



**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA ZA PITANJA BORACA I
INVALIDA ODBRAMBENO-OSLOBODILAČKOG RATA**

na dan 31.12.2013. godine

Broj: 03-18/14

Sarajevo, maj 2014. godine

SADRŽAJ

I. NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	1
II. IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	4
1. Uvod	4
2. Predmet, cilj i obim revizije	4
3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja	5
4. Sistem internih kontrola i interna revizija	7
5. Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva	8
5.1 Realizacija presuda ustavnog suda Federacije BiH	8
5.2 Uspostava Jedinstvenog registra korisnika gotovinskih naknada na koje se ne uplaćuju doprinosi	9
6. Izvršenje budžeta	9
6.1 Rashodi, izdaci i finansiranje	10
6.1.1 <i>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</i>	10
6.1.1.1 Troškovi provođenja revizije iz oblasti boračko – invalidske zaštite u FBiH	10
6.1.1.2 <i>Tekući transferi</i>	14
7. Imovina, obaveze i izvori sredstava	23
7.1 Vanbilansna evidencija	23
7.2 Popis imovine, potraživanja i obaveza	24
8. Komentar	25
III. REZIME DATIH PREPORUKA	26
IV. PRILOG FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	1
Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu	1
Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine	3

I. NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata** za 2013. godinu (Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta) na dan 31. decembar 2013. godine i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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 usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa na osnovu kojih su transakcije i iznosi objavljeni 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 sprovođenje 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 usljed 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 transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i 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. Ne može se potvrditi da je planiranje, odobravanje sredstava i evidentiranje izdataka u Glavnoj knjizi trezora po osnovu provođenja revizije iz oblasti branilačko – invalidske zaštite vršeno u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH. Sredstva za navedene namjene su**

odobravana a da ni u budžetskom zahtjevu a ni u zahtjevu za odobravanje tekuće rezerve pored ukupnog iznosa traženih sredstava nije navedena vrsta izdatka sa iznosom potrebnih sredstava za realizaciju istog čime bi se potvrdila opravdanost traženog iznosa i njihova namjena. Navedeno je imalo uticaja i na to da se u skladu sa naprijed navedenim propisima nisu na odgovarajućim pozicijama odobravali izdaci a ni iskazivali u Glavnoj knjizi trezora i finansijskim izvještajima (tačka 6.1.1 i 6.1.1.1 Izvještaja);

2. **Obračun i isplatu dijela novčanih naknada - paušala članovima Revizorskih timova za kontrolu zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko – invalidske zaštite (ukupan neto iznos 510.370 KM), nagradu uposlenicima Ministarstva (neto iznos 11.300 KM), ne možemo potvrditi da su vršeni uz dosljednu primjenu Odluke Vlade FBiH o osiguranju kadrovskih i materijalnih pretpostavki za izvršenje Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko – invalidske zaštite, kojom je regulisan način isplate navedenih naknada (tačka 6.1.1.1 Izvještaja);**
3. **Ne možemo potvrditi dosljednu provedbu Zakona o pravima branilaca i članova njihovih porodica i Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko-invalidske zaštite u dijelu nadzora i kontrole namjenskog trošenja sredstava, obzirom da se doneseni akti Ministarstva ne provode adekvatno od strane nižih nivoa vlasti, koji su nadležni za uvođenje u pravo i obračun utvrđene naknade, kao i evidentiranje obaveza u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH u dijelu iskazivanja obaveza u periodu kada su i nastale (tačka 6.1.2 Izvještaja);**
4. **Iznos rashoda po osnovu invalidnina i novčanih dodataka dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja iskazan u Glavnoj knjizi trezora nije usaglašen sa iznosom obaveza iskazanim u pomoćnoj evidenciji-bazi podataka korisnika prava na dan 31.12.2013. godine. Također u bazi podataka na likvidacionim kartonima korisnika prava (kao i prethodnih godina) iskazivani su samo podaci o obračunatim iznosima naknada u toku godine, ali ne i podaci o izvršenim isplatama kao i podaci o priznatim a neisplaćenim invalidninama i novčanim dodacima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja iz 2009. godine. Zbog navedenog ne može se u cjelosti potvrditi iskazani iznos navedenih naknada u Glavnoj knjizi trezora i finansijskim izvještajima (tačka 6.1.2 Izvještaja);**
5. **Raspodjela sredstava „Tekući transfer pojedincima – za pomoć u liječenju branitelja – boraca“ (800.000 KM), „Tekući transfer neprofitnim organizacijama udruženjima-udrugama proisteklim iz posljednjeg odbrambeno-oslobodilačkog / domovinskog rata“ (360.000 KM), „Transfer za obilježavanje značajnih datuma“ (250.000 KM), „Transfer za sufinansiranje izgradnje spomen obilježja, uređenja mezarja i grobalja“ (63.000 KM) i „Transfer za sufinansiranje troškova sahrana i dženaza pripadnika boračkih populacija“ (125.000 KM) nije izvršena uz dosljednu primjenu utvrđenih kriterija definisanih Programima utroška sredstava tekućih transfera za 2013. godinu usvojenih od strane Vlade FBiH u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2013. godinu (tačka 6.1.2 Izvještaja);**
6. **Ne može se potvrditi da je redovan godišnji popis stalnih sredstava i sitnog inventara na dan 31.12.2013. godine obavljen u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 22. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, zbog čega isti nisu realno iskazani u Glavnoj knjizi trezora i finansijskim izvještajima Ministarstva (tačka 7.2 Izvještaja).**

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji **Federalnog ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata**, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2013. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta, 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 2013. godine osim za kvalifikacije date u tačkama 1., 2., 3., 4., 5. i 6. bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Bez dalje kvalifikacije na naše mišljenje, skrećemo pažnju na slijedeće:

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja Federalnog ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata konstatovano je da je i u prethodnoj godini kao i u tekućoj godini donesen određeni broj presuda Ustavnog suda Federacije BiH koje se odnose na utvrđivanje ustavnosti Uredbe o privremenom preuzimanju dijela funkcije prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane iz oblasti vojnih evidencija, utvrđivanje ustavnosti određenih članova Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko-invalididske zaštite kao i utvrđivanje ustavnosti člana 1. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica. Za provođenje presuda Ustavnog suda Federacije BiH nadležni su Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata, Vlada FBiH i Parlament FBiH. Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da su poduzete određene aktivnosti u skladu sa navedenim odlukama ali iste nisu okončane do kraja 2013. godine. Uzimajući u obzir značajnost presuda Ustavnog suda Federacije BiH potrebno je da se u narednom periodu poduzmu adekvatne aktivnosti u cilju provedbe istih, obzirom da ne provođenje istih može imati značajne finansijske posljedice na Budžet FBiH.

Sarajevo, 07.05.2014. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

II. IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

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 58/02, 19/03, 38/05, 2/06, 08/06, 61/06 i 48/11). Ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove utvrđene zakonom, 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 sudionika 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) 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 Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji iz 2005. godine, te brojnim izmjenama i dopunama, od kojih su 3 pravilnika donesena tokom 2013. godine. Ministarstvo je početkom 2014. godine donijelo Privremeni pravilnik o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vlada FBiH dala svoju saglasnost (V. broj: 9/2014), čijim stupanjem na snagu prestaju da važe svi prethodni pravilnici. Prema navedenom Privremenom pravilniku 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.

Sredstva za rad Ministarstva osiguravaju se u Budžetu FBiH. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji za izvršenje poslova i zadataka sistematizovana su radna mjesta za 301 izvršioca, dok je budžet odobren za 258 zaposlenika. Na dan 31.12.2013. godine u Ministarstvu je bilo 252 uposlana.

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

2. Predmet, cilj i obim revizije

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2013. 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 na dan 31.12.2013. 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, u periodu od novembra 2013. godine do maja 2014. 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

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2013. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnim revizijama, konstatovali smo da:

Ministarstvo **nije postupilo** po datim preporukama koje se odnosi na:

- raspodjelu sredstava „Transfer za obilježavanje značajnih datuma“ na osnovu prethodno utvrđenih jasnih, primjenljivih i mjerljivih kriterija utvrđenim Programom utroška sredstava na koje Vlada FBiH u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta daje saglasnost, te osiguranja adekvatnog nadzora nad namjenskim utroškom sredstava doznačenih krajnjim korisnicima, u cilju namjenskog utroška istih,
- raspodjelu sredstava „Transfer za sufinansiranje troškova sahrana i dženaza pripadnika boračke populacije“ u skladu sa kriterijima utvrđenim Odlukom Vlade FBiH o usvajanju programa utroška sredstava i Pravilnikom o uslovima, načinu i kriterijima za dodjele jednokratnih novčanih pomoći za sufinansiranje troškova sahrana/dženaza pripadnicima boračkih populacija iz Budžeta FBiH,
- raspodjelu sredstava „Transfer za sufinansiranje izgradnje spomen obilježja, uređenja mezarja i grobalja“ na osnovu Programa utroška sredstava na koje Vlada FBiH u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta daje saglasnost,
- uspostavu adekvatne pomoćne evidencije imovine i inventara Sektora za pitanja evidencija iz oblasti vojne obaveze (sa podacima o količini i procjenjenoj vrijednosti). U pomoćnoj evidenciji ažurno evidentiranje svih promjena koje u vezi sa imovinom nastanu u toku godine, te utvrđivanja načina knjigovodstvenog evidentiranja iste (bilansno/vanbilansno) u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija,
- usklađivanje stanja sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom kako je to definisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

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

- stvaranje obaveza i trošenje budžetskih sredstava u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta za namjene i u visini predviđene u posebnom dijelu Budžetu FBiH,
- obračun i isplatu naknada Revizorskim timovima na način i u visini kako je uređeno Odlukom Vlade FBiH o osiguranju kadrovskih i materijalnih pretpostavki za izvršenje Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko - invalidske zaštite,
- obračun i isplatu nagrada Revizorskim timovima za kontrolu zakonitosti prava iz oblasti branilačko – invalidske zaštite 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. Trošenje budžetskih sredstava u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta za namjene i u visini određene u posebnom dijelu budžeta,
- adekvatan nadzor nad radom Revizorskih timova za kontrolu u skladu sa Zakonom o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko – invalidske zaštite i provedbenim aktima u cilju vođenja tačne i potpune evidencije pregledanih predmeta, prikazivanja tačnog stanja i temeljem takvog stanja obračun mjesečnih naknada i nadzor nad utroškom budžetskih sredstava. Poduzimanje aktivnosti na dostavljanju sedmičnih izvještaja Revizorskih timova za kontrolu Revizorskom timu za koordinaciju, kantonalnim ministrima za pitanja boraca, direktorima uprava za pitanja boraca,
- realizaciju nadležnosti utvrđenih Zakonom o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko-invalidske zaštite, planom jasno definisana dinamika i obim vršenja kontrole u svim fazama postupka revizije, utvrđivanje potrebnih sredstava za realizaciju istog, krajnji rok za okončanje kontrole po svim fazama revizije, kao i nadzor nad realizacijom plana,

- poduzimanje aktivnosti u skladu sa utvrđenim nadležnostima vezano za nadzor nad provođenjem Zakona o pravima boraca 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,
- poduzimanje aktivnosti u skladu sa zakonskim propisima da nadležni organ odobri isplatu razlike invalidnine korisnicima prava za period 01.01. do 31.07.2009. godine, utvrdi ukupan iznos dugovanja i period otplate. Evidentiranje utvrđenog duga u Glavnoj knjizi trezora kao i u bazi podataka za obračun lične i porodične invalidnine,
- uvid u dokumentaciju vezano za obračun i isplatu razlike invalidnine po osnovu utvrđene osnovice za period 01.01. do 31.07.2009. godine u 2012. godini i u skladu sa konstatovanim poduzimanja mjera i aktivnosti,
- poduzimanje aktivnosti u skladu sa zakonskim propisima da nadležni organ odobri isplatu razlike dobitnika ratnih priznanja korisnicima prava za period 01.01. do 31.07.2009. godine, utvrđivanje ukupnog iznosa dugovanja i perioda otplate. Evidentiranje utvrđenog duga u Glavnoj knjizi trezora, kao i u bazi podataka za obračun dobitnika ratnih priznanja.
- popunu Revizorskih timova u skladu sa Pravilnikom o formiranju i radu Revizorskih timova za kontrolu i Revizorskog tima za koordinaciju u slučajevima čiji je član odsutan, odnosno ne učestvuje u radu tima duže od 30 dana u cilju stvaranja mogućnosti efikasnijeg i kvalitetnijeg rada,
- uspostavu adekvatne kontrole nad utroškom sredstva obezbijedenih za kontrolu zakonitosti prava iz oblasti branilačko invalidske zaštite u cilju namjenskog trošenja istih,
- poduzimanje aktivnosti kako bi se od strane Instituta za medicinsko vještačenje postupilo u skladu sa odredbama ugovora o obavljanju poslova medicinskog vještačenja zdravstvenog stanja u postupku za ostvarivanje prava iz oblasti branilačko – invalidske zaštite i ocjene vojnog invaliditeta posebno u dijelu izvršenja obaveze u ugovorenom roku, a u cilju blagovremenog rješavanja statusa korisnika prava,
- uvida u dokumentaciju vezano za obračun i isplatu razlike naknade dobitnika ratnih priznanja po osnovu utvrđene osnovice za period 01.01. do 31.07.2009. godine u 2012. godini i u skladu sa konstatovanim poduzimanje mjere i aktivnosti,
- uspostavu jedinstvene evidencije korisnika kojima je prestalo (obustavljeno) pravo, iznos podnesenih zahtjeva za povrat, kao i iznos vraćenih sredstava po korisnicima prava. Uspostavu evidencija potraživanja po osnovu više isplaćenih sredstava, kao i evidenciju obaveza po osnovu izvršenih povrata za koje nije prestalo pravo u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o Računovodstvu budžeta u FBiH u Glavnoj knjizi Trezora,
- nastavak aktivnosti skupa sa nadležnim institucijama vezane za preuzimanje opreme, inventara i sredstava preuzetih od prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i evidentiranja u poslovne knjige Ministarstva, na način da se ista preuzme od nadležne institucije utvrđene Zakonom o odbrani BiH i Zakonom o prestanku primjene Zakona o odbrani FBiH,
- poboljšanje funkcionisanja sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, kao i dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.

Ministarstvo je **postupilo po preporukama**, datim nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2012. godinu u dijelu:

- obračuna i isplate naknada troškova na terenu – dnevnicama članovima Revizorskih timova u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o osiguranju kadrovskih i materijalnih pretpostavki za izvršenje Zakona o korištenju prava iz oblasti branilačko - invalidske zaštite,
- nastavka aktivnosti na zakonskom regulisanju nadležnosti vezano za poslove evidencija iz oblasti vojne obaveze, koje je Ministarstvo privremeno preuzelo na osnovu Uredbe o privremenom preuzimanju funkcija prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane iz oblasti vođenja evidencija i upravnog postupka o pripadnosti oružanim snagama i okolnostima stradanja,
- dopune Pravilnika o internoj kontroli u dijelu utvrđivanja procjene rizika i postupka nadgledanja za sve značajne poslovne procese kao i osiguranja nadgledanja provođenja pisanih internih kontrolnih postupaka i procedura, radi predlaganja mjera za otklanjanje utvrđenih nedostataka,

- poduzimanja aktivnosti u saradnji sa nadležnim institucijama i organima na rješavanju pitanja pokrenutih upravnih sporova od strane korisnika prava u cilju smanjenja sudskih troškova, zatezних kamata,
- poduzimanja aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH vršilo evidentiranje obaveza u Glavnoj knjizi Trezora u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.

U skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH, Ministarstvo je 05.08.2013. godine dostavilo Izvještaj o poduzetim aktivnostima na realizaciji preporuka datih u Konačnom izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja za 2012. godinu.

4. Sistem internih kontrola i interna revizija

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava neophodno je imati uspostavljen funkcionalan sistem interne kontrole, koji je odgovornost menadžmenta. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, uređen je način rada i rukovođenja, kao i opis radnih mjesta za obavljanje poslova i zadataka. Sistematizovana su radna mjesta za 301 izvršioca, a na dan 31.12.2013. godine bilo je uposleno 252 izvršioca. Istim je uspostavljena kao posebna organizaciona jedinica Inspektorat sa uređenim nadležnostima da vrši inspekcijski nadzor nad provedbom Zakona o pravima branilaca i članova njihovih porodica.

U skladu sa **Pravilnikom o internoj kontroli**, donesenim 28.11.2012. godine, 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 revizor 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 utvrdili smo da je sistem internih kontrola u pojedinim slučajevima nezadovoljavajući u dijelu dosljedne primjene zakonskih i podzakonskih propisa, kao i primjene Pravilnika o reprezentaciji i poklonima, Procedura o uslovima i načinu korištenja službenih vozila, obračuna i evidentiranja isplate razlike lične i porodične invalidnine za period 01.01. do 31.07.2009. godine, kao obračuna i evidentiranja isplate razlike novčanih dodataka dobitnicima ratnih priznanja i odlikovanja za isti period. Također, nije funkcionisao sistem internih kontrola kod raspodjele sredstava tekućih transfera „Tekući transfer pojedincima – za pomoć u liječenju branitelja – boraca“, „Tekući transfer neprofitnim organizacijama udruženja-udruge proistekle iz posljednjeg odbrambeno-oslobodilačkog/domovinskog rata“, „Transfera za obilježavanje značajnih datuma“, „Transfera za sufinansiranje izgradnje spomen obilježja, uređenja mezarja i grobalja“ i „Transfera za sufinansiranje troškova sahrana i dženaza pripadnika boračkih populacija“ te obračuna i isplate naknada, nagrada uposlenicima Ministarstva koji su angažovani u postupku provođenja kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko – invalidske zaštite.

Interna revizija

Pravilnikom o izmjenama i dopunama pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva sistematizovano je radno mjesto Interni revizor koje je popunjeno sa jednim samostalnim izvršiocom, koji obavlja funkciju interne revizije. Međutim, u skladu sa Godišnjim planom rada interne revizije Ministarstva i odobrenim prijedlogom za vršenje revizije poslovnih procesa i aktivnosti Ministarstva, izvršena je revizija od strane naprijed navedenog uposlenika – internog revizora troškova provođenja kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko – invalidske zaštite u segmentu nadzora nad obračunom i isplatom

naknada članovima Revizorskih timova za kontrolu i Revizorskog tima za koordinaciju, zatim troškova službenih putovanja, naknada i materijalnih prava koja nemaju karakter plaća, kancelarijskog poslovanja, poštivanja radne discipline uposlenih u Ministarstvu za 2013. godinu kao i „Transfera za sufinansiranje izgradnje spomen obilježja, uređenja mezarja i grobalja“ u 2012. godini. **Navedeno potvrđuje da je od strane internog revizora vršeno nadgledanje, praćenje i identifikovanje nepravilnosti i predlaganje mjera za njihovo otklanjanje, međutim ne može se potvrditi da su po nalazima i preporukama internog revizora poduzete aktivnosti od strane nadležnih službi u cilju otklanjanja konstatovanih propusta.**

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 funkcija prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane iz oblasti vođenja evidencija i upravnog postupka o pripadnosti oružanim snagama i okolnostima stradanja koju je donijela Vlada Federacije BiH 01.02.2007. godine, 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. Prethodnim Pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, kao i Privremenim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva od 21.01.2014. godine, na koji je Vlada FBiH dala svoju saglasnost (V. broj: 9/2014), uređena je nadležnost Sektora za pitanja evidencija iz oblasti vojne obaveze. Presudom Ustavnog suda FBiH (broj U-22/12) od 18.12.2012. godine utvrđeno je da Uredba o privremenom preuzimanju dijela funkcija prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane iz oblasti vojnih evidencija („Službene novine FBiH“, broj 53/12) nije u saglasnosti sa Ustavom Federacije BiH. Data je kao prijelazno rješenje mogućnost Parlamentu FBiH da u roku od šest mjeseci od dana objavljivanja navedene Presude u „Službenim novinama FBiH“ (do 13.08.2013. godine), zakonom reguliše materiju iz ove oblasti do kada se osporena Uredba može primjenjivati. **Obzirom da u ostavljenom roku nisu usvojene izmjene i dopune Zakona o ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave kako bi poslovi koji su navedenom Uredbom privremeno dati u nadležnost, postali poslovi iz redovne djelatnosti Ministarstva, Ustavni sud Federacije BiH je 12.11.2013. godine donio Rješenje kojim se utvrđuje da Presuda Ustavnog suda FBiH broj U-22/12 koja se odnosi na utvrđivanje ustavnosti osporene Uredbe nije izvršena.** Prema prezentiranoj dokumentaciji Vlada FBiH je na sjednici od 20.06.2013. godine utvrdila Prijedlog Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave i radi razmatranja i usvajanja po skraćenom postupku isti prosljedila Parlamentu FBiH a koji nije usvojen do kraja obavljanja revizije. Takođe, Vlada FBiH je, da bi se obavljale navedene aktivnosti do donošenja zakonskog akta, donijela Uredbu o privremenom preuzimanju dijela funkcija prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane iz oblasti vojnih evidencija (V. broj: 860/2013, „Službene novine FBiH“, broj 67/13) koja se trebala primjenjivati od 14.08.2013. godine i važiti do usvajanja izmjena i dopuna Zakona o ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave. Ustavni sud je odlučujući o zahtjevu Predsjednika FBiH za utvrđivanje ustavnosti navedene Uredbe donio Presudu (U-52/13) 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.

Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se potvrditi da su i pored poduzimanja aktivnosti od strane Ministarstva, ostali nadležni organi i institucije poduzele adekvatne mjere na zakonskom regulisanju obavljanja poslova koji su privremeno dati u nadležnost ovom Ministarstvu.

Potrebno je nastaviti aktivnosti sa ostalim organima i institucijama na zakonskom regulisanju nadležnosti vezano za poslove evidencija iz oblasti vojne obaveze, koje je Ministarstvo privremeno

preuzelo na osnovu Uredbe o privremenom preuzimanju dijela funkcija prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane iz oblasti vojnih evidencija.

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“ br. 9/10) nije u saglasnosti sa Ustavom FBiH. Osporenim članom navedenog Zakona uveden je prihodovni cenzus kao uslov za ostvarivanje novčanih primanja koji povrijeđuje odredbu člana II.A.2.(1) Ustava FBiH. Ministarstvo je dostavilo Vladi FBiH Informaciju o izvršenju navedene Presude Ustavnog suda FBiH koja je 01.07.2013. godine donijela Zaključak (V. broj 597/2013) a istim je naloženo Ministarstvu da u što kraćem periodu izradi Izmjene Zakona o pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica u skladu sa navedenom Presudom. Do okončanja revizije finansijskih izvještaja za 2013. godinu nije donesen Zakon o Izmjenama navedenog Zakona.

Potrebno je nastaviti aktivnosti na praćenju donošenja Izmjena Zakona o pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica, kao i implementaciji istog nakon njegovog donošenja.

5.2 Uspostava Jedinственog registra korisnika gotovinskih naknada na koje se ne uplaćuju doprinosi

Zakon o jedinstvenom uređivanju prava na gotovinsku naknadu pojedincima u FBiH usvojen je početkom 2010. godine i istim je osim općih pravila i načela za utvrđivanje prava na novčanu naknadu utvrđena obaveza uspostavljanja jedinstvene elektronske baze podataka o tima naknadama, način prikupljanja podataka, način izvještavanja o isplaćenim naknadama, te prava i način korištenja 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.** Prema prezentiranoj dokumentaciji donesen je Pravilnik o uspostavi Jedinственene baze podataka gotovinskih naknada pojedincima u FBiH u 2012. godini (novi u 2013. godini) na koje je Vlada FBiH dala saglasnost, međutim nije prezentirana dokumentacija da su poduzimane aktivnosti na implementaciji istih. U 2013. godini od strane navedenih ministarstava uz saglasnost Vlade FBiH poduzete su aktivnosti na donošenju Zakona o jedinstvenom registru korisnika gotovinskih naknada na koje se ne uplaćuju doprinosi. Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se potvrditi da su nadležna ministarstva poduzimala adekvatne aktivnosti kako bi se ispoštovale odredbe utvrđene naprijed navedenim zakonom u cilju uspostave Jedinственog registra 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 odgovarajućeg provedbenog akta i uspostavi Jedinственog registra korisnika gotovinskih naknada na koje se ne uplaćuju doprinosi.

6. Izvršenje budžeta

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2013. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 345.511.907 KM što predstavlja 99,06 % od 348.804.387 KM zakonski odobrenih sredstava sa tekućom rezervom i preraspodjelama za fiskalnu 2013. godinu. Nerealizovani iznos sredstava u najvećem dijelu se odnosi na kapitalne transfere pojedincima – automobili za invalide u iznosu od 1.500.000 KM.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su sredstva za realizaciju ugovorenih usluga – po osnovu provođenja kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko - invalidske zaštite bila nedostatna i ista su osigurana iz sredstava tekuće rezerve Vlade FBiH u iznosu od 1.640.000 KM (Odlukama Vlade FBiH, V. broj: 474/2013 na iznos od 1.000.000 KM, V. broj: 1332/2013 na iznos od 300.000 KM i V. broj: 1579/2013 na iznos od 340.000 KM), kao i unutrašnjom preraspodjelom u iznosu od 160.000 KM.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je sljedeća: tekući transferi 334.373.452 KM (96,77 %), primanja zaposlenih 7.489.682 KM (2,17 %), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge 3.634.888 KM (1,05 %), i nabavka stalnih sredstava 13.885 KM (0,01 %).

Pregled izvršenja budžeta dat je u Prilogu IV Finansijski izvještaji.

6.1 Rashodi, izdaci i finansiranje

6.1.1 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 3.634.888 KM, što predstavlja 1,05 % ukupnih rashoda i izdataka Ministarstva. Strukturu navedenih izdataka čine: ugovorene i druge posebne usluge 2.958.501 KM (81,39 %), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge 254.091 KM (6,99 %), izdaci za energiju 136.123 KM (3,74 %), izdaci za usluge prevoza i goriva 77.793 KM (2,14 %), nabavka materijala i sitnog inventara 66.017 KM (1,82 %), izdaci za tekuće održavanje 47.363 KM (1,3 %), unajmljivanje imovine i opreme 40.069 KM (1,1 %), putni troškovi 28.009 KM (0,77 %), izdaci osiguranja i bankarskih usluga 26.921 KM (0,74 %). U strukturi ugovorenih i drugih posebnih usluga najznačajnije izdatke čine **Izdaci za troškove provođenja revizije iz oblasti boračko – invalidske zaštite u FBiH** u iznosu od 2.761.251 KM (93,33 %). **Obzirom da se troškovi provođenja revizije odnose i na putne troškove, izdatke za gorivo, troškove održavanja vozila, nabavku auto guma i kancelarijskog materijala, nabavku opreme, nagrade uposlenima i da isti u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH nisu iskazani na odgovarajućim pozicijama izdataka, ne može se potvrditi istinit i tačan prikaz istih u Glavnoj knjizi trezora i finansijskim izvještajima Ministarstva za 2013. godinu.**

Potrebno je da se u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH finansijske promjene, odnosno transakcije u budžetu u Glavnoj knjizi trezora i finansijskim izvještajima Ministarstva evidentiraju i iskazuju na odgovarajućim kontima.

6.1.1.1 Troškovi provođenja revizije iz oblasti boračko – invalidske zaštite u FBiH

Ukupni **troškovi provođenja revizije iz oblasti boračko – invalidske zaštite u FBiH** iskazani su u iznosu od 2.761.251 KM. U odnosu na sredstva odobrena operativnim budžetom u iznosu od 2.800.000 KM (sa preraspodjelama i sredstvima tekuće rezerve) izvršenje je 98,6 %. **U dosadašnjem periodu implementacije Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko-invalidske zaštite utrošeno je ukupno 7.908.181 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) i **2013. godinu (2.761.251 KM)**. Budžetom FBiH za 2013. godinu za ove namjene odobrena su sredstva u iznosu od 1.000.000 KM, a naknadno je odlukama Vlade FBiH iz sredstava tekuće rezerve odobreno 1.640.000 KM, kao i 160.000 KM unutrašnjom preraspodjelom sredstava. Struktura realizovanih izdataka za 2013. godinu iskazana je u slijedećoj tabeli:

R. br.	Vrsta troška	KM		
		Planirano u 2013. god.	Realizovano u 2013. god.	Realizovano u 2012. god.
1	2	3	4	5
1.	Paušalne naknade i naknade po učinku		1.098.411	
2.	Putni troškovi i troškovi noćenja		348.756	
3.	Troškovi goriva		148.268	
4.	Troškovi kancelarijskog materijala i opreme		104.666	
5.	Troškovi održavanja vozila		78.964	
6.	Troškovi edukacije revizijskih timova za kontrolu		21.710	
7.	Ostale nespomenute usluge		22.315	
8.	Troškovi adaptacije prostora		815	
9.	Porezi i doprinosi za samostalnu djelatnost		247.282	
10.	Izdaci za rad Instituta za medicinsko vještačenje		690.064	
UKUPNO:		2.800.000	2.761.251	2.719.051

Naprijed navedena sredstva utrošena su za realizaciju predmeta utvrđenih Izmjenama i dopunama dinamičkog plana realizacije Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko-invalidske zaštite za 2013. godinu, koji je usvojen od strane Vlade FBiH. Podaci o realizaciji broja predmeta daju se u slijedećoj tabeli:

R. br.	Faza revizije	Opis faze revizije	Utvrđeno dinamičkim planom revizije za 2013.g.	Realizovano u 2013. god.	Indeks 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1.	I	Rad revizorskih timova za kontrolu	24.630	30.114	122
2.	II	Ocjena kod Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja	od 9.600 do 12.000	4.463	47
3.	III	Upravno rješavanje	do 12.000	10.255	85
Broj predmeta obrađenih u sve 3 faze revizije:			cca 12.000	5.570	46

Prema prezentiranim podacima u 2013. godini u I fazi revizije (rad revizorskih timova za kontrolu) realizovano je 30.114 predmeta (122 %), u II fazi revizije (ocjena kod Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja) 4.463 predmeta (47 %), u III fazi revizije (upravno rješavanje) 10.255 predmeta (85 %) dok je ukupan broj predmeta obrađen u sve tri faze 5.570 (46 %). Zbog naprijed navedenog ne može se potvrditi da su poduzete adekvatne aktivnosti kako bi se završio planirani obim predmeta kao i opravdanost utroška sredstava za realizaciju navedenih aktivnosti obzirom da su odobrena sredstva realizovana sa 98,6 %.

Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da u zahtjevu za odobravanje sredstava za realizaciju navedenih aktivnosti, ni u budžetskom zahtjevu a ni kod odobravanja tekuće rezerve, pored iznosa traženih sredstava nije navedena vrsta izdataka sa iznosom potrebnih sredstava za realizaciju istog. Odobravanjem sredstava na ovakav način, nisu stvoreni preduslovi za praćenje namjenskog utroška sredstava a ostavljena je mogućnost rukovodiocu institucije da sam utvrđuje namjenu istih. Takođe, ne može se potvrditi da su prilikom odobravanja sredstava, za provođenje revizije, na ovakav način ispoštovane sve zakonom utvrđene odredbe obzirom da su u strukturi odobrenih sredstava na poziciji ugovorenih usluga odobreni, odnosno iskazani i izdaci koji se odnose na obavljanje aktivnosti iz nadležnosti Ministarstva a koji su se trebali odobriti odnosno iskazati, u koliko je postojala potreba, na odgovarajućim pozicijama izdataka (putni troškovi, troškovi održavanja, nabavka stalnih sredstava...). Navedeno je imalo za posljedicu da se ne može potvrditi vrsta i iznos iskazanog troška u okviru provođenja revizije iz oblasti boračko-invalidske zaštite u FBiH, da su u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH isti iskazani na odgovarajućim pozicijama izdataka, zbog čega se ne može potvrditi istinit i tačan prikaz dijela izdataka za materijal i usluge u Glavnoj knjizi trezora i finansijskim izvještajima Ministarstva za 2013. godinu.

Potrebno je da se planiranje i realizacija sredstava za provođenje aktivnosti revizije iz oblasti boračko-invalidske zaštite u FBiH vrši 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.

Potrebno je da se u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH finansijske promjene odnosno transakcije u budžetu u Glavnoj knjizi trezora i finansijskim izvještajima Ministarstva evidentiraju i iskazuju na odgovarajućim kontima.

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 i 94/13). U skladu sa članom 10. Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko-invalidske zaštite definisano je da Revizorski tim za koordinaciju imenuje Predsjednik FBiH, uz konsultacije sa dopredsjednicima FBiH na usaglašen prijedlog federalnog ministra, kantonalnih ministara i direktora uprava za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata, poštujući nacionalni paritet i potpunu transparentnost u radu timova. Isti je u obavezi da vrši koordinaciju, nadzor i praćenje revizorskih timova za kontrolu. Predsjednik FBiH je donio Odluku o imenovanju revizorskog tima za koordinaciju

13.06.2011. godine („Službene novine FBiH“ broj 41/11), kao i **Odluku o razrješenju članova Revizorskog tima za koordinaciju**, (11.04.2012. godine) kojom njihova funkcija prestaje sa danom stupanja ove Odluke na snagu („Službene novine FBiH“ broj 39/12). **Presudom Ustavnog suda FBiH Broj U-24/12** („Službene novine FBiH“ broj 51/13) se utvrđuje da je federalni ministar za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata u obavezi postupati po Odluci o razrješenju članova Revizorskog tima za koordinaciju koju je donio Predsjednik FBiH, dok Ustavni sud FBiH ne odluči drugačije. Revizorski tim za koordinaciju je nastavio raditi u smanjenom sastavu i istom je isplaćena naknada za rad u razdoblju I-VI 2013. godine u iznosu od 21.257 KM. Nije prezentirana dokumentacija da je Ministarstvo poduzimalo aktivnosti kako bi se izvršilo imenovanje novog Tima za koordinaciju u skladu sa Zakonom o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko-invalidske zaštite. Ukazujemo da je navedenim Zakonom i Poslovníkom o radu Revizorskog tima za koordinaciju predviđeno da isti vrši koordinaciju, nadzor nad radom revizorskih timova za kontrolu, odnosno vrši kontrolu izvršene revizije i ocjenu zakonitosti.

Navedenim Zakonom je definisano (čl. 6. st. 2.) da će Revizorske timove za kontrolu imenovati federalni ministar na zajednički prijedlog kantonalnog ministra, odnosno direktora uprave za pitanja boraca i na prijedlog koordinacije udruženja branilačkih populacija. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju nije se moglo potvrditi da je određeni broj članova Revizorskih timova za kontrolu imenovan u skladu sa navedenim Zakonom, obzirom da su prijedlozi za imenovanje članova dostavljani od pojedinačnih udruženja branilačkih populacija, a ne od koordinacije udruženja branilačkih populacija, kako je predviđeno navedenim Zakonom.

Potrebno je poduzeti aktivnosti na imenovanju Revizorskog tima za koordinaciju i revizorskih timova za kontrolu u skladu sa Zakonom o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko-invalidske zaštite, kako bi se aktivnosti revizije provodile u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.

Odlukom Vlade FBiH (od 14.05.2012. godine) **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) utvrđene su kadrovske i materijalne pretpostavke za izvršenje Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko - invalidske zaštite. Za provođenje navedenog Zakona zaduženi su Revizorski timovi za kontrolu i Revizorski tim za koordinaciju, a kadrovske i materijalne pretpostavke za rad navedenih timova obezbijavaju se u okviru sredstava budžeta Ministarstva. Materijalna sredstva potrebna za rad revizorskih timova čine novčane naknade i troškovi prijevoza za članove timova, kao i drugi materijalni izdaci potrebni za rad revizorskih timova (računarska oprema, troškovi kopiranja dokumenata, upotreba vozila, troškovi goriva, kancelarije za rad i druga oprema, sredstva potrebna za rad revizorskih timova i troškovi seminara, pripreme i obuke revizorskih timova, troškovi ugovora o djelu za informatičko - analitičku i logističku podršku revizorskih timova). Istom odlukom je uređeno da članovi revizorskih timova za kontrolu i revizorskog tima za koordinaciju imaju pravo na novčanu naknadu i troškove prevoza u toku vršenja revizije uvjerenja i to: član Revizorskog tima za kontrolu koji **izvrši provjeru** minimalno 150 predmeta mjesečno ostvaruje pravo na novčanu naknadu (paušalna naknada) od 600 KM mjesečno i 1 KM po predmetu za koji je **postupak provjere okončan**. Za izvršenu provjeru minimalno 175 predmeta mjesečno ostvaruje pravo na naknadu 650 KM i 1 KM po okončanom postupku provjere, za 200 predmeta ostvaruje 700 KM i 1 KM po predmetu za koji je postupak provjere okončan, za 225 predmeta ostvaruje 750 KM i 1 KM po okončanom postupku provjere. Član Revizorskog tima za koordinaciju ostvaruje pravo na mjesečnu naknadu u iznosu od 600 KM ukoliko izvrši sve poslove i zadatke iz mjesečnog plana rada. Odlukom o izmjeni Odluke o osiguranju kadrovskih i materijalnih pretpostavki za izvršenje Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko - invalidske zaštite od 19.11.2013. godine (V. broj 1328/2013, „Službene novine FBiH“ br. 94/13) predviđeno je da Federalni ministar može do dva puta godišnje, odobriti isplatu naknade Revizorskom timu iako nije ostvario propisanu normu, a radio je određen broj dana u mjesecu (manje od propisane norme). Ova odluka je stupila na snagu od 01.07.2013. godine, što je retroaktivno dejstvo iste. **Navedeno ima značajnost da su i prije njenog donošenja pojedinim članovima Revizorskih timova za kontrolu vršene isplate mjesečnih novčanih naknada (paušala), a da nisu ispunili minimalan uslov za isplatu a to je izvršena provjera minimalno 150 predmeta mjesečno.**

Troškove provođenja kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko – invalidske zaštite u 2013. godini iskazane u iznosu od **2.761.251 KM** čine: paušalne naknade i naknade po učinku po osnovu provođenja zakonske kontrole a iskazani su u iznosu od 1.098.411 KM, (čiju strukturu čine troškovi po osnovu ugovora o djelu zaključeni po osnovu rada na realizaciji Zakona provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko - invalidske zaštite 431.906 KM, volonterski ugovori 103.035 KM, neto naknade za rad Revizorskih timova za kontrolu i Revizorskog tima za koordinaciju od 510.370 KM, troškovi nagrada Revizorskim timovima i uposlenicima Ministarstva 53.100 KM); troškovi rada ljekarske komisije Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja za potrebe provođenja zakonske revizije 690.064 KM; putni troškovi i troškovi noćenja 348.756 KM; troškovi goriva 148.268 KM; troškovi adaptacije prostora za rad Revizorskih timova 815 KM; troškovi održavanja vozila 78.964 KM; troškovi kancelarijskog materijala i opreme za Revizorske timove 104.666 KM; porezi i doprinosi za samostalnu djelatnost i povremeni rad 247.282 KM; troškovi edukacije Revizorskih timova 21.710 KM i ostale nespomenute usluge 22.315 KM. Izvršenim uvidom u prezentiranu dokumentaciju, na bazi odabranog uzorka, za obračun i isplatu novčane (paušalne) naknade revizorskim timovima za kontrolu konstatovano je da u pojedinim slučajevima **obračun i isplata novčane naknade nije izvršena 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, obzirom da su izvršene isplate novčanih naknada a da nije završena provjera potrebnog broja predmeta, odnosno da je postupak provjere okončan u skladu sa navedenom Odlukom.**

Potrebno je obračun i isplatu novčanih (paušalnih) naknada revizorskim timovima za kontrolu 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, samo za broj predmeta za koje je postupak provjere okončan.

Izdaci za volonterski rad iskazani su u neto iznosu od **103.035 KM** po osnovu zaključenih ugovora o volonterskom radu na period od godinu dana. 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. **Imajući u vidu da Ministarstvo na predviđenoj poziciji za volonterski rad nije evidentiralo nastale izdatke, ne može se potvrditi da su nastali izdaci evidentirani na adekvatnoj poziciji u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.**

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

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 (članom 13.) da Institut podnosi Ministarstvu izvještaj o obavljenim medicinskim vještačenjima najmanje dvaput godišnje, a na zahtjev Ministarstva i češće. Iako postoji ugovorena obaveza dostavljanja najmanje polugodišnjih izvještaja, isti nisu prezentirani. Istim ugovorom (član 4.) predviđeno je 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. Međutim, prema Izvještaju o radu Ministarstva za 2013. godinu, Institutu je dostavljeno 4.810 predmeta radi davanja nalaza i mišljenja, od kojih je u 2.518 predmeta potvrđen procenat invaliditeta, dodatak za njegu i pomoć od strane drugog lica dok su u 955 predmeta donesena rješenja o manjem obimu prava, čime kod istog ostaje 1.337 nezavršenih predmeta samo iz 2013. godine. Navedeno značajno smanjuje efekte provođenja kontrole u skladu sa Zakonom o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko-invalidske zaštite.

Potrebno je poduzeti aktivnosti kao bi se od strane Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja postupilo u skladu sa odredbama ugovora o obavljanju poslova medicinskog vještačenja zdravstvenog stanja u postupku za ostvarivanje prava iz oblasti branilačko – invalidske zaštite i ocjene vojnog invaliditeta posebno u dijelu izvršenja obaveze u ugovorenom roku, a u cilju blagovremenog rješavanja statusa korisnika prava.

Nagrade Revizorskim timovima za kontrolu zakonitosti korištenja prava branilačko – invalidske zaštite i uposlenicima Ministarstva iskazane su u neto iznosu od **53.100 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, Revizorskog tim za koordinaciju do 1.000 KM ukoliko Revizorski tim za kontrolu koji izvrši pregled najmanje 200 predmeta u kontinuitetu dva mjeseca, te ukoliko Revizorski tim za koordinaciju pored izvršenog mjesečnog plana rada dva mjeseca u kontinuitetu izvrši 30 % više poslova i zadataka od planiranih u mjesečnom planu rada. Odlukom je utvrđeno da ministar može nagraditi i uposlenika Ministarstva do 1.000 KM angažovanog na poslovima revizije za posebne rezultate postignute u provođenju Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko – invalidske zaštite. Uvidom u dokumentaciju obračuna i isplate nagrade uposlenicima Ministarstva u ukupnom iznosu od **11.300 KM, konstatovali smo isplatu nagrada u pojedinačnim iznosima od 300 KM do 1.000 KM, a da se iz prezentirane dokumentacije nije moglo potvrditi na osnovu kojih kriterija je utvrđeno da su navedeni uposlenici na poslovima revizije ostvarili posebne rezultate, čime bi se potvrdila opravdanost i visina isplaćenih nagrada. Uvidom u dokumentaciju obračuna i isplate nagrada uposlenicima Ministarstva, konstatovali smo da se dio nagrada dodjeljivao po osnovu odredbi član 16. Opšteg kolektivnog ugovora za teritoriju FBiH, po kome poslodavac može nagraditi i stimulisati zaposlenike povodom vjerskih, nacionalnih i državnih praznika, kao i po osnovu ostvarenih ušteda, racionalizacija i inovacija u procesu rada, a dio nagrada se isplaćivao i na osnovu Odluke Vlade FBiH o osiguranju kadrovskih i materijalnih pretpostavki za izvršenje Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko – invalidske zaštite. Iz prezentirane dokumentacije obračuna i isplate nagrada uposlenicima po osnovu Opšteg kolektivnog ugovora za teritoriju FBiH i navedene Odluke Vlade FBiH, konstatovali smo da je pravo na nagradu ostvarivao veći broj uposlenika (savjetnik ministra 1.500 KM, šef Kabineta 1.000 KM, pomoćnici ministra po 500 KM, stručni savjetnici po 1.000 KM, viši referenti po 500 KM, viši stručni saradnici po 300 KM).**

Potrebno je 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 vršiti obračun i isplatu nagrada uposlenicima Ministarstva.

6.1.2 Tekući transferi

Izdaci po osnovu tekućih transfera iskazani su u iznosu od **334.373.452 KM**, a odobreni u iznosu od **335.836.325 KM**, što je izvršenje od 99,56 %. U odnosu na prethodnu godinu manje su izvršeni za **4.110.946 KM**. Realizacija transfera prikazana je u slijedećoj tabeli:

R. br.	Naziv transfera	KM			
		Odobrena sredstva za 2013.god.	Realizacija sredstava za 2013. god.	Realizacija sredstava za 2012. god.	Izvršenje (%)
1	2	3	4	5	6 (4/3)
1.	Transfer pojedincima - za invalidnine	308.446.604	307.834.789	312.411.244	99,80
2.	Transfer pojedincima za implementaciju Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja	14.314.819	14.311.495	13.859.498	99,98
3.	Transfer isplata razlika sredstava lične i porodične invalidnine za period od 01.01. do 31.07.2009. god.	8.833.333	8.004.936	7.937.428	90,62
4.	Transfer isplata razlike za naknadu dobitnicima ratnih priznanja i članovima njihovih porodica za period 01.01. do 31.07.2009. godine	466.667	447.330	459.452	95,85
5.	Transfer neprofitnim organizacijama - za podršku fondaciji za stambeno zbrinjavanje RVI i boračke populacije	675.702	675.702	675.702	100
6.	Transfer pojedincima - za pomoć u liječenju boraca	800.000	800.000	800.000	100
7.	Transfer neprofitnim organizacijama temeljna udruženja proistekla iz posljednjeg odbr. oslob. rata	360.000	360.000	357.000	100
8.	Transfer za obilježavanje značajnih datuma	250.000	250.000	269.500	100

9.	Transfer za sufinansiranje izgradnje spomen obilježja, uređivanje mezarja i groblja	63.000	63.000	61.500	100
10.	Transfer za sufinansiranje troškova sahrana i dženaza pripadnika braniteljske populacije	125.000	125.000	125.000	100
11.	Transfer neprofitnim organizacijama - Tekuća rezerva Vlade FBiH	100.000	100.000	140.000	100
12.	Jednokratna novčana podrška pripadnika OSBIH - Tekuća rezerva Vlade FBiH	1.401.200	1.401.200	1.388.074	100
Ukupan iznos:		335.836.325	334.373.452	338.484.398	99,56

Transfer pojedincima - za invalidnine iskazan je u iznosu od **307.834.789 KM**, što u odnosu na odobrena sredstva predstavlja izvršenje od **99,8%**. Ukupno odobrena sredstva Budžetom FBiH za 2013. godinu za realizaciju navedenog transfera su **310.000.000 KM**, dok su operativnim budžetom ista odobrena u iznosu 308.446.604 KM. **Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o pravima branilaca i članova njihovih porodica**, („Službene novine FBiH“, br. 33/04 i 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, na način da će se visina osnovice za obračun usklađivati sa kretanjem inflacije u FBiH iz prethodne godine. Prema ovom zakonu koeficijent za obračun će se primjenjivati u slučaju da budžetska sredstva za isplatu mjesečnih novčanih naknada korisnicima prava po drugim zakonima iznose manje od iznosa potrebnih sredstava za isplatu na način da se iznos sredstava koji je osiguran u Budžetu FBiH za tekuću budžetsku godinu dijeli sa iznosom koji bi bio potreban da bi se primjenila naprijed definisana osnovica. Vlada FBiH je (10.07.2013. godine) u skladu sa Zakonom o pravima branilaca i članova njihovih porodica donijela **Odluku o utvrđivanju visine osnovice za određivanje mjesečnih novčanih naknada korisnika boračko-invalidske zaštite u FBiH (invalidnine), za 2013. godinu u iznosu od 867,50 KM** (V. broj: 673/2013), kao i **Odluku o utvrđivanju koeficijenta za obračun i isplatu novčanih naknada korisnika boračko-invalidske zaštite u FBiH (invalidnine) za period I-XII 2013. godine od 0,965257** (V. broj: 671/2013). Odlukama je utvrđeno da se iste primjenjuju od 01.01.2013. godine u skladu sa raspoloživim budžetskim sredstvima.

U skladu sa članom 54. Zakona o pravima branilaca i članova njihovih porodica, (u daljem tekstu Zakon) **Ministarstvo vrši nadzor nad provođenjem navedenog zakona** i propisa donesenih na osnovu ovog zakona, izdaje obavezne instrukcije i vrši neposredni upravni nadzor i kontrolu namjenskog trošenja sredstava namijenjenih za ostvarivanje prava prema ovom zakonu, a koja se osiguravaju u Budžetu FBiH. Obaveza obračuna lične i porodične invalidnine korisnika prava je u nadležnosti općinskih organa. 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 na realizaciju. Prema prezentiranoj dokumentaciji tokom 2013. godine nastavljene su aktivnosti u skladu sa Zakonom o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko-invalidske zaštite, a ministar je donosio odluke i naredbe kojima se privremeno obustavlja isplata invalidnina korisnicima sa područja određenih općina, zbog opstruiranja, odnosno veoma izražene nekooperativnosti i službene neposlušnosti zaposlenih državnih službenika i namještenika u organima branilačko-invalidske zaštite i Grupama za vođenje vojnih evidencija (Grude, Posušje, Ljubuški, Široki Brijeg, Čapljina i Orašje). Na prijedlog Ministarstva u toku 2013. godine Vlada FBiH je takođe obavezala Federalno pravobranilaštvo da pokrene postupak za preispitivanje odgovornosti u radu kantonalnih organa gdje postoje indicije o nesavjesnom radu u primjeni Zakona o pravima branilaca i članova njihovih porodica.

Uzimajući u obzir naprijed navedeno vezano za nadzor nad provođenjem Zakona o pravima branilaca i članova njihovih porodica i Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko-invalidske zaštite, ne možemo potvrditi dosljednu provedbu navedenih zakona u dijelu nadzora i kontrole namjenskog trošenja sredstava, obzirom da se doneseni akti Ministarstva ne provode adekvatno od strane nižih nivoa vlasti, koji su nadležni za uvođenje u pravo i obračun utvrđene naknade,

kao i evidentiranje obaveza u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH u dijelu iskazivanja obaveza u periodu kada su i nastale.

Proces obračuna boračkih naknada

Mjesečni obračuni naknada korisnika prava vrše se u općinama nakon što se izvrši ažuriranje promjena u matičnoj bazi korisnika prava (novi korisnici, prestanaka prava, obustave). Obračunati podaci se putem e-maila, šalju u kantonalna ministarstva nadležna za boračku populaciju koordinatorima koji objedinjavaju podatke, kontrolišu kompletnost i proslijeđuju prema Ministarstvu. Ministarstvo vrši kontrolu obračuna i na osnovu izvršene kontrole vrši korekciju grešaka dostavljenog obračuna. Korigovane obračune dostavlja nadležnom sektoru za evidentiranje u Glavnoj knjizi trezora. Nije prezentirana dokumentacija da se vrše korekcije obračuna u bazi podataka - likvidacionim kartonima korisnika prava kao i da su o istom obavještene općinske službe koje su nadležne za vršenje obračuna. Zbog ovakvog načina vršenja obračuna ne može se potvrditi da iskazani podaci u likvidacionim kartonima korisnika prava odražavaju stvarno stanje obračunatih i isplaćenih naknada korisnicima prava, a također 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 konstatovano je da na likvidacionim kartonima korisnika prava nisu evidentirane neisplaćene invalidnine, odnosno na istim su (kao i prethodnih godina) tokom cijele 2013. godine iskazivani samo podaci o obračunatim iznosima invalidnina a ne i podaci o izvršenim isplatama i preostalim obavezama za isplatu, zbog čega se ne može potvrditi da su evidentirane obaveze i rashodi u Glavnoj knjizi trezora i finansijskim izvještajima Ministarstva za 2013. godinu usaglašeni sa podacima iz baze podataka-likvidacionih kartona korisnika a što je bila obaveza.

Potrebno je poduzeti aktivnosti u skladu sa utvrđenim nadležnostima vezano za nadzora 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.

Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se cjelokupan obračun prava i isplata korisnika branilačko – invalidske zaštite vršio u okviru glavne baze podataka, iskazivao na likvidacionim kartonima korisnika prava koji bi predstavljao osnov za unos istih u Glavnu knjigu trezora.

Transfer razlike sredstava lične i porodične invalidnine za period od 01.01. do 31.07.2009. godine iskazan je u iznosu od 8.004.936 KM, što je u odnosu na budžetom odobrena sredstva od 8.833.333 KM realizovano sa 90,62 %. Odlukom Vlade FBiH o visini osnovice za određivanje mjesečnih novčanih primanja korisnika branilačko - invalidske zaštite za 2009. godinu (09.04.2009. godine), utvrđena je osnovica od 914,16 KM, s tim da je navedeno da će se ova osnovica primjenjivati kada se za to obezbijede potrebna finansijska sredstva, a do obezbjeđenja potrebnih novčanih sredstava primjenjivat će se osnovica za 2008. godinu u iznosu od 805,64 KM. Ovakav način obračuna i isplate vršio se od 01.08.2009. godine i trajao je do 27.02.2010. godine, odnosno do usvajanja Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica. Zbog naprijed navedenog, dio korisnika prava branilačko - invalidske zaštite su u 2011. godini uputili Ministarstvu zahtjeve za isplatu razlike lične i porodične invalidnine, o čemu je isto sačinilo i dostavilo Vladi FBiH Informaciju u vezi sa zahtjevima RVI - a, porodica šehida i poginulih boraca koje se odnose na isplatu razlike lične i porodične invalidnine za period 01.01.2009. godine do 28.02.2010. godine. Vlada FBiH je Zaključkom (od 31.03.2011.godine) primila na znanje informaciju u vezi zahtjeva RVI, porodica šehida poginulih boraca za navedeni period i utvrdila da se na prijedlog Ministarstva imenuje ekspertna grupa koja će u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima definisati i utvrditi eventualne obaveze u vezi sa zahtjevima RVI i porodica poginulih boraca za isplatu razlike lične i porodične invalidnine u roku od 8 dana od dana donošenja zaključka. Rješenjem (05.05.2011. godine) imenovana je ekspertna radna grupa sa zadatkom da definiše i utvrdi eventualne obaveze za period 01.01.2009. godine do 28.02.2010. godine. Informaciju ekspertne radne grupe, Vlada FBiH je usvojila (12.07.2011. godine), a u istoj je ekspertna grupa konstatovala da su potraživanja pripadnika boračke populacije osnovana za period 01.01.2009. godine do 01.08.2009. godine. Istovremeno Usvajanjem informacije Vlada FBiH je donijela Zaključak kojim je zadužila ekspertnu grupu da napravi prijedlog rješavanja problema isplate razlike lične i porodične

invalidnine za 7 mjeseci 2009. godine. **Nije nam prezentirana dokumentacija da je ekspertna grupa napravila prijedlog rješavanja problema isplate razlike lične i porodične invalidnine.** Vlada FBiH je Zaključkom (V. broj: 1471/2011 od 28.12.2011. godine) zadužila Ministarstvo da problem tužbi radi isplate razlike pokuša riješiti mirnim putem u saradnji sa boračkim organizacijama, međutim nije prezentirana relevantna dokumentacija koja bi potvrdila da je Ministarstvo sa boračkim organizacijama postiglo dogovor za rješavanje pitanja isplate razlike lične i porodične invalidnine. Ministarstvo je u cilju zakonitog regulisanja uslova i načina isplate dugujućih sredstava pripadnicima braniteljske populacije po osnovu neusklađenosti osnovice za obračun invalidnine u periodu 01.01. do 31.07.2009. godine poduzimalo aktivnosti nakon čega je Vlada FBiH 15.05.2013. godine donijela **Odluku o osiguranju i odobravanju isplate dugujućih sredstava braniteljskoj populaciji u FBiH** (V. broj 346/2013) kojom je za navedene namjene odobren iznos od **26.500.000 KM**. Navedenom Odlukom je utvrđeno da se finansijska sredstva planiraju na godišnjem nivou u budžetima FBiH za 2012., 2013. i 2014. godinu na osnovu usvojene informacije Expertne grupe. Ukazujemo da je po ovom osnovu u 2012. godini iskazan rashod u iznosu od 7.937.428 KM, što sa iskazanim rashodom u 2013. godini od 8.004.936 KM čini ukupan iznos od 15.942.364 KM, čime za isplatu u 2014. godini preostaje još 10.557.636 KM od ukupno odobrenih sredstava Odlukom Vlade FBiH. Napominjemo da su Budžetom FBiH za 2014. godinu za ove namjene odobrena sredstva u iznosu od 8.833.333 KM. Imajući u vidu da Ministarstvo nije izvršilo obračun i evidentiranje rashoda u razdoblju na koje se obaveze odnose (u 2009. godini), kako u Glavnoj knjizi trezora, tako ni u pomoćnoj evidenciji (bazi korisnika naknada - likvidacionim kartonima), ne može se potvrditi da je ukupno odobreni iznos od 26.500.000 KM zasnovan na realnim podacima za utvrđivanje obaveza iz 2009. godine. **Obzirom da Ministarstvo nije izvršilo obračun ukupnog iznos neisplaćenih razlika, da ne postoji uspostavljena odgovarajuća evidencija obaveza po osnovu neisplaćenih invalidnina, ne može se potvrditi da je isplata i obračun navedene naknade razlike invalidnina za period 01.01. do 31.07.2009. godine izvršen u skladu sa zakonskim i ostalim propisima. Također, ako se ima u vidu da u bazi podataka-likvidacionim kartonima korisnika prava nije izvršen obračun i evidentiranje preostalih obaveza iz 2009. godine, kao ni u Glavnoj knjizi trezora na dan 31.12.2013. godine /bilansno ili vanbilansno/ ne može se potvrditi da su u finansijskim izvještajima Ministarstva za 2013. godinu obaveze iskazane realno.**

Potrebno je poduzeti aktivnosti da se u skladu sa zakonskim propisima za period od 01.01. do 31.07.2009. godine utvrdi i isplati preostali iznos obaveza po osnovu razlike invalidnine korisnicima ovog prava. Također potrebno je u skladu sa zakonskim i ostalim propisima utvrđene obaveze evidentirati u Glavnoj knjizi trezora kao i u bazi podataka za obračun i isplatu lične i porodične invalidnine.

Transfer pojedincima - za implementaciju Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja iskazan je u iznosu od **14.311.495 KM**, što u odnosu na odobrena sredstva predstavlja izvršenje od **99,98 %**. Budžetom FBiH za 2013. godinu za realizaciju navedenog transfera odobrena su sredstva u iznosu od 14.541.800 KM, dok su operativnim budžetom iznosila 14.314.819 KM. **Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica** („Službene novine FBiH“, br. 9/10) 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 (28.11.2013. godine) u skladu sa Zakonom o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica donijela **Odluku o utvrđivanju visine osnovice za određivanje mjesečnih novčanih dodataka dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica za 2013. godinu u iznosu od 641,66 KM** (V. broj: 1420/2013), kao i **Odluku o utvrđivanju visine koeficijenta za određivanje mjesečnih novčanih primanja dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica za 2013. godinu od 0,965248** (V. broj: 1419/2013). Navedenim odlukama je utvrđeno da će se iste primjenjivati od 01.01.2013. godine u skladu sa raspoloživim budžetskim sredstvima u 2013. godini. Izvršenim uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je, zbog vremena utvrđivanja osnovice i koeficijenta za obračun i isplatu, izvršen obračun i isplata razlike novčanog dodatka dobitnicima ratnih priznanja i odlikovanja za period I-XI 2013. godine u iznosu od 266.189 KM. **Uvidom u bazu podataka-likvidacione kartone korisnika novčanog dodatka konstatovano je da na istim nije evidentirana isplata navedene razlike. Također, u istoj bazi podataka tokom 2013. godine (kao i u prethodnim godinama) nisu evidentirane izvršene isplate novčanih dodataka,**

odnosno u istoj su (kao i prethodnih godina) iskazivani samo podaci o obračunatim iznosima novčanih dodataka ali ne i podaci o izvršenim isplatama i preostalim obavezama za isplatu razlike iz 2009. godine. Uvidom u Glavnu knjigu trezora za 2013. godinu konstatovano je da su po osnovu novčanih dodataka dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica iskazani ukupni rashodi u iznosu od 14.758.825 KM (sa uključenom isplatom razlike za period od 01.01. do 31.07.2009. godine), dok su isti prema rekapitulaciji obračunatih ratnih priznanja iz baze podataka-likvidacionih kartona iznosili 14.113.622 KM, što potvrđuje da su u Glavnoj knjizi trezora vršena evidentiranja rashoda i obaveza koje nisu evidentirane u bazi podataka. Naknadno je dostavljena dokumentacija po okončanju revizije finansijskih izvještaja za 2013. godinu, kao i uz očitovanje na Nacrt izvještaja o obavljenoj reviziji koja potvrđuje da sve promjene nisu evidentirane u bazi podataka-likvidacionim kartonima korisnika novčanih dodataka. **Imajući u vidu naprijed navedeno ne može se potvrditi da su evidentirane obaveze i rashodi u Glavnoj knjizi trezora i finansijskim izvještajima Ministarstva za 2013. godinu usaglašeni sa podacima iz baze podataka-likvidacionih kartona korisnika novčanih dodataka.**

Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se cjelokupan obračun ostvarivanja prava i isplata novčanih dodataka dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica vršio u okviru glavne baze podataka i iskazivao na likvidacionim kartonima korisnika prava koji bi predstavljao osnov za unos istih u Glavnu knjigu trezora.

Transfer za razliku sredstava dobitnicima ratnih priznanja i članovima njihovih porodica za period 01.01. do 31.07.2009. godine iskazan je u iznosu od 447.330 KM. Odlukom Vlade FBiH o visini osnovice za određivanje mjesečnih novčanih primanja korisnika branilačko - invalidske zaštite za 2009. godinu, (09.04.2009. godine), utvrđena je osnovica od 914,16 KM, s tim da je navedeno da će se ova osnovica primjenjivati kada se za to obezbijede potrebna finansijska sredstva, a do obezbjeđenja potrebnih novčanih sredstava primjenjivat će se osnovica za 2008. godinu u iznosu od 805,64 KM. Ministarstvo je u cilju zakonitog regulisanja uslova i načina isplate dugujućih sredstava pripadnicima braniteljske populacije po osnovu neusklađenosti osnovice za obračun naknada u prethodnom periodu poduzimalo aktivnosti nakon čega je Vlada FBiH 15.05.2013. godine donijela **Odluku o osiguranju i odobravanju isplate dugujućih sredstava braniteljskoj populaciji u FBiH** (V. broj 346/2013) kojom je za navedene namjene odobren iznos od 1.400.000 KM. Navedenom Odlukom je utvrđeno da se finansijska sredstva planiraju na godišnjem nivou u budžetima FBiH za 2012., 2013. i 2014. godinu na osnovu usvojene informacije Expertne grupe. Ukazujemo da je po ovom osnovu u 2012. godini iskazan rashod u iznosu od 459.452 KM, što sa iskazanim rashodom u 2013. godini od 447.330 KM čini ukupan iznos od 906.782 KM, čime za isplatu u 2014. godini preostaje još 493.218 KM od ukupno odobrenih sredstava Odlukom Vlade FBiH. Napominjemo da su Budžetom FBiH za 2014. godinu za ove namjene odobrena sredstva u iznosu od 466.667 KM.

Imajući u vidu da Ministarstvo nije izvršilo obračun i evidentiranje rashoda u razdoblju na koje se obaveze odnose (u 2009. godini), kako u Glavnoj knjizi trezora, tako ni u pomoćnoj evidenciji (bazi korisnika naknada - likvidacionim kartonima), ne može se potvrditi da je ukupno odobreni iznos od 1.400.000 KM zasnovan na realnim podacima za utvrđivanje obaveza iz 2009. godine. **Obzirom da Ministarstvo nije izvršilo obračun ukupnog iznosa neisplaćenih razlika naknada dobitnicima ratnih priznanja, da ne postoji uspostavljena odgovarajuća evidencija obaveza po osnovu neisplaćenih naknada, ne može se potvrditi da je isplata i obračun navedene naknade razlike dobitnicima ratnih priznanja za period 01.01. do 31.07.2009. godine izvršen u skladu sa zakonskim i ostalim propisima. Također, ako se ima u vidu da u bazi podataka-likvidacionim kartonima korisnika prava nije izvršen obračun i evidentiranje preostalih obaveza iz 2009. godine, kao ni u Glavnoj knjizi trezora na dan 31.12.2013. godine /bilansno ili vanbilansno/ ne može se potvrditi da su u finansijskim izvještajima Ministarstva za 2013. godinu obaveze iskazane realno.**

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju za 2013. godinu utvrđeno je da podaci u Glavnoj knjizi trezora nisu usklađeni sa pomoćnom evidencijom, odnosno na likvidacionim kartonima dobitnika ratnih priznanja nisu evidentirane isplaćene razlike naknada za I-VII 2009. godine, povrati sredstava u toku godine, kao ni preostale obaveze za isplatu razlike iz 2009. godine u 2014. godini. Na likvidacionim kartonima korisnika naknada tokom 2013. godine (kao i u prethodnim godinama) iskazivani su samo obračunati iznosi naknada, ali ne i isplaćeni iznosi naknada, zbog čega se ne može potvrditi da su pomoćne evidencije bile relevantne za evidentiranje isplaćenih sredstava u Glavnoj knjizi trezora. Prema izjavi odgovorne osobe obračun razlike

sredstava dobitnicima ratnih priznanja i članovima njihovih porodica za period 01.01. do 31.07.2009. godine izvršen je u bazi korisnika, na drugom serveru, ali da do okončanja revizije za 2013. godinu podaci nisu bili objedinjeni, iako su isti trebali biti osnov za isplatu i sačinjavanje finansijskih izvještaja. **Nije nam prezentirana dokumentacija da Ministarstvo raspolaže evidencijom obračunatog iznosa obaveza po navedenom osnovu po svakom korisniku prava za taj period i da su iste usaglašene sa korisnicima prava a koje bi predstavljali osnov za isplatu preostalih obaveza u 2014. godini. Imajući u vidu naprijed navedeno, kao i da je donesena Odluka o osiguranju i odobravanju isplate dugujućih sredstava braniteljskoj populaciji u FBiH a da prethodno nije utvrđen tačan iznos obaveza za period I-VII 2009. godine, da ne postoji uspostavljena odgovarajuća evidencija obaveza po osnovu neisplaćenih naknada po osnovu ratnih priznanja, kao i da obračunate i isplaćene razlike u 2013. godini nisu evidentirane u pomoćnoj evidenciji (likvidacionim kartonima korisnika), ne može se potvrditi da su obračun i isplata razlike naknade dobitnicima ratnih priznanja izvršene u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.**

Potrebno je poduzeti aktivnosti na utvrđivanju i isplati preostalih obaveza dobitnicima ratnih priznanja i odlikovanja za period od 01.01. do 31.07.2009. godine, kao i u skladu sa konstatovanim izvršiti evidentiranje istih u pomoćnoj evidenciji (bazi podataka – likvidacionim kartonima) i Glavnoj knjizi trezora.

Tekući transfer pojedincima – za pomoć u liječenju branitelja – boraca planiran je i realizovan u iznosu od **800.000 KM**. Vlada FBiH je usvojila Program utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava navedenog transfera za 2013. godinu 11.03.2013. godine. Dana 18.03.2013. godine objavljen je Javni poziv za podnošenje zahtjeva za ostvarivanje prava na dodjelu sredstava za pomoć u liječenju branilaca, a ocjenu ispunjenosti uslova iz javnog poziva vršila je Komisija za pružanje pomoći u liječenju ratnih vojnih invalida i članova njihovih porodica, članova porodica šehida i poginulih boraca te demobilisanih boraca i njihovih članova porodica koju je ministar imenovao 14.12.2012. godine. Programom utroška sredstava utvrđeni su opći kriteriji: karakter i kategorija bolesti, visina sredstava potrebnih za pojedinačno liječenje, hitnost svakog pojedinačnog slučaja, socijalno-materijalni status podnosioca zahtjeva za pomoć, kao i broj podnesenih zahtjeva. Komisija je utvrdila i posebne kriterije za odobravanje jednokratne novčane pomoći u liječenju i isti su objavljeni u Javnom pozivu. **Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da su jednokratne novčane pomoći dodijeljene i osobama koje nisu imale potpunu medicinsku dokumentaciju sa kontinuitetom liječenja, a posebno o liječenju u tekućoj godini sa dijagnozom i propisanom terapijom kao što je navedeno u Javnom pozivu.** Uvidom u Program utroška sredstava, Pravila o radu komisije te posebne kriterije koje je utvrdila komisija, konstatovali smo da komisija nije utvrdila podkriterije koji bi bili osnov za bodovanje i rangiranje pristiglih zahtjeva a pojedine utvrđene kriterije u postavljenoj formi smatramo nemjerljivim i samim tim neprimjenljivim. Uvidom u dokumentaciju nismo se mogli uvjeriti da je komisija tokom godine prilikom dodjeljivanja sredstava primjenjivala sve opće kriterije utvrđene Programom kao i sve posebne kriterije navedene u Javnom pozivu prilikom dodjele sredstava, već su se sredstva dodjeljivala svim aplikantima koji su dostavili traženu dokumentaciju, sve dok je Ministarstvo imalo odobrenih budžetskih sredstava za ovu namjenu. Početkom četvrtog kvartala, kada je utrošen najveći iznos odobrenih budžetskih sredstava za ovu namjenu, komisija je određene prioritete zahtjeve predlagala ministru za isplatu a sve ostale obavijestila da postoji nedostatak sredstava za ovu namjenu obezbjeđenih u Budžetu FBiH za 2013. godinu te da svoj zahtjev mogu podnijeti 2014. godine, nakon objavljivanja Javnog poziva. U Programu utroška sredstava navedeno je da je cilj ovog programa **pomoć u troškovima liječenja** branilačkih populacija. Jednokratne novčane pomoći su dodjeljivane u iznosima od 200 KM do 5.000 KM a nije nam dostavljena ni dokumentacija na osnovu koje bismo mogli potvrditi na osnovu čega su utvrđeni iznosi jednokratne novčane pomoći, odnosno na koji način je komisija vršila procjenu iznosa potrebnih sredstava za pomoć u liječenju koje je predlagala ministru a isti na osnovu toga donosio rješenja o dodjeli. **Zbog prethodno navedenog konstatujemo da nisu ispunjeni potrebni preduslovi za rangiranje pristiglih zahtjeva te ravnopravnu i transparentnu dodjelu jednokratnih novčanih pomoći za liječenje kao ni opravdanost načina utvrđivanja visine naknade koja je isplaćivana.**

Potrebno je da se raspodjela sredstava 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 vrši na osnovu prethodno donesenih mjerljivih i primjenjivih

kriterija za dodjelu jednokratne novčane pomoći za liječenje kako bi se obezbijedila ravnopravna i transparentnija dodjela sredstava za navedenu namjenu te na adekvatan način vršila procjena visine potrebnih sredstava za liječenje.

Tekući transfer neprofitnim organizacijama udruženja-udruge proistekle iz posljednjeg odbrambeno-oslobodilačkog/domovinskog rata planiran je i realizovan u iznosu od **360.000 KM**. Odluku o usvajanju programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava donijela je Vlada FBiH u martu 2013. godine kojom je utvrđeno da se sredstva raspoređuju za sufinansiranje programa rada saveza, organizacija i udruženja/udruga u iznosu od 280.000 KM a dio od 80.000 KM određuje se kao interventna sredstva koja će se koristiti kao podrška programima i projektima za hitne i nepredviđene slučajeve koji nisu obuhvaćeni u javnom pozivu. Navedenim programom utvrđeni su kriteriji za izbor programa: kvalitet i kompletnost programa, finansijski plan, visina učešća sopstvenih sredstava, povećanje zaposlenosti, originalnost projekta u smislu poboljšanja uslova života i rada boračkih populacija, po ravnomjernoj regionalnoj zastupljenosti i očekivani učinak od značaja za Federaciju BiH i Bosnu i Hercegovinu kao državu.

Javni poziv za podnošenje zahtjeva i programa za ostvarivanje prava na dodjelu sredstava Budžeta FBiH za 2013. godinu objavljen je 22.03.2013. godine u kojem su objavljeni opći i posebni kriteriji za odobrenje sredstava te spisak dokumentacije koja se odnosi na opće kriterije koju je potrebno dostaviti. Putem javnog poziva nije traženo a Ministarstvo nije ni raspolagalo dokumentacijom kojom bi se dokazali pojedini podaci o udruženjima na osnovu kojih su se dodjeljivali bodovi prilikom ocjenjivanja i rangiranja pristiglih zahtjeva (uspjesi u dosadašnjem radu – do 5 bodova, kontinuitet započelih a nezavršenih programa – do 5 bodova i dr.). Takođe, za kriterije „širina i veličina prostora u kojem organizacija/udruženje djeluju“ (do 5 bodova) i „broj i veličina članstva koje okupljaju“ (do 20 bodova) Ministarstvo je kao relevantan dokument priznavalo i izjave organizacija/udruženja o veličini poslovnog prostora kao i broju i veličini članstva, iako je putem javnog poziva zahtjevan dokaz o veličini poslovnog prostora (ovjerena kopija ugovora o zakupu, ugovora o korištenju poslovnog prostora i sl.) te potvrda o broju članova udruženja. Za dodjelu bodova po kriterijima „kvalitet i kompletnost programa“ i „originalnost projekta u smislu poboljšanja uslova života i rada braniteljskih populacija, te ravnomjernu zastupljenost i očekivani učinak od značaja za FBiH“ a koji predstavljaju kriterije sa najvećim brojem bodova, ne možemo potvrditi da je komisija imala jasne podkriterije te raspoloživu dokumentaciju na osnovu koje je dodjeljivala bodove. Sredstva su se dodjeljivala u iznosima od 2.000 KM do 45.000 KM a visina dodijeljenih sredstava zavisila je direktno od broja ostvarenih bodova. **Imajući u vidu nejasnoću dodjele bodova kod prethodno navedenih kriterija, ne može se potvrditi da je raspodjela sredstava izvršena u skladu sa Programom usvojenim od strane Vlade FBiH.**

Sredstva interventne rezerve odobrena za ovaj program u iznosu od 80.000 KM u cjelosti su utrošena. Realizacija je izvršena na osnovu odluka ministra o dodjeli sredstava a sredstva su odobravana različitim udruženjima u iznosima od 1.000 KM do 5.000 KM. Uvidom u zahtjeve aplikantata te ostalu raspoloživu dokumentaciju nismo mogli potvrditi da su se sredstva dodjeljivala isključivo udruženjima koja okupljaju boračku populaciju kao što je to utvrđeno Odlukom Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava (Udruženje sportsko rekreacijski klub Kris kros Ilidža, Lovačko društvo Semešnica Donji vakuf, Udruženje računovođa i revizora Federacije Bosne i Hercegovine, udruženja poljoprivrednika i sl.) niti da su sredstva dodjeljivana za hitne i nepredviđene slučajeve, a koji inače nisu bili obuhvaćeni u javnom pozivu.

Ministarstvo je sa svim udruženjima kojima su dodijeljena sredstva za pomoć u finansiranju projekata zaključilo ugovore o sufinansiranju projekata/programa udruženja u kojima je navedeno da se korisnik sredstava obavezuje da će odobrena sredstva iskoristiti za namjene projekta koji je dostavljen u zahtjevu u omjeru 70% direktno za ciljeve projekta ili opšte programske zadatke i 30% sredstava za materijalne troškove rada. Takođe u istom je navedeno da je korisnik sredstava obavezan dostaviti detaljan izvještaj o utrošku odobrenih sredstava sa finansijskog aspekta zajedno sa kompletnom dokumentacijom. Uvidom u dostavljene izvještaje udruženja konstatovali smo da ista Ministarstvu nisu dostavljala dokaze o utrošku vlastitih sredstava za projekte iako su za visinu iznosa uloženi vlastitih sredstava dobivala bodove a od ostvarenog broja bodova zavisio je i iznos dobivenih sredstava. Udruženja su najveći dio dodijeljenih sredstava od Ministarstva utrošila za plaće i naknade, putne troškove, gorivo i PTT troškove.

Potrebno je raspodjelu sredstava „Transfer za temeljna udruženja/udruge proistekle iz posljednjeg odbrambeno-oslobodilačkog/domovinskog rata“ vršiti u skladu sa kriterijima utvrđenim Odlukom Vlade FBiH o usvajanju programa utroška sredstava u smislu osiguranja jednakog tretmana dodjele bodova svim udruženjima po svakom kriteriju a na osnovu prethodno dostavljene relevantne dokumentacije. Takođe, sredstva interventne rezerve dodjeljivati udruženjima koja okupljaju boračku populaciju te ih dodjeljivati za hitne i nepredviđene izdatke.

Potrebno je da se raspodjela interventnih sredstava, ukoliko postoji potreba za odobravanje istih, vrši na osnovu prethodno Programom utvrđenih kriterija za hitne i nepredviđene izdatke.

Transfer za obilježavanje značajnih datuma planiran je i realizovan u iznosu od 250.000 KM što u odnosu na budžetom odobrena sredstva predstavlja izvršenje od 100 %. Uvidom u dokumentaciju vezanu za raspodjelu transfera, konstatovali smo da je Odlukom Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava „Transfer za obilježavanje značajnih datuma“ utvrđenog u Budžetu FBiH za 2013. godinu od 250.000 KM za sufinansiranje manifestacija povodom obilježavanja značajnih datuma iz perioda odbrambeno - oslobodilačkog rata, utvrđeno da se sredstva raspoređuju za sufinansiranje manifestacija u iznosu od 180.000 KM, a da se iznos od 70.000 KM (28 % odobrenog iznosa) određuju kao interventna sredstva koja će se koristiti za potporu programima i projektima za hitne i nepredviđene slučajeve koji nisu obuhvaćeni u javnom pozivu. Odlukom je uređeno ko može ostvariti pravo prijave na korištenje sredstava, ciljevi programa, kriteriji za odobrenje sredstava, da se sredstva dodjeljuju korisnicima na osnovu Javnog poziva, a isplate će se vršiti jednokratno u visini odobrenog iznosa sredstava. Sa korisnicima sredstava zaključeni su ugovori o namjenskom prenosu sredstava koji će biti obavezni implementaciju vršiti u skladu sa zakonskim i podzakonskim aktima. Predlaganje raspodjele sredstava za navedeni transfer uređeno je Pravilnikom o kriterijima za raspodjelu, korištenje, kontrolu i izvještavanje o utrošku sredstava koji je donesen 21.03.2013. godine. Opći i posebni kriteriji za dodjelu sredstava utvrđeni su Programom utroška sredstava, Javnim pozivom te navedenim Pravilnikom. Napominjemo da Ministarstvo prilikom predlaganja programa utroška sredstava i prilikom raspisivanja javnog poziva nije utvrdilo za koje značajne datume vrši sufinansiranje manifestacija.

Uvidom u dokumentaciju vezanu za rangiranje pristiglih zahtjeva za dodjelu sredstava te dodjelu sredstava iz ovog transfera, nije se mogla potvrditi dosljedna primjena propisanih općih i posebnih kriterija za raspodjelu transfera, iz razloga što se za dio kriterija nije mogao potvrditi način dodjele bodova (kvalitet i kompletnost programa, promocija i zaštita baštine, novo registrovana organizacija, savez, udruženje/udrug a braniteljske populacije, značaj u historijskom periodu postojanja BiH, oslobađanje teritorija i kota u kojima su učestvoval e združene jedinice dva ili više korpusa ARBiH ili HVO), i što za dio kriterija Komisija nije raspolagala dokumentacijom na osnovu koje bi mogla izvršiti bodovanje istih (kontinuitet u održavanju tradicije, značaj u historijskom periodu postojanja BiH, programi koji se realizuju uz pomoć više finansijera, širina i veličina prostora na kojem se manifestacija održava, oslobađanje teritorija u kojima su učestvoval e združene jedinice ARBiH ili HVO, novo registrovana organizacija/udruženje). Takođe, ne možemo potvrditi da je bodovanje za dio kriterija koji su bili jasni i mjerljivi izvršeno ispravno. Iz naprijed navedenih razloga ne može se potvrditi ni broj ukupno dodijeljenih bodova po svim kriterijima a što je imalo utjecaja na visinu dodijeljenih sredstava.

Iznos od 10.000 KM dodijeljen je i ekološkom udruženju iz Bugojna za čišćenje korita rijeke Vrbas na teritoriji općine Bugojno a za što ne možemo potvrditi da je u skladu sa usvojenim Programom utroška sredstava, tj. da su sredstva dodijeljena i korištena za obilježavanje značajnih datuma iz perioda odbrambeno-oslobodilačkog rata.

Interventna sredstva u iznosu od 70.000 KM ministar je putem donošenja odluka dodijelio različitim udruženjima, savezima, organizacijama i sportskim klubovima za koje nismo mogli potvrditi da okupljaju boračku populaciju niti da su sredstva dodijeljena za obilježavanje značajnih datuma. Takođe, ne može se potvrditi ni da se radi o hitnim i nepredviđenim izdacima. Sredstva su dodjeljivana u pojedinačnim iznosima od 500 KM do 5.000 KM.

Potrebno je raspodjelu sredstava „Transfer za obilježavanje značajnih datuma“ vršiti u skladu sa kriterijima utvrđenim Odlukom Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava u dijelu primjene

općih i posebnih kriterija utvrđenih navedenim Programom kao i dodjele sredstava za namjene utvrđene istim.

Potrebno je da se raspodjela interventnih sredstava, ukoliko postoji potreba za odobravanje istih, vrši na osnovu prethodno Programom utvrđenih kriterija za hitne i nepredviđene izdatke.

Transfer za sufinansiranje izgradnje spomen obilježja, uređenja mezarja i grobalja iskazan je u iznosu od 63.000 KM koliko je i odobreno Budžetom FBiH za 2013. godinu. Odlukom Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava „Transfer za sufinansiranje izgradnje spomen obilježja, uređenja mezarja i grobalja“ utvrđenog u Budžetu FBiH za 2013. godinu od 63.000 KM („Službene novine FBiH“ broj 21/13), utvrđeno je da pravo prijave na korištenje sredstava mogu ostvariti udruženja koja okupljaju braniteljsku populaciju i institucije i vjerske zajednice, sa razrađenim programima usmjerenim na realizaciju ciljeva proizašlih iz namjene ovih sredstava. Također, uređeno je da će se sredstva dodjeljivati na osnovu Javnog poziva, a isplata će se vršiti jednokratno u visini odobrenog iznosa. 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.

Uvidom u zapisnike Komisije za predlaganje raspodjele sredstava konstatovano je da ni jedan nije potpisan od svih članova, što nije u skladu sa Rješenjem o imenovanju navedene komisije kojim je predviđeno da Komisija odlučuje većinom glasova. **Navedeno ima posebnu značajnost obzirom da zapisnik sa sastanka komisije na kojem je izvršeno bodovanje prispjelih zahtjeva i predložena raspodjela sredstava nije potpisao predsjednik i 2 člana komisije, već samo preostala 2 člana, zbog čega se ne može potvrditi da je o raspodjeli sredstava odlučivano većinom glasova.** Pored navedenog ne može se potvrditi dosljedna primjena predviđenih općih i posebnih kriterija za raspodjelu transfera, iz razloga što se za dio kriterija nije mogao potvrditi način dodjele bodova (za kvalitet i kompletnost programa, originalnost projekta u smislu njegovog značenja, visina učešća sopstvenih sredstava), kao i posebnih kriterija (program koji se realizuje uz pomoć više sufinansijera i veličina prostora koji je obuhvaćen projektom), koji bi potvrdili broj dodijeljenih bodova i u odnosu na njih visinu doznačenih sredstava. **Zbog svega naprijed navedenog ne može se potvrditi da je realizacija sredstava izvršena u skladu sa općim i posebnim kriterijima na koje je Vlada FBiH u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2013. godinu Odlukom o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava dala saglasnost.**

Iz prezentirane dokumentacije konstatovano je da je po Javnom pozivu od 85 prijavljenih kandidata 73 ispunjavalo uslove za dodjelu sredstava, a preostalih 12 nije razmatrano iz razloga što ne ispunjavaju uslove u skladu sa Javnim pozivom. Raspodjela sredstava za 66 korisnika koji su ispunjavali uslove iz Javnog poziva izvršena je u iznosima od 400 KM do 10.000 KM. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da su sredstva u iznosu od 10.000 KM dodijeljena korisniku (Udruženje građana „Održivi povratak Glamoč“) koji je registrovan 03.04.2013. godine, što je poslije objavljivanja javnog poziva (22.03.2013.g.), za kojeg se ne može potvrditi da okuplja boračku populaciju obzirom da u Rješenju o upisu u sudski registar građana nije obuhvaćena braniteljska populacija niti djelatnost u vezi realizacije programa braniteljske populacije proizašlih iz namjene sredstava ovog transfera. Također, uz zahtjev za dodjelu sredstava nije dostavljeno uvjerenje od vjerske ustanove kao dokaz da se program i projekat odnosi na sufinansiranje uređenja mezarja a što je kao obaveza bilo predviđeno Javnim pozivom i Pravilnikom o kriterijima za dodjelu, raspored, korištenje, kontrolu i izvještavanje o utrošku sredstava „Transfera za sufinansiranje izgradnje spomen obilježja, uređenja mezarja i grobalja“.

Potrebno je 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.

Transfer za sufinansiranje troškova sahrana i dženaza pripadnika braniteljskih populacija iskazan je u iznosu od 125.000 KM koliko je i odobreno Budžetom FBiH za 2013. godinu. Odlukom Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava (V. broj 173/2013) uređeni su pravo sudjelovanja za pomoć u sufinansiranju troškova, cilj programa, opći kriteriji kao i da će se sredstva dodjeljivati na osnovu pojedinačnih zahtjeva podnesenih u toku 2013. godine u skladu sa Javnim pozivom. U cilju što veće dostupnosti široj javnosti Javni poziv je objavljen (22.03.2013. godine) na web stranici

Ministarstva i u dvojim dnevnim novinama (Dnevni Avaz i Dnevni list) a isti je sadržavao opće i posebne kriterije, kao i popis potrebne dokumentacije neophodne kod odlučivanja o pravu na pomoć. Pravilnikom o uslovima, načinu i kriterijima za dodjelu jednokratnih novčanih pomoći za sufinansiranje troškova sahrana/dženaza pripadnicima boračkih populacija iz Budžeta FBiH (od 22.03.2013. godine), također su utvrđeni uslovi, način i kriteriji za pružanje pomoći kao i iznosi jednokratne novčane pomoći u skladu sa bod listom (250, 450, 650 i 850 KM). Prema prezentiranom Izvještaju komisije za predlaganje raspodjele sredstava tokom 2013. godine dostavljeno je 329 zahtjeva od kojih je pozitivno riješeno 238 zahtjeva ili 72 %, dok su preostali zahtjevi odbijeni u skladu sa navedenim Pravilnikom. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da su sredstva odobravana i podnosiocima zahtjeva koji nisu ispunjavali tražene uslove u skladu sa Javnim pozivom i navedenim Pravilnikom, obzirom da su aplikanti dostavljali nekompletnu dokumentaciju, koja je naknadno dopunjavana, kao i da su sredstva dodjeljivana u većim iznosima od iznosa utvrđenim Pravilnikom o uslovima, načinu i kriterijima za dodjelu jednokratnih novčanih pomoći za sufinansiranje troškova sahrana/dženaza pripadnicima boračkih populacija. Zbog specifičnih porodičnih i drugih prilika podnosioca zahtjeva odlukama ministra pomoć je odobravana i u većim iznosima od iznosa utvrđenog navedenim Pravilnikom (3 osobe po 1.500 KM i 1 osoba 2.000 KM).

Imajući u vidu naprijed navedeno ne može se potvrditi da je realizacija sredstava izvršena u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava „Transfer za sufinansiranje troškova sahrana i dženaza pripadnika boračkih populacija“ i Pravilnikom o uslovima, načinu i kriterijima za dodjele jednokratnih novčanih pomoći za sufinansiranje troškova sahrana/dženaza pripadnicima boračkih populacija iz Budžeta FBiH.

Potrebno je raspodjelu sredstava „Transfer za sufinansiranje troškova sahrana i dženaza pripadnika braniteljskih populacija“ vršiti u skladu sa kriterijima utvrđenim Odlukom Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava i Pravilnikom o uslovima, načinu i kriterijima za dodjelu jednokratnih novčanih pomoći za sufinansiranje troškova sahrana/dženaza pripadnicima boračkih populacija iz Budžeta FBiH.

7. Imovina, obaveze i izvori sredstava

U finansijskim izvještajima Ministarstva na dan 31.12.2013. godine iskazana je struktura sredstava i izvora sredstava: stalna sredstva 236.059 KM (nabavna vrijednost 962.164 KM, ispravka vrijednosti 726.105 KM), gotovina 3.000 KM, kratkoročna potraživanja 95.163 KM, kratkoročne tekuće obaveze 50.544.993 KM i kratkoročna razgraničenja 10.552.830 KM i izvori stalnih sredstava 236.059 KM.

Pregled stanja imovine, obaveza i izvora sredstava dat je u prilogu IV – Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine.

7.1 Vanbilansna evidencija

U okviru pozicija vanbilansne evidencije, na dan 31.12.2013. godine, iskazano je stanje od 1.314.373 KM iz pravosnažnih sudskih presuda 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 je izvršeno u skladu sa Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija o načinu evidentiranja obaveza po pravosnažnim presudama i sudskim izvršnim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora. Budžetom FBiH za 2014. godinu Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 220.528 KM na ime izmirenja poreza i doprinosa iz sudskih presuda (iz plaća i na plaće), što je znatno manje u odnosu na evidentirane obaveze.

Potrebno je nastaviti 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 u Glavnoj knjizi trezora na odgovarajućim pozicijama u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.

7.2 Popis imovine, potraživanja i obaveza

Odlukom o provođenju redovnog popisa sredstava i obaveza za 2013. godinu i Uputstvom o provedbi redovnog popisa imovine, obaveza i potraživanja uređeni su organizacija popisnih radnji, vrijeme i zadaci s ciljem utvrđivanja stvarnog stanja na dan 31.12.2013. godine i usklađivanja podataka iz pomoćnih knjiga sa podacima iz Glavne knjige trezora. Za realizaciju godišnjeg popisa imenovane su komisije koje su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH imale zadatak da izvrše popis i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem na dan 31.12.2013. godine. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju o obavljenom popisu stalnih sredstava Ministarstva po lokacijama (kancelarijama) konstatovano je da naturalni popis nije u potpunosti obavljen u skladu sa važećim propisima, obzirom da ista ne sadrži inventurne brojeve stalnih sredstava, tačne nazive sredstava, potpise osoba koje ista koriste i potpise Komisije za naturalni popis stalnih sredstava i sitnog inventara. Nije prezentirana dokumentacija o obavljenom naturalnom popisu službenih vozila u sjedištu Ministarstva što ima značajnost obzirom da je u konačnim popisnim listama i knjigovodstvu iskazano službeno vozilo Golf nabavne vrijednosti 32.700 KM (neotpisane vrijednosti u iznosu od 2.289 KM) koje je kao havarisano tokom 2012. godine prodato, a ni do kraja 2013. godine nije isknjiženo iz poslovnih knjiga Ministarstva. Iako Ministarstvo prema evidencijama raspolaže sa 56 mobitela, od kojih se veći broj ne koristi (43 kom), Komisija za popis nije obavila naturalni popis i konstatovala njihovu ispravnost niti je osigurana dokumentacija od strane ovlaštene firme o ispravnosti te mogućnosti i isplativosti popravke istih. Pored navedenog nije dostavljena konačna popisna lista za informatičku opremu Ministarstva (laptop) koja se nalazi na korištenju kod Sektora za informatiku Vlade FBiH za potrebe održavanja sjednica Vlade FBiH, niti je dostavljen akt ažuriran na dan 31.12.2013. godine.

Prema prezentiranim ugovorima (iz 1998. i 2006. godine) i aneksima na iste (iz 2005. i 2006. godine) o kupoprodaji softvera zaključenim sa PC Magicsoft d.o.o. Tuzla (Integralni informacioni sistem boračko invalidske zaštite i evidencija dobitnika ratnih priznanja sa obračunom mjesečnih primanja) Ministarstvo je izvršilo nabavku navedenog informacionog sistema. Uvidom u poslovne knjige Ministarstva i dokumentaciju o obavljenom godišnjem popisu utvrđeno je da navedeni programi nisu evidentirani kao stalna sredstva u obliku prava, niti su popisani. **Zbog naprijed navedenog ne može se potvrditi da je Komisija za popis stalnih sredstava i sitnog inventara izvršila tačnu i potpunu identifikaciju stalnih sredstava i obavila popis u skladu sa zakonskim i ostalim propisima, čime se ne može potvrditi iskazano stanje stalnih sredstava u Glavnoj knjizi trezora i finansijskim izvještajima Ministarstva.**

Nakon donošenja Odluke o usvajanju izvršenog popisa sredstava i sitnog inventara za 2013. godinu, na prijedlog Komisije za popis doneseno je Rješenje o rashodu stalnih sredstava i sitnog inventara sadašnje (neotpisane) vrijednosti u iznosu od 1.061 KM. Rashodovana oprema nije likvidirana, niti evidentirana na poziciji oprema stalno van upotrebe, već je zadržana kod Ministarstva a u knjigovodstvu je isknjižena što ne odgovara stvarnom stanju. Ukazujemo da je dio rashodovane informatičke opreme otuđen tokom godine (za što postoji dokumentacija ovlaštenih organa), a ista nije iskazana kao manjak po godišnjem popisu.

Rješenjem ministra od 26.07.2013. godine imenovano je 10 komisija za naturalni popis stalnih sredstava i sitnog inventara prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane koja su data Ministarstvu na korištenje za potrebe Odsjeka za pitanja evidencija iz oblasti vojne obaveze u 2013. godini sa zadatkom da izvrše popis i izvještaj o izvršenom popisu dostave Komisiji za naturalni popis sredstava Ministarstva. **Nije prezentirana rekapitulacija ili zbirna tabela sa podatkom o ukupnoj vrijednosti procijenjene ispravne opreme bivšeg Federalnog ministarstva odbrane, kao i neispravne opreme koja je predložena za rashod. Nije nam prezentiran dokument da je Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH izvršila isknjižavanje preuzete opreme od Federalnog ministarstva odbrane a uknjižavanje u korist ovog Ministarstva.**

Popisom sitnog inventara i auto guma nisu obuhvaćene sve auto gume u upotrebi obzirom da je u 2013. godini Ministarstvo izvršilo nabavku auto guma u vrijednosti od najmanje 18.232 KM (od čega 4.867 KM za vozila u sjedištu Ministarstva i najmanje 13.365 KM za vozila koja se koriste u postupku kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko-invalidske zaštite). **Navedene auto gume nisu evidentirane na poziciji**

auto guma u upotrebi niti su popisane, zbog čega se ne može potvrditi da je realno utvrđena i iskazana vrijednost auto guma u upotrebi.

Imajući u vidu naprijed navedeno ne može se potvrditi da je redovni godišnji popis stalnih sredstava i sitnog inventara izvršen u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 22. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Potrebno je najmanje jednom godišnje izvršiti popis i uskladiti stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u računovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 22. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

8. Komentar

Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata se u ostavljenom roku očitovalo dopisom broj 01/02-14-3159/14 od 25.06.2014. godine na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2013. godinu. U navedenom očitovanju data su obrazloženja i dostavljena je dokumentacija za dio preporuka datih u Nacrtu izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2013. godinu. Dio datih obrazloženja u vezi preporuka je prihvaćen i inkorporiran u Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja za 2013. godinu. Ostala obrazloženja nisu prihvaćena iz razloga što uz ista nije priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na promjenu datih preporuka. U dostavljenom očitovanju je navedeno da je Ministarstvo poduzelo aktivnosti na realizaciji preporuka u 2014. godini, a za dio istih je dostavljena dokumentacija koja potvrđuje navedeno.

Detaljna pojašnjenja data su u Pismu menadžmentu dostavljenom uz konačan izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja za 2013. godinu.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Munib Ovčina, dipl. oec.

Vođa tima:

Mirko Mišić, dipl. oec.

Član tima:

Sabina Avdić, dipl. oec.

III. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja Ministarstva za 2013. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

- 1. Potrebno je da se planiranje i realizacija sredstava za provođenje aktivnosti revizije iz oblasti boračko-invalidske zaštite u FBiH vrši 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.*
- 2. Potrebno je obračun i isplatu novčanih (paušalnih) naknada revizorskim timovima za kontrolu 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, samo za broj predmeta za koje je postupak provjere okončan.*
- 3. Potrebno je 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 vršiti obračun i isplatu nagrada uposlenicima Ministarstva.*
- 4. Potrebno je poduzeti aktivnosti na imenovanju Revizorskog tima za koordinaciju i revizorskih timova za kontrolu u skladu sa Zakonom o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko-invalidske zaštite, kako bi se aktivnosti revizije provodile u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.*
- 5. Potrebno je poduzeti aktivnosti u skladu sa utvrđenim nadležnostima vezano za nadzora 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.*
- 6. Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se cjelokupan obračun prava i isplata korisnika branilačko – invalidske zaštite vršio u okviru glavne baze podataka, iskazivao na likvidacionim kartonima korisnika prava koji bi predstavljao osnov za unos istih u Glavnu knjigu trezora.*
- 7. Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se cjelokupan obračun ostvarivanja prava i isplata novčanih dodataka dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica vršio u okviru glavne baze podataka i iskazivao na likvidacionim kartonima korisnika prava koji bi predstavljao osnov za unos istih u Glavnu knjigu trezora.*
- 8. Potrebno je poduzeti aktivnosti da se u skladu sa zakonskim propisima za period od 01.01. do 31.07.2009. godine utvrdi i isplati preostali iznos obaveza po osnovu razlike invalidnine korisnicima ovog prava. Također potrebno je u skladu sa zakonskim i ostalim propisima utvrđene obaveze evidentirati u Glavnoj knjizi trezora kao i u bazi podataka za obračun i isplatu lične i porodične invalidnine.*
- 9. Potrebno je poduzeti aktivnosti na utvrđivanju i isplati preostalih obaveza dobitnicima ratnih priznanja i odlikovanja za period od 01.01. do 31.07.2009. godine, kao i u skladu sa konstatovanim izvršiti evidentiranje istih u pomoćnoj evidenciji (bazi podataka – likvidacionim kartonima) i Glavnoj knjizi trezora.*
- 10. Potrebno je nastaviti aktivnosti na praćenju donošenja Izmjena Zakona o pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica, kao i implementaciji istog nakon njegovog donošenja.*
- 11. Potrebno je nastaviti aktivnosti sa ostalim organima i institucijama na zakonskom regulisanju nadležnosti vezano za poslove evidencija iz oblasti vojne obaveze, koje je Ministarstvo privremeno preuzelo na osnovu Uredbe o privremenom preuzimanju dijela funkcija prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane iz oblasti vojnih evidencija.*

12. *Potrebno je da se u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH finansijske promjene odnosno transakcije u budžetu u Glavnoj knjizi trezora i finansijskim izvještajima Ministarstva evidentiraju i iskazuju na odgovarajućim kontima.*
13. *Potrebno je poduzeti aktivnosti kao bi se od strane Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja postupilo u skladu sa odredbama ugovora o obavljanju poslova medicinskog vještačenja zdravstvenog stanja u postupku za ostvarivanje prava iz oblasti branilačko – invalidske zaštite i ocjene vojnog invaliditeta posebno u dijelu izvršenja obaveze u ugovorenom roku, a u cilju blagovremenog rješavanja statusa korisnika prava.*
14. *Potrebno je da se raspodjela sredstava „Transfer pojedincima – za pomoć u liječenju branitelja – boraca“, „Transfer za temeljna udruženja/udruge proistekle iz posljednjeg odbrambeno-oslobodilačkog/domovinskog rata“, „Transfer za obilježavanje značajnih datuma“, „Transfer za sufinansiranje izgradnje spomen obilježja, uređenja mezarja i grobalja“ i „Transfer za sufinansiranje troškova sahrana i dženaza pripadnika braniteljskih populacija“ vrši u skladu sa kriterijima utvrđenim Odlukama Vlade FBiH o usvajanju programa utroška sredstava, javnim pozivima i internim aktima Ministarstva kako bi se osigurala ravnopravna i transparentna dodjela sredstava.*
15. *Potrebno je da se raspodjela interventnih sredstava, ukoliko postoji potreba za odobravanje istih, vrši na osnovu prethodno Programom utvrđenih kriterija za hitne i nepredviđene izdatke.*
16. *Potrebno je najmanje jednom godišnje izvršiti popis i uskladiti stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u računovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 22. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*
17. *Potrebno je nastaviti 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 u Glavnoj knjizi trezora na odgovarajućim pozicijama u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.*
18. *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.*
19. *Poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, kao i dosljedne primjene zakonskih i ostalih propisa, kao i internih akata Ministarstva.*

IV. PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu

Naziv institucije: Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata

Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-2)	Procenat (4/2*100)
		u predhodnoj godini	u tekućoj godini		
1	2	3	4	5	6
A. Tekući rashodi (1+2+3+4+5)	347.290.435	349.822.572	345.498.022	-1.792.413	99
1. Plaće i naknade troškova zaposlenih	6.902.768	6.952.363	6.858.678	-44.090	99
Bruto plaće i naknade	6.046.615	6.093.215	6.002.605	-44.011	99
Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	856.153	859.148	856.074	-79	100
2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	638.954	639.798	631.004	-7.950	99
3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	3.912.388	3.746.013	3.634.888	-277.500	93
Putni troškovi	54.720	54.370	28.009	-26.711	51
Izdaci za energiju	164.100	159.989	136.123	-27.977	83
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	297.000	240.986	254.091	-42.909	86
Nabavka materijala i sitnog inventara	68.590	68.548	66.017	-2.573	96
Izdaci za usluge prevoza i goriva	121.250	121.204	77.793	-43.457	64
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	52.000	49.605	40.069	-11.931	77
Izdaci za tekuće održavanje	72.250	57.208	47.363	-24.887	66
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	40.612	40.412	26.921	-13.691	66
Ugovorene i druge posebne usluge	3.041.866	2.953.691	2.958.501	-83.365	97
4. Tekući transferi	335.836.325	338.484.398	334.373.452	-1.462.873	100
Tekući transferi drugim nivoima vlasti					
Tekući transferi pojedincima	334.262.623	336.855.696	332.799.750	-1.462.873	100
Tekući transferi neprofitnim organizacijama	1.573.702	1.628.702	1.573.702	0	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					
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)	1.513.952	2.143.912	13.885	-1.500.067	1
6. Izdaci za nabavku stalnih sredstava	13.952	99.912	13.885	-67	100
Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme	3.952	75.006	3.951	-1	100
Nabavka ostalih stalnih sredstava					
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava					
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	10.000	24.906	9.934	-66	99
7. Kapitalni transferi	1.500.000	2.044.000		-1.500.000	0
Kapitalni transferi drugim nivoima vlade					
Kapitalni transferi pojedincima	1.500.000	1.944.000		-1.500.000	0
Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama		100.000			
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 razinama vlasti					
Pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
Pozajmljivanje javnim preduzećima					
Izdaci za kupovinu dionica javnim preduzećima					
Izdaci za kupovinu dionica privatnim preduzećima i učešće u zajedničkim ulaganjima					
Ostala domaća pozajmljivanja					

D. Tekuća rezerva					
RASHODI (A+B+C+D):	348.804.387	351.966.484	345.511.907	-3.292.480	99

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu odobrilo dana 27.02.2014. godine.

Ministar

Zukan Helez

Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine			
Naziv institucije: Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata			
Opis	31.12.2012	31.12.2013	Procenat (3/2*100)
1	2	3	4
A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	31.145.238	39.992.162	128
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	3.000	3.000	100
2.Vrijednosni papiri			
3.Kratkoročna potraživanja	1.701	95.163	5.595
4.Kratkoročni plasmani			
5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	31.140.537	39.893.999	128
6.Zalihe materijala i robe			
7.Zalihe sitnog inventara			
8.Kratkoročna razgraničenja			
B) Stalna sredstva (11+14+17+18)	311.687	236.059	76
9.Stalna sredstva	935.968	962.164	103
10.Ispravka vrijednosti	624.281	726.106	116
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	311.687	236.059	76
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:	31.456.925	40.228.221	128
C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	31.145.238	39.992.163	128
19.Kratkoročne tekuće obaveze	30.538.804	49.940.746	164
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21.Kratkoročni krediti i zajmovi			
22.Obaveze prema djelatnicima	606.434	604.247	100
23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24.Kratkoročna razgraničenja		- 10.552.830	-
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+31-32)	311.687	236.059	76
28.Izvori stalnih sredstava	311.687	236.059	76
29.Ostali izvori sredstava			
30.Izvori sredstava rezervi			
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32.Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
UKUPNO PASIVA:	31.456.925	40.228.221	128

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine odobrilo dana 27.02.2014. godine.

Ministar

Zukan Helez