



**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.vrifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, vrifbih@vrifbih.ba

## **IZVJEŠTAJ**

### **O REVIZJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**

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

**NA DAN 31.12.2011. GODINE**

**Broj: 03-23/12**

**Sarajevo, mart 2012. 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 2011. godinu (bilansa stanja na dan 31. decembar 2011. 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 je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa posebnim propisima u Federaciji BiH o računovodstvu i finansijskom obavještavanju u javnom sektoru. 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 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 Ministarstva sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

***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), 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, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje 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 odabira 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.

***Osnov za izražavanje mišljenja:***

- 1. Ne možemo potvrditi da su od strane Ministarstva poduzete adekvatne aktivnosti vezano za provođenje kontrole u skladu sa Zakonom o provođenju kontrole zakonitosti prava iz oblasti branilačko – invalidske zaštite, nije utvrđena dinamika vršenja kontrole u svakoj fazi postupka revizije, obim vršenja, nadzor i krajnji rok za okončanje. Također, ne može se potvrditi da je obračun i isplata naknada – paušala članovima timova za kontrolu vršena na način i u visini utvrđenoj Odlukom Vlade FBiH o osiguranju kadrovskih materijalnih pretpostavki za izvršenje Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko – invalidske zaštite. Izdaci po navedenom osnovu iskazani su od 323.897 KM (tačka 5.4 Izvještaja).**

2. Ne možemo potvrditi da je realizacija tekućeg transfera „Za temeljna udruženja proistekla iz posljednjeg odbrambeno - oslobodilačkog rata“ u iznosu od 399.000 KM i tekućeg transfera „Obilježavanja značajnih datuma“ u iznosu od 300.000 KM izvršena u skladu sa kriterijima utvrđenim Odlukom Vlade FBiH o usvajanju programa utroška sredstava. Nije osiguran adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom realizovanih sredstava (tačka 5.5 Izvještaja).
3. I pored poduzetih aktivnosti vezano za nadzor nad provođenjem Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica, ne možemo potvrditi dosljednu provedbu ovog Zakona u dijelu nadzora i kontrole namjenskog trošenja sredstava. Doneseni akti Ministarstva koji se odnose na izvršenu kontrolu trošenja sredstava namijenjenih za ostvarivanje prava prema ovom Zakonu, ne provode se u potpunosti od nižih nivoa vlasti koji u okviru svoje nadležnosti uvode korisnika u pravo i izvode iz prava i vrše obračun utvrđene naknade. Navedeno ima uticaja na efikasno trošenje budžetskih sredstava s obzirom da se iz Budžeta Federacije izdvajaju značajna sredstva za finansiranje naknada utvrđenih Zakonom. Zbog neprovođenja donesenih akata, a po nalogu ministra izvršena je obustava isplata naknada krajnjim korisnicima u iznosu od 4.322.545 KM koje nisu evidentirane i iskazane u Glavnoj knjizi trezora u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom u računovodstvu budžeta u FBiH. (tačka 5.5 Izvještaja).
4. Nepoduzimanje aktivnosti od strane Ministarstva u dijelu dosljedne primjene člana 1. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o pravima demobilisanih boraca i članova njihovih porodica, a vezano za obezbjeđenje razlike potrebnih sredstava za isplatu novčanih naknada za demobilisane borce koja se trebala obezbjediti od strane Federacije BiH i kantona preraspodjelom udjela sredstava sa Jedinstvenog računa u korist Federacije BiH. Zbog navedenog ne možemo potvrditi osnovanost isplate dijela iznosa sredstava za navedene naknade iz Budžeta FBiH za 2011. godinu (tačka 5.5 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 31.12.2011. 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.

Finansijsko poslovanje Federalnog ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata tokom 2011. godine, osim za napomene navedene u tački 1., 2., 3., i 4. prethodnog pasusa, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo: 03.05.2012. 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 2010. godinu.....	3
5.	NALAZI I PREPORUKE.....	4
5.1	Sistem internih kontrola i interna revizija.....	5
5.2	Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva.....	5
5.3	Budžet za 2011. godinu.....	6
5.4	Ugovorene usluge.....	7
5.5	Tekući transferi.....	11
5.6	Ostali nalazi.....	17
6.	Komentar.....	18
	Prilog br. 1. ....	1
	Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva za pitanje boraca i invalida obrambeno - oslobodilačkog rata na dan 31.12.2011. godine.....	1

**IZVJEŠTAJ  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
FEDERALNOG MINISTARSTVA ZA PITANJA BORACA I INVALIDA ODBRAMBENO-  
OSLOBODILAČKOG RATA  
za 2011. godinu**

## **1. UVOD...**

**Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno - oslobodilačkog rata** (u daljem tekstu: Ministarstvo) 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 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 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, dio poslova 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 mobilizovanim 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. Poslovanje 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 i Inspektorat. Na osnovu navedene Uredbe Vlade FBiH formirana je posebna organizaciona jedinica „Sektor za pitanja evidencija iz oblasti vojne obaveze“.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji za izvršenje poslova i zadataka predviđeno je ukupno 301 radno mjesto. Budžetom FBiH za 2011. godinu odobrena su sredstva za 258 zaposlenika, a na dan 31.12.2011. godine u Ministarstvu je bilo 260 uposlenih, od čega 209 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 2011. 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 31.12.2011. 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 2011. godine do aprila 2012. godine.

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 2011. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

- *Potrebno je obračun i isplatu mjesečnih novčanih naknada revizorskim timovima vršiti u skladu sa Odlukama Vlade FBiH o osiguranju kadrovskih i materijalnih pretpostavki za izvršenje Zakona o provođenju kontrole zakonitosti i korištenja prava iz oblasti branilačko - invalidske zaštite po osnovu izvršenih predmeta koji treba da predstavljaju osnov za visinu obračuna i isplatu.*
- *Potrebno je poduzeti aktivnosti da se u saradnji sa Institutom za medicinsko vještačenje postigne realizacija zaključenog ugovora u dijelu ispunjenja preuzetih obaveza u ugovorenom roku u cilju postizanja efikasnosti u provođenju Zakona o kontroli zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko - invalidske zaštite.*
- *Potrebno je od strane Ministarstva uspostaviti adekvatnu kontrolu nad izvršenim i fakturisanim uslugama Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja.*
- *Isplatu naknada zaposlenim za slučaj teške invalidnosti ili teške bolesti vršiti u skladu sa čl. 5. Uredbe o naknadama koja nema karakter plaće i internim aktima Ministarstva.*
- *Potrebno je poduzeti aktivnosti u skladu sa utvrđenim nadležnostima vezano za nadzora nad provođenjem Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica posebno u dijelu dosljedne provedbe navedenog zakona od strane niži nivo vlasti kao i postupanje istih po aktima Ministarstva donesenih u skladu sa ovlaštenjima utvrđenim u zakonskim i podzakonskim aktima.*
- *Potrebno je nastaviti 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. Potrebno je da se za realizaciju nadležnosti utvrđene Zakonom o obavljanju kontrole zakonitosti iz oblasti branilačko - invalidske zaštite, planom jasno definiše dinamika i obim vršenja kontrole u svim fazama postupka, nadzor kao i krajnji rok za okončanje kontrole.*
- *Potrebno je utvrđivanje osnovice za određivanje mjesečnih novčanih primanja korisnika branilačko - invalidske zaštite, kao i utvrđivanje koeficijenta vršiti u skladu sa Zakonom o pravima boraca i članova njihovih porodica i Zakona o budžetima u FBiH.*
- *Potrebno je da Ministarstvo poduzme aktivnosti na utvrđivanju stvarnog iznosa obaveza i načina izmirenja istih u cilju izbjegavanja sudskih sporova, troškova suda i zatezних kamata.*
- *Potrebno je u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH evidentirati obaveze u Glavnoj knjizi trezora po osnovu obustavljenih, a neisplaćenih naknada korisnicima prava po osnovu Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica.*
- *Potrebno je dosljedno sprovoditi odredbe Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja, Uredbu o prihodovnom cenzusu za korisnike prava po osnovu ratnih priznanja i odlikovanja i Uputstvo o utvrđivanju prihodovnog cenzusa i prihodovnog praga za korisnike prava po osnovu ratnih priznanja i odlikovanja i u skladu sa istim okončati postupak i odlučiti o pravu na isplatu ili prestanku prava na mjesečni novčani dodatak.*
- *Potrebno je raspodjelu sredstava „Transfer za temeljna udruženja/udruge proistekle iz posljednjeg odbrambeno - oslobodilačkog/domovinskog rata“ i „Transfer za obilježavanje značajnih datuma“ vršiti u skladu sa kriterijima utvrđenim Odlukom Vlade FBiH o usvajanju programa utroška sredstava donesenih u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta FBiH za 2011. godinu, te osigurati adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom sredstava doznačenih krajnjim korisnicima.*
- *Potrebno je uspostaviti jedinstvenu evidenciju korisnika kojima je prestalo (obustavljeno) pravo, iznos podnesenih zahtjeva za povrat, kao i iznos vraćenih sredstava po korisnicima prava. Također, je potrebno da se u Glavnoj knjizi trezora uspostavi knjigovodstvena evidencija potraživanja po osnovu više isplaćenih sredstava nakon prestanka prava u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.*



- *U okviru svojih nadležnosti potrebno je nastaviti skupa sa nadležnim institucijama aktivnosti vezane za preuzimanje opreme, inventara i sredstava preuzetih od prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane 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.*
- *Uspostaviti adekvatnu pomoćnu evidenciju imovine i inventara Sektora za pitanja evidencija iz oblasti vojne obaveze (sa podacima o količini i procijenjenoj vrijednosti). U pomoćnoj evidenciji ažurno evidentirati sve promjene koje u vezi sa imovinom nastanu u toku godine, te utvrditi način knjigovodstvenog evidentiranja iste (bilansno/vanbilansno) u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija.*
- *Najmanje jednom godišnje usklađivati stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom kako je to definisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbi o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*
- *Potrebno je da Ministarstvo u saradnji sa nadležnim organima i institucijama poduzme aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova zatezних kamata i troškova osnovnog duga.*
- *Poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, kao i dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.*
- *Dopuniti Pravilnik o internoj kontroli u dijelu utvrđivanja procjene rizika i postupka nadgledanja za sve značajne poslovne procese kao i osigurati nadgledanje provođenja pisanih internih kontrolnih postupaka i procedura, radi predlaganja mjera za otklanjanje utvrđenih nedostataka.*

#### 4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2010. GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2011. godinu, konstatovali smo da Ministarstvo **nije postupilo** po preporukama koje se odnose na:

- utvrđivanje osnovice mjesečnih novčanih primanja korisnika branilačko - invalidske zaštite, kao i utvrđivanja koeficijenata u skladu sa Zakonom o pravima boraca i članova njihovih porodica i Zakona o budžetima u FBiH,
- definisanje roka sa Institutom za medicinsko vještačenje za obavljanje medicinsko vještačenja korisnika prava iz oblasti branilačko – invalidske zaštite i dostave nalaza i mišljenja Ministarstvu (za korisnike prava koji su se odazvali pozivu Instituta, kao i za one koji nisu),
- raspodjelu sredstava „Transfera za udruženja proistekla iz posljednjeg odbrambeno oslobodilačkog rata“ i „Transfera za obilježavanje značajnih datuma“ u skladu sa kriterijima utvrđenim odlukom Vlade FBiH o usvajanju programa utroška sredstava i osiguranja adekvatnog nadzora nad namjenskim utroškom,
- uspostavu jedinstvene evidencije korisnika kojima je prestalo (obustavljeno) pravo, iznos zahtjeva za povrat kao i iznos vraćenih sredstava po korisnicima prava,
- uspostavljanje knjigovodstvenih evidencija potraživanja po osnovu prestanka prava u skladu sa zakonskim i ostalim propisima,
- dopunu Pravilnika o internoj kontroli u dijelu utvrđivanja procjene rizika i postupaka nadgledanja za sve značajne poslovne procese Ministarstva,
- usklađivanje internih akata sa postojećim zakonskim propisima i prilagođavanja istih organizacionoj strukturi Ministarstva,
- uspostavljanje adekvatnih kontrola nad izvršenim i fakturisanim uslugama Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja i isplatu naknada zaposlenim za slučaj teške invalidnosti ili teške bolesti u skladu sa članom 5. Uredbe o naknadama koje nemaju karakter plaće i internim aktima Ministarstva,
- aktivnosti u saradnji sa nadležnim 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 funkcija prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane iz oblasti vođenja evidencija i upravnog postupka o pripadnosti oružanim snagama,
- usklađivanje akata vezano za rad Sektora za pitanja evidencije iz oblasti vojne obaveze sa važećim zakonskim propisima,



- preuzimanje opreme, inventara i sredstava preuzetih od prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane u poslovne knjige Ministarstva na način da se ista preuzme od nadležne institucije utvrđene Zakonom o odbrani BiH i Zakonom o odbrani FBiH,
- uspostavljanje adekvatne pomoćne evidencije imovine i inventara Sektora za pitanja evidencija iz oblasti vojne obaveze (sa podacima o količini i procjenjenoj vrijednosti) i evidentiranja promjena koja je u vezi sa imovinom u toku godine i knjigovodstvenog evidentiranja (bilansno/vanbilansno) u saradnji sa federalnim Ministarstvom finansija,
- poduzimanja aktivnosti usklađivanja Statuta Fondacije za pružanje pomoći u rješavanju stambenih pitanja pripadnika boračkih populacija sa Zakonom o udruženjima i fondacijama FBiH i Odlukom Vlade FBiH o osnivanju iste
- utvrđivanja načina knjigovodstvenog evidentiranja u saradnji sa Ministarstvom finansija prodaje 12 (dvanest) prodatih rabljenih vozila koja su vlasništvo prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane, u cilju pravilnog iskazivanja stanja u Glavnoj knjizi trezora.

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

- vršenje nadzora nad provođenjem Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica,
- vršenje nadzora nad provedbom Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica na način koji će osigurati dosljednu primjenu Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko – invalidske zaštite,
- okončanje postupka rješavanja svih zaprimljenih zahtjeva za odlučivanje o pravu za nastavak isplate mjesečnog novčanog dodatka,
- utvrđivanja osnovice i koeficijenta za obračun i isplatu mjesečnih novčanih dodataka uz primjenu Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica i Zakona o budžetu u FBiH,
- definisanje dinamike i obima vršenja kontrole od strane revizorskih timova, nadzor i izvještavanje o obavljenim aktivnostima i utrošenim sredstvima u odnosu na plan kao i krajnji rok za okončanje kontrole.
- usklađivanje stanja iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom kako je to definisano Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH,

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

- zaključivanje ugovora o djelu za poslove koji nisu utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva,
- poduzimanje aktivnosti na dosljednoj primjeni Zakona o provođenju kontrole zakonitosti iz oblasti branilačko - invalidske zaštite izmjenama i dopunama istog,
- zaključivanje ugovora o djelu sa imenovanim članovima tima za vršenje kontrole zakonitosti iz oblasti branilačko – invalidske zaštite.
- poduzimanje aktivnosti u saradnji sa Federalnim ministarstvom rada i socijalne politike na donošenju pravilnika definisanog članom 6. Zakona o jedinstvenom uređenju prava na gotovinsku isplatu.

U 2011. godini Ministarstvo nije imalo aktivnosti vezano za procese za koje je u prethodnoj reviziji data preporuka, pa samim tim **nismo izvršili ocjenu postupanja** po istim, a odnose se na:

- prodaju stalnih sredstava u skladu sa zakonskim i ostalim propisima u cilju da se za prodaju istih postigne što veća cijena,
- Nabavku putničkih automobila vojnim invalidima 100% I grupe.



## 5. NALAZI I PREPORUKE

### 5.1 Sistem internih kontrola i interna revizija

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

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva utvrđena je unutrašnja organizacija i djelokrug organizacionih jedinica, sistematizacija radnih mjesta s uslovima za njihovo obavljanje i brojem izvršilaca, rukovođenje Ministarstvom u organizacionim jedinicama i odgovornosti za obavljanje poslova, saradnja u vršenju poslova, radni odnosi i disciplinska odgovornost. Navedenim pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 306 izvršilaca, a na dan 31.12.2011. godine bilo je zaposleno 260 izvršilaca. 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 odnosu na Zaključak Vlade FBiH od 09.11.2011. godine, kojim je zadužila rukovodioce svih budžetskih korisnika da utvrde realnost postojećih sistematizacija i unutrašnje organizacije Ministarstva i drugih tijela federalne uprave, s ciljem unapređenja njihovog rada i organizacije, osiguranja učinkovitog rukovođenja, kao i uvođenje savremenih tehničkih metoda i sredstava rada u organe i tijela uprave, nismo se uvjerali da je postupljeno po istom.

U skladu sa Pravilnikom o internim kontrolama ministar je obavezan osigurati da odgovarajuća struktura interne kontrole bude uspostavljena, revidirana i unapređivana u Ministarstvu. Istim je izvršena procjena rizika i postupci nadgledanja samo za jedan dio procesa poslovanja za koje su definisani postupci nadgledanja. Smatramo da za sve procese poslovanja Ministarstva treba procijeniti rizike. Provedenom revizijom utvrdili smo da je sistem internih kontrola u pojedinim slučajevima nezadovoljavajući u dijelu dosljedne primjene zakonskih i podzakonskih propisa primjene Pravilnika o naknadama troškova za službena putovanja, Pravilnika o reprezentaciji, realizaciju ocjene vojnog invaliditeta Institutu za medicinsko vještačenje, obzirom da nije uspostavljena potpuna evidencija riješenih predmeta, koja bi osigurala suštinsku kontrolu fakturiranih usluga. Prilikom raspodjele sredstava Transfera za temeljna udruženja i Transfera za obilježavanje značajnih datuma nisu u cijelosti i dosljedno ispoštovani propisani opći i posebni kriteriji.

Međutim, provedenom revizijom ne može se potvrditi da je uspostavljen adekvatan sistem nadgledanja zakonitosti provođenja pisanih procedura kojim su definisani kontrolni postupci, radi predlaganja mjera za otklanjanje utvrđenih nedostataka.

**U skladu sa Godišnjim planom rada interne revizije Ministarstva** i odobrenim prijedlogom za vršenje revizije poslovnih procesa i aktivnosti Ministarstva, izvršena je revizija, troškova naknada koje nemaju karakter plaća, troškova službenih putovanja, prijevoza na posao i sa posla, vođenje evidencija ugovora o dijelu. Prezentirani izvještaji potvrđuju nepravilnosti naročito u dijelu isplate naknada za slučaj povrede na radu, teške bolesti i invalidnosti gdje je konstatovano da se određeni predmeti upućuju na Institut za medicinsko vještačenje, iako isto nije predviđeno internim aktom Ministarstva. Također su konstatovane nepravilnosti i date preporuke u dijelu uvođenja, obračuna i isplate prekovremenog rada. Navedeno potvrđuje da je od strane internog revizora vršeno nadgledanje, praćenje i identifikiranje nepravilnosti i predlaganje mjera za njihovo otklanjanje.

*Poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, kao i dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.*

*Dopuniti Pravilnik o internoj kontroli u dijelu utvrđivanja procjene rizika i postupka nadgledanja za sve značajne poslovne procese kao i osigurati nadgledanje provođenja pisanih internih kontrolnih postupaka i procedura, radi predlaganja mjera za otklanjanje utvrđenih nedostataka.*

### 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 01.02.2007. godine, navedeni poslovi su privremeno dati u nadležnost ovom Ministarstvu, 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 navedeni poslovi utvrđeni u pomenutoj Uredbi. Donesen 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 sa 01.07.2007. godine, iako je u skladu sa Uredbom trebalo donijeti privremeni Pravilnik o dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i privremena rješenja o prijemu u radni odnos državnih službenika i namještenika. Od strane Ministarstva je u prethodnom periodu u više navrata upućivan prijedlog prema Federalnom ministarstvu pravde za izmjenu i dopunu Zakona o ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave, kako bi poslovi koji su istom privremeno dati u nadležnost, postali poslovi iz redovne djelatnosti, ali do izmjene istog nije došlo do kraja 2011. godine, što je konstatovano i revizijom finansijskih izvještaja za 2010. godinu.

**Uzimajući u obzir navedeno ne može se potvrditi da su od strane Ministarstva i ostalih nadležnih organa i institucija poduzete adekvatne mjere zakonskog regulisanja obavljanja poslova koji su privremeno dati u nadležnost ovom Ministarstvu, kao i da je isto poduzelo adekvatne aktivnosti u dijelu donošenja odgovarajućih provedbenih akata kojima bi se utvrdio način obavljanja preuzetih poslova.**

*Potrebno je nastaviti 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.*

**Zakonom o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica** utvrđeno je da Ministarstvo vrši nadzor nad provođenjem Zakona i propisa donesenih na osnovu istog. Revizijom je konstatovano 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, upućen dopis nadležnim institucijama Republike Hrvatske za provjeru 1.002 uvjerenja o dodijeljenim ratnim priznanjima i odlikovanjima, za koje nije stigao odgovor, pa je od strane Ministarstva upućena urgencija. Ministarstvo je poduzimalo aktivnosti za provjeru dobitnika ratnih priznanja Domovinskog rata za 42 osobe sa područja BiH, odnosno provjeru odlikovanih 2581 pripadnika HVO-a kod Hrvatskog državnog arhiva. Ministarstvo odbrane Republike Hrvatske upućuje Ministarstvo da stupi u vezu i direktno dogovori sa Hrvatskim državnim arhivom daljnji postupak. Zaključkom Vlade od 14.02.2011.godine data je saglasnost Ministarstvu, da u cilju stvaranja minimalnih uvjeta za rad na predmetima dobitnika ratnih priznanja i odličja po Zakonu o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko - invalidske zaštite, uputi zahtjev za pomoć Ministarstvu odbrane BiH i Predsjedništvu BiH, u rješavanju pitanja provjere validnosti ratnih priznanja pripadnika HVO koje je dodjeljivao Predsjednik Republike Hrvatske. Nije prezentirana dokumentacija da je postupljeno da su u skladu sa naprijed navedenim poduzete aktivnosti.

### **5.3 Budžet za 2011. godinu**

U **Godišnjem iskazu o izvršenju budžeta Ministarstva za 2011. godinu** ukupni izdaci su iskazani u iznosu od 363.749.114 KM, a zakonski odobrena sredstva iznose 371.876.210 KM. Operativni budžet Ministarstva za 2011. godinu odobren je u iznosu od 371.862.185 KM.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su sredstva za realizaciju Transfera za invalidnine, bila nedostatna iz razloga što donošenjem Odluke o vrijednosti osnovice od 820,64 i koeficijenta 1 (jedan), Vlada FBiH, nije uzela u obzir raspoloživa sredstva za navedene namjene. Nedostatna sredstva su obezbjeđena izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2011. godinu uvećanjem navedene pozicije za 34.550.000 KM. Struktura iskaznih rashoda i izdataka je slijedeća: primanja zaposlenih 97,82%, izdaci za materijal i usluge 87,20%, tekući transfer 98,33% i izdaci za nabavku stalnih sredstava 95,98%.

**Pregled izvršenja budžeta dat je u Tabeli 1. priloga izvještaja.**

## 5.4 Ugovorene usluge

**Ugovorene usluge** iskazane su u iznosu od 2.439.464 KM od čega se najveći dio odnosi na trošak provođenja kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko - invalidske zaštite 1.893.037 KM i trošak usluga Instituta za medicinsko vještačenje 364.235 KM.

**Troškovi po osnovu provođenja kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko - invalidske zaštite** u FBiH po Budžetu FBiH za 2010. godinu bili su lociran na poziciji tekućih transfera. Budžetom za 2011. godinu otvorene su dvije pozicije u okviru ugovorenih usluga i to: Troškovi za provođenja kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko - invalidske zaštite (Cto 613998) i troškovi usluga Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja u postupku za ostvarivanje prava iz oblasti branilačko - invalidske zaštite (Cto 613993).

**Troškovi provođenja kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko - invalidske zaštite iskazani su u iznosu od 1.893.037 KM**, što u odnosu na budžetom odobrena sredstva od 2.970.000 KM predstavlja izvršenje od 63,73%. Strukturu izdataka čine troškovi neto naknade za rad revizorskih timova i revizorskog tima za Koordinaciju u iznosu od 323.897 KM, putni troškovi, troškovi noćenja 608.552 KM, troškovi rada ljekarske komisije Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja po Zakonu o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko – invalidske zaštite 379.431 KM, porezi doprinosi 156.541 KM, troškovi goriva i upotrebe vlastitog vozila u službene svrhe po osnovu provođenja kontrole zakonitosti prava boračke populacije 119.180 KM, nabavka kancelarijskog materijala i opreme 58.027 KM, bruto naknade lica angažovani po osnovu ugovora o djelu 40.748 KM, adaptacija prostora za potrebe provođenja revizije 33.493 KM, troškovi održavanja vozila 24.485 KM troškovi edukacije na osnovu provođenja revizije 22.150 KM, ostale nespomenute usluge 6.264 KM

**Imajući u vidu da nije sačinjen godišnji plan vršenja kontrole od strane revizorskih timova (obima i dinamika izvršenja) kao i procjena potrebnih sredstava za realizaciju istog po strukturi, (u Budžetu FBiH odobrena sredstva od 2.700.990 KM), ne može se potvrditi da je za utrošena sredstva izvršen odgovarajući obim kontrola.**

**Zakonom o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko - invalidske zaštite**, (u daljem tekstu Zakon o provođenju kontrole), uređeni su uslovi, način i postupak provođenja kontrole zakonitosti korištenja prava svih korisnika prava ostvarenih prema propisima iz oblasti branilačko-invalidske zaštite i povoljnijeg penzionisanja, kao i način imenovanja revizorskih timova za kontrolu i revizorskog tima za Koordinaciju da se isti imenuju na zajednički prijedlog kantonalnih ministara, odnosno direktora uprave za pitanja boraca i na prijedlog koordinacije udruženja branilačkih populacija. U revizorske timove uključeni su i predstavnici korisnika prava te na paritetnoj osnovi komponenti Armije RBiH i HVO-a. Navedenim zakonom je određeno da ministar donosi bliže propise, Pravilnik o formiranju i radu revizorskih timova i revizorskog tima za Koordinaciju, kao i Pravilnik o načinu i postupku vršenja revizije. U skladu sa istim ministar je uz saglasnost Vlade FBiH donio Pravilnik o formiranju i radu revizorskih timova za kontrolu i revizorskog tima za Koordinaciju, kojim su uređeni uslovi imenovanja, sastav i rad revizorskih timova i revizorskog tima za Koordinaciju. Uvidom u dokumentaciju konstatovano da je u skladu sa navedenim pravilnikom ministar imenovao 15 (petnaest) timova. ( Dio timova imenovan od strane prethodnog ministra ). Revizorski tim za Koordinaciju imenovan je od Predsjednika FBiH odlukom (10. juni 2010. godine) isti je razrješen, a novi imenovan odlukom Predsjednika FBiH od (13.06.2011. godine) 8 članova. Obaveze tima za Koordinaciju su da vrši koordinaciju, nadzor i praćenje revizorskih timova za kontrolu, a revizorski timovi da rade po osnovu mjesečnog plana rada koji donosi Ministar, a na prijedlog revizorskog tima za Koordinaciju. Istim je uređena obaveza podnošenja izvještaja o radu od strane revizorskih timova i to sedmično revizorskom timu za Koordinaciju. Također, je uređeno da će revizorski tim za Koordinaciju vršiti nadzor i praćenje rada revizorskih timova za kontrolu i da će mjesečno dostavljati izvještaje o svom radu i radu revizorskih timova za kontrolu Ministru, a Ministarstvo Vladi FBiH tromjesečne informacije o postignutim rezultatima revizije. Revizorski tim za Koordinaciju mjesečno je dostavljao izvještaje o svom radu i radu revizorskih timova za kontrolu. **Provedenom revizijom konstatovali smo da je i Ministarstvo sačinjavalo tromjesečne informacije o implementaciji Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko - invalidske zaštite (januar – mart, april – juni, juli septembar, oktobar – decembar 2011. godine) i iste dostavljalo Vladi FBiH, koje su zaključkom od 01.12.2011. godine i 01.02.2012. godine usvojene.**

**Pravilnikom o načinu i postupku vršenja revizije** uređen je način i postupak vršenja provjere i sravnjavanje dokaza iz vojnih evidencija na osnovu kojih su utvrđene/potvrđene činjenice, na podlozi kojih su priznata prava iz oblasti branilačko - invalidske zaštite i povoljnijeg penzionisanja. Provjera autentičnosti i istinitosti sadržaja isprava, uvjerenja i druge dokumentacije kojima su od strane nadležnih organa uprave potvrđene činjenice iz službenih evidencija i provjeru službenih evidencija i dokumentacije na osnovu kojih su izdate isprave, uvjerenja i druga dokumentacija i provjera autentičnosti i istinitosti sadržaja medicinske dokumentacije, te nalaza, ocjena, mišljenje ljekarskih komisija u postupku priznavanja prava. Provjera validnosti dokaza vrši se sravnjavanjem podataka iz vojnih evidencija neposrednim uvidom u vojne – evidencione dokumente nadležne Grupe za pitanja evidencija iz oblasti vojne obaveze i Samostalnog izvršioca Ministarstva, vojno - evidencione dokumente arhivskih depoa (arhivskog depoa Armije BiH, HVO-a i MUP-a) i dokumentaciju prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane čija je dokumentacija korištena u postupku priznavanja. Istim je definisano postupanje u slučaju kada tim utvrdi i ocjeni da su činjenice u uvjerenjima od kojih je zavisilo priznavanje prava sporne tj, nisu izdate u skladu sa službenim evidencijama da uvjerenja o svojstvu (pripadnosti) i okolnostima stradanja nisu izdata u skladu sa službenim evidencijama u kom slučaju revizorski tim na propisanom obrascu daje nalog nadležnim Grupama ili Samostalnim izvršiocima da u roku od 8 dana od dana izvršene revizije izdaju novo uvjerenje koje će biti u skladu sa evidencijama vojnih jedinica na obrascu FMB2 i dostave Ministarstvu da obustavi isplate. U slučaju da se utvrdi da su uvjerenja izdata u skladu sa službenim evidencijama, Grupe ili Samostalni izvršiocci izdaće novo uvjerenje na obrascu FMB1 i iste za korisnike lične invalidnine dostaviti Ministarstvu radi upućivanja Institutu za medicinsko vještačenje za provjeru procenta vojnog invaliditeta. Izvještaje u kojima se konstatuju povrede propisa prava na penziju, revizorski tim će dostaviti Ministarstvu koje će izdati nova uvjerenja na obrascu FMB2 i dostaviti Federalnom zavodu penzijsko invalidskog osiguranja radi obustavljanja isplate i poduzimanja mjera iz njihove nadležnosti.

**Prema Izvještaju o radu Ministarstva za 2011. godinu u prvoj fazi postupka kontrole zakonitosti korisnika prava pregledano je 29.630 predmeta, Od toga je izdano 22.207 naloga od revizorskih timova za izdavanje uvjerenja FMB1, 1.323 naloga za donošenje uvjerenja na osnovu kojih se ukidaju prava obrazac FMB2 i 5.634 predmeta povoljnijeg penzionisanja. Sektor za opšte i normativno pravne poslove obavljao je poslove objedinjavanja predmeta - zapisnika timova i urađenih obrazaca FMB1 i FMB2 nakon završene prve faze revizije te kompletno revizorske spise predmeta upućivao Sektoru za upravno rješavanje (u daljem tekstu nadležnom sektoru). U 2011. godini nadležnom sektoru dostavljeno je 4.608 predmeta i to 4.327 za koje su urađeni FMB1 obrasci (slučajevi kako smo naprijed naveli kad se utvrdi da su uvjerenja izdata u skladu sa službenom evidencijom grupe ili samostalnih izvršilaca za korisnike lične invalidnine i koji se dostavljaju Ministarstvu radi upućivanja Institutu za medicinsko vještačenje na provjeru procenta vojnog invaliditeta). Od tog broja Institutu za medicinsko vještačenje upućeno je 3.042 predmeta i Institut je obradio 1.940 predmeta koji su vraćeni u nadležni sektor za obradu u trećoj fazi. Nadležni sektor na osnovu nalaza Instituta za medicinsko vještačenje od 1940 vraćenih predmeta, odgovarajućim rješenjima je odlučio o prestanku svojstva RVU za 381 korisnika jer je procenat invalidnosti utvrđen ispod 20%. U 850 predmeta potvrđeni su procenti invalidnosti te je stavljena oznaka izvršene revizije u skladu sa Pravilnikom o načinu i postupku vršenja revizije. U 551 predmet je smanjen procenat invalidnosti te u skladu sa članom 14. i 7. stav 6. Zakona o provođenju kontrole i člana 200. Zakona o upravnom postupku donesena su odgovarajuća rješenja.**

Po osnovu izdatih FMB2 obrasca dostavljeno je nadležnom sektoru samo 281 predmet (slučajevi kad se utvrdi da uvjerenja o svojstvu pripadnosti i okolnostima stradanja nisu izdata u skladu službenom evidencijom revizorski tim daje nadležnim grupama ili samostalnim izvršiocima da u roku od 8 dana od dana izvršene revizije izdaju novo uvjerenje na obrascu FMB2 i dostave ga Ministarstvu radi obustavljanja isplate i daljenjeg postupanja). Za 258 predmeta lične i porodične invalidnine izdatih uvjerenja o pripadnosti na obrascu FMB2 donesena su odgovarajuća rješenja u skladu sa članom 14. i 6. stav 6. Zakona o provođenju kontrole, te članom 200. Zakona o upravnom postupku, kojim su ukinuta prvostepena rješenja Službi i odlučeno o prestanku prava.

**Naprijed navedeno potvrđuje da je ukupno za 630 predmeta ukinuto pravo za (381 slučaj zbog utvrđenog nižeg procenta invalidnosti, invalidnost ispod 20% od Instituta za medicinsko vještačenje po osnovu obrasca FMB1 i 258 po osnovu donošenja obrasca FMB2.) Također, do 31.12. 2011. godine prema prezentiranoj dokumentacije pokrenuto je 30 upravnih sporova protiv rješenja ovog Ministarstva koja**



su donesena po Zakonu provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko - invalidske zaštite.

**Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne možemo potvrditi da su poduzete adekvatne aktivnosti kako bi se u svim fazama postupka provođenja kontrole zakonitosti efikasno obavljali utvrđeni poslovi od strane zaduženih lica, tj. da neaktivnost istih utiče na blagovremeno izvršenje navedenih poslova po fazama postupka kontrole, odnosno efikasno trošenje odobrenih javnih sredstava.**

**Također, nije utvrđena dinamika i obim vršenja kontrole od strane revizorskih timova, kao i krajnji rok za okončanje kontrole, čime bi se moglo potvrditi da su za utrošenu visinu sredstava postignuti očekivani rezultati.**

***Potrebno je da se za realizaciju nadležnosti utvrđene Zakonom o obavljanju kontrole zakonitosti iz oblasti branilačko - invalidske zaštite, planom jasno definiše dinamika i obim vršenja kontrole u svim fazama postupka, nadzor kao i krajnji rok za okončanje kontrole.***

Odlukama Vlade FBiH o osiguranju kadrovskih i materijalnih pretpostavki za izvršenje Zakona o provođenju kontrole zakonitosti i korištenja prava iz oblasti branilačko –invalidske zaštite od 14.02.2011. godine, na prijedlog Ministarstva uređena je visina novčanih naknada članovima revizorskih timova od 300 KM do 450 KM ovisno od broja predmeta, a naknada članovima Revizorskog tima za Koordinaciju u visini od 500 KM. Istom je definisano da članovi revizorskog tima koji ne izvrši minimalno 100 predmeta mjesečno gubi pravo na mjesečnu naknadu. Odlukom Vlade FBiH od 31.08.2011. godine povećava se mjesečna novčana naknada revizorskim timovima u rasponu od 400 do 600 KM zavisno od izvršenih predmeta od 300 do 500. Također je uređeno da za izvršene predmete ostvaruju 1 KM po predmetu za koje je postupak provjere okončan. Dok se revizorskom timu za Koordinaciju smanjuje mjesečna novčana naknada u iznosu od 400 KM za pregledanih 600 predmeta mjesečno. Također, je uređeno da članovi revizorskog tima za kontrolu i članovi tima za Koordinaciju gube pravo na naknadu ukoliko ne izvrše provjeru minimalno 300 predmeta mjesečno, odnosno tim za Koordinaciju ne pregleda 600 predmeta mjesečno. Također, odlukom od 09.12.2011. godine znatno je smanjen broj mjesečnih predmeta minimalno na 150 i za isti broj dobija se samo mjesečna naknada od 400 KM i 1 KM po okončanom predmetu. Ista je veličina i za tim za Koordinaciju da za 150 predmeta za koje je postupak nadzora okončan mjesečna naknada je 400 KM. Ukoliko članovi tima za kontrolu ne izvrše minimalnu mjesečnu kontrolu od 150 predmeta ostvaruju pravo samo na 1 KM po predmetu. Ako u roku od 2 mjeseca uzastopno ne izvrše propisanu mjesečnu normu, ministar donosi rješenje o prestanku rada revizorskog tima. Naglasit ćemo da je u toku 2011. godine sa radom prestalo 9 (devet) revizorskih timova. **Uzimajući u obzir naprijed navedeno da je tokom godine tri puta vršena izmjena i dopuna odluka o visini naknade i broju izvršenih predmeta članovima revizorskih timova i tima za Koordinaciju, iz prezentirane dokumentacije ne može se potvrditi opravdanost donošenja istih posebno imajući u vidu da nije prethodno sačinjen plan izvođenja kontrole zakonitosti, odnosno izvršena analiza kojom bi se utvrdio mjesečni obim revizija kao i iznos pripadajuće naknade za utvrđeni obim.**

Izdaci na ime neto naknada revizorskim timovima i revizorskom timu za Koordinaciju iznose kako smo naprijed naveli 323.897 KM. Na osnovu uzetog uzorka vezano za isplatu mjesečne naknade konstatovano je da je pojedinim slučajevima vršena isplata revizorskim timovima, iako isti nisu izvršili broj predmeta koji je predstavljao osnov za isplatu visine naknade.

**Zbog navedenog ne može se potvrditi da je u svim slučajevima uspostavljen adekvatan nadzor nad obračunom i isplatom naknada članovima revizorskih timova, odnosno da je postupljeno u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o osiguranju kadrovskih i materijalnih pretpostavki za izvršenje Zakona o provođenju kontrole zakonitosti i korištenja prava iz oblasti branilačko - invalidske zaštite.**

***Potrebno je obračun i isplatu mjesečnih novčanih naknada revizorskim timovima vršiti u skladu sa Odlukama Vlade FBiH o osiguranju kadrovskih i materijalnih pretpostavki za izvršenje Zakona o provođenju kontrole zakonitosti i korištenja prava iz oblasti branilačko - invalidske zaštite po osnovu izvršenih predmeta koji treba da predstavljaju osnov za visinu obračuna i isplatu.***

***Potrebno je sačiniti plan izvođenja kontrole zakonitosti, kojom bi se utvrdio mjesečni obim revizija kao i iznos pripadajuće naknade za utvrđeni obim izvršenih predmeta.***

**Troškovi medicinskog vještačenja zdravstvenog stanja korisnika** iz oblasti branilačko - invalidske zaštite nastali po osnovu provođenja Zakona o kontroli zakonitosti korištenja prava iskazani su u iznosu od 379.431 KM. Ministarstvo je sa Institutom za medicinsko vještačenje zaključilo Sporazum o postupku medicinskog vještačenja zdravstvenog stanja korisnika iz oblasti branilačko - invalidske zaštite kojim je uređen postupak, uslovi i način vršenja usluga medicinskog vještačenja. Institut za medicinsko vještačenje se obavezao da će vršiti medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja svih korisnika u provođenju kontrole zakonitosti prava iz oblasti branilačko - invalidske zaštite koji budu dostavljeni od strane Ministarstva. Medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja obavljat će se u roku od 30 dana od dana primljenog zahtjeva i predmeta od Ministarstva, nakon čega će Institut donijeti nalaz i mišljenje koje će sa spisom predmeta dostaviti Ministarstvu na dalji postupak, a najdalje u roku od 45 dana od dana prijema zahtjeva. Po osnovu istog zaključen je ugovor kao i aneks ugovora (13.04.2011. godine), kojim je određeno da će Institut dnevno raditi 120 predmeta tj. 2.000 predmeta mjesečno. Rok u kojem će Institut obrađivati svaki predmet je 21 dan od dana prijema predmeta. **Nismo se uvjerali da je ugovor, odnosno aneks ugovora u dijelu roka i broja obrađenih predmeta poštovan, pogotovo ako se uzme u obzir da je u toku 2011. godine prema izvještaju nadležnog sektora Institutu za medicinsko vještačenje upućeno 3.042 predmeta, a da je obrađeno samo 1.940 predmeta.**

*Potrebno je poduzeti aktivnosti da se u saradnji sa Institutom za medicinsko vještačenje postigne realizacija zaključenog ugovora u dijelu ispunjenja preuzetih obaveza u ugovorenom roku u cilju postizanja efikasnosti u provođenju Zakona o kontroli zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko – invalidske zaštite.*

**Troškovi ocjene vojnog invaliditeta - Institutu za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja** iskazani su u iznosu od **364.235 KM**, a budžetom su odobrena sredstva u iznosu od 687.601 KM, što predstavlja izvršenje od 52,97%. 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 istom, a koja se osiguravaju u Federalnom budžetu. Nadzor nad provedbom ovoga zakona, Ministarstvo je tokom 2011. godine vršilo putem **Inspektorata i putem Sektora za upravno rješavanje** koji su upravno finansijski nadzor vršili u općinskim i kantonalnim službama nadležnim za branilačko - invalidsku zaštitu i u sjedištu Ministarstva.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da Ugovorom o obavljanju poslova medicinskog vještačenja u postupku za ostvarivanje prava iz oblasti branilačko - invalidske zaštite, zaključnim između Ministarstva i Instituta dana 01.12.2009. godine (sa primjenom od 01.01.2010. godine), nije definisan rok u kojem je potrebno da Institut obavi medicinsko vještačenje i dostavi Ministarstvu nalaz i mišljenje. Pravilnikom o radu Ljekarske komisije za nadzor i medicinsko vještačenje, utvrđen je djelokrug i način rada Ljekarske komisije za nadzor i medicinsko vještačenje koja daje nalaz i mišljenje na zahtjev Ministarstva koji vrši nadzor rada nadležnih općinskih službi, odnosno kantonalnih organa u oblasti branilačko –invalidske zaštite. Ljekarska komisija daje nalaz i mišljenje na osnovu neposrednog pregleda lica za kojeg se traži nalaz i mišljenje i na osnovu dokumentacije koja se nalazi u spisu predmeta kojeg dostavlja Ministarstvo uz zahtjev. Institut, za lice koje se ne odazove na ljekarski pregled nakon dva pismena poziva obavijesti će Ministarstvo koje će obustaviti isplatu priznatih prava pozvanom licu do izlaska na Ljekarsku komisiju. Ukoliko se lice ne odazove na ljekarski pregled dva mjeseca od dana obustavljanja isplate rješenjem se utvrđuje prestanak prava.

Prema prezentiranim podacima Institut za medicinsko vještačenje je u toku 2011. godine fakturisao usluge za date nalaze i mišljenja za 3.291 predmet, u vrijednosti od 364.235 KM. U strukturi iznosa najveću stavku (168.655 KM) čine izdaci po osnovu nalaza i mišljenja Ljekarske komisije za nadzor i medicinsko vještačenje, koja je angažovana na zahtjev Ministarstva za **(960)** predmeta i koja je vršila nadzor rada nadležnih općinskih službi, odnosno kantonalnih organa u oblasti branilačko - invalidske zaštite koji rješavaju po Zakonu o pravima boraca i članova njihovih porodica. Iz prezentiranog pregleda upućenih i riješenih zahtjeva Sektora za upravno rješavanje proslijeđena su **533** zahtjeva i po osnovu istih datih su nalazi i mišljenja Komisije za **443** predmeta, od čega je ukinuto pravo za **368** korisnika zbog neodazivanja korisnika na pregled u roku od 60 dana od dana obustave isplate u kojem se nisu javili na pregled. Za **54** korisnika utvrđen je manji procenat invaliditeta po osnovu kojih se donose odgovarajuća rješenja u skladu sa



zakonom o pravima boraca i članova njihovih porodica. Sa 31.12.2011. godine ostalo je ne riješeno na Institutu **90** zahtjeva od Sektora za upravno rješavanje.

Iz izvještaja o radu Inspektorata, također, je vidljivo postupanje po **1.111** predmeta, s tim što je **285** predmeta preneseno iz 2010. godine. Od ukupno primljenih predmeta (1.111) na Institut za medicinsko vještačenje predato je ukupno **744** predmet i to u 2011. godini 414 predmeta i početkom 2012. godine 330 predmeta. Sa Instituta za medicinsko vještačenje vraćeno je **282** predmet.

Uvidom u ispostavljene fakture, konstatovano je da **od strane Ministarstva nije vršena odgovarajuća kontrola izvršenih usluga, posebno uzimajući u obzir da se zahtjevi za pružanje usluga Institutu dostavljaju iz više organizacionih jedinica Ministarstva i isti ne potvrđuju da su usluge izvršene u skladu sa ispostavljenim zahtjevom.** Od ukupnog broja fakturiranih predmeta, 24 predmeta u iznosu od 8.424 KM se odnosi na vještačenje o zdravstvenom stanju uposlenika Ministarstva koji su podnijeli zahtjev za ostvarivanje prava na jednokratnu novčanu pomoć, na osnovu Uredbe o naknadama koje nemaju karakter plaće. Navedeni izdatak je evidentiran na poziciji naknada troškova zaposlenih. Mada je Ugovorom utvrđena ova vrsta usluge čija je cijena 300 KM za osobu, **ne možemo potvrditi opravdanost nastanka ovog izdatka, obzirom da sredstva nisu odobrena za ove namjene, niti je isto utvrđeno internim aktom Ministarstva, što smo konstatovali i revizijom za 2010. godinu.**

*Potrebno je od strane Ministarstva uspostaviti adekvatnu kontrolu nad izvršenim i fakturiranim uslugama Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja.*

*Isplatu naknada zaposlenim za slučaj teške invalidnosti ili teške bolesti vršiti u skladu sa čl. 5. Uredbom o naknadama koja nema karakter plaće i internim aktima Ministarstva.*

## 5.5 Tekući transferi

**Tekući transferi** iskazani su u iznosu od 352.490.507 KM, a odobreni u iznosu od 358.456.007 KM. U odnosu na prethodnu godinu manje su izvršeni za 39.994.313 KM. Realizacija istih prikazana je u slijedećoj tabeli:

Redni broj	Naziv transfera	Odobrena sredstva Budžetom FBiH za 2011.god.	Realizacija sredstava za 2011.god.	Index (%)
1	2	3	4	5
1.	Transfer pojedincima - za invalidnine	326.189.500	321.562.967	98,58
2.	Transfer pojedincima za implementaciju Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja	15.470.000	14.132.033	91,35
3.	Transfer drugim nivoima vlasti za kantonalnu službu za zapošljavanje za isplatu naknada demobilisanim borcima	14.475.727	14.475.727	100,00
4.	Transfer neprofitnim organizacijama - za podršku fondaciji za stambeno zbrinjavanje RVI i boračku populaciju	750.780	750.780	100,00
5.	Transferi za stambeno zbrinjavanje pripadnika Armije BiH i HVO Brčko Distrikt	500.000	500.000	100,00
6.	Transfer neprofitnim organizacijama temeljna udruženja proistekla iz posljednjeg odobr. osl. rata	400.000	399.000	99,75
7.	Transfer za pomoć u liječenju boraca/branitelja	300.000	300.000	100,00
8.	Transfer za obilježavanje značajnih datuma	300.000	300.000	100,00
9.	Transfer za sufinansiranje izgradnje spomen obilježja, uređivanje mezarja i groblja	70.000	70.000	100,00
<b>Ukupan iznos:</b>		<b>358.456.007</b>	<b>352.490.507</b>	<b>98,34</b>

**Transfer pojedincima - za invalidnine** iskazan je u iznosu od **352.490.507 KM**, što u odnosu na budžetom odobrena sredstva predstavlja izvršenje od 97,71%. Ukupno odobrena sredstva Budžetom za 2011. godinu za realizaciju navedenog transfera su 291.639.500 KM. Izmjenama i dopunama budžeta sredstva su uvećana za 34.550.000 KM. U odnosu na prošlu godinu više je odobreno za 24.550.000 KM. **Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o pravima boraca i članovima njihovih porodica**, („Službene novine Federacije BiH“, br. 33/04, 56/05, 70/07 .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 01.02.2011. godine, na prijedlog Ministarstva je donijela **Odluku o utvrđivanju visine osnovice za određivanje mjesečnih novčanih primanja korisnika branilačko - invalidske zaštite u FBiH i članova njihovih porodica za period I - III 2011. godine u iznosu od 805,00 KM za ličnu i porodičnu invalidninu**. Po istoj je vršen obračun i isplata za navedeni period. Također, Vlada FBiH 29.04.2011. godine donijela je **Odluku o utvrđivanju osnovice za određivanje mjesečnih novčanih primanja korisnika branilačko - invalidske zaštite u FBiH i članova njihovih porodica u 2011.godini u iznosu od 820,64 KM**, kao i **Odluku o utvrđivanju koeficijent 1 (jedan) za obračun i isplatu novčanih naknada u 2011.godini**. U skladu sa navedenim odlukama Ministarstvo je donijelo Instrukcije o načinu obračuna razlike sredstava invalidnine za mjesec I, II, i III 2011. godine (korekcija obračuna), kojom je uređeno da nakon stope inflacije od 1,8% (povećanje cijena na malo u 2010 godini u odnosu na 2009 godinu) u tom procentu korigovana je visina osnovice za naprijed navedeni iznos u odnosu na prethodnu godinu koja je iznosila 805,14 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je isplaćena razlika sredstava u odnosu na utvrđenu osnovicu i nastavljen obračun i isplata u toku 2011. godine. **Vezano za utvrđivanje osnovice i koeficijenta za utvrđivanje mjesečnih naknada za korisnike branilačko - invalidske zaštite i članova njihovih porodica utvrdili smo da Vlada FBiH, odnosno Ministarstvo, nisu dosljedno provodili odredbe Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica član 57. st. 2., Zakona, kao i odredbe Zakona o budžetima u FBiH, član 28. st. 2., zbog čega je izmjenama i dopuna Budžeta FBiH za 2011. godinu za navedenu poziciju dodatno odobren iznos od 34.550.000 KM kako smo naprijed naveli.**

*Potrebno je utvrđivanje osnovice za određivanje mjesečnih novčanih primanja korisnika branilačko - invalidske zaštite, kao i utvrđivanje koeficijenta vršiti u skladu sa Zakonom o pravima boraca i članova njihovih porodica i Zakona o budžetima u FBiH.*

**Odlukom o visini osnovice za određivanje mjesečnih novačnih primanja korisnika branilačko invalidske zaštite za 2009. godinu**, (09.04.2009. godine), Vlada FBiH utvrdila je osnovicu 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**. U periodu od 01.01. - 01.08.2009. godine vršena je isplata novčanih primanja uz primjenu osnovice od 805,64 KM. Nakon stupanja na snagu Zakon o načinu ostvarivanja ušteda u FBiH, Vlada FBiH je donijela Uredbu o načinu ušteda na isplatama mjesečnih novčanih naknada (14.09.2009. godine) korisnicima prava na ličnu invalidninu ostvarenu isključivo po osnovu rane ili zarobljavanja i korisnicima prava na porodičnu invalidninu, odnosno uvećanu invalidninu, ostvarenu po osnovu poginulog i/ili nestalog borca sredstva su isplaćivana 100% od osnovice iz decembra 2008. godine, a ostalim korisnicima isplaćivano je 90% od te osnovice. 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 05.05.2011. godine imenovala je Ekspertnu radnu grupu za utvrđivanje obaveza u vezi sa zahtjevom RVI porodica šehida i poginulih boraca za isplatu razlike lične i porodične invalidnine za period 01.01.2009. godine do 28.02.2010. godine sa zadatkom da u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima definiše razlike lične i porodične invalidnine za navedeni

period. Kada je u pitanju potraživanje pripadnika boračkih populacija za isplatu razlike lične i porodične invalidnine za period 01.01.2009 godine do 01.08.2009. godine prema Izvještaju Ekspertne radne grupe potraživanja su osnovana. Vlada FBiH je zaključkom broj 1471/011 od (07.07.2011. godine) prihvatila informaciju i zadužila je da napravi prijedlog rješavanja isplata razlike lične i porodične invalidnine RVI, porodica šehida i poginulih boraca. **Nije prezentiran validan dokument o iznosu obaveza za period 01.01.2009.godine do 28.02.2010. godine i dokument da su iste prihvaćene od strane Vlade FBiH, kao načina rješavanja isplate razlike lične i porodične invalidnine.**

*Potrebno je da Ministarstvo poduzme aktivnosti na utvrđivanju stvarnog iznosa obaveza i načina izmirenja istih u cilju izbjegavanja sudskih sporova, troškova suda i zatezних kamata.*

U skladu sa članom 54. Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica, (u daljem tekstu **Zakona**) 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. U skladu sa članom navedenog zakona ministar je donio Uputstvo o načinu isplate novčanih primanja, vođenja evidencije o korisnicima prava i izvršenim isplatama i dostavljanju izvještaja o utrošenim sredstvima, kao i izmijene i dopune navedenog uputstva, kojim je utvrđeno da su po istom obavezni postupati svi općinskih i kantonalni organi nadležni za oblast branilačko – invalidske zaštite. Obaveza obračuna lične i porodične invalidnine korisnika prava je u nadležnosti općinskih organa, koji se potpisani i ovjereni od strane službenog lica dostavlja nadležnom kantonalnom organu. Obaveza kantonalnog organa je da neposredno po dobijanju obračuna za mjesečnim sredstvima iste objedini, ovjeri i potpiše i sa rekapitulacijom dostavi Ministarstvu. Ministarstvo izvrši kontrolu i 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 proslijediti na realizaciju.** Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je tokom 2011. godine po naredbama ministra od (08.03.2011. godine i 05.04.2011. godine) izdanim u skladu sa članom 54. Zakona i tačkom 3.6 navedenog Uputstva zatraženo od Ministarstva za pitanja branitelja domovinskog rata Zapadno hercegovačkog kantona da se izvrši korekcija dostavljenog obračuna naknada za invalidnine za februar i mart 2011. godine, korisnicima sa područja općine Ljubuški. Slijedom istih, nije izvršena korekcija obračuna, kako je uređeno naprijed navedenim zakonskim i podzakonskim propisima. **Revizijom smo također konstatovali, da je po Naredbi ministra izdatoj u skladu sa Zakonom od (06.10.2011.odine) izvršen uviđaj od strane Glavnog federalnog inspektora, osnovanosti zahtjeva u Službi za branilačko - invalidsku zaštitu Ljubuški po pitanju retroaktivnih isplata od (februara do augusta) 2011. godine, kao i razloge nepostupanja kantonalnih i općinskih organa branilačko - invalidske zaštite za ispravku obračuna po osnovu osporenih zahtjeva.** S tim u vezi vidljivo je da se radi o izdanim rješenjima o priznavanju svojstva ratnog vojnika invalida i po tom osnovu prava na ličnu invalidninu od prvog dana narednog mjeseca u odnosu na podnesene zahtjeve (u najvećem broju slučajeva od 01.07.2007. godine) i da su Predmeti upućeni Kantonalnom ministarstvu za pitanje boraca Grude radi obavljanja revizije u skladu sa čl 41. navedenog Zakona. U prvoj polovini 2010. godine podnosioci zahtjeva putem advokata obraćaju se Službi sa zahtjevom za izvršenje rješenja po službenoj dužnosti. Služba je zahtjeve odbila sa obrazloženjem da se predmeti nalaze i (više od dvije godine) na reviziji Kantonalnog ministarstva. I na ta rješenja korisnici su izjavili žalbe Ministarstvu, koje su odbijene jer u skladu sa zakonom, prvostepeno rješenje ne može postati pravomoćno i izvršeno bez pribavljanja nalaza i mišljenja liječničke komisije član 41. Zakona. Po istim su podnesene tužbe Kantonalnog suda u Širokom brijegu po kojima su prvostepena i drugostepena rješenja poništena i predmeti se vraćaju nadležnom općinskom organu na ponovni postupak sa obrazloženjem da u ponovnom postupku otklone nedostaci i odluči se u skladu sa članom 207. Zakona o upravnom postupku

Slijedom navedenog, a u skladu sa Zakonom o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko - invalidske zaštite i izvršenom revizijom kontrole zakonitosti ostvarenih prava dijela korisnika na ličnu invalidninu je u 66 predmeta doneseno rješenje o ukidanju prava po ispostavljenom FMB2 obrascu tj. po ispitivanju svih uvjerenja o svojstvu (pripadnosti) i okolnostima pod kojima je osoba ranjena, povrijeđena, oboljela ili je došlo do pogoršanja bolesti. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je po nalogu za postupanje, odnosno Naredbi ministra datoj u skladu sa Zakonom i Uputstvom o načinu isplate novčanih primanja, vođenja evidencije o

korisnicima prava i izvršenim isplatama, vršena obustava isplata od 01.02.2011. godine do 01.01.2011. godine, iz razloga što niži nivoi vlasti nisu postupili u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima u dijelu korekcije obračuna prema uputama Federalnog ministarstva. Ukupno sa 31.12.2011. godine obustavljen je iznos od 4.322.545 KM. Navedeni iznos obustavljenih obaveza nije evidentiran u Glavnoj knjizi trezora na dan 31.12.2011. godine, što nije postupljeno u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH u dijelu iskazivanja obaveza u periodu kada su i obaveze nastale. Obaveze po osnovu izdatih rješenja korisnicima prava nisu stavljena van snage u skladu sa zakonskim propisima od strane nadležnog organa već se samo vrši daljnja obustava istih. Obračun naknade se i dalje vrši i dostavlja na realizaciju od strane nižih nivoa vlasti zaduženih za obračun, a od strane Ministarstva se obustavlja isplata prilikom unošenja obaveza za plaćanje.

Uzimajući u obzir naprijed navedeno vezano za nadzor nad provođenjem Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica, ne možemo potvrditi dosljednu provedbu ovog zakona u dijelu nadzora i kontrole namjenskog trošenja sredstava, s obzirom da se iz Budžeta FBiH izdvajaju značajna sredstva za finansiranje i što se doneseni akti Ministarstva ne provode adekvatno od strane nižih nivoa vlasti, koji su nadležni za uvođenje u pravo i obračun utvrđene naknade, što može imati uticaja na neefikasno trošenje budžetskih sredstva.

*Potrebno je poduzeti aktivnosti u skladu sa utvrđenim nadležnostima vezano za nadzora nad provođenjem Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica posebno u dijelu dosljedne provedbe navedenog zakona od strane niži nivo vlasti kao i postupanje istih po aktima Ministarstva donesenih u skladu sa ovlaštenjima utvrđenim u zakonskim i podzakonskim aktima.*

*Potrebno je u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH evidentirati obaveze u Glavnoj knjizi trezora po osnovu obustavljenih, a neisplaćenih naknada korisnicima prava po osnovu Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica.*

**Transfer za kantonalne službe za zapošljavanje za isplatu naknada demobilisanim borcima** iskazan je u iznosu od 14.475.726 KM i u odnosu na plan realizovan je u cijelosti, a odnosi se na izmirenje obaveza iz 2009. godine za septembar, oktobar, novembar i decembar. Navedeni transfer je realizovan u skladu sa Zakonom o pravima demobilisanih boraca i članova njihovih porodica, a koji je prestao da važi 01.05.2010.godine. Istim je bilo utvrđeno da potrebna novčana sredstva osigurava nadležna kantonalna služba za zapošljavanje u visini od 50% svojih ukupnih prihoda ostvarenih od doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti, a razliku potrebnih sredstava osigurava Federacija i kantoni preraspodjelom udjela sredstava sa jedinstvenog računa u korist Federacije u skladu sa Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u FBiH. Zakonom o prestanku važenja Zakona o pravima demobilisanih boraca i članova njihovih porodica je utvrđeno da neisplaćene naknade koje su obračunate na osnovu rješenja koja su izdata do stupanja na snagu ovog Zakona (zaostale, a neisplaćene naknade), ostaju kao obaveza organa propisanih Zakonom o pravima demobilisanih boraca i članova njihovih porodica. Isplata novčanih naknada u 2011. godini vršile su se na način da se iznos sredstava, koje je trebalo da obezbjedi Ministarstvo i kantoni prethodno izvršenom raspodjelom uplaćivao u cjelosti iz sredstava budžeta (bez učešća kantona), što nije u skladu sa naprijed navedenim zakonom.

**Transfer za implementaciju Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica** iskazan je u iznosu od 14.132.033 KM, što u odnosu na odobrena sredstva Budžetom FBiH u iznosu od 15.470.000 KM predstavlja izvršenje od 91%.

Vlada FBiH 19.08.2010. godine donijela je **Odluku o utvrđivanju visine osnovice za određivanje mjesečnih novčanih dodataka dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica u 2010. godini u iznosu od 595,89 KM i koeficijent 1 (jedan)**. Po istoj se vršio obračun i isplata za I-V 2011. godine. Također, Vlada FBiH 14.06.2011. godine je donijela Odluku o utvrđivanju osnovice za određivanje mjesečnih novčanih primanja dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica za 2011. godinu u iznosu od 606,62 KM sa primjenom 01.01.2011. godine i koeficijentom 1 (jedan). Naredbom ministra od 27.06.2011. godine za I-V 2011. godine obračunata je razlika (101.526 KM) zbog nove vrijednosti osnovice i nastavljena je isplata u narednim mjesecima 2011. godine. **Prema prezentiranoj**



dokumentaciji konstatovano je da je od donošenja Zakona o izmjenama i dopuna Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica i Uredbe o prihodovnom cenzusu za korisnike prava po osnovu ratnih priznanja i odlikovanja, čija primjena je počela 01.05.2010. godine, za 841 korisnika prava odlučeno je o prestanku prava na isplatu mjesečnog novčanog dodatka iz razloga neispunjavanja uslova propisanih Uredbom o prihodovnom cenzusu za korisnike prava po osnovu ratnih priznanja i odlikovanja. Do sada je ukupno pokrenuto 178 upravnih sporova protiv rješenja kojim je odlučeno o prestanku prava na isplatu mjesečnog novčanog dodatka po osnovu ratnih priznanja i odlikovanja. Od navedenog broja okončano je 23 postupka od kojih je za 19 tužbi uvaženo i poništeno rješenje ovog Ministarstva te predmeti vraćeni na ponovni postupak i 4 tužbe odbijene. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da za **83 korisnika prava nije okončan postupak odlučivanja o pravu na isplatu mjesečnog novčanog dodatka iz razloga što (nisu podneseni zahtjevi putem nadležnih općinskih službi, kao i novi zahtjevi).** Također smo konstatovali da za iste nije vršen obračun i isplata mjesečnog novčanog dodatka. Uzimajući u obzir navedeno ne možemo potvrditi da se dosljedno s provodio Zakon o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica, Uredba o prihodovnom cenzusu za korisnike prava po osnovu ratnih priznanja i odlikovanja, i Uputstvo o utvrđivanju prihodovnog cenzusa i prihodovnog praga za korisnike prava po osnovu ratnih priznanja i odlikovanja.

*Potrebno je dosljedno sprovesti odredbe Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja, Uredbu o prihodovnom cenzusu za korisnike prava po osnovu ratnih priznanja i odlikovanja i Uputstvo o utvrđivanju prihodovnog cenzusa i prihodovnog praga za korisnike prava po osnovu ratnih priznanja i odlikovanja i u skladu sa istim okončati postupak i odlučiti o pravu na isplatu ili prestanku prava na mjesečni novčani dodatak.*

Transfer za temeljna udruženja/udruge proistekla iz posljednjeg odbrambeno oslobodilačkog domovinskog rata iskazan je u iznosu od 399.000 KM, a odobren je u iznosu od 400.000. KM. Odlukom Vlade FBiH usvojen je program utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava tekući transfer neprofitnim organizacijama po osnovu udruženja proisteklih iz posljednjeg odbrambeno oslobodilačkog rata utvrđenog budžetom FBiH za 2011. god. Cilj programa je potpora u organizaciji projekata od značaja za rad saveza, organizacija i udruženja, poboljšanje položaja članova udruženja, poboljšanje ambijenta života i rad boračkih populacija, poboljšanje uslova oko efikasnog upošljavanja liječenja, stambenog zbrinjavanja. Istom je određeno da će se sredstva dodjeljivati po osnovu javnog poziva, koji je objavljen 04.08.2011. godine. Iz prezentirane dokumentacije ne možemo potvrditi da je raspodjela transfera izvršena uz potpunu i dosljedna primjena kriterija propisanih Odlukom Vlade FBiH o usvajanju programa utroška sredstava. Ne možemo potvrditi način vrednovanja dijela opštih kriterija (kvalitet i kompletnost programa, visina učešća sopstvenih sredstava, povećanje zaposlenosti, originalnost projekta u smislu poboljšanja uslova života i rada boračke populacije, te ravnomjernost zastupljenosti i očekivani učinak od značaja za FBiH visinu sredstava potrebni za rad i funkcionisanje), kao i vrednovanje posebnih kriterija (broj i veličina članstva, uspjesi u dosadašnjem radu, kontinuitet započeti, a ne izvršenih programa, posebne potrebe i specifičnosti, rezultat dosadašnjih projekata i njihov značaj i očekivani efekat), jer nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje bi Komisija mogla izvršiti bodovanje u skladu sa utvrđenim kriterijima. Dostavljene informacije u utrošku sredstava od krajnjih korisnika (manji broj) ne potvrđuju da su doznačena sredstva utrošena za namjene za koje su i odobrena. **Zbog 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 izvršenju budžeta za 2011. godinu Odlukom o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava dala saglasnost.**

*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, te osigurati adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom sredstava doznačenih krajnjim korisnicima.*

Transfera za obilježavanje značajnih datuma je iskazan u iznosu od 300.000 KM, koliko je i odobren Budžetom FBiH. Uvidom u dokumentaciju vezanu za raspodjelu transfera, konstatovali smo da je

Odlukom Vlade o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava „Transfer za obilježavanje značajnih datuma“ utvrđenog u Budžetu FBiH za 2011. god. od 300.000 KM za sufinansiranje manifestacija povodom obilježavanja značajnih datuma iz perioda odbrambeno - oslobodilačkog rata, utvrđeno da se sredstva raspoređuju za sufinansiranje manifestacija u iznosu od 250.000 KM, a da se iznos od 50.000 KM određuje kao interventna sredstva, koja će se koristiti za potporu programima i projektima za hitne i nepredviđene slučajeve koji nisu obuhvaćeni u javnom pozivu, s tim što pojedinačno odobreni iznosi podnosiocu zahtjeva ne prelazi 5.000 KM. Odlukom je uređeno ko može ostvariti pravo prijave na korištenje sredstava, kriteriji za odobrenje sredstava, da će se sredstva dodjeljivati na osnovu javnog poziva koji raspisuje ministar. Sa korisnicima sredstava ministar će zaključiti ugovore o namjenskom prenosu sredstava koji će biti obavezni implementaciju sredstava izvršiti u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima. Uvidom u dokumentaciju vezano za izbor krajnjeg korisnika, ne može se potvrditi dosljedna primjena propisanih 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 proširenja značenja i svijesti naše historije, promocija i zaštita baštine, visina učešća sopstvenih sredstava) i što Komisija nije raspolagala dokumentacijom na osnovu koje bi mogla izvršiti bodovanje istih (značaj u historijskom povjesnom periodu postojanja BiH, kontinuitet u održavanju tradicije svake godine, širina i veličina prostora na kojem se manifestacija održava, oslobođenja teritorija i kota u kojima su učestovale združene jedinice Armije RBiH ili HVO-a, program koji se realizuje uz pomoć više sufinansijera). **Imajući u vidu da nam nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo na koji način je izvršeno vrednovanje i rangiranje pristiglih zahtjeva, nismo u mogućnosti potvrditi da je Ministarstvo raspodjelu sredstava „Transfer za obilježavanje značajnih datuma“ izvršilo u skladu sa utvrđenim opštim i posebnim kriterijima u Programu utroška sredstava.**

*Potrebno je raspodjelu sredstava „Transfer za obilježavanje značajnih datuma“ vršiti na osnovu prethodno utvrđenih jasnih, primjenjivih i mjerljivih kriterija na koje Vlada FBiH u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta daje saglasnost.*

**Vežano za povrate nezakonito isplaćenih sredstava po osnovu prava iz oblasti branilačko invalidske zaštite,** Ministarstvo je sa bankama preko kojih se vrši isplata naknada potpisalo Protokol o međusobnoj saradnji u vezi isplata mjesečnih novčanih primanja korisnicima prava iz oblasti branilačko invalidske zaštite po federalnim propisima, kojim je regulisano da banke svaka tri mjeseca informišu Ministarstvo o brojevima računa korisnika kod kojih u zadnja tri mjeseca nije vršena isplata (pasivni računi). Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je ministar 04.08.2010.godine donio nove Procedure za obezbjeđenje efikasnosti u poslovima evidencije i kontrole budžetskih sredstava po osnovu povrata uplaćenih sredstava invalidnina i uplaćenih sredstava za naknade po osnovu ratnih odlikovanja, **kojima su u odnosu na prethodne Procedure obuhvaćene i naknade po osnovu ratnih priznanja. Navedenim Procedurama utvrđene su obaveze općinskih organa, kao i banaka vezano za povrat uplaćenih sredstava. Također, obaveza Ministarstva po Procedurama je vođenje ažurnih evidencija svih povrata sredstava na osnovu inicijalnih dobijenih zahtjeva općinskih organa, specificiranih po bankama.** Iako je Ministarstvo poduzelo aktivnosti u skladu sa navedenom Procedurama, ne možemo potvrditi da je uspostavljena jedinstvena evidencija podnesenih zahtjeva za povrat prema bankama i izvršenih povrata, (kako za tekuću godinu, tako i iz prethodnih godina), iz koje bi se mogao utvrditi iznos podnesenih zahtjeva po korisnicima prava i pravu, iznos vraćenih sredstava, kao i osnov podnesenih zahtjeva. **Od strane Ministarstva nije prezentiran iznos sredstava koja su uplaćena na Jedinstveni račun Trezora FBiH u 2011.godini po osnovu povrata sredstava po korisnicima, kao i osnov povrata istih, što je konstatovano i revizijom za 2010. godinu.**

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da nije uspostavljena evidencija korisnika, kojima je prestalo pravo, iznos sredstava za koja nije izvršen povrat (kako iz tekuće godine, tako i prethodnih godina), radi čega se nije moglo potvrditi da su od strane Ministarstva poduzete adekvatne mjere na povratu istih.



*Potrebno je uspostaviti jedinstvenu evidenciju korisnika kojima je prestalo (obustavljeno) pravo, iznos podnesenih zahtjeva za povrat, kao i iznos vraćenih sredstava po korisnicima prava. Također, je potrebno da se u Glavnoj knjizi trezora uspostavi knjigovodstvena evidencija potraživanja po osnovu više isplaćenih sredstava nakon prestanka prava u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.*

## 5.6 Ostali nalazi

Uredbom o privremenom preuzimanju funkcija prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane iz oblasti vođenja evidencija i upravnog postupka o pripadnosti oružanim snagama i okolnostima stradanja utvrđeno je da će ministar formirati Komisiju za primopredaju opreme, inventara, dokumentacije i sredstava od prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane. Međutim, konstatovano da je nije izvršena primopredaja u skladu sa navedenom Uredbom. Komisiju za primopredaju imovine, inventara, dokumentacije i sredstava VOM-a, koja je u toku 2009. godine izvršila popis i procjenu stanja sredstava Sektora za pitanja evidencija iz oblasti vojne obaveze po kantonima o čemu su sačinjene Informacija o radu Komisije i Informacija o izvršenom popisu, koje je Vlada usvojila na sjednici od 19.08.2009. godine i donijela Zaključke V broj 619/09 i 620/09 koji tretiraju pitanje navedene imovine.

Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju vezano za realizaciju navedenih Zaključaka, konstatovano je da se Ministarstvo u toku 2010. godine u dva navrata obraćalo Federalnom ministarstvu finansija sa zahtjevom da isto izvrši isknjižavanje imovine koja je obuhvaćena popisom ako je ista evidentirana na stanju bivšeg Federalnog ministarstva odbrane, na koje je Ministarstvo finansija odgovorilo da je za navedene poslove nadležna Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH. U cilju realizacije Zaključka upućen je 09.02.2010. godine dopis Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH da ista izvrši isknjižavanje imovine obuhvaćene popisom ako je ista evidentirana na stanju bivšeg FMO, Služba do završetka revizije za 2011. godinu nije dostavila odgovor Ministarstvu, što je konstatovano i revizijom finansijskih izvještaja za 2010. godinu.

**Na osnovu navedenog konstatujemo da ni u toku 2011. godine nije izvršena primopredaja imovine između Ministarstva i institucije nadležne za imovinu prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i nije utvrđen konačan statusa predmetne imovine.**

Vezano za utvrđivanje stvarnog stanja navedene imovine na dan 31.12.2011. godine, konstatovali smo da su popisne komisije imenovane rješenjem ministra (15.12.2011. godine) uradile naturalni popis stalnih sredstava i sitnog inventara. Prezentiranih izvještaji određenog broja komisija o izvršenom naturalnom popisu ne potvrđuju da je vršeno usklađivanje stanja sredstava koja se vode u pomoćnim evidencijama sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Komisiji za naturalni popis stalnih sredstava i sitnog inventara, na nivou Ministarstva dostavljene su popisne liste utvrđenog stanja. Također smo konstatovali da je Komisija za naturalni popis stalnih sredstava i sitnog inventara u Ministarstvu po završetku naturalnog popisa po Odsjecima i Sektorima izvršila je objedinjavanje popisnih lista, kao i njihovo sravnjavanje. Formirala je i vodi osnovne dosje (registratora) u kojima se nalazi sva dokumentacija, izvršenog naturalnog popisa sredstava odsjeka, grupa i zapisnici o radu komisije.

Također, Centralna komisija sačinila je Elaborat o obavljenom popisu, a koji ne sadrži stvarno i knjigovodstveno stanje popisanih stvari, uzroke neslaganja (ako ih ima), prijedlog rashodovanja i uknjižavanja popisanih stvari koje se iskazuju kao višak, u skladu sa članom 7. Pravilnika o popisu Ministarstva. **Zbog navedenog se ne može potvrditi da je Ministarstvo poduzelo adekvatne mjere u cilju zaštite imovine prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane date istom na korištenje.**

*U okviru svojih nadležnosti potrebno je nastaviti skupa sa nadležnim institucijama aktivnosti vezane za preuzimanje opreme, inventara i sredstava preuzetih od prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane 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.*

*Uspostaviti adekvatnu pomoćnu evidenciju imovine i inventara Sektora za pitanja evidencija iz oblasti vojne obaveze (sa podacima o količini i procijenjenoj vrijednosti). U pomoćnoj evidenciji ažurno evidentirati sve promjene koje u vezi sa imovinom nastanu u toku godine, te utvrditi način knjigovodstvenog evidentiranja iste (bilansno/vanbilansno) u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija.*

*Najmanje jednom godišnje usklađivati stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom kako je to definisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbi o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*

**Vežano za podnesene tužbe**, kao i sudske presude po istim, prezentirana je dokumentacija od strane Ministarstva vežano za pokrenute sudske postupke od strane uposlenih po osnovu manje isplaćenih plaća i naknada za 2008. 2009. i 2010. godinu u vrijednosti od 1.346.829 KM sa 31.12. 2011. godine.

Pored naprijed navedenog prezentirana je i dokumentacija da se protiv Ministarstva vode sudski postupci od strane korisnika prava vežano za ostvarivanje prava po osnovu Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica. Međutim, nije prezentirana dokumentacija ukupno pokrenutih sudskih postupaka, kao i ukupnog iznosa vrijednosti spora i dokumentacija donesenih sudskih presuda.

*Potrebno je da Ministarstvo u saradnji sa nadležnim institucijama i organima poduzme aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi od strane uposlenih u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga.*

*Poduzeti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH, ukoliko postoje pravomoćne sudske presude, vršiti evidentiranje obaveza po istim u Glavoj knjizi Trezora u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.*

## **6. KOMENTAR**

Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata (dopisom broj: 01/2-14-3446/12 od 19.06.2012 .godine) se očitovalo na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2011.godinu. U navedenom očitovanju data su obrazloženja i uz ista dostavljena dokumentacija koja se odnosi na kvalifikacije iz revizorskog mišljenja. Data obrazloženja nisu prihvaćena iz razloga što uz isti nije dostavljena adekvatna dokumentacija, koja bi uticala na izmjenu nalaza i datog mišljenja.

Detaljna pojašnjenja data su u pismu menadžmentu dostavljena uz Konačni izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja za 2011. godinu.

**Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:**  
**Munib Ovčina, dipl. oec.**

**Vođa tima:**  
**Hajra Imširović, dipl. iur.**  
**Član tima:**  
**Perislav Delić, dipl.oec.**

**Prilog br. 1.**
**Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva za pitanje boraca i invalida obrambeno - oslobodilačkog rata na dan 31.12.2011. godine**

Izraženo u KM

Red. Br.	Vrsta rashoda	Budžet za 2011. godinu <sup>1</sup>	Izmjene i dopune budžeta za 2011. godinu <sup>2</sup>	Tekuća rezerva u 2011. godini <sup>3</sup>	Zakonska preraspodjela sredstava	Smanjenje zakonskog budžeta <sup>4</sup>	Operativni budžet za 2011. godinu <sup>5</sup> (=4 do 7)	Izvršenje budžeta za 2011. godinu	Izvršenje budžeta za 2010. godinu
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I</b>	<b>Tekući izdaci (1-14)</b>	<b>11.553.193</b>	<b>11.830.203</b>		<b>0</b>		<b>11.830.203</b>	<b>11.185.681</b>	<b>8.582.218</b>
1.	Bruto plaće zaposlenih	5.648.432	5.648.432		812.341		6.460.773	6.422.222	5.973.645
2.	Naknade troškova zaposlenih	1.130.353	1.043.202		0		1.043.202	909.067	955.217
3.	Doprinosi poslodavca	593.086	593.086		88.501		681.587	676.094	593.086
4.	Putni troškovi	70.527	59.969		30.000		89.969	79.340	88.431
5.	Izdaci za energiju	175.374	151.576		10.000		161.576	155.383	162.857
6.	Izdaci za komunalne usluge	159.281	149.088		60.000		209.088	209.031	222.679
7.	Nabava materijala	93.331	79.909		0		79.909	79.805	94.972
8.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	68.250	62.490		35.000		97.490	90.065	74.608
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	34.204	31.598		5.000		36.598	36.104	44.315
10.	Izdaci za tekuće održavanje	89.504	84.133		0		84.133	59.139	103.619
11.	Osiguranje i bankarske usluge	33.270	33.270		5.000		38.270	29.946	39.782
12.	Ugovorene i druge posebne usluge	250.000	235.849		5.000		240.849	182.212	194.861
13.	Ug.usluge – Institut za medicinsko vještačenje	687.601	687.601		-150.000		537.601	364.235	0
14	Ug.usluge - Provođ. revizije iz oblasti BIZ-a	2.520.000	2.970.000		-900.842		2.069.158	1.893.038	0
<b>II</b>	<b>Tekući grantovi (1-4)</b>	<b>320.614.825</b>	<b>358.456.007</b>		<b>0</b>		<b>358.456.007</b>	<b>352.490.507</b>	<b>392.484.820</b>
1.	Grantovi drugim nivoima vlasti – naknada demob. borcima	14.475.727	14.475.727		0		14.475.727	14.475.727	2.097.583
2.	Grant za stambeno zbrinjavanje pripadnika ABiH i HVO Brčko Distrikt	0	500.000		0		500.000	500.000	0
3.	Grantovi pojedincima	304.563.198	341.959.500				<b>341.959.500</b>	<b>335.995.000</b>	390.387.237
3.1	Pomoć u liječenju branitelja	344.698	300.000		0		300.000	300.000	0
3.2	Invalidnine	291.639.500	326.189.500		0		326.189.500	321.562.967	0
3.3	Dobitnici ratnih priznanja	12.579.000	15.470.000		0		15.470.000	14.132.033	0
4.	Transferi neprofitnim organizacijama	1.575.900	1.520.780				<b>1.520.780</b>	<b>1.519.780</b>	0
4.1	Fondacija za stam. zbrinjavanje RVI i bran.	750.780	750.780		0		750.780	750.780	0
4.2	Udruge proistekle iz domovinskog rata	481.319	400.000		0		400.000	399.000	0

<sup>1</sup> Budžet FBiH za 2011. godinu (»Sl. novine FBiH« br. 14/11)

<sup>2</sup> Zakon o izmjenama i dopunama budžeta FBiH za 2011. godinu (»Sl. novine FBiH« br. 50/11)

<sup>3</sup> Tekuća rezerva

<sup>4</sup> Za utvrđenu razliku od 14.025 KM, manje odobrenog budžeta u odnosu na ukupno odobrena sredstva (Rebalans+/-Tekuća rezerva+/-Zakonska preraspodjela), nije prezentirana dokumentacija

<sup>5</sup> Ukupno odobreni operativni budžet za 2011. godinu

4.3	Obilježavanje značajnih datuma	343.801	300.000		0	300.000	300.000	0
4.4	Sufinanciranje izgr. Spomen obilježja, uređenje mezarja i groblja	0	70.000		0	70.000	70.000	0
<b>III</b>	<b>Kapitalni grantovi</b>	<b>1.350.000</b>	<b>1.500.000</b>			<b>1.500.000</b>	<b>0</b>	<b>1.496.907</b>
1.	Kapitalni grant –auti za invalide	1.350.000	1.500.000		0	1.500.000	0	1.496.907
<b>IV</b>	<b>Nabava stalnih sredstava (1-2)</b>	<b>90.000</b>	<b>90.000</b>			<b>-14.025</b>	<b>75.975</b>	<b>72.926</b>
1.	Nabava opreme – fed minist.za pit. bor i inv osl rata	45.000	45.000		0	-6.822	38.178	37.524
2.	Rekonstrukcija i inv. održavanje Fed. minist za pit boraca i in. os. rata	45.000	45.000		0	-7.203	37.797	35.402
	<b>Ukupno rashodi i izdaci (I-IV)</b>	<b>333.608.018</b>	<b>371.876.210</b>		<b>0</b>	<b>-14.025</b>	<b>371.862.185</b>	<b>363.749.114</b>
	<b>BROJ ZAPOSLENIH</b>	<b>258</b>	<b>258</b>				<b>258</b>	<b>259</b>