0.	Kratkoročne tekuće obaveze	34.397.602	29.466.758	85,67
1.1.	Ostale kratkoročne obaveze	11.171.074	13.035.956	116,70
2.	Obaveze prema uposlenicima	898.534	604.411	67,27
B.	KRATKOROČNA RAZGRANIČENJA (3)	-11.131.561	-13.007.673	116,85
3.	Kratkoročno razgraničeni rashodi	-11.131.561	-13.007.673	116,85
UKUPNO (A + B):		35.335.649	30.099.452	85,18

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 43.107.125 KM i u odnosu na prethodnu godinu kada su bile 46.467.210 KM manje su za 3.360.085 KM.

Obaveze prema pravnim licima - dobavljačima iskazane su u iznosu od 29.466.758 KM, u okviru kojih se značajan iznos od 24.903.636 KM odnosi na neisplaćene naknade za boračku populaciju za decembar 2015. godine.

Na pozicijama ostalih kratkoročnih obaveza i razgraničenja evidentiran je iznos od 13.007.673 KM koji se odnosi na presude po pokrenutim upravnim postupcima korisnika za ostvarivanje prava po osnovu Zakona o pravima branilaca i članova njihovih porodica tj. presude Vrhovnog suda FBiH i kantonalnih sudova, po žalbama i po reviziji, kao i po osnovu Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica (sredstva invalidnine i naknade za ratna priznanja i odlikovanja). Navedeni iznos (vrijednost spora bez zateznih kamata i presude po kojima nisu naznačeni iznosi usklađenih invalidnina) je evidentiran na osnovu pregleda zaprimljenih presuda u Ministarstvu.

8.3 Kratkoročna potraživanja

Na dan 31.12.2015. godine kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 302.977 KM od čega se na ostala potraživanja odnosi 290.000 KM a na potraživanja za bolovanja preko 42 dana 12.977 KM.

Ostala potraživanja iskazana su u iznosu od 290.000 KM odnose se na povrat više isplaćenih sredstava korisnicima prava iz oblasti branilačko – invalidske zaštite a ista nastaju zbog kašnjenja dostavljanja dokumentacije o smrti korisnika prava. U toku 2015. godine upućeni su zahtjevi za povrat isplaćenih sredstava u iznosu od 310.865 KM, od čega je u 2015. godini naplaćeno 244.241 KM.

Na osnovu propisanih obrazaca (PB 1 i BP) koje dostavljaju općinske službe za pitanja boraca i RVI u kojima se navodi iznos za povrat i period na koji se odnosi Ministarstvo dostavlja banci zahtjev za povrat više isplaćenih sredstava. Uplate po navedenom osnovu se vrše na JRT. U slučajevima kada se ne izvrši povrat Ministarstvo obavještava resorno kantonalno ministarstvo kako bi isti poduzeli mjere (kao prvostepeni organ) te šalje urgenciju banci da se utvrdi da li je novac na računu i ako nije traže se podaci ko je podigao novac kako bi poduzeli aktivnosti vezano za zloupotrebu u skladu sa zakonom. Nakon što banke dostave podatke o stanju na računima, ukoliko novca nema na računu, predmet se prosljedi Sektoru za pravne poslove na dalje postupanje. Ministarstvo je sa poslovnim bankama zaključilo protokole o međusobnoj saradnji u vezi isplata mjesečnih novčanih primanja korisnicima prava iz oblasti branilačko-invalidske zaštite po federalnim propisima, međutim, konstatovano je da u manjem broju slučajeva **banke nisu postupale u skladu sa zaključenim protokolom i obavještavale Ministarstvo o računima korisnika sa kojih u prethodnom kvartalu nisu vršene isplate novčanih sredstava (pasivni računi)**. Također je uočeno da se pojedine banke nisu pridržavale zaključenih protokola ni u dijelu isplata sredstava temeljem izdatih punomoći korisnika, obzirom da su korisnicima **neosnovano vršile izradu bankovnih kartica sa PIN kodom, sa kojim su srodnici preminulih korisnika preuzimali sredstva na bankomatima i po više godina poslije smrti korisnika**.

Preispitati primjenu zaključenih protokola sa bankama i poduzeti aktivnosti u cilju naplate potraživanja po osnovu više isplaćenih sredstava naknada iz branilačko-invalidske zaštite.

9. Vanbilansna evidencija

Na vanbilansnoj evidenciji, na dan 31.12.2015. godine, iskazano je stanje od 1.305.794 KM što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 427.349 KM. Navedeno se odnosi na potraživanja po sudskim presudama po osnovu prava zaposlenika iz radnog odnosa na ime razlike plaća, naknade za ishranu u toku rada i naknade za korištenje godišnjeg odmora (regresa). Evidentiranje promjena je izvršeno na osnovu Instrukcije Federalnog ministarstva finansija o načinu evidentiranja obaveza po pravosnažnim presudama i sudskim izvršnim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora.

10. Javne nabavke

Prema pregledu izvršenih postupaka javnih nabavki u 2015. godini, Ministarstvo je provelo 23 postupka, i to 5 putem otvorenog postupka, 7 putem konkurentskog zahtjeva i 11 putem direktnog sporazuma. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora prema prezentiranim podacima iznosi 2.332.460 KM bez PDV-a.

Napominjemo da pregledom nisu obuhvaćeni svi zaključeni direktni sporazumi (u vrijednosti od najmanje 11.000 KM).

Uvidom u veći broj **zaključenih ugovora za nabavke roba i usluga tokom 2015. godine** (za potrebe provođenje kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko – invalidske zaštite i redovne aktivnosti Ministarstva) konstatovano je da su isti zaključeni na godinu dana, odnosno do izbora najpovoljnijeg dobavljača za budžetsku 2016. godinu pri čemu je **izvršeno preuzimanje obaveza na teret tekuće i naredne godine, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH kojim je u čl. 57. predviđeno da budžetski korisnici ne smiju stvarati obaveze iznad iznosa odobrenog operativnog budžeta, odnosno u čl. 6. navedenog Zakona predviđeno da „Budžetski korisnici mogu preuzeti obaveze na teret budžeta tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene u posebnom dijelu budžeta, ako su za to ispunjeni svi zakonom i dugim propisima utvrđeni uslovi“.**

Obaveze na teret budžeta tekuće godine preuzimati samo za namjene i do visine utvrđene u posebnom dijelu budžeta, ako su za to ispunjeni svi zakonom i dugim propisima utvrđeni uslovi u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.

Zaključenim ugovorima o javnim nabavkama definisati vrijednost nabavke za tekuću godinu u visini odobrenih budžetskih sredstava.

Uvidom u fakture dostavljene od strane dobavljača sa kojim su sklopljeni ugovori za nabavku usluga autoservisa i opravke motornih vozila, te nabavke potrošnog materijala i rezervnih dijelova u 2014. i 2015. godini, utvrdili smo da se usluge ne fakturišu po satu rada, kako je predviđeno ponudom i zaključenim ugovorima.

Sukcesivne nabavke vršiti u skladu sa zaključenim ugovorima u dijelu poštivanja prihvaćenih cijena roba i usluga.

11. Aktivnosti na izradi novog softverskog rješenja za podršku procesu obračuna i evidencija invalidnina i dodataka dobitnicima raznih priznanja i odlikovanja

Na osnovu provedenih analiza koje je izvršila softverska firma Lucid Linx (angažovane od strane PIU SESER - jedinice Federalnog ministarstva rada i socijalne politike) ista je preporučila zamjenu postojećeg IIS BiZ sa novim web orijentiranim softverskim rješenjima i centralizovanom bazom podataka. Ministar je podržao projekat analize sistema obrade podataka korisnika naknada i u 2013. godini dao instrukcije kantonalnim ministarstvima za pitanja branitelja vezano za dostupnost podataka sa kojim raspolažu, te predstavnicima PIU SESER i Federalnom ministarstvu rada i socijalne politike uputio zahtjev za finansiranje hardvera i softvera sa rokom implementacije u 2014. godini. PIU SESER je dostavio projektni zadatak za izradu novog informacionog sistema koji je Ministarstvo prihvatilo 19.11.2013. godine.

U toku izvještajne godine nastavljene su aktivnosti implementacije iz prethodne godine i provedene ključne aktivnosti iz terminskog plana.

Sa zakašnjenjem od dva mjeseca od inicijalnog terminskog plana, Ministarstvu je 29.07.2015. godine na odobrenje dostavljen Finalni izvještaj o napretku koji je sadržavao dokumentaciju propisanu ugovorom. Ministarstvo je odobrilo isti i Obavijest o odobrenju je dostavljena PIU SESER 19.08.2015. godine od kada prema uvjetima ugovora počinju teći garantni rokovi. Priporedaju projekta i preuzimanje dokumentacije su u ime Ministarstva, po osnovu ovlaštenja ministra, potpisali članovi Komisije za praćenje realizacije projekta Novi informacioni sistem. Nabavka serverske i komunikacijske opreme i skenera kao i usluga instalacije i konfiguracije izvršena je kroz drugi postupak nabavke koji je također proveo PIU SESER i finansiran je iz kreditnih sredstava Svjetske banke.

Primopredaja opreme, radova (instalacija), dokumentacije (lozinke, uputstva za korištenje, garancija za opremu) iz ovog postupka nabavke izvršena je 02.04.2015. godine. Isporuka i instalacija komunikacijske opreme za daljinski pristup sistemu izvršena je u toku marta 2015. godine u kantonalna ministarstva i općinske odjele branilačko-invalidske zaštite. Ministar je 25.08.2015. godine imenovao Tim za implementaciju i podršku od 10 članova. Tim je proširen za tri člana 14.09.2015. godine sa zadatkom da sačini akcioni plan druge faze implementacije - povezivanje korisnika na Novi informacioni sistem.

U vrijeme provođenja konačne revizije Ministarstva konstatovali smo da aktivnosti druge faze implementacije novog informacionog sistema kasne sa rokovima završetka ili nisu provedene. Obuka korisnika po kantonima i općinama nije provedena do planiranog roka, a do okončanja revizije preostale su prezentacije i obuke USK.

Prilikom migracije podataka o korisnicima prava bitnih za obračun naknade, ustanovljeni su dupli, nekompletni, nekonzistentni podaci za koje je implementator predložio validaciju u saradnju sa općinama, kako bi se uradili testni obračuni. Za isto je bilo potrebno odrediti korisnike aplikacije, omogućiti pristup sistemu i obučiti ih za korištenje. Navedene aktivnosti nisu provedene za sve korisnike blagovremeno.

S obzirom da projekat uključuje više učesnika i međusobno uslovljenih aktivnosti koje se nisu izvršavale blagovremeno, isto je uticalo da aktivnosti kasne ili da ne budu provedene. Smatramo da je izostala podrška timu za implementaciju zbog neblagovremenih ili izostanka odgovora na više zahtjeva od strane Tima za implementaciju, vezano za raspoloživost tehničke dokumentacije sistema (uvjeta ugovaranja, garantnih rokova i ispunjenje obaveza dobavljača), kao i izvršenja aktivnosti iz akcionog plana.

Iako su provedene aktivnosti na obezbjeđenju zaposlenika na podršci, nije u potpunosti riješeno pitanje potrebnih ljudskih resursa za ovaj projekat, što potvrđuje činjenica da u okviru organizacione strukture Ministarstva nije formiran organizacioni dio nadležan za podršku ISVDV.

Uvažavajući činjenicu da je u navedeni sistem do sada uloženo oko 922.000 KM kreditnih sredstava i oko 30.000 KM iz Budžeta FBiH, te da će se na godišnjem nivou postojećim sistemom obrađivati preko 350.000.000 KM naknada, smatramo da se rješavanju istog nije pristupilo sa dužnom pažnjom, posebno uvažavajući ugovorene garantne rokove do čijeg je isteka ostalo nekoliko mjeseci, a sistem nije stavljen u funkciju. Vlada FBiH je 25.02.2016. godine uputila Prijedlog Zakona o gotovinskim naknadama na koje se ne uplaćuju doprinosi u parlamentarnu proceduru. **Novi informacioni sistem do okončanja revizije za 2015. godinu nije stavljen u funkciju.**

Potrebno je da nadležni u Ministarstvu sa ostalim učesnicima u implementaciji novog informacionog sistema poduzmu sve mjere kako bi sistem konačno bio stavljen u funkciju.

12. Komentar

Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno – oslobodilačkog rata se u ostavljenom roku očitovalo dopisom broj 04-14-3234/16 od 23.05.2016. godine na dostavljeni Nacrt Izvještaja o finansijskoj reviziji Ministarstva za 2015. godinu. U navedenom očitovanju data su obrazloženja i prezentirana dokumentacija za dio aktivnosti koje je Ministarstvo poduzelo u dijelu koji se odnosi na jubilarne nagrade i ostale nespomenute usluge za provođenje kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko-invalidske zaštite, te su ista prihvaćena i ugrađena u konačan tekst Izvještaja. Ostala dokumentacija i obrazloženja odnose se na poduzete aktivnosti koje nisu imale uticaj na nalaze, preporuke i mišljenje o izvršenoj reviziji.

**Rukovodilac Sektora za finansijsku
reviziju:**

Mirsada Janjoš, dipl. oec.

Vođa tima:

Mirko Mišić, dipl. oec.

Član tima:

Amela Mulahalilović, dipl. oec.

III. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja Ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno – oslobodilačkog rata za 2015. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

- 1) *Potrebno je preispitati angažovanje uposlenika na više poslova u cilju postizanja obima i kvaliteta obavljanja poslova u skladu sa Privremenim pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.*
- 2) *Potrebno je uskladiti interna akta Ministarstva sa zakonskim i ostalim važećim propisima.*
- 3) *Poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, kao i dosljedne primjene zakonskih i ostalih propisa, kao i internih akata Ministarstva.*
- 4) *Ministarstvo treba da nastavi aktivnosti sa ostalim organima i institucijama na zakonskom regulisanju nadležnosti vezano za poslove evidencija iz oblasti vojne obaveze.*
- 5) *Nastaviti aktivnosti na donošenju Izmjena i dopuna Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica.*
- 6) *Okončati kontrolu zakonitosti korisnika prava kojima su izdata privremena rješenja, u skladu sa Zakonom o prijevremenom povoljnijem penzionisanju branilaca odbrambeno-oslobodilačkog rata.*
- 7) *U skladu sa Zakonom o jedinstvenom uređivanju prava na gotovinsku naknadu pojedincima u FBiH, u saradnji sa Federalnim ministarstvom rada i socijalne politike, poduzeti aktivnosti na donošenju odgovarajućeg provedbenog akta i uspostavi Jedinstvenog registra korisnika gotovinskih naknada na koje se ne uplaćuju doprinosi.*
- 8) *Izvršiti korekciju knjiženja iz ranijih godina, kako bi obaveze po osnovu bruto plaća, doprinosa i naknada bile iskazane na analitičkim kontima propisanim Pravilnikom o knjigovodstvu Budžeta u FBiH.*
- 9) *Izvršiti analizu dokumentacije na osnovu koje se utvrđuju prava na naknade za prevoz na posao i sa posla, te obračun istih vršiti u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.*
- 10) *Potrebno je odobrena sredstva koristiti samo za namjene i do visine određene u posebnom dijelu Budžeta FBiH i u skladu sa zaključcima Vlade FBiH, kao i drugim propisima koji su na snazi.*
- 11) *Potrebno je izvršiti suštinsku analizu troškova zakupa i zaključenih ugovora o zakupu kako bi se sredstva za ove svrhe planirala u dostatnom iznosu a izdaci priznavali u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta i evidentirali u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.*
- 12) *Evidentiranje rashoda i izdataka vršiti u skladu sa računovodstvenim principom modificiranog nastanka događaja po kojem se rashodi i izdaci priznaju u obračunskom periodu u kojem je obaveza za plaćanje i nastala.*
- 13) *Isplatu naknada za rad radnih tijela vršiti samo ukoliko se ispune uslovi za isplatu navedeni u članu 8. Uredbe o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.*
- 14) *Obračun i uplatu poreza i doprinosa na naknade za rad u radnim tijelima vršiti u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak i pratećeg Pravilnika.*
- 15) *Planiranje i realizaciju sredstava za provođenje aktivnosti revizije iz oblasti branilačko-invalidske zaštite u FBiH vršiti na osnovu prethodno utvrđenih potreba po vrsti i iznosu izdataka kako bi se u skladu sa istim u budžetu Ministarstva planirala sredstva i pratio namjenski utrošak istih.*
- 16) *Finansijske promjene odnosno transakcije u budžetu evidentirati i iskazivati na odgovarajućim kontima u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Kontnim planom.*

- 17) *Obračun i uplatu doprinosa i poreza na dohodak za osobe angažovane temeljem ugovora o djelu na provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko - invalidske zaštite vršiti u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak, Zakonom o doprinosima i Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja.*
- 18) *Poduzeti aktivnosti kako bi Institut za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja postupio u skladu sa odredbama zaključenog ugovora o obavljanju poslova medicinskog vještačenja zdravstvenog stanja u postupku za ostvarivanje prava iz oblasti branilačko – invalidske zaštite i ocjene vojnog invaliditeta u dijelu izvršenja obaveze u ugovorenom roku.*
- 19) *Obračun i isplatu nagrada uposlenicima Ministarstva vršiti u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o osiguranju kadrovskih i materijalnih pretpostavki za izvršenje Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko - invalidske zaštite.*
- 20) *Izdatke nastale po osnovu zaključenih ugovora o volonterskom radu u skladu sa zakonskim i ostalim propisima evidentirati na predviđenoj poziciji izdataka za volonterski rad.*
- 21) *Osigurati namjensko korištenje nabavljenih 7 putničkih automobila za potrebe provođenja kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko - invalidske zaštite, kao i da se na navedenoj poziciji evidentiraju samo izdaci koji su vezani za njeno provođenje.*
- 22) *Nastaviti aktivnosti u skladu sa utvrđenim nadležnostima vezano za nadzor nad provođenjem Zakona o pravima branilaca i članova njihovih porodica posebno u dijelu dosljedne provedbe navedenog zakona od strane nižih nivoa vlasti kao i postupanje istih po aktima Ministarstva donesenih u skladu sa ovlaštenjima utvrđenim u zakonskim i podzakonskim aktima.*
- 23) *Cjelokupan proces obračuna prava, sve promjene i isplate korisnicima branilačko – invalidske zaštite vršiti u okviru glavne baze podataka i iskazivati na likvidacionim kartonima korisnika prava što je osnov za unos istih u Glavnu knjigu trezora.*
- 24) *Nastaviti aktivnosti na utvrđivanju i isplati preostalih obaveza korisnicima invalidnina i naknada dobitnicima ratnih priznanja i odlikovanja za period 01.01. – 31.07.2009. godine, te u skladu sa konstatovanim izvršiti evidentiranje istih u pomoćnim evidencijama i Glavnoj knjizi trezora.*
- 25) *Potrebno je jasno definisati opće, kao i mjerljive posebne kriterije sa utvrđenim odnosom između visine sredstava i kriterija, čijom primjenom će se osigurati ravnopravna raspodjela tekućeg transfera za pružanje pomoći pri liječenju ratnih vojnih invalida i članova njihove uže porodice, članova porodica šehida i poginulih boraca te demobilisanih boraca i članova njihove uže porodice.*
- 26) *Prilikom bodovanja prijava dosljedno primjenjivati utvrđene opće i posebne kriterije, bodovanje vršiti na osnovu adekvatne dokumentacije a ugovorom sa korisnicima jasno definisati namjenu, način pravdanja sredstava i postupanja u slučaju kada sredstva nisu namjenski utrošena od strane korisnika, kako bi se obezbijedila ravnopravna raspodjela i namjenski utrošak sredstava tekućeg transfera za udruženja koja okupljaju boračku populaciju.*
- 27) *Doraditi kriterije u dijelu bodovanja koji se zasniva na subjektivnoj procjeni komisije te ugovorom sa korisnicima jasno definisati namjenu, pravdanje sredstava i postupanja u slučaju kada sredstva nisu namjenski utrošena od strane korisnika kako bi se obezbijedila ravnopravna raspodjela i namjenski utrošak sredstava tekućeg transfera za obilježavanje značajnih datuma.*
- 28) *Obezbijediti da se sredstva interventne rezerve tekućeg transfera za za udruženja koja okupljaju boračku populaciju i transfera za obilježavanje značajnih datuma koriste isključivo za hitne i nepredviđene izdatke, kako je predviđeno Programom utroška sredstava.*
- 29) *Raspodjelu sredstava „Transfer za sufinansiranje izgradnje spomen obilježja, uređenja mezarja i grobalja“ vršiti u skladu sa kriterijima i za namjene utvrđene Programom utroška sredstava na koje Vlada FBiH u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta daje saglasnost.*
- 30) *Preispitati primjenu zaključenih protokola sa bankama i poduzeti aktivnosti u cilju naplate potraživanja po osnovu više isplaćenih sredstava naknada iz branilačko-invalidske zaštite.*

- 31) Obaveze na teret budžeta tekuće godine preuzimati samo za namjene i do visine utvrđene u posebnom dijelu budžeta, ako su za to ispunjeni svi zakonom i dugim propisima utvrđeni uslovi u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.*
- 32) Zaključenim ugovorima o javnim nabavkama definisati vrijednost nabavke za tekuću godinu u visini odobrenih budžetskih sredstava.*
- 33) Sukcesivne nabavke vršiti u skladu sa zaključenim ugovorima u dijelu poštivanja prihvaćenih cijena roba i usluga.*
- 34) Potrebno je da nadležni u Ministarstvu sa ostalim učesnicima u implementaciji novog informacionog sistema poduzmu sve mjere kako bi sistem konačno bio stavljen u funkciju.*

IV. PRILOG FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

1. PREGLED RASHODA I IZDATAKA BUDŽETA ZA 2015. GODINU

Pregled rashoda i izdataka budžeta za 2015. godinu					
Naziv institucije: Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno – oslobodilačkog rata					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2) x100
		U tekućoj godini	u prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
A. Tekući rashodi (1+2+3+4+5)	333.321.943	323.674.290	342.483.841	-11.647.653	97
1. Plaće i naknade troškova zaposlenih	7.082.511	6.935.966	7.162.617	-146.545	98
Bruto plaće i naknade	6.100.205	6.001.479	6.291.133	-98.726	98
Naknade troškova zaposlenih	982.306	934.487	871.484	-47.819	95
2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	640.521	632.662	699.014	-7.859	99
3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	3.907.024	3.122.667	3.826.144	-784.357	80
Putni troškovi	45.000	20.216	31.554	-24.784	45
Izdaci za energiju	210.000	131.207	134.960	-78.793	63
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	270.000	260.825	271.896	-9.175	97
Nabavka materijala i sitnog inventara	70.000	63.116	68.583	-6.884	90
Izdaci za usluge prevoza i goriva	81.314	70.347	83.388	-10.967	87
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	50.000	49.969	47.419	-31	100
Izdaci za tekuće održavanje	72.510	40.509	120.995	-32.001	56
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	40.000	28.934	20.513	-11.066	72
Ugovorene i druge posebne usluge	3.068.200	2.457.544	3.046.836	-610.656	80
4. Tekući transferi i drugi tekući rashodi	321.691.887	312.982.995	330.796.066	-8.708.892	97
Tekući transferi drugim nivoima vlasti	-	-	200.000	-	-
Tekući transferi pojedincima	320.031.185	311.323.293	328.914.368	-8.707.892	97
Tekući transferi neprofitnim organizacijama	1.660.702	1.659.702	1.681.698	-1.000	100
Subvencije javnim preduzećima	-	-	-	-	-
Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	-	-	-	-	-
Subvencije finansijskim institucijama	-	-	-	-	-
Tekući transferi u inostranstvo	-	-	-	-	-
Drugi tekući rashodi	-	-	-	-	-
5. Izdaci za kamate i ostale naknade	0	0	0	0	0
Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	-	-	-	-	-
Izdaci za inostrane kamate	-	-	-	-	-
Kamate na domaće pozajmljivanje	-	-	-	-	-
Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama	-	-	-	-	-
B. Kapitalni izdaci (6+7)	2.055.515	1.938.899	2.187.510	-88.266	94
6. Izdaci za nabavku stalnih sredstava	55.515	26.899	208.910	-266	48
Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada	-	-	-	-	-
Nabavka građevina	-	-	-	-	-
Nabavka opreme	27.165	26.899	192.582	-266	99
Nabavka ostalih stalnih sredstava	-	-	-	-	-
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	-	-	-	-	-
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	28.350	-	16.328	-28.350	0
7. Kapitalni transferi	2.000.000	1.912.000	1.978.600	-88.000	96
Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	-	-	-	-	-
Kapitalni transferi pojedincima	2.000.000	1.912.000	1.978.600	-88.000	96
Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	-	-	-	-	-
Kapitalni transferi javnim preduzećima	-	-	-	-	-

Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	-	-	-	-	-
Kapitalni transferi finansijskim institucijama	-	-	-	-	-
Kapitalni transferi u inostranstvo	-	-	-	-	-
C. Ostale isplate (8)	-	-	-	-	-
8. Izdaci za finansijsku imovinu	-	-	-	-	-
Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	-	-	-	-	-
Pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	-	-	-	-	-
Pozajmljivanje javnim preduzećima	-	-	-	-	-
Izdaci za kupovinu dionica javnim preduzećima	-	-	-	-	-
Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	-	-	-	-	-
Ostala domaća pozajmljivanja	-	-	-	-	-
Pozajmljivanje u inostranstvo	-	-	-	-	-
D. Tekuća rezerva	0	0	-	-	-

RASHODI (A+B+C+D):	335.377.458	325.613.188	344.671.351	-9.764.270	97
---------------------------	--------------------	--------------------	--------------------	-------------------	-----------

Napomena: U obrascu „GIB“ u koloni „planirano“ Ministarstvo iskazalo raspoloživa sredstva a ne sredstva planirana Budžetom (pozicija rekonstrukcija i investiciono održavanje: navedeno planirano 0, a planirano i Budžetom odobreno 28.350 KM).

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu odobrilo dana 27.02.2016. godine.

Ministar

Doc. Dr. Salko Bukvarević

2. BILANS STANJA NA DAN 31.12.2015. GODINE

Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine			
Naziv institucije: Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno – oslobodilačkog rata			
Opis	31.12.2015	31.12.2014	Procenat (2/3)
1	2	3	4
I AKTIVA			
A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	30.099.451	35.335.649	85
1. Gotovina i plemeniti metali	3.000	3.000	100
2. Vrijednosni papiri	-	-	-
3. Kratkoročna potraživanja	302.977	226.436	134
4. Kratkoročni plasmani	-	-	-
5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	29.793.474	35.106.213	85
6. Zalihe materijala i robe	-	-	-
7. Zalihe sitnog inventara	-	-	-
8. Kratkoročna razgraničenja	-	-	-
B) Stalna sredstva (11+14+17+18)	283.275	353.439	80
9. Stalna sredstva	1.177.211	1.129.601	104
10. Ispravka vrijednosti	893.936	776.162	115
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	283.275	353.439	80
12. Dugoročni plasmani	-	-	-
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	-	-	-
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	-	-	-
15. Vrijednosni papiri	-	-	-
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	-	-	-
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	-	-	-
18. Dugoročna razgraničenja	-	-	-
UKUPNO AKTIVA (A+B):	30.382.726	35.689.088	85
II PASIVA			
C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	30.099.451	35.335.649	85
19. Kratkoročne tekuće obaveze	42.502.713	45.568.677	93
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	-	-	-
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	-	-	-
22. Obaveze prema zaposlenicima	604.411	898.534	67
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	-	-	-
24. Kratkoročna razgraničenja	-13.007.673	-11.131.561	117
D) Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	-	-	-
25. Dugoročni krediti i zajmovi	-	-	-
26. Ostale dugoročne obaveze	-	-	-
27. Dugoročna razgraničenja	-	-	-
E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30-31)	283.275	353.439	80
28. Izvori stalnih sredstava	283.275	353.439	80
29. Izvori sredstava rezervi	-	-	-
30. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	-	-	-
31. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	-	-	-
UKUPNO PASIVA:	30.382.726	35.689.088	85

Na poziciji „Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama“ u skladu sa propisima, za budžetske korisnike koji nemaju transakcijske račune iskazuje se razlika Aktive i Pasive.

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine odobrilo dana 26.02.2016. godine.

Ministar

Doc. Dr. Salko Bukvarević