



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

Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 550, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

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

ZA 2008.GODINU

Broj: 26 /09

Sarajevo, mart 2009. godine

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

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata** za 2008. godinu (bilansa stanja na dan 31. decembar 2008. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan), te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Federalnog ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa posebnim propisima u Federaciji o računovodstvu i finansijskom obavještavanju u javnom sektoru. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed korupcije i prevare, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je takođe odgovorno za usklađenost poslovanja Federalnog ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06), INTOSAI revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. 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, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

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

Kvalifikacija:

- 1. I pored poduzetih aktivnosti vezano za nadzor nad provođenjem Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica i Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica, ne možemo potvrditi da je isti ostvaren u obimu kojim se može potvrditi dosljedna primjena odredbi ovih zakona u dijelu nadzora i kontrole namjenskog trošenja sredstava namijenjenih za ostvarivanje prava prema ovim Zakonima (tačke 5.1 i 5.2 Izvještaja);**
- 2. Ne može se potvrditi da je odabir 100 % ratnih vojnih invalida koji su u 2008. godini dobili automobile izvršen u skladu sa Uredbom Vlade FBiH o obezbjeđenju sredstava za nabavku putničkih automobila ratnim vojnim invalidima 100% prve grupe i prethodno**

utvrđenim kriterijima donesenih od strane Ministarstva. U skladu sa zaključenim ugovorima sa korisnicima nije ostvaren adekvatan nadzor nad korištenjem dodijeljenih automobila. (tačka 5.6 Izvještaja).

Mišljenje

Po našem mišljenju, osim za navedeno 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 31.12.2008. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Finasijsko poslovanje Ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata, u toku 2008. godine, osim za napomene navedene u tački 1. u prethodnom pasusu, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo: 27.03.2009. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.



SADRŽAJ

1.	UVOD	1
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	1
3.	REZIME	2
4.	OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2007. GODINU	3
5.	NALAZI I PREPORUKE	4
5.1	Sistem internih kontrola	4
5.2	Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva.....	5
5.3	Budžet za 2008. godinu	8
5.4	Ugovorene usluge	9
5.5	Tekući transferi	9
5.6	Kapitalni transferi	10
5.7	Ostali nalazi.....	11
6.	KOMENTAR	11
	PRILOG BR. 1	1
	Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata na dan 31.12.2008. godine	1
	u KM	1

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA ZA PITANJA BORACA I INVALIDA ODBRAMBENO-
OSLOBODILAČKOG RATA
za 2008. godinu

1. UVOD

Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata (u daljem tekstu: Ministarstva) formirano je Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave. 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 boračko-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 funkcija prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane iz oblasti vođenja evidencija i upravnog postupka o pripadnosti oružanim snagama i okolnostima stradanja, (Službene novine FBiH broj:10/07) koju je donijela Vlada Federacije BiH, navedeni poslovi su privremeno dati u nadležnost ovog Ministarstva, do donošenja 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: staranje o vođenju evidencija i izdavanju odgovarajućih uvjerenja i informacija na zahtjev fizičkih i pravnih lica o statusnim i drugim pitanjima građana koji su regulisali vojnu obavezu, odnosno koji su tokom odbrambeno-oslobodilačkog rata po osnovu radne, odnosno obaveze služenja u civilnoj zaštiti i vojne obaveze bili angažovani u organima, službama, preduzećima i jedinicama oružanih snaga BiH, kao i o materijalno-tehničkim sredstvima mobiliziranim tokom odbrambeno-oslobodilačkog rata za potrebe Oružanih snaga BiH i drugih državnih organa.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva na koji je Vlada FBiH dala saglasnost 19.09.2007. godine. Poslovanje Ministarstva se odvija kroz osnovne organizacijske jedinice, i to: Kabinet ministra, Sektor za upravno rješavanje, Sektor za budžet, finansije i informacijske poslove, Sektor za normativno-pravne i opće poslove, Inspektorat i na osnovu navedene Uredbe Vlade FBiH formirane posebne organizacione jedinice „Sektor za pitanja evidencija iz oblasti vojne obaveze“.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva za izvršenje poslova i zadataka predviđena su ukupno 294 radna mjesta. Budžetom FBiH za 2007. godinu odobrena su sredstva za 294 zaposlenika, a na dan 31.12.2008. godine u Ministarstvu je bilo 257 zaposlenih i to 45 u Ministarstvu i 212 u Sektoru za pitanja evidencija iz oblasti vojne obaveze.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu, u ulici Alipašina 41.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2008. 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 31.12.2008. 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 decembra 2008. godine do aprila 2008. godine.

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

3. REZIME

Izvršenom revizijom poslovanja Ministarstva za 2008. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

- *Potrebno je sa nadležnim organima i institucijama poduzeti dodatne aktivnosti kako bi se Zakonom o ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave riješila nadležnost vezana 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.*
- *U cilju uspostave adekvatnog nadzora nad provođenjem zakonskih propisa iz oblasti boračko-invalidske zaštite u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji potrebno je da u Inspektoratu budu popunjena predviđena radna mjesta.*
- *Potrebno je da u skladu sa članom 20. Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica vršiti nadzor nad provođenjem istog, a posebno u dijelu provjere izdatih uvjerenja o dobitnicima ratnih priznanja i odlikovanja, na osnovu relevantne dokumentacije.*
- *Preporučuje se intenzivniji rad Komisije za nadzor i medicinsko vještačenje obzirom da nalaz i mišljenje ove Komisije predstavlja osnovu za utvrđivanje, promjenu ili ukidanje prava utvrđenih članom 12. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica.*
- *Preporučuje se Ministarstvu vršenje nadzora nad provedbom Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica u obimu i na način koji će osigurati dosljednu primjenu istog.*
- *Potrebno je da Inspektorat u okviru svojih nadležnosti vrši nadzor nad provođenjem Zakona o pravima demobilisanih boraca i članova njihovih porodica u općinskim službama za boračko invalidsku zaštitu u dijelu donošenja rješenja o privremenoj obustavi naknada za ličnu invalidninu licima koja su u skladu sa naprijed navedenim Zakonom ostvarila pravo na naknadu za vrijeme nezaposlenosti.*
- *Potrebno je da Radna grupa osnovana za dodjelu vozila 100% RVI I grupe u skladu sa Uredbom Vlade FBiH o obezbjeđenju sredstava za nabavku putničkih automobila ratnim vojnim invalidima 100% prve grupe i donesenim kriterijima od strane Ministarstva vrši izbor RVI kao i da vrši nadzor nad dodijeljenim vozilima u smislu praćenja saobraćajnih dozvola.*
- *Potrebno je da se poduzmu aktivnosti da se u skladu sa zaključenim Kupoprodajnim ugovorima dostavi dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su, RVI koji su dobili vozila u toku 2008. godine, prilikom registracije u saobraćajne dozvole unešene zabrane otuđenja vozila u narednih sedam godina.*
- *Potrebno da se prije donošenja odluke od strane nadležnog organa a vezano za evidentiranje tj. uknjižavanje opreme, inventara i sredstava preuzetih od prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane u poslovne knjige Ministarstva, ista preuzme od nadležne institucije utvrđene Zakonom o odbrani BiH i Zakonom o prestanku primjene Zakona o odbrani FBiH. Prethodno je potrebno utvrditi vrijednost navedene imovine evidentirane u Glavnoj knjizi trezora na poziciji bivšeg Federalnog ministarstva odbrane kako bi se izvršilo isknjižavanje iste na osnovu odluke nadležnog organa.*

- *Potrebno je sistem internih kontrola uspostaviti na takav način kako bi uvjerenja iz nadležnosti Sektora za pitanja evidencija iz oblasti vojne obaveze izdavale isključivo ovlaštene osobe, a i evidencija o izdatim uvjerenjima vodila na propisani način.*
- *Potrebno je prilikom donošenja Plana rada Inspektorata i Plana rada upravno-finansijskog nadzora od strane Sektora za upravno rješavanje, uskladiti i koordinirati njihove aktivnosti u cilju efikasnijeg obavljanja poslova i racionalni utrošak sredstava.*
- *U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o internoj reviziji i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika u FBiH, Ministarstvo treba organizovati Jedinicu za internu reviziju.*
- *Potrebno je poduzeti aktivnosti vezano za neriješene predmete za koje je Komisija za praćenje realizacije revizije izdanih rješenja o svojstvu, načinu i okolnostima stradavanja pripadnika oružanih snaga izrazila sumnju u vjerodostojnost dokumentacije, kako bi se isti okončali.*
- *Potrebno je da Ministarstvo poduzme aktivnosti u dijelu usklađivanja rada Fondacije za pružanje pomoći u rješavanju stambenih pitanja pripadnika boračkih populacija sa Zakonom o udruženjima i fondacijama.*
- *Ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji nisu utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, a isplatu naknade po zaključenom ugovoru vršiti poslije podnošenja Izvještaja o izvršenju ugovorenih poslova i vršiti isplatu samo onih naknada koje su utvrđene u ugovoru.*
- *Potrebno je popunu upražnjenih radnih mjesta u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji vršiti na način propisan Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.*
- *Potrebno je poduzeti dodatne aktivnosti kako bi se u saradnji sa nadležnim općinskim organima osigurala tačna evidenciju korisnika prava na invalidninu, a u slučajevima nezakonitih isplata, utvrdili razlozi tih isplata, njihova visina kao i poduzele aktivnosti na načinu povrata istih.*
- *Potrebno je da se Institut za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja u potpunosti pridržava zaključenog Ugovora o obavljanju poslova medicinskog vještačenja u postupku za ostvarivanje prava iz oblasti boračko-invalidske u dijelu podnošenja Izvještaja o o obavljenim medicinskim vještačenjima zdravstvenog stanja.*

4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2007. GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2008. godinu, konstatovali smo da Ministarstvo **nije postupilo** po preporukama koje se odnose na:

- potpunu uspostavu Inspektorata u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, u cilju uspostave adekvatnog nadzora nad provođenjem zakonskih propisa iz oblasti boračko invalidske zaštite,
- poduzimanje aktivnosti na organizovanju interne revizije,

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

- primopredaju, popis i procjenu opreme i inventara preuzetih od bivšeg Federalnog ministarstva odbrane u roku koji je utvrđen Zaključkom Vlade FBiH (do 25.02.2008. godine).
- vršenje nadzora nad provedbom Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica i Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica,
- intenzivniji rad Komisije za nadzor i medicinsko vještačenje obzirom da nalaz i mišljenja ove Komisije koji su drugačiji u odnosu na nalaz i mišljenje ostalih ljekarskih komisija, služi kao osnova za obnovu postupka,

- aktivnosti u skladu sa svojim nadležnostima u predmetima za koje je Komisija za praćenje realizacije revizije izdanih rješenja o svojstvu, načinu i okolnostima stradanja pripadnika oružanih snaga izrazila sumnju u vjerodostojnost dokumentacije;
- aktivnosti u okviru svoje nadležnosti u cilju usklađivanja rada i akata Fondacije za stambeno zbrinjavanje pripadnika boračke populacije u skladu sa Zakonom o udruženjima i fondacijama,
- poduzimanje aktivnosti od strane Ministarstva na izmjeni i dopuni Zakona o ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave, za dopunu djelatnosti za poslove iz oblasti vođenja evidencija i upravnog postupka o pripadnosti oružanim snagama i okolnostima stradanja, koje su preuzete u skladu sa Uredbom vlade FBiH
- dopunu Pravilnika o internim kontrolama.

Preporuke koje su **ispoštovane** odnose se na:

- odabir najpovoljnijeg ponuđača u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i blagovremenog pokretanja postupka javne nabavke,
- sklapanje ugovora sa korisnicima kapitalnih transfera za podršku izgradnje započetih, a neizgrađenih objekata boraca i članova njihovih porodica kojima su definisana prava i obaveze istih,

Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata je uz Očitovanje na Nacrt Izvještaja o obavljenoj reviziji, od 28.04.2008. godine, dostavilo i Operativni program mjera i zadataka proisteklih iz datih preporuka sa konkretnim zaduženjima zaposlenika. Konačan Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja za 2007. godinu poslat je klijentu 07.05.2008. godine. U skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH, Ministarstvo je 07.07.2008. godine dostavilo Informaciju o poduzetim aktivnostima na realizaciji preporuka datih u Konačnom izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja za 2007. godinu.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Sistem internih kontrola¹

Izvršena je procjena funkcionisanja sistema internih kontrola kako bi se uvjerali da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju tačnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima, pouzdanost finansijskog izvještavanja, ekonomično, efikasno i efektivno trošenje javnog novca.

Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola je na rukovodstvu Ministarstva. **Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji** je osnovni i najvažniji pisani akt, koji čini temelj i sastavni dio sistema internih kontrola. Mišljenja smo da organizaciona struktura nije bila jasno definisana kada su u pitanju precizne odgovornosti i granice ovlaštenja u Sektoru za pitanja evidencija iz oblasti vojne obaveze, što podrazumijeva jasnu ulogu svakog zaposlenog unutar istog. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva kao posebna organizaciona jedinica uspostavljen je Inspektorat sa predviđenih pet radnih mjesta za vršenje inspekcijskog nadzora nad radom općinskih i kantonalnih organa nadležnih za boračko-invalidsku zaštitu u procesu provođenja Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica i drugih federalnih propisa iz oblasti boračko-invalidske zaštite. Tokom 2008. godine Inspektorat je bio popunjen sa dva inspektora, glavnim federalnim inspektorom i jednim inspektorom za upravni nadzor boračko invalidske zaštite. Početkom 2008. godine pokrenuta je procedura i primljen je u radni odnos samo jedan inspektor za finansijski nadzor, a isti je nakon probnog rada, na vlastitu inicijativu Rješenjem ministra premješten u drugi sektor.

Na prijedlog glavnog inspektora ministar je donosio Plan rada Inspektorata, a na prijedlog pomoćnika ministra Plan rada upravnog nadzora Sektora za upravno rješavanje za 2008. godinu. Uvidom u navedene

¹ Interne kontrole podrazumijevaju organizaciju, politike i procedure koje budžetski korisnici uvode da bi se osiguralo izvršavanja poslova koji su im zakonom i drugim propisima dati u nadležnost, da su resursi korišteni u skladu sa postavljenim ciljevima, da su programi i planovi za izvršavanje poslova zaštićeni od prevara, gubitaka i lošeg upravljanja, da su na raspolaganju pouzdane i blagovremene informacije koje se koriste pri izvještavanju, podršci i donošenju odluka. Isto tako putem interne kontrole omogućava se i otkrivanje greške ili prevare (Službene novine FBiH broj 19/2005)

planove, konstatovali smo da rad istih nije koordiniran, jer se dešavalo da u jednoj općinskoj ili kantonalnoj službi po pravu nadzora u razmaku od nekoliko dana budu i jedni i drugi (Tuzlanski, Hercegovačko neretvanski, Srednjobosanski kanton). Potrebno je prilikom donošenja Plana rada Inspektorata i Plana rada upravnog nadzora od strane Sektora za upravno rješavanje, uskladiti i koordinirati njihove aktivnosti u cilju efikasnijeg obavljanja poslova i racionalnog utroška sredstava.

U prethodnom Izvještaju o izvršenoj reviziji Ministarstva konstatovali smo da veliki rizik predstavlja uspostava Sektora za pitanje evidencija iz oblasti vojne obaveze, po pitanju određenih ovlaštenja i kontrole nad radom istog, obzirom da se u ovom Sektoru nalazi 76 općinskih i 10 kantonalnih ureda za pitanja evidencija iz oblasti vojne obaveze, na cijelom području FBiH. Ministar je za svakog šefa grupe za pitanja evidencija iz oblasti vojne obaveze pojedinačno donio rješenja kojim su isti ovlašteni za rukovanje, čuvanje i upotrebu pečata, a isti su ovlašteni i za izdavanje uvjerenja iz nadležnosti Sektora za pitanja evidencija iz oblasti vojne obaveze. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je rukovodeći službenik u Sektoru za pitanja evidencija iz oblasti vojne obaveze u sjedištu Ministarstva, tokom 2007. i 2008. godine izdavao uvjerenja o ratnim priznanjima i uvjerenja o obavljanju zapovjedne dužnosti za koje nije ovlašten, a za što je nadležna Grupa za pitanja evidencija iz oblasti vojne obaveze za područja općina, gdje se i nalazi izvorna vojna dokumentacija. Takođe, od naprijed navedenog sektora nije na propisani način vođena ni evidencija izdatih uvjerenja. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju Federalni zavod za penzijsko i invalidsko osiguranje uputio je upit Ministarstvu 20. i 26.11.2008. godine, da se izvrši provjera izdatih uvjerenja za 22 osobe o obavljanju zapovjedne dužnosti i 24 osobe koje su dobile ratna priznanja, a koje su istom predale zahtjev za ostvarivanje prava na starosnu penziju po osnovu uredbi o sticanju prava na penziju pod povoljnijim uslovima pripadnika bivše Vojske FBiH i državnih službenika i namještenika bivšeg Federalnog ministarstva odbrane, koje je izdao Sektor za pitanja evidencija iz oblasti vojne obaveze. U Ministarstvu su poduzete aktivnosti za pokretanje odgovornosti osoba koje su izdale navedena uvjerenja suprotno utvrđenim nadležnostima.

Ministarstvo još nije organizovalo Jedinicu za internu reviziju, a ispunjava kriterije u skladu sa članom 63. Zakona o budžetima u Federaciji BiH, Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnika o internoj reviziji budžetskih korisnika.

U cilju uspostave adekvatnog nadzora nad provođenjem zakonskih propisa iz oblasti boračko-invalidske zaštite u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji potrebno je da u Inspektoratu budu popunjena predviđena radna mjesta.

Potrebno je sistem internih kontrola uspostaviti na takav način kako bi uvjerenja iz nadležnosti Sektora za pitanja evidencija iz oblasti vojne obaveze izdavale isključivo ovlaštene osobe, a i evidencija o izdatim uvjerenjima vodila na propisani način.

Potrebno je prilikom donošenja Plana rada Inspektorata i Plana rada upravno-finansijskog nadzora od strane Sektora za upravno rješavanje, uskladiti i koordinirati njihove aktivnosti u cilju efikasnijeg obavljanja poslova i racionalni utrošak sredstava.

U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika Ministarstvo treba organizovati Jedinicu za internu reviziju.

5.2 Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva

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 FBiH, navedeni poslovi su privremeno dati u nadležnost ovog Ministarstva, do donošenja 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 utvrđene djelatnosti utvrđene Uredbom. Na osnovu Uredbe Vlade FBiH donešen je Pravilnik o izmjeni i dopuni Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva u kome je dodata nadležnost Sektora za pitanja evidencija iz oblasti vojne obaveze i donesena su rješenja o rasporedu namještenika i postavljenju državnih službenika koji su preuzeti od bivšeg Federalnog ministarstva odbrane 01.07.2007. godine. Od strane Ministarstva upućen je prijedlog prema Federalnom ministarstvu pravde za izmjenom i dopunom Zakona o

ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave 09.04.2007. godine, kako bi poslovi koji su istom privremeno dati u nadležnost, postali poslovi iz redovne djelatnosti, kao i dopuna zahtjeva, ali do izmjene istog još uvijek nije došlo.

Potrebno je sa nadležnim organima i institucijama poduzeti dodatne aktivnosti kako bi se Zakonom o ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave riješila nadležnost vezana 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.

Ministarstvo je vršilo nadzor nad provođenjem Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica, Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica, Zakona o pravima demobilisanih boraca i članova njihovih porodica, kao i nadzor nad radom Fondacije za pružanje pomoći u rješavanju stambenih pitanja pripadnika boračkih populacija.

Dana 01.01.2006. godine počela je primjena Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica. Članom 20. Zakona predviđeno je da ovo Ministarstvo vrši nadzor nad provođenjem Zakona i propisa donesenih na osnovu istog. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je na osnovu zahtjeva Federalnog zavoda za penzijsko i invalidsko osiguranje za provjeru osoba koje su dobile rješenje o penziji po osnovu uvjerenja o dodijeljenim ratnim priznanjima i odlikovanjima, preko Ministarstva vanjskih poslova BiH upućen dopis Uredu Predsjednika Republike Hrvatske i Ministarstvu odbrane Republike Hrvatske za provjeru 1002 uvjerenja o dodijeljenim ratnim priznanjima i odlikovanjima Republike Hrvatske, Ministarstvu odbrane BiH za provjeru 6 osoba po osnovu uvjerenja o dodijeljenim priznanjima i odlikovanjima Armije RBiH i dopis upućen Federalnom ministarstvu unutrašnjih poslova za provjeru uvjerenja o dodjeli ratnog priznanja za 1 osobu. Imajući u vidu naprijed navedeno, kao i da Ministarstvo rješava o pravu na mjesečni novčani dodatak na osnovu zahtjeva, dokumentacije i obrazloženog prijedloga dostavljenih od strane nadležnih općinskih službi, **potrebno je posebnu pažnju posvetiti provjeri i kontroli i potvrdi izdatih uvjerenja** na osnovu kojih se osobe uvode u prava koja se finansiraju iz javnih sredstava. Na osnovu navedenog, ne možemo potvrditi da je vršena odgovarajuća kontrole prilikom provjere dostavljene dokumentacije, a prije donošenja samih rješenja kojim su korisnici uvedeni u prava.

Broj korisnika ovih naknada konstantno raste, pa je u januaru 2007. godine bio 5.288, a januaru 2008. godine 5.393 (105 korisnika više), u decembru 2007. godine 5.389, a decembru 2008. godine 5.436 (47 korisnika više). Za implementaciju Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica u toku 2008. godine utrošeno je 18.132.813,37 KM ili 10,88 % više nego u 2007. godini. Nadzor nad provođenjem Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica je vršen od strane Inspektorata Ministarstva, a prema izvještajima Inspektorata je utvrđeno izdavanje uvjerenja dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja od strane neovlaštenih osoba.

Potrebno je u skladu sa članom 20. Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica vršiti nadzor nad provođenjem istog, a posebno u dijelu provjere izdatih uvjerenja o dobitnicima ratnih priznanja i odlikovanja, na osnovu relevantne dokumentacije.

Članom. 54. Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica (u daljem tekstu: Zakon) utvrđeno je da Ministarstvo vrši nadzor nad provedbom ovoga Zakona i propisa donesenih na osnovu istog, izdaje instrukcije i obavlja direktan upravni nadzor i kontrolu namjenskog trošenja sredstava namijenjenih za ostvarivanje prava prema ovom Zakonu, a koja se osiguravaju u federalnom budžetu. Ministarstvo je tokom 2008. godine nadzor nad provedbom ovoga Zakona vršilo putem Inspektorata i putem uposlenika Ministarstva, koji su prema Planu vršenja upravnog nadzora Sektora za upravno rješavanje upravno finansijski nadzor vršili u općinskim i kantonalnim službama nadležnim za boračko invalidsku zaštitu. Nadzor je vršen na osnovu dostavljene dokumentacije od istih u Ministarstvu i inspeksijskim nadzorom i upravno finansijskim nadzorom na terenu. Početkom godine poslat je dopis svim kantonima da će se vršiti upravno finansijski nadzor. Za sve koji se uvode u pravo tražilo se da dostave kompletan spis na provjeru da li je postupak vođen u skladu sa zakonskom regulativom. U slučaju da se utvrdi da je sve u skladu sa procedurom, daje se saglasnost i predmet se vraća organu koji je donio rješenje. Ako se utvrdi da nešto nije usklađeno, ukida se rješenje i vraća se kako bi se uskladilo sa važećom legislativom. U slučaju kada liječnički nalaz nije u redu, šalje se na komisiju za nadzor i medicinsko vještačenje. U Izvještaju o radu

ljekarskih komisija navedeno je da je Ljekarskoj komisiji za nadzor i medicinsko vještačenje dostavljen 1051 predmet od čega je ista za 446 predmeta dala nalaz i mišljenje. Od ukupnog broja nalaza i mišljenja u postupku nadzora, procenat invaliditeta je izrazito smanjen ili u cjelini ukinut u 65,70 % predmeta.

Obzirom na veliki broj neobrađenih zahtjeva od strane Ljekarske komisije za nadzor i medicinsko vještačenje, Predstavnički dom Parlamenta FBiH i Vlada FBiH, prilikom razmatranja Informacije o stanju i provođenju zakona iz oblasti boračko invalidske zaštite donijeli su zaključke da je potrebno da Vlada FBiH pomogne Institutu za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja u obezbjeđenju uslova za obavljanje određenih medicinskih pretraga u cilju blagovremenih i objektivnih davanja nalaza, ocjene i mišljenja o stepenu invaliditeta.

Uvidom u izvještaj o radu Inspektorata za 2008. godinu, konstatovali smo da su nadležni organi uglavnom postupali po nalogu istog. Međutim, Inspektorat je u oktobru i novembru 2008. godine izvršio uvid u spise korisnika lične invalidnine u svim općinskim službama za pitanja boraca i invalida Hercegovačko-neretvanskog kantona, koji su bili pregledani po pravu nadzora u Ministarstvu u skladu sa članom 54. Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica i članom 260. Zakona o upravnom postupku za koje je Sektor za upravno rješavanje pribavio nalaze i mišljenje Instituta za medicinsko vještačenje i koje je isti dostavio općinskim službama. Od strane Inspektorata utvrđeno je da po aktu Sektora za upravno rješavanje nisu poduzimane nikakve pravne radnje kako od strane općinskih službi, tako i od strane nadležnog kantonalnog organa. Inspektori su utvrdili da se 127 korisnika lične invalidnine za koje je pribavljen nalaz i mišljenje Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja, a kojim je ocijenjena visina invaliditeta manja ili ispod 20 % i dalje nalaze na isplati, što je po njihovom izračunu oštetilo Budžet FBiH u iznosu od 304.297,20 KM. Inspektorat je donio rješenja o obustavi isplate lične invalidnine sa nalogom da se u roku od 30 dana obnovi postupak. U Informaciji koja je dostavljena ministru početkom 2009. godine, a vezano za naprijed navedeno, inspektori su predložili poduzimanje određenih mjera.

Preporučuje se intenzivniji rad Komisije za nadzor i medicinsko vještačenje obzirom da nalaz i mišljenja ove Komisije predstavlja osnovu za utvrđivanje, promjenu ili ukidanje prava utvrđenih članom 12. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica.

Prema podacima Ministarstva ukupan broj korisnika prava po Zakonu o pravima boraca i članova njihovih porodica u periodu stupanja na snagu bio je **89.216**, sa 31.12.2007. godine ukupan broj korisnika iznosio je **102.799**. Sa 31.12.2008. godine ukupan broj korisnika iznosio je **100.763**, što je u odnosu na broj u periodu stupanja na snagu Zakona više za 11.547 korisnika, a u odnosu na prošlu godinu manje za 2.036 korisnika. Po prvi puta je ukupan broj korisnika manji u odnosu na prethodnu godinu.

Efekat rada Inspektorata imao je uticaja na efikasniji nadzor nad provođenjem Zakona. I pored toga broj predmeta koji je bio predmet upravno-finansijskog i inspekcijanskog nadzora nije dovoljan da bi mogao potvrditi da Ministarstvo raspolaže relevantnim podacima kojima bi se potvrdila dosljedna primjena ovog Zakona u dijelu ostvarivanja utvrđenih prava.

Preporučuje se Ministarstvu vršenje nadzora nad provedbom Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica u obimu i na način koji će osigurati dosljednu primjenu istog.

U skladu sa članom 67. Zakona Predsjednik FBiH je na prijedlog Vlade FBiH formirao Komisiju za praćenje realizacije revizije izdanih rješenja o svojstvu, okolnostima i načinu stradanja pripadnika oružanih snaga. Komisija je radila u periodu od 2003. do 2007. godine i nije završila posao. Ista je ukazala na provjeru vjerodostojnosti dokumenata za 106 vojnih obveznika, koje je ministar 05.11.2007. godine, radi dalje provjere, prenio u nadležnost Inspektorata. U rješavanju ovih predmeta, prema prezentiranoj dokumentaciji završena su 62 predmeta od čega je 14 za predmete lične invalidnine, 21 za predmete porodične invalidnine utvrđeno da su rješenja donesena u skladu sa Zakonom, za 21 predmet lične invalidnine i 4 predmeta porodične invalidnine utvrđeno je da rješenja nisu donesena u skladu sa Zakonom i korisnici više nisu na isplati i 2 predmeta se ne nalaze u evidenciji korisnika prava iz oblasti boračko invalidske zaštite. Ostalih 44 predmeta koji nisu završeni odnosi se na: 5 predmeta se nalaze na nadzoru u Sektoru za upravno rješavanje, u 5 predmeta u Općini Čitluk nije izvršen inspekcijanski pregled, 34 predmeta se nalaze u Institutu za medicinsko vještačenje od jula 2008. godine i još uvijek nisu obrađeni. Upućena je urgencija Institutu za medicinsko vještačenje, od strane Inspektorata da se što hitnije završi vještačenje dostavljenih predmeta kako bi Inspektorat u potpunosti izvršio svoju obavezu.

Potrebno je poduzeti aktivnosti vezano za neriješene predmete za koje je Komisija za praćenje realizacije revizije izdanih rješenja o svojstvu, načinu i okolnostima stradavanja pripadnika oružanih snaga izrazila sumnju u vjerodostojnost dokumentacije, kako bi se isti okončali.

Inspektorat je vršio nadzor nad provođenjem Zakona o pravima demobilisanih boraca i članova njihovih porodica i utvrdio da veći broj općinskih službi za boračko invalidsku zaštitu nije donosio rješenja o privremenoj obustavi lične invalidnine za vrijeme nezaposlenosti iz razloga što se od strane Zavoda za zapošljavanje u skladu sa zakonskim propisima nisu dostavljala potrebna rješenja o korisnicima prava. Prema prezentiranoj dokumentaciji navodimo da i pored obraćanja općinskih službi za boračko invalidsku zaštitu, kao i Inspektorata, JU Zavod za zapošljavanje Srednjobosanskog kantona nije dostavio rješenja za sve korisnike prava na novčanu naknadu nezaposlenim demobilisanim osobama na osnovu kojih bi nadležne općinske službe donijele rješenja o privremenoj obustavi novčanih naknada na ličnu invalidninu. Inspektorat je ocijenio da je navedena javna ustanova načinila finansijski prekršaj, zbog čega je podnio prijavu Federalnoj upravi policije. Prema podacima Inspektorata broj korisnika koji su neosnovano ostvarili pravo je 4.214, a isti nije konačan jer sve općine nisu dostavile podatke.

Potrebno je da Inspektorat u okviru svojih nadležnosti vrši nadzor nad provođenjem Zakona o pravima demobilisanih boraca i članova njihovih porodica u općinskim službama za boračko invalidsku zaštitu u dijelu donošenja rješenja o privremenoj obustavi naknada za ličnu invalidninu licima koja su u skladu sa naprijed navedenim Zakonom ostvarila pravo na naknadu za vrijeme nezaposlenosti.

Odlukom Vlade FBiH, na osnovu Zakona o fondacijama i zakladama, osnovana je Fondacija za pružanje pomoći u rješavanju stambenih pitanja pripadnika boračkih populacija (u daljem tekstu: Fondacija), koja je počela sa radom 29.08.2002. godine. Odlukom Vlade FBiH utvrđeno je da nadzor nad radom Fondacije vrši Ministarstvo. Novim Zakonom o udruženjima i fondacijama, koji je stupio na snagu dana 28.09.2002. godine, Ministarstvo je bilo obavezno uskladiti rad sa istim i do okončanja revizije nije ništa učinjeno po tom pitanju. Prilikom razmatranja izvještaja o radu (23.10.2008. godine) Fondacije za 2007, a i 2008. godinu (12.03.2009.), Vlada FBiH je donijela zaključke da Federalno ministarstvo pravde razmotri mogućnost pokretanja inicijative za izmjenu i dopunu Zakona o udruženjima i fondacijama, vezano za pitanje ko može biti osnivač Fondacije, kako bi se riješio status iste. Ministarstvo je zaduženo za provođenje nadzora nad radom Fondacije i za provedbu javnog konkursa i prijedlog Vladi imenovanja novog upravnog odbora od 5 članova.

Potrebno je da Ministarstvo poduzme aktivnosti u dijelu usklađivanja rada Fondacije za pružanje pomoći u rješavanju stambenih pitanja pripadnika boračkih populacija sa Zakonom o udruženjima i fondacijama.

5.3 Budžet za 2008. godinu

Izvršenje Budžeta Ministarstva za 2008. godinu iznosilo je 407.253.864,06 KM, a zakonski odobrena sredstva su iznosila 453.739.568,00 KM (budžet 377.669.568,00 KM, izmjene budžeta 76.000.000,00 KM i tekuća rezerva u iznosu od 195.000,00 KM), što predstavlja 89,75 % zakonski odobrenih sredstava. Ministarstvo je 05.11.2008. godine dostavilo Federalnom ministarstvu finansija tabelarni pregled ušteta po pojedinim budžetskim pozicijama (46.050.000,00 KM), kao i sredstava koja nedostaju do kraja 2008. godine (11.718.000,00 KM). Na osnovu navedenog, Vlada FBiH je donijela Odluke o unutrašnjoj preraspodjeli sredstava iz budžeta FBiH za 2008. godinu kojom su povećana tražena sredstva na pozicijama bruto plaća i naknada i doprinosa poslodavca u iznosu od 525.000,00 KM i umanjena na poziciji naknada troškova zaposlenih u iznosu od 650.000,00 KM, što predstavlja umanjeње odobrenog budžeta za 125.000,00 KM. Pored navedenog, od strane Federalnog ministarstva finansija bez pisanog akta, umanjena su odobrena sredstva u iznosu od 44.239.219,00 KM, pa je operativni Budžet Ministarstva za 2008. godinu iznosio 409.500.349,00 KM. Izvršenje budžeta u odnosu na operativni budžet iznosi 99,45 %.

Izmjenom i dopunom Budžeta FBiH za 2008. godinu, Ministarstvu su na ime Transfera za kantonalne službe za zapošljavanje za isplatu naknada demobilisanim borcima odobrena sredstva u iznosu od 76.000.000,00 KM. Sredstva u ovom iznosu bila su predviđena za svih 12 mjeseci, međutim isplata je izvršena samo za pet mjeseci, u iznosu od 26.989.881,20 KM.

Pregled izvršenja budžeta dat je u tabeli 1. priloga izvještaja

5.4 Ugovorene usluge

Na poziciji ugovorenih usluga ostvareni su izdaci u iznosu od 394.869,12 KM od čega se najveći izdaci odnose na usluge po osnovu Ugovora o djelu u iznosu od 195.284,15 KM u neto iznosu (u bruto iznosu 250.160,76 KM). Ugovori o djelu se najvećim dijelom odnose na usluge čišćenja po sektorima VOM-a koji se kreću u mjesečnim iznosima od 100 - 200 KM. Takvih ugovora u 2008. godini bilo je 65. Pored toga, u 2008. godini sklapani su ugovori za poslove koji su propisani opisom poslova radnih mjesta iz Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva kao što su poslovi rukovodioca sektora za pitanja evidencije iz oblasti vojne obaveze (VOM-a), šefa odsjeka u Tomislavgradu, za potrebe inspektorata, za potrebe kabineta ministra, za poslove u sektoru za upravno rješavanje i slično. Na osnovu sklopljenih ugovora pojedini izvršioci nisu sačinjavali Izvještaje o radu prije isplate. Za obavljanje poslova po ugovoru o djelu, pored naknade utvrđene ugovorom, isplaćivane su i naknade za službeno putovanje, naknada za korištenje mobitela i sl. što nije definisano sklopljenim ugovorima. Za isplate po osnovu Ugovora o djelu nisu sačinjavane Obavjesne prijave koje je trebalo dostaviti Poreznoj upravi.

Ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji nisu utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, a isplatu naknade po zaključenom ugovoru vršiti poslije podnošenja Izvještaja o izvršenju ugovorenih poslova i vršiti isplatu samo onih naknada koje su utvrđene u ugovoru.

Potrebno je popunu upražnjenih radnih mjesta u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji vršiti na način propisan Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.

5.5 Tekući transferi

Tekući transferi su izvršeni u iznosu od 392.914.656,99 KM, a odobreni u iznosu od 436.358.620,00 KM od čega je operativno bilo 393.113.384,00 KM. Isti se odnose na Transfer za pomoć u liječenju boraca od 500.510,00 KM, Transfer za osnovno osiguranje od 265.237,80 KM, Transfer za demobilisane borce od 26.989.881,20 KM, Transfer za invalidnine od 344.724.770,78 KM, Transfer za implementaciju Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja od 18.132.813,37 KM, Transfer za podršku Fondaciji za stambeno zbrinjavanje boračke populacije od 834.200,00 KM, Transfer za temeljna udruženja proistekla iz posljednjeg odbrambeno oslobodilačkog rata 862.300,00 KM (sa tekućom rezervom od 115.000,00 KM), Transfer za obilježavanje značajnih datuma od 499.700,00 KM i Transfer za troškove ocjene vojnog invaliditeta-Institutu za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja od 105.243,84 KM.

Transfer za invalidnine. Obračun i isplata invalidnina u 2008. godini vršena je u skladu sa članom 12. Zakona o pravima branilaca i članova njihovih porodica. Na ovoj poziciji evidentirana je isplata dvanaest invalidnina i razlika invalidnine za januar i februar koja je usklađena sa visinom osnovice za određivanje mjesečnih novčanih primanja korisnika boračko invalidske zaštite za 2008. godinu koju je utvrdila Vlada FBiH, u ukupnoj vrijednosti od 4.964.752,61 KM. Na ovoj poziciji su evidentirani i povrati invalidnina, za koje se utvrdi da su nezakonito isplaćene. Na ime povrata sredstava u 2008. godini evidentirano je 87.311,16 KM. Cjelokupnu evidenciju o korisnicima ovih prava pa i njihovom prestanku, vode nadležni općinski organi koji o svim promjenama na ostvarenju prava trebaju da obavještavaju Ministarstvo. Ministarstvo je sklopilo ugovore sa poslovnim bankama putem kojih se vrši isplata invalidnina da ih izvještavaju o neaktivnim računima radi sprječavanja eventualnih zloupotreba korištenja prava. Ne može se potvrditi da je uspostavljen adekvatan nadzor nad pravovremenim obustavama isplata invalidnina u slučajevima kada to pravo prestaje. Ove navode potvrđuje postojanje duplih korisnika koji se otkrivaju aktivnostima Ministarstva, a ne nižih nivoa vlasti i konstatacija da se izgubljeno pravo na invalidninu smrću korisnika otkriva nekoliko mjeseci, čak i nekoliko godina nakon prestanka prava.

Transfer za troškove ocjene vojnog invaliditeta-Institutu za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja odobren je u iznosu od 1.000.000,00 KM, koji je od strane Federalnog ministarstva finansija umanjen za 800.000,00 KM, a izvršen je u iznosu od samo 105.243,84 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je Ministarstvo sa Institutom zaključilo Ugovor o obavljanju poslova medicinskog vještačenja u postupku za ostvarivanje prava iz oblasti boračko-invalidske, koji se primjenjivao u 2008. godini. Mada je članom 4.

navedenog Ugovora utvrđeno da je Institut dužan najkasnije u roku od 30 dana od dana primljenih zahtjeva i predmeta koji se odnose na zakonsku reviziju i nadzor i medicinsko vještačenje, a u izuzetnim slučajevima najkasnije u roku od 20 dana, utvrdili smo da se isto ne poštuje i da se u Institutu za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja nalazi veliki broj neriješenih predmeta. Nije nam prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je Institut u skladu sa članom 12. ovog Ugovora Ministarstvu podnosio Izvještaj o obavljenim medicinskim vještačenjima zdravstvenog stanja kvartalno, a na zahtjev Ministarstva i češće.

Potrebno je poduzeti dodatne aktivnosti kako bi se u saradnji sa nadležnim općinskim organima osigurala tačna evidenciju korisnika prava na invalidninu, a u slučajevima nezakonitih isplata, utvrdili razlozi tih isplata, njihova visina kao i poduzela aktivnosti na načinu povrata istih.

Potrebno je da se Institut za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja u potpunosti pridržava zaključenog Ugovora o obavljanju poslova medicinskog vještačenja u postupku za ostvarivanje prava iz oblasti boračko-invalidske u dijelu podnošenja Izvještaja o obavljenim medicinskim vještačenjima zdravstvenog stanja.

5.6 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi u finansijskim izvještajima iskazani su u iznosu od 4.798.500,00 KM, a Budžetom za 2008. godinu odobreni su u iznosu od 4.800.000,00 KM. Odobreni transferi se odnose na:

-transfer za nabavku automobila za 100 % ratne vojne invalide u iznosu od 3.000.000,00 KM na osnovu Uredbe Vlade FBiH o obezbjeđenju sredstava za nabavku putničkih automobila ratnim vojnim invalidima 100 % I grupe za koje će se potrebna sredstva za nabavku putničkih automobila obezbijediti u Budžetu FBiH, jednokratno svake godine do završetka ovog postupka tj. do podjele vozila svim 100% invalidima prve grupe i Odluke Vlade FBiH o odobravanju utroška sredstava kapitalnog granta „Automobila za invalide“ od 3.000.000,00 KM, utvrđenog Budžetom FBiH za 2008. godinu. Sredstva su utrošena za nabavku 150 putničkih automobila u iznosu od 2.998.500,00 KM sa izabranim ponuđačem po tenderu raspisanom u 2007. godini, a okončanom 11.02.2008. godine. Za realizaciju ovog transfera formirana je Radna grupa koja je utvrdila kriterije za dodjelu istih. Navedenim kriterijima utvrđeno je da će Radna grupa na osnovu podataka dobijenih od Sektora za normativno- pravne i opšte poslove Ministarstva sačiniti spisak RVI 100% prve grupe za koje će se obezbijediti potrebna sredstva. Međutim, prema prezentiranoj dokumentaciji vozila su podjeljena na osnovu spiskova koje su Udruženja RVI po kantonima dostavila Ministarstvu. Sa svim ratnim vojnim invalidima sklopljeni su Ugovori kojim su isti prilikom prve registracije bili dužni prijaviti MUP-u nadležnom za izdavanje saobraćajne dozvole zabranu otuđenja vozila u narednih sedam godina, te putem općinskog organa nadležnog za boračko-invalidsku zaštitu dostaviti Ministarstvu fotokopiju saobraćajne dozvole sa unesenom klauzulom o zabrani otuđenja vozila i to u roku od 15 dana od dana registracije vozila. Nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da Ministarstvo raspolaže informacijom da su u skladu sa zaključenim ugovorom u saobraćajne dozvole unešene zabrane otuđenja vozila, kao i da je od strane istog poduzimana aktivnost u cilju dostave dokumentacije kojom bi se potvrdilo da je ispoštovana navedena odredba ugovora.

-transfer za podršku izgradnje započelih, a neizgrađenih objekata boraca i članova njihovih porodica u iznosu od 1.800.000 KM. realizovanih u skladu sa Odlukom Vlade, a na osnovu Odluke o raspodjeli sredstava Budžeta Ministarstva za 2008. godinu od 27.10.2008. godine. Obzirom da do okončanja revizije navedena sredstva nisu doznačena resornim kantonalnim ministarstvima (osim 250.000 KM Ze-Do kantonu) isti nisu sačinili Izvještaje o utrošku sredstava.

Potrebno je da Radna grupa osnovana za dodjelu vozila 100% RVI I grupe u skladu sa Uredbom Vlade FBiH o obezbjeđenju sredstava za nabavku putničkih automobila ratnim vojnim invalidima 100% prve grupe i donesenim kriterijima od strane Ministarstva vrši izbor RVI kao i da vrši nadzor nad dodijeljenim vozilima u smislu praćenja saobraćajnih dozvola.

Potrebno je da se poduzmu aktivnosti da se u skladu sa zaključenim Kupoprodajnim ugovorima dostavi dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su, RVI koji su dobili vozila u toku 2008. godine, prilikom registracije u saobraćajne dozvole unešene zabrane otuđenja vozila u narednih sedam godina.

5.7 Ostali nalazi

Uredbom o privremenom preuzimanju funkcija prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane iz oblasti vođenja evidencija i upravnog postupka o pripadnosti oružanim snagama i okolnostima stradavanja utvrđeno je da će ministar formirati Komisiju za primopredaju opreme, inventara, dokumentacije i sredstava od prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane. Zaključkom Vlade V broj: 1008/07 od 27.12.2007. godine Ministarstvo je bilo obavezno da do 25.02.2008. godine izvrši primopredaju opreme, inventara, dokumentacije i sredstava od nadležne institucije te da izvrši procjenu vrijednosti istih (jer ne postoji iskazana knjigovodstvena vrijednost) te dostavi Vladi FBiH izvještaj o urađenom sa prijedlozima odluka o načinu knjiženja, otpisu, rashodovanju, načinu raspolaganja i upravljanja. Ministarstvo nije do naprijed navedenog roka izvršilo ove poslove već je naprijed navedena komisija Izvještaj sačinila 15.01.2009. godine, a Komisija za procjenu vrijednosti opreme, inventara i ostale pokretne i nepokretne imovine posao završila tek 06.03.2009. godine odnosno 01.04.2009. godine (jer u prethodnom izvještaju nisu bila procjenjena vozila koja su data na korištenje Ministarstvu). Komisija za procjenu je vrijednost imovine utvrđivala po principu „fer procijenjene vrijednosti“ u skladu sa MRS 39. Vezano za navedeno nije prezentirana dokumentacija da je naprijed navedena imovina preuzeta od nadležne ovlaštene institucije utvrđene Zakonom o odbrani BiH i Zakonom o prestanku primjene Zakona o odbrani FBiH, kao i da je Komisija prilikom utvrđivanja procjene vrijednosti preuzete imovine raspolagala relevantnom dokumentacijom o vrijednosti preuzete imovine, uzimajući u obzir da je ista iskazana u Glavnoj knjizi trezora na poziciji prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i vojske FBiH. Navedeno ima značajnost iz razloga što je potrebno da se primopredaja imovine izvrši između ovlaštenih institucija utvrđenih zakonskim propisima kao i da se prije donošenja odluke od strane nadležnog organa o evidentiranju preuzete imovine u bilansu navedenog Ministarstva prethodno treba izvršiti utvrđivanje vrijednosti navedene imovine u bilansu prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i donese odluka o isknjižavanju iste.

Potrebno da se prije donošenja odluke od strane nadležnog organa a vezano za evidentiranje tj. uknjižavanje opreme, inventara i sredstava preuzetih od prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane u poslovne knjige Ministarstva, ista preuzme od nadležne institucije utvrđene Zakonom o odbrani BiH i Zakonom o prestanku primjene Zakona o odbrani FBiH. Prethodno je potrebno utvrditi vrijednost navedene imovine evidentirane u Glavnoj knjizi trezora na poziciji bivšeg Federalnog ministarstva odbrane kako bi se izvršilo isknjižavanje iste na osnovu odluke nadležnog organa.

6. KOMENTAR

U ostavljenom roku Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata se očitovalo dopisom broj: 01/02-14-1830/09 od 15.05. 2009. godine na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2008. godinu. U navedenom očitovanju Ministarstva date su primjedbe i sugestije na naše preporuke. Dio navedenih sugestija je prihvaćen i inkorporiran u konačan tekst izvještaja. Najveći dio istih nije prihvaćen jer nije priložena relevantna dokumentacija i dato adekvatno obrazloženje koje bi uticalo na izmjenu nalaza. Detaljno pojašnjene dato je u Komentaru na dostavljeno Očitovanje na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2008. godinu koji je dostavljen Menadžmentu uz konačan Izvještaj.

U dostavljenom očitovanju je navedeno i prezentirana je dokumentacija da su po datim preporukama već poduzete aktivnosti i utvrđeni zadaci i odgovorne osobe za realizaciju istih a posebno u dijelu nadzora nad korištenjem dodijeljenih automobila.

Direktor sektora za finansijsku reviziju:
Munib Ovčina, dipl. oec.

Vođa tima:
Kimeta Bihorac, dipl. oec.
Član tima:
Belma Mušinić, dipl. oec.

Prilog br. 1.
Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata na dan 31.12.2008. godine
u KM

Red. broj	Vrsta rashoda	Budžet za 2008. godinu	Izmjene Budžeta za 2008.god.	Tekuća rezerva u 2008. godini	Zakonska preras. Sredstava	Budžet za 2008.god.sa zakonskim prerasodjelama ¹	Smanjenje zakonskog budžeta ²	Operativni budžet za 2008. g. ³ (=3 do 7)	Izvršenje Budžeta za 2008. godinu	Izvršenje Budžeta za 2007. godinu
1	2	3	4	5	6		7	8	9	10
I	Tekući izdaci	12.444.698		80.000	-125.000	12.399.698	-993.983	11.405.715	9.414.439	4.340.661
1.	Bruto plate zaposlenih	5.511.452			480.000	5.991.452		5.991.452	5.916.642	2.407.369
2.	Naknade troškova zaposlenih	2.323.509			-650.000	1.673.509		1.673.509	1.608.348	763.511
3.	Doprinosi poslodavca	633.817			45.000	678.817		678.817	652.689	266.792
4.	Putni troškovi	586.982				586.982	-146.747	440.235	91.619	40.535
5.	Izdaci za energiju	245.000				245.000	-61.250	183.750	175.354	67.588
6.	Izdaci za komunalne usluge	747.068				747.068	-186.767	560.301	199.638	106.088
7.	Nabavka materijala	266.810				266.810	-66.704	200.106	97.968	108.490
8.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	469.585				469.585	-117.397	352.188	95.125	30.814
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	160.085				160.085	-40.022	120.063	34.204	28.012
10.	Izdaci za tekuće održavanje	777.215				777.215	-194.303	582.912	114.713	40.311
11.	Osiguranje i bankarske usluge	96.855				96.855	-24.213	72.642	33.270	10.454
12.	Ugovorene usluge	626.320		80.000		706.320	-156.580	549.740	394.869	470.697
II	Tekući grantovi									344.375.946
	Grantovi pojedincima	357.158.120	76.000.000			433.158.120	-42.445.236	390.712.884	390.613.213	341.769.846
1.	Novčana pomoć invalidima	500.520							500.510	600.000
2.	Transfer za osnovno osiguranje	2.502.600					-2.237.362	265.238	265.238	
3.	Transfer za demobilisane		76.000.000			76.000.000	-49.008.560	26.991.439	26.989.881	
4.	Transfer za invalidnine	335.155.000					9.661.046	344.816.046	344.724.771	324.816.111
5.	Transfer za implementaciju Zakona o DRP	19.000.000					-860.360	18.139.640	18.132.813	16.353.735
	Grantovi neprofitnim organizacijama	3.085.500		115.000		3.200.500	-800.000	2.400.500	2.301.444	2.606.100
6.	Transfer za podršku fondaciji za stambeno zbrinjavanje RVI i branitelja	834.200				834.200		834.200	834.200	1.000.000
7.	Transfer za temeljna udruženja/udruge proistekle iz posljednjeg odbrambeno oslobodilačkog domovinskog rata	750.780				750.780		750.780	747.300	1.006.100
8.	Transfer za obilježavanje značajnih datuma	500.520				500.520		500.520	499.700	
9.	Transfer za Savez logoraša BiH									600.000
10.	Transfer institutu za medicinsko vještačenje	1.000.000				1.000.000	-800.000	200.000	105.244	
11.	Održavanje 10. sportskih igara HVIDR-e HVO HB			45.000		45.000		45.000	45.000	

¹Budžet za 2008. godine sa izmjenama koje su propisane Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH za 2008. godinu (Odluke Vlade FBiH i Rješenja Federalnog ministarstva finansija).

²Smanjenje zakonskog budžeta izvršeno od strane Federalnog ministarstva finansija.

³Ukupno odobreni operativni budžet za 2008. godinu.

12.	Troškovi održavanja 5. sportskih igara RVI BiH Sarajevo			70.000		70.000		70.000	70.000	
III	Kapitalni grantovi	4.800.000				4.800.000		4.800.000	4.798.500	2.000.000
1.	Transfer za podršku izgradnje započetih a neizgrađenih objekata branilaca i članova njihovih porodica	1.800.000				1.800.000		1.800.000	1.800.000	2.000.000
2.	Kapitalni grantovi - automobili za invalide	3.000.000				3.000.000		3.000.000	2.998.500	-
IV	Kapitalni izdaci	181.250				181.250		181.250	126.267	189.567
1.	Nabavka opreme	181.250				181.250		181.250	126.267	189.567
2.	Nabavka ostalih stalnih sredstava									31.318
3.	Rekonstrukcija i investiciono održavanje									-
V	SVEUKUPNO	377.669.568	76.000.000	195.000	-125.000	453.739.568	-44.239.219	409.500.349	407.253.864	350.906.175
	Broj zaposlenih	294						294	257	238