



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

Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 500, Fax: 716 400, www. vrifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, vrifbih@vrifbih.ba

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

NA DAN 31.12.2012. GODINE

Broj: 03-20/13

Sarajevo, april 2013. 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 2012. godinu (bilansa stanja na dan 31. decembar 2012. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan), i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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 prevare i greške, kao odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je takođe odgovorno za usklađenost poslovanja Federalnog ministarstva za pitanje boraca i invalida odbrambeno oslobodilačkog rata sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa koji određuju iznose i objelodanjivanje u finansijskim izvještajima.

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) i relevantnim 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. Naša odgovornost je takođe da izvršimo procjenu da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim propisima, da li se sredstva koriste za utvrđene namjene, te da se izvrši ocjena finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema interne kontrole.

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 usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o 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.

Osnova za izražavanje mišljenja:

- 1. Obračun i isplatu naknada - paušala članovima Revizorskih timova za kontrolu zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko – invalidske zaštite neto (315.936 KM), nagrada članovima Revizorskih timova, kao i anagažovanih izvršilaca po osnovu ugovora o dijelu i uposlenicima Ministarstva u neto iznosu (98.050 KM), ne možemo potvrditi da je vršena uz dosljednu primjenu Odluke Vlade FBiH o osiguranju kadrovskih materijalnih pretpostavki za izvršenje Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko – invalidske zaštite, kojom je regulisan**

način isplate navedenih naknada, kao i da su se budžetska sredstva trošila u skladu sa Zakonom o budžetu u FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta za namjene i u visini utvrđene u posebnom dijelu budžeta u dijelu obračuna i isplate nagrada uposlenicima Ministarstva. Također, vezano za ukupno iskazane izdatke po osnovu provođenja naprijed navedenog zakona ne može se potvrditi efikasnost trošenja odobrenih javnih sredstava za navedene namjene iz razloga što je u 2012. godini pregledano 21.714 predmeta, (u odnosu na prošlu godinu manje je za 7.916,) a utrošeno je 2.719.051 KM što je u (odnosu na prošlu godinu više za 826.014 KM) (tačka 5.4 Izvještaja).

2. Ne možemo potvrditi da su se obaveze stvarale i budžetska sredstva trošila u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta za 2012.godinu za namjene i do visine utvrđene u posebnom dijelu budžeta, više stvoreni izdaci u odnosu na odobrene po osnovu provođenja Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko – invalidske zaštite u iznosu od 154.504 KM iskazane su na pozicijama ostalih materijalnih troškova (93.752 KM), a dio će teretiti budžet 2013. godine (60.752 KM) (tačka 5.4 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 FBiH izdvajaju značajna sredstva za finansiranje naknada utvrđenih Zakonom. Zbog neprovođenja donesenih akata, izvršena je obustava isplata naknada krajnjim korisnicima u iznosu od 4.738.357 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. Ne možemo potvrditi da se obračun i isplata razlike invalidnine korisnicima prava za period 01.01. do 31.07.2009. godine (7.937.428 KM), kao i obračun i isplata razlike sredstava dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica za period 01.01. do 31.07.2009 godine u iznosu od (459.452 KM) vršio u skladu sa Zakonom o pravima branilaca i članova njihovih porodica i Zakonom o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica, obzirom da isplata nije odobrena od strane ovlaštenog organa (tačka 5.5 Izvještaja).
5. Raspodjela sredstava „Transfer za obilježavanje značajnih datuma“ (200.000 KM), „Transfer za sufinansiranje izgradnje spomen obilježja, uređenja mezarja i grobalja“ (63.000 KM) i „Transfer za sufinansiranje troškova sahrana i dženaza pripadnika boračkih populacija“ (125.000 KM) ne možemo potvrditi da je izvršena uz dosljednu primjenu utvrđenih kriterija definisanih Programom utroška sredstava tekućih transfera za 2012. godinu usvojenog od strane Vlade FBiH u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta za 2012. godinu (tačka 5.5 Izvještaja).
6. Ne možemo potvrditi da je u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH u Glavnoj knjizi Trezora i finansijskim izvještajima uspostavljena evidencija potraživanja po osnovu isplaćenih sredstava korisnicima do momenta prestanka prava u skladu sa zakonskim i ostalim propisima, kao i evidencija obaveza po osnovu izvršenih povrata sredstava od korisnika kojima nije prestalo pravo u skladu sa zakonskim propisima (tačka 5.6 Izvještaja).

Negativno mišljenje

Po našem mišljenju, zbog efekata koje na finansijske izvještaje imaju stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji Federalnog ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno – oslobodilačkog rata ne prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2012. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu

koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Uredbi o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilniku o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Finansijsko poslovanje Federalnog ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno – oslobodilačkog rata tokom 2012. godine nije bilo u tačkama od 1., do 6. u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo: 07.04.2013. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

S A D R Ž A J

OSNOVA ZA REVIZIJU	1
ODGOVORNOST RUKOVODSTVA	1
ODGOVORNOST REVIZORA.....	1
OSNOVA ZA IZRAŽAVANJE MIŠLJENJA:	1
1. UVOD.....	3
2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	3
3. REZIME.....	4
4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2011. GODINU	5
5. NALAZI I PREPORUKE	7
5.1 Sistem internih kontrola i interna revizija.....	7
5.2 Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva	8
5.3 Budžet za 2012. godinu	8
5.4 Ugovorene usluge	9
5.6 Ostali nalazi.....	21
6. KOMENTAR	24
PRILOG BR. 1.	1
IZVRŠENJE BUDŽETA FEDERALNOG MINISTARSTVA ZA PITANJE BORACA I INVALIDA OBRAMBENO-OSLOBODILAČKOG RATA NA DAN 31.12.2012. GODINE	1

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA ZA PITANJA BORACA I INVALIDA ODBRAMBENO
OSLOBODILAČKOG RATA
za 2012. 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 2012. godinu odobrena su sredstva za 258 zaposlenika, a na dan 31.12.2012. godine u Ministarstvu je bilo 255 uposlenih, od čega je radni odnos prestao za tri državna službenika.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu, u ulici Alipašina 41.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2012. 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 31.12.2012. godine, izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od decembra 2012. godine do aprila 2013. 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 2012. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

- *Potrebno je obaveze stvarati i budžetska sredstva trošiti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta za namjene i u visini predviđene u posebnom dijelu Budžetu FBiH.*
- *Potrebno je obračun i isplate naknada Revizorskim timovima vršiti na način i u visini kako je uređeno Odlukom Vlade FBiH o osiguranju kadrovskih i materijalnih pretpostavki za izvršenje Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko - invalidske zaštite.*
- *Potrebno je u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o osiguranju kadrovskih i materijalnih pretpostavki za izvršenje Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko - invalidske zaštite vršiti obračun i isplatu nagrada Revizorskim timovima za kontrolu zakonitosti prava iz oblasti branilačko – invalidske zaštite. Također, je potrebno budžetska sredstva trošiti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta za namjene i u visini određene u posebnom dijelu budžeta.*
- *Potrebno je u skladu sa Zakonom o provođenju kontrole zakonitosti prava iz oblasti branilačko – invalidske zaštite i provedbeni akata vršiti adekvatan nadzora nad radom Revizorskih timova za kontrolu u cilju vođenja tačne i potpune evidencije pregledanih predmeta prikazivanja tačnog stanja i temeljem takvog stanja vršiti obračun mjesečnih naknada i nadzor nad utroškom budžetskih sredstava. Također, je potrebno u skladu sa istim poduzeti aktivnosti na dostavljanju sedmičnih izvještaja Revizorskih timova za kontrolu Revizorskom timu za koordinaciju, kantonalnim ministrima za pitanja boraca, direktorima uprava za pitanja boraca.*
- *Potrebno je obračun i isplatu naknada troškova na terenu – dnevnice članovima Revizorskih timova vršiti u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o osiguranju kadrovskih i materijalnih pretpostavki za izvršenje Zakona o korištenju prava iz oblasti branilačko - invalidske zaštite.*
- *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 revizije, potrebna sredstva za realizaciju istog, krajnji rok za okončanje kontrole po svim fazama revizije, kao i nadzor nad realizacijom plana.*
- *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 nižih nivoa vlasti kao i postupanje istih po aktima Ministarstva donesenih u skladu sa ovlaštenjima utvrđenim u zakonskim i podzakonskim aktima.*
- *Potrebno je poduzeti aktivnosti da u skladu sa zakonskim propisima nadležni organ odobri isplatu razlike invalidnine korisnicima prava za period 01.01. do 31.07.2009. godine, utvrdi ukupan iznos dugovanja i period otplate. Također, je potrebno u skladu sa navedenim aktom utvrđeni dug knjižiti u Glavnoj knjizi trezora kao i u (bazi podataka) za obračun lične i porodične invalidnine.*
- *Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezano za obračun i isplatu razlike invalidnine po osnovu utvrđene osnovice za period 01.01. do 31.07.2009. godine u 2012. godini i u skladu sa konstatovanim poduzete mjere i aktivnosti.*
- *Potrebno je poduzeti aktivnosti da u skladu sa zakonskim propisima nadležni organ odobri isplatu razlike dobitnika ratnih priznanja korisnicima prava za period 01.01. do 31.07.2009. godine, utvrdi ukupan iznos dugovanja i period otplate. Također, je potrebno u skladu sa navedenim aktom utvrđeni dug knjižiti u Glavnoj knjizi trezora, kao i u (bazi podataka) za obračun dobitnika ratnih priznanja.*
- *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 u skladu sa Pravilnikom o formiranju i radu Revizorskih timova za kontrolu i Revizorskog tima za koordinaciju vršiti popunu Revizorskih timova u slučajevima čiji je član odsutan, odnosno ne učestvuje u radu tima duže od 30 dana u cilju stvaranja mogućnosti efikasnijeg i kvalitetnijeg rada.*

- *Potrebno je da se nad utroškom sredstva obezbijedenih za kontrolu zakonitosti prava iz oblasti branilačko invalidske zaštite uspostavi adekvatna kontrola u cilju namjenskog trošenja istih.*
- *Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se od strane Instituta za medicinsko vještačenje postupilo u skladu sa odredbama ugovora o obavljanju poslova medicinskog vještačenja zdravstvenog stanja u postupku za ostvarivanje prava iz oblasti branilačko – invalidske zaštite i ocjene vojnog invaliditeta posebno u dijelu izvršenja obaveze u ugovorenom roku, a u cilju blagovremenog rješavanja statusa korisnika prava.*
- *Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezano za obračun i isplatu razlike naknade dobitnika ratnih priznanja utvrđene osnovice za period 01.01. do 31.07.2009. godine u 2012. godini i u skladu sa konstatovanim poduzeti mjere i aktivnosti.*
- *Potrebno je raspodjelu sredstava „Transfer za obilježavanje značajnih datuma“ vršiti na osnovu prethodno utvrđenih jasnih, primjenljivih i mjerljivih kriterija utvrđenim Programom utroška sredstava na koje Vlada FBiH u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta daje saglasnost, te osigurati adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom sredstava doznačenih krajnjim korisnicima, u cilju namjenskog utroška istih.*
- *Potrebno je raspodjelu sredstava „Transfer za sufinansiranje troškova sahrana i dženaza pripadnika boračke populacije“ vršiti u skladu sa kriterijima utvrđenim Odlukom Vlade FBiH o usvajanju programa utroška sredstava i Pravilnikom o uslovima, načinu i kriterijima za dodjele jednokratnih novčanih pomoći za sufinansiranje troškova sahrana/dženaza pripadnicima boračkih populacija iz Budžeta FBiH.*
- *Potrebno je raspodjelu sredstava „Transfer za sufinansiranje izgradnje spomen obilježja, uređenja mezarja i grobalja“ vršiti na osnovu Programa utroška sredstava na koje Vlada FBiH u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta daje saglasnost.*
- *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 u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o Računovodstvu budžeta u FBiH u Glavnoj knjizi Trezora uspostaviti evidenciju potraživanja po osnovu više isplaćenih sredstava, kao i evidenciju obaveza po osnovu izvršenih povrata za koje nije prestalo pravo.*
- *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 procjenjenoj 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.*
- *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.*
- *Potrebno je da Ministarstvo u saradnji sa nadležnim institucijama i organima poduzme aktivnosti na rješavanju pitanja pokrenutih upravnih sporova od strane korisnika prava u cilju smanjenja sudskih troškova, zatezних kamata.*
- *Poduzeti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH u Uredbom o računovodstvu FBiH vršilo evidentiranje obaveza u Glavnoj knjizi Trezora u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.*

4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2011. GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2012. godinu, konstatovali smo da Ministarstvo **nije postupilo** po preporukama koje se odnose na:

- Obračun i isplatu mjesečnih novčanih naknada Revizorskim timovima 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 po osnovu izvršenih predmeta koji treba da predstavljaju osnov za visinu obračuna i isplate,
- poduzimanje 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,
- uspostavu adekvatnih kontrole nad izvršenim i fakturisanim uslugama Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja,
- poduzimanje 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 nižih nivoa vlasti kao i postupanje istih po aktima Ministarstva donesenih u skladu sa ovlaštenjima utvrđenim u zakonskim i podzakonskim aktima,
- na evidentiranje obaveza u Glavnoj knjizi trezora po osnovu obustavljenih, a neisplaćenih naknada korisnicima prava po osnovu Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH,
- raspodjelu sredstava „Transfer za obilježavanje značajnih datuma“ 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 osiguranja adekvatnog nadzora nad namjenskim utroškom sredstava doznačenih krajnjim korisnicima,
- uspostavu jedinstvene evidencije korisnika kojima je prestalo (obustavljeno) pravo, iznos podnesenih zahtjeva za povrat, kao i iznos vraćenih sredstava po korisnicima prava,
- uspostavu u Glavnoj knjizi trezora knjigovodstvene evidencije potraživanja po osnovu više isplaćenih sredstava nakon prestanka prava u skladu sa zakonskim i ostalim propisima,
- na poduzimanje aktivnosti sa nadležnim institucijama vezano 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,
- uspostavu adekvatne pomoćne evidencije imovine i inventara Sektora za pitanja evidencija iz oblasti vojne obaveze (sa podacima o količini i procjenjenoj vrijednosti) evidentiranje u pomoćnoj evidenciji svih promjena koje u vezi sa imovinom nastanu u toku godine, te utvrđivanja načina knjigovodstvenog evidentiranja (bilansno/vanbilansno) u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija,
- poboljšanje funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, kao i dosljedne primjene zakona i ostalih propisa,
- dopune Pravilnik o internoj kontroli u dijelu utvrđivanja procjene rizika i postupka nadgledanja za sve značajne poslovne procese kao i osiguranje nadgledanje provođenja pisanih internih kontrolnih postupaka i procedura, radi predlaganja mjera za otklanjanje utvrđenih nedostataka,
- uspostavu adekvatne kontrole nad izvršenim i fakturisanim uslugama Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja,
- godišnje usklađivanje stanja sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, kako je definisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbi o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu budžeta u FBiH.
- poduzete aktivnosti na saradnji sa nadležnim organima i institucijama na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova zatezних kamata i troškova osnovnog duga.

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

- Na jasno definisanje plana dinamike i obima vršenja kontrole u fazama postupka kontrole zakonitosti iz oblasti branilačko - invalidske zaštite nadzor kao i rok za okončanje kontrole,

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

- Utvrđivanje osnovice za određivanje mjesečnih novčanih primanja korisnika branilačko - invalidske zaštite, kao i utvrđivanje koeficijenta u skladu sa Zakonom o pravima boraca i članova njihovih porodica i Zakona o budžetima u FBiH,
- isplatu naknada zaposlenim za slučaj teške invalidnosti ili teške bolesti u skladu sa čl. 5. Uredbe o naknadama koja nema karakter plaće i internim aktima Ministarstva,
- raspodjelu sredstava „Transfer za temeljna udruženja/udruge proistekle iz posljednjeg odbrambeno - oslobodilačkog/domovinskog rata“ 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 osiguranja adekvatnog nadzor nad namjenskim utroškom sredstava doznačenih krajnjim korisnicima,
- poduzimanje 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,
- na sprovođenje odredbi Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja, Uredbe o prihodovnom cenzusu za korisnike prava po osnovu ratnih priznanja i odlikovanja i Uputstva o utvrđivanju prihodovnog cenzusa i prihodovnog praga za korisnike prava po osnovu ratnih priznanja i odlikovanja.

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 301 izvršilaca, a na dan 31.12.2012. godine bilo je zaposleno 255 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 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. 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, realizaciji ocjene vojnog invaliditeta Institutu za medicinsko vještačenje, obračuna i isplate razlike lične i porodične invalidnine za period 01.01. do 31.07.2009. godine, kao obračuna i isplate razlike naknada dobitnika ratnih priznanja također za period 01.01. do 31.07.2009. godine. Također, nije funkcionisao sistem internih kontrola kod obračuna i isplate naknada, nagrada Revizorskim timovima za kontrolu zakonitosti prava korisnika branilačko – invalidske zaštite, raspodjele sredstava „Transfer za obilježavanje značajnih datuma“, „Transfer za sufinansiranje izgradnje spomen obilježja, uređenja mezarja i grobalja“ i „Transfer za sufinansiranje troškova sahrana i dženaza pripadnika boračkih populacija“.

Interna revizija

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

nepravilnosti, koje se odnose obračun i isplatu mjesečnih novčanih naknada članovima Revizorskih timova i Timu za koordinaciju, a da nisu bili ispunjeni uslovi predviđeni Odlukom Vlade FBiH o osiguranju kadrovskih i materijalnih uslova za rad Revizorskih timova. Također, su konstatovane nepravilnosti u odnosu na Tim za koordinaciju da isti nije donosio svoje mjesečne planove rada koji predstavlja osnov za sačinjavanje mjesečnog izvještaja o radu, osnov za obračun i isplatu mjesečnih novčanih naknada. Također je konstatovano da obračun i isplata naknada na terenu Revizorskih timova nisu vršene u skladu sa naprijed navedenom odlukom Vlade FBiH. Nepravilnosti su konstatovane i kod obračuna i isplate nagrada članovima Revizorskih timova po osnovu Općeg kolektivnog ugovora za FBiH. **Navedeno potvrđuje da je od strane internog revizora vršeno nadgledanje, praćenje i identifikovanje nepravilnosti i predlaganje mjera za njihovo otklanjanje. Međutim ne može se potvrditi da su po nalazima i preporukama internog revizora poduzimane aktivnosti od strane nadležnih službi u cilju otklanjanja konstatovanih propusta.**

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 izmjenу 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 2012. godine.

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

5.3 Budžet za 2012. godinu

U Godišnjem iskazu o izvršenju budžeta Ministarstva za 2012. godinu ukupni izdaci su iskazani u iznosu od **351.966.483 KM**, što je u odnosu na operativni budžet Ministarstva za 2012. godinu od **356.386.760 KM** izvršenje **98,76%**.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su sredstva za realizaciju ugovorenih usluga – po osnovu provođenja kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko - invalidske zaštite bila nedostatna i ista su

obezbjeđena izvršenom preraspodjelom sredstva Budžeta za 2012. godinu Odlukom Vlade FBiH od 17.10.2012. godine u iznosu od 1.150.000 KM.

Struktura iskaznih rashoda i izdataka je slijedeća: primanja zaposlenih 2,15%, izdaci za materijal i usluge 1,07%, tekući transfer 96,17%, kapitalni grantovi 0,58%, i izdaci za nabavku stalnih sredstava 0,03%.

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

5.4 Ugovorene usluge

Ugovorene usluge iskazane su u iznosu od **2.953.691 KM**, od čega se najveći dio odnosi na trošak provođenja kontrole zakonitosti prava iz oblasti branilačko – invalidske zaštite **2.564.547 KM** i trošak usluga Instituta za medicinsko vještačenje u iznosu od **187.187 KM**.

Troškovi po osnovu provođenja kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko - invalidske zaštite iskazani su u iznosu od **2.564.547 KM**, što u odnosu na budžetom odobrena sredstva od **1.564.560 KM** predstavlja izvršenje od 163,91%, a u odnosu na **operativni budžet 2.564.547** predstavlja izvršenje 100%. **Međutim, izvršenom revizijom konstatovano je da u okviru navedeni troškova nisu iskazani više stvoreni izdaci u odnosu na budžetom odobrena sredstva u iznosu od 154.504 KM.** Iznos od **93.752 KM (troškovi revizije)** realizovan je preko pozicija raspoloživih sredstava materijalnih troškova - izdaci za električnu energiju 7.402 KM, izdaci za telefone 8.500 KM, unajmljivanje prostora 15.000 KM, osiguranje imovine 13.024 KM i ostale nespomenute usluge 49.826 KM, a u cilju izmirenja paušala – naknada Revizorskim timovima, goriva za Revizorske timove, noćenje, nagrade za rezultate rada i kancelarijskog materijala. Također, iznos od **60.752 KM (trošak revizije u 2012. godini)**, koji se odnosi na fakture Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja, nije iskazan u Glavnoj knjizi, a navedeni izdaci će teretiti budžet Ministarstva za 2013. godinu. **Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne možemo potvrditi da su se obaveze stvarale i budžetska sredstva trošila u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršenju Budžeta za 2012. godinu za namjene i do visine utvrđene u posebnom dijelu budžeta, jer su više stvoreni izdaci u odnosu na odobrene po osnovu provođenja Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko – invalidske zaštite.**

Značajni troškovi provođenja kontrole zakonitosti prava iz oblasti branilačko – invalidske zaštite čine paušalne naknade i naknade po učinku po osnovu provođenja zakonske kontrole iskazani u iznosu od 937.651 KM, čiju strukturu čine troškovi po osnovu ugovora o djelu zaključeni po osnovu rada na provođenju Zakona o kontroli zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko - invalidske zaštite 456.347 KM, neto naknade za rad Revizorskih timova i Revizorskog tima za Koordinaciju od 315.936 KM, troškovi nagrada Revizorskim timovima i uposlenicima Ministarstva 98.050 KM, troškovi rada ljekarske komisije Instituta za medicinsko vještačenje za potrebe provođenja zakonske revizije 746.279 KM, putni troškovi i troškovi noćenja 316.443 KM, troškovi goriva 134.239 KM, troškovi adaptacije prostora za rad Revizorskih timova 82.299 KM, troškovi održavanja vozila 60.233 KM, troškovi kancelarijskog materijala za Revizorske timove 55.463 KM, troškovi edukacije Revizorskih timova 29.743 KM, ostale nespomenute usluge 18.942 KM.

Izvršenom preraspodjelom sredstva Budžeta za 2012. godinu Odlukom Vlade FBiH od 17.10.2012. godine obezbjeđena su sredstva u iznosu od 1.150.000 KM i to 1.000.000 KM za troškove provođenja reviziji iz oblasti branilačko – invalidske zaštite i 150.000 KM za nabavku opreme za Revizorske timove - 110.000 KM za kupovinu automobila za potrebe prevoza članova Revizorskih timova na terenu i 40.000 KM nabavku neophodne računarske opreme za obavljanje revizije.

Potrebno je obaveze stvarati i budžetska sredstva trošiti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta za namjene i u visini predviđene u posebnom dijelu Budžetu FBiH.

Troškovi neto naknada za rad Revizorskih timova i Revizorskog tima za Koordinaciju iskazani su u iznosu od **315.936 KM**. Obračun i isplata naknada Revizorskim timovima i Revizorskom timu za koordinaciju temeljila se na Odluci Vlade FBiH od 31.08.2011. godine kojom je mjesečna naknada Revizorskim timovima određena u rasponu od 400 do 600 KM zavisno od izvršenih broja predmeta od 300 do 500. Također, je uređeno da za izvršene predmete ostvaruju 1 KM po predmetu za koje je postupak provjere okončan. Dok je Revizorskom timu za koordinaciju mjesečna novčana naknada određena 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 izvrši pregleda 600 predmeta mjesečno. **Naprijed navedena odluka je izmijenjena Odlukom Vlade FBiH o izmjenama i dopunama iste od 09.12.2011. godine** kojom je uređeno da članovi Revizorskog tima za kontrolu koji izvrši minimalno 150 predmeta za koje je **postupak provjere okončan** ostvariti pravo na mjesečnu naknadu od 400 KM i 1 KM po okončanom predmet. Članovi Revizorskog tima za koordinaciju ostvaruju pravo na novčanu naknadu u iznosu od 400 KM mjesečno za 150 predmeta **u kojima je postupak nadzora izvršen**. Navedena odluka je bila u primjeni i po osnovu iste se vršio obračun i isplata naknada Revizorskim timovima sve do donošenja Odluke Vlade FBiH o osiguranju kadrovskih i materijalnih pretpostavki za izvršenje Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko – invalidske zaštite (23.05.2012.godine). Odlukom je uređeno da članovi Revizorskog tima za kontrolu koji izvrši provjeru minimalno 150 predmeta mjesečno ostvaruje pravo na novčanu naknadu od 600 KM i 1 KM po predmetu za koji **postupak provjere okončan**. Za izvršenu provjeru minimalno 175 predmeta mjesečno ostvaruje pravo na naknadu 650 KM za 200 predmeta ostvaruje 700 KM i 1 KM po predmetu za koji je postupak provjere okončan, za 225 predmeta ostvaruje 750 KM i 1 KM po okončanom postupku provjere. Član Revizorskog tima za koordinaciju ostvaruje pravo na mjesečnu naknadu u iznosu od 600 KM ukoliko izvrši sve poslove i zadatke iz mjesečnog plana rada. **Uzimajući u obzir naprijed navedeno da su se Odluke o osiguranju kadrovskih i materijalnih pretpostavki za izvršenje Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko – invalidske zaštite, koje su se primjenjivale u 2012. godini, više puta mijenjale, ne može se potvrditi opravdanost donošenja istih obzirom da nije sačinjena analiza efikasnosti primjene prethodnih odluka, na bazi koje bi se potvrdila opravdanost predloženih izmjena obima i visine naknade članovima Revizorskih timova, odnosno da će se po istom postići bolji rezultati.**

Zakonom o provođenju kontrole zakonitosti prava iz oblasti branilačko – invalidske zaštite, Pravilnikom o formiranju i radu Revizorskih timova za kontrolu i Revizorskog tima za koordinaciju i Poslovnikom o radu Revizorskog tima za koordinaciju uređeno je da Revizorski tim za koordinaciju vrši koordinaciju, nadzor i praćenje rada Revizorskih timova za kontrolu. Također, je uređeno da Revizorski timovi za kontrolu sačinjavaju i dostavljaju sedmične izvještaje Revizorskom timu za koordinaciju, te kantonalnim ministrima za pitanja boraca, direktorima uprava za pitanja boraca. Međutim, takvi izvještaji nam nisu prezentirani.

Uvidom u dokumentaciju (mjesečne izvještaje Revizorskih timova) konstatovali smo da se mjesečni izvještaji predaju i čine osnov za obračun i isplatu, a da isti kod određenog broja Revizorskih timova nisu potpisani ni od jednog člana tima. Također, smo konstatovali da su prilozi kod dijela izvještaja ne potpisani nepotpuni i iz istih se ne vidi šta je rađeno, (kontrola predmeta ili okončana kontrola predmeta), a činili su osnov za utvrđivanje broja predmeta za obračun visine mjesečne naknade. Također, smo konstatovali da imenovani članovi tima obično čine četiri člana, a jedan od članova tima ne učestvuju u postupku kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko - invalidske zaštite i više od mjesec dana. Ministar nije imenovao rješenjem drugog člana u skladu sa Pravilnikom o formiranju i radu Revizorskih timova za kontrolu i Revizorskog tima za koordinaciju u cilju funkcionisanja istog i stvaranja mogućnosti odlučivanja u skladu sa navedenim pravilnikom. Vežano za isplatu mjesečne naknade konstatovano je da u pojedinim slučajevima vršena isplata Revizorskim timovima, iako isti nisu izvršili broj predmeta koji je predstavljao osnov za isplatu visine naknade.

Imajući u vidu naprijed navedeno ne možemo potvrditi da se vršio adekvatan nadzor nad radom Revizorskih timova i izvještavanjem u skladu sa Zakonom o provođenju kontrole zakonitosti prava iz oblasti branilačko – invalidske zaštite i provedbenih akata Pravilnika o formiranju i radu Revizorskih timova za kontrolu i Revizorskog tima za koordinaciju i Poslovnikom o radu Revizorskog tima za koordinaciju, kao i obračun i isplata naknada Revizorskih timova 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 u skladu sa Zakonom o provođenju kontrole zakonitosti prava iz oblasti branilačko – invalidske zaštite i provedbenih akata vršiti adekvatan nadzora nad radom Revizorskih timova za kontrolu u cilju vođenja tačne i potpune evidencije pregledanih predmeta prikazivanja tačnog stanja i temeljem takvog stanja vršiti obračun mjesečnih naknada i nadzor nad utroškom budžetskih sredstava. Također, je potrebno u skladu sa istim poduzeti aktivnosti na dostavljanju sedmični izvještaja

Revizorskih timova za kontrolu Revizorskom timu za koordinaciju, kantonalnim ministrima za pitanja boraca, direktorima uprava za pitanja boraca.

Potrebno je obračun i isplate naknada Revizorskim timovima vršiti na način i visini kako je uređeno Odlukom Vlade FBiH o osiguranju kadrovskih i materijalnih pretpostavki za izvršenje Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko - invalidske zaštite.

Potrebno je u skladu sa Pravilnikom o formiranju i radu Revizorskih timova za kontrolu i Revizorskog tima za koordinaciju vršiti popunu Revizorskih timova u slučajevima čiji je član odsutan, odnosno ne učestvuje u radu tima duže od 30 dana u cilju stvaranja mogućnosti efikasnijeg i kvalitetnijeg rada.

Nagrade Revizorskim timovima za kontrolu zakonitost korištenja prava branilačko – invalidske zaštite i uposlenicima Ministarstva iskazane su u iznosu **od 98.050 KM**. Odlukom Vlade FBiH o osiguranju kadrovskih i materijalnih pretpostavki za izvršenje Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko - invalidske zaštite utvrđene su kadrovske i materijalne pretpostavke za izvršenje Zakona o provođenju kontrole zakonitosti prava iz oblasti branilačko - invalidske zaštite, kao i to da Federalni ministar može nagraditi članove Revizorskog tima za kontrolu, Revizorskog tima za koordinaciju do 1.000 KM ukoliko Revizorski tim za kontrolu izvrši pregled najmanje 200 predmeta u kontinuitetu dva mjeseca te ukoliko Revizorski tim za koordinaciju pored izvršenog mjesečnog plana rada dva mjeseca u kontinuitetu izvrši 30% više poslova i zadataka od planiranih u mjesečnom planu rada. Ministar također, može nagraditi i uposlenika Ministarstva do 1.000 KM angažovanog na poslovima revizije za posebne rezultate postignute u provođenju Zakona o provođenju kontrole korištenja prava iz oblasti branilačko – invalidske zaštite. Uvidom u dokumentaciju obračuna i isplate nagrade Revizorskim timovima za kontrolu zakonitosti korištenja prava branilačko – invalidske zaštite i uposlenicima Ministarstva, **konstatovali smo isplatu nagrada i to Revizorskim timovima, (I,III, IV, V, VIII,XII i XVI), od 500 KM do 1.000 KM, a da se iz prezentirane dokumentacije nije moglo potvrditi da su ispunjeni uslovi iz naprijed navedene Odluka Vlade FBiH o osiguranju kadrovskih i materijalnih pretpostavki za izvršenje Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko - invalidske zaštite. Nije izvršen pregled najmanje 200 predmeta u kontinuitetu dva mjeseca. Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne možemo potvrditi da se obračun i isplata nagrada članovima Revizorskih timova vršila u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o osiguranju kadrovskih i materijalnih pretpostavki za izvršenje Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko – invalidske zaštite u dijelu obračuna i isplate nagrada, kao i osnovanost troška od 98.050 KM.**

Uvidom u dokumentaciju obračuna i isplate nagrada uposlenicima Ministarstva, konstatovali smo da su se nagrade dodjeljivale po dva osnova i to u prvoj polovini godine po osnovu odredbi član 16. Opšteg kolektivnog ugovora za teritoriju FBiH, po kome poslodavac može nagraditi i stimulisati zaposlenike povodom **vjerskih, nacionalnih i državnih praznika, kao i po osnovu ostvarenih ušteda, racionalizacija i inovacija u procesu rada.** Također, obračun i isplata se temeljila i na osnovu Odluke Vlade FBiH o osiguranju kadrovskih i materijalnih pretpostavki za izvršenje Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko – invalidske zaštite od (23.05.2012. godine), po kojoj Ministar može nagraditi uposlenika Ministarstva do 1.000 KM angažovanog na poslovima revizije za **posebne rezultate postignute u provođenju Zakona o kontroli zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko – invalidske zaštite. Iz prezentirane dokumentacije obračuna i isplate nagrada uposlenicima po osnovu Opšteg kolektivnog ugovora za teritoriju FBiH, konstatovali smo da je pravo na nagradu ostvarivao veći broj uposlenika (vozač ministra 1.000 KM, tehnički sekretar u Kabinetu ministra 500 KM, pomoćnici ministra od 600 KM do 1.000 KM, stručni saradnik na pravnim poslovima 4.000 KM, Glavni federalni inspektor 300 KM, federalni inspektori po 150 KM).** Međutim, nije se mogla potvrditi opravdanost isplate navedenih nagrada kao i utvrđenog iznosa, s obzirom da budžetom nisu bila planirana sredstva za isplatu istih, a isplata se izvršila iz sredstava planiranih za kontrolu zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko - invalidske zaštite, čija namjena nije obuhvatila mogućnost obračuna i isplate nagrada uposlenicima Ministarstva, odnosno iz sredstava koja su zakonskim i podzakonskim aktima namijenjena za novčane naknade i troškove prijevoza za članove timova, kao i drugih materijalni izdaci potrebni za rad Revizorskih timova (računarska oprema, troškovi kopiranja dokumentacije, upotreba vozila, troškovi goriva, kancelarije za rad i druga oprema, sredstva potrebna za rad Revizorskih timova i troškovi seminara, pripreme i obuke

Revizorskih timova, troškovi ugovora o djelu za informatičko – analitičku i logističku podršku Revizorskih timova).

Odlukom Vlade FBiH o osiguranju kadrovskih i materijalnih pretpostavki za izvršenje Zakona o korištenju prava iz oblasti branilačko - invalidske zaštite od (23.05.2012. godine), uređeno je da Ministar može nagraditi i uposlenika Ministarstva do 1.000 KM angažovanog na poslovima revizije za posebne rezultate postignute u provođenju Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko – invalidske zaštite. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da su određeni uposlenici Ministarstva po ovom osnovu primili nagrade od 150., 300., 500., 700., 1.000., 1.600., 2.000 KM. U rješenjima kojima se odobrava isplata nagrada data su obrazloženja za isplatu istih. Međutim, na osnovu datih obrazloženja nije se mogla potvrditi opravdanost isplate navedenih nagrada kao i utvrđenog iznosa. Pored uposlenika Ministarstva, pravo na nagradu ostvarili su i angažovani po osnovu ugovora o djelu na obavljanju poslova iz domena kontrole zakonitosti prava branilačko - invalidske zaštite u visini od 100 do 300 KM, iako naprijed navedenom odlukom Vlade FBiH isti nisu uzeti u obzir u dijelu ostvarivanja prava po osnovu nagrada za postignute posebne rezultata rada. Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne možemo potvrditi dosljednu provedbu Odluke Vlade FBiH o osiguranju kadrovskih i materijalnih pretpostavki za izvršenje Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko - invalidske zaštite u dijelu obračuna i isplate nagrade uposlenicima Ministarstva i angažovanim po ugovoru o djelu, kao i Opšteg kolektivnog ugovora za teritoriju FBiH u dijelu obračuna i isplata nagrada uposlenicima.

Potrebno je u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o osiguranju kadrovskih i materijalnih pretpostavki za izvršenje Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko - invalidske zaštite vršiti obračun i isplatu nagrada Revizorskim timovima za kontrolu zakonitosti prava iz oblasti branilačko – invalidske zaštite. Također, je potrebno budžetska sredstva trošiti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta za namjene i u visini određene u posebnom dijelu budžeta.

Putni troškovi i troškovi noćenja – dnevnice za službena putovanja Revizorskih timova za kontrolu zakonitosti korištenja prava branilačko – invalidske zaštite evidentirani su u iznosu od 192.404 KM. Odlukom Vlade FBiH o osiguranju kadrovskih i materijalnih pretpostavki za izvršenje Zakona o korištenju prava iz oblasti branilačko invalidske zaštite uređeno je da članovi Revizorskih timova za kontrolu i Revizorskog tima za koordinaciju ostvaruju pravo na troškove rada na terenu u visini od 25 KM ukoliko rad na terenu traje najmanje 12 sati dnevno, odnosno 12,50 KM ukoliko rad na terenu traje najmanje 8 sati dnevno. Međutim, iz prezentirane dokumentacije nismo se mogli uvjeriti da je ista poštovana u dijelu obračuna i isplate naknada naročito kod tima III i gdje se određenim članovima tima vršio obračun i isplata dnevnica iako nisu imali pravo na istu i to u punom iznosu kao da je na terenu proveo najmanje 12 sati, odnosno najmanje 8 sati.

Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne možemo potvrditi da se obračun i isplata troškova rada na terenu vršila u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o osiguranju kadrovskih i materijalnih pretpostavki za izvršenje Zakona o korištenju prava iz oblasti branilačko – invalidske.

Potrebno je obračun i isplatu naknada troškova na terenu – dnevnicama članovima Revizorskih timova vršiti u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o osiguranju kadrovskih i materijalnih pretpostavki za izvršenje Zakona o korištenju prava iz oblasti branilačko - invalidske zaštite.

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 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 vojno – 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 izdat će 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 invalididskog osiguranja radi obustavljanja isplate i poduzimanja mjera iz njihove nadležnosti.

U dosadašnjem periodu vezano za implementaciju Zakona o kontroli zakonitosti prava branilačko - invalidske zaštite utrošeno je ukupno 5.146.930 KM, a odnosi se na 2010. godinu (534 842 KM), 2011. godinu (1.893.037 KM) i 2012. godinu (2.719.051 KM).

Prema Izvještaju o radu Ministarstva za 2012. godinu u prvoj fazi postupka kontrole zakonitosti korisnika prava pregledano je 21.714 predmeta, što je u odnosu na prošlu godinu od 29.630 manje za 7.916 predmeta, a potrošeno više sredstava u odnosu na prošlu godinu 826.014 KM. Od pregledanih predmeta izdato je 16.964 naloga od Revizorskih timova za izdavanje uvjerenja FMB1, manje u odnosu na prošlu godinu za 5.243 naloga. U 2012. godini nadležnom sektoru dostavljeno je 7.602 predmeta FMB1 obrasca (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). Nadležnom sektoru dostavljeno je 7.602 predmeta, a naprijed smo naveli da je dat nalog za izdavanje 16.964 uvjerenja FMB1, što ukazuje da za više od 50% isti nisu izdati ni dostavljeni nadležnom sektoru. Od tog broja (7.602) predmeta, Institutu za medicinsko vještačenje upućeno je 6.888 predmeta radi revizije provjere procenta invaliditeta, ortopedskog dodatka ili dodatka za njegu i pomoć od drugog lica. Nadležnom sektoru vraćeno je sa Instituta za medicinsko vještačenje 5.751 za obradu u trećoj fazi. Od navedenog broja u 3.000 predmeta potvrđeni su procenti invaliditeta i ortopedskog dodatka, dodatka za njegu i pomoć od drugog lica te je stavljena oznaka izvršene revizije u skladu sa Pravilnikom o načinu i postupku vršenja revizije. U 1.410 predmeta je smanjen procenat invaliditeta. Ispod 20% procenta invalidnosti utvrđen je za 1.050 predmeta po osnovu čega se donose rješenja kojima se odlučuje o prestanku svojstva ratnog vojnog invalida i prava na ličnu invalidninu. Po osnovu izdatih FMB2 obrasca dostavljeno je nadležnom sektoru samo 581 predmet od izdati naloga za donošenje istih od strane Revizorskih timova 1.794 naloga (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 daljnjeg postupanja). Kada je u pitanju donošenje rješenja po osnovu istih, a na bazi uzorka, konstatovali smo da se ista donose i sa zakašnjenjem i više od 10 mjeseci. Također, do 31.12.2012. godine prema godišnjem izvještaju Ministarstva zaprimljeno je 1.691 predmet pokrenutih upravnih sporova.

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.

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, potrebna sredstva za realizaciju istog, krajnji rok za okončanje kontrole po svim fazama revizije, kao i nadzor nad realizacijom plana.

Troškovi edukacije Revizorskih timova za kontrolu zakonitosti prava branilačko – invalidske zaštite iskazani su u iznosu od 29.743 KM. Odlukom Vlade FBiH o osiguranju kadrovskih i materijalnih pretpostavki za izvršenje Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko invalidske zaštite uređeno je da su materijalna sredstva potrebna za rad Revizorskih timova između ostalog i troškovi seminara,

pripreme i obuke Revizorskih timova. Uvidom u dokumentaciju, konstatovali smo da je zaključen Ugovor o pružanju usluga podrške za održavanje sastanaka, seminara, kurseva Revizorskih timova i uposlenika Ministarstva sa „Commo“ d.o.o. Hotel Kupres sa predmetom ugovora da u tekućoj godini za potrebe održavanja sastanaka, seminara, kurseva Revizorskih timova uposlenika Ministarstva pruži usluge: radnog ručka, radne večere, noćenje sa doručkom, konzumacija bezalkoholnih pića i salu za seminare. Vrijednost ugovora iznosi 20.000 KM sa PDV-om, a troškovi su iskazani od 29.743 KM.

Također, je konstatovano da su troškovi po osnovu održavanja radno konsultativnih sastanaka sa Revizorskim timovima za kontrolu evidentirani i na poziciji „Ostale nespomenute usluge“. iskazani izdaci po osnovu održavanja radno konsultativnih sastanaka sa Revizorskim timovima, a koji su održani u ugostiteljskim objektima Restoran „Park Prinčeva“ Sarajevo (894 KM) i „Kulin Dvor“ Sarajevo (1.271 KM), odnose se na konzumaciju jela i pića. Uzimajući u obzir da se navedeni troškovi prema odluci Ministra o odobravanju istih obezbijedeni na budžetskoj poziciji Transfer za provođenje troškova revizije iz oblasti branilačko - invalidske zaštite u FBiH kao i da nam nije prezentirana dokumentacija – izvještaj sa navedenog sastanka kojom bi se potvrdilo da su na radno konsultativnim sastancima izvršene određene analize donešeni određeni zaključci i utvrđene određene dalje aktivnosti po osnovu provođenja kontrole zakonitosti prava branilačko – invalidske zaštite ne može se potvrditi opravdanost iskazanog troška.

Potrebno je da se nad utroškom sredstva obezbijedeni za kontrolu zakonitosti prava iz oblasti branilačko - invalidske zaštite uspostavi adekvatna kontrola u cilju namjenskog trošenja istih.

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 **746.279 KM**, što je u odnosu na prošlu godinu više za **96,68%**. Ministarstvo je sa Institutom za medicinsko vještačenje (u daljem tekstu Institut) 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. Po osnovu istog zaključen je ugovor (11.05.2012. godine) i aneks ugovora (12.07.2012. godine), kojim je određeno da će Institut svoje poslove obaviti u roku od 30 (trideset) dana od dana prijema zahtjeva. **Nismo se uvjerali da je ugovor, odnosno aneks ugovora u dijelu roka poštovan, pogotovo ako se uzme u obzir da je u toku 2012. godine prema izvještaju nadležnog sektora Institutu za medicinsko vještačenje upućeno 7.904 predmeta s tim što je iz 2011. godine prenešeno (1.008 predmeta), a da je obrađeno samo 5.896 predmeta. Prema prezentiranoj dokumentaciji značajan broj predmeta dostavljen je u dvanaestom mjesecu 2012. ne može se potvrditi da su se zahtjevi rješavani u ugovorom propisanom roku.**

Troškovi ocjene vojnog invaliditeta - Institutu za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja iskazani su u iznosu od **187.187 KM** što je u odnosu na planirana sredstva od **445.566 KM** predstavlja izvršenje od **42%**. 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 2012. godine vršilo putem **Inspektorata i putem Sektora za upravno rješavanje**. Prema prezentiranim podacima Institut za medicinsko vještačenje je u toku 2012. godine fakturisao usluge u vrijednosti od 187.187 KM za date nalaze i mišljenja za 1.212 predmeta od ukupno proslijeđeni 1671 zahtjeva, po zahtjevu Sektora za upravno rješavanje za mišljenje Ljekarske komisije za nadzor i medicinsko vještačenja, za 387 predmeta, i mišljenje Drugostepene Ljekarske komisije po žalbama za 744 predmet i zahtjevu Inspektorata za 540 predmeta.

Iz prezentiranog pregleda upućenih i riješenih zahtjeva Sektora za upravno rješavanje od proslijeđenih 387 zahtjeva za Ljekarsku komisiju za nadzor i medicinsko vještačenja, i po osnovu istih dati su nalazi i mišljenja Komisije za 238 predmeta, od čega je ukinuto pravo za 127 korisnika zbog neodazivanja korisnika na pregled u roku od 60 dana od dana obustave isplate u kojem se nisu javili na pregled. Za 64 korisnika prava utvrđen je isti

obim prava, za 45 korisnika utvrđen je manji procenat invaliditeta i za 2 korisnika utvrđen je veći procenat po osnovu kojih se donose odgovarajuća rješenja u skladu sa Zakonom o pravima boraca i članova njihovih porodica. Od predatih (744) predmeta za nalaz i mišljenja Drugostepene ljekarske komisije po žalbama, dat je nalaz za ukupno 486 predmeta od kojih je za 412 utvrđen isti procenat invaliditeta, za 52 veći i za 4 utvrđen invaliditet ispod 20%. Za Inspektorat od (540) predmeta sa Instituta vraćeno je 488 predmeta u kojima je dat nalaz i mišljenje i prema izvještaju radi se o predmetima dostavljenih u izvještajnoj revidiranoj godini i jednom broju predmeta dostavljenih na vještačenje ranije. **Sa 31.12. 2012. godine ostalo je ukupno 459 nerješениh zahtjeva na Institutu za medicinsko vještačenje.**

Ugovorom o obavljanju poslova medicinskog vještačenja u postupku za ostvarivanje prava iz oblasti branilačko - invalidske zaštite, uređeno je da Institut podnosi Ministarstvu izvještaj o obavljenom medicinskom vještačenju najmanje dvaput godišnje, a na zahtjev Ministarstva i češće. Također je ugovorom regulisano da Ministarstvo vrši kontrolu rada Instituta u odnosu na ugovorene poslove. Međutim iz prezentirane dokumentacije nismo se mogli uvjeriti da su izvještaji dostavljani odnosno da je vršena kontrola od strane Ministarstva.

Iz prezentirane dokumentacije nismo se mogli uvjeriti da su se izvještaji u toku 2012. godine dostavljali. Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se potvrditi da je Ministarstvo u skladu sa svojim obavezama poduzimalo odgovarajuće aktivnosti, kako bi se u ugovorenom roku rješavali statusi korisnika prava iz boračke zaštite

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

5.5. Tekući transferi

Izdaci po osnovu tekućih transfera iskazani su u iznosu od **338.484.398 KM**, a odobreni u iznosu od **341.185.502 KM**. U odnosu na prethodnu godinu manje su izvršeni za **14.006.109 KM**. Realizacija istih prikazana je u slijedećoj tabeli:

Red. broj	Naziv transfera	Rebalans Budžeta FBiH za 2012.god.	Realizacija sredstava za 2012.god.	Index (%)
1	2	3	4	5
1.	Transfer pojedincima - za invalidnine	315.000.000	312.411.244	99,18
2.	Transfer pojedincima za implementaciju Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja	14.541.800	13.859.498	95,31
3.	Transfer isplata razlika sredstava lične i porodične invalidnine za period od 01.01. do 31.07. 2009. godine	8.833.333	7.937.428	89,86
4.	Transfer isplata razlike za naknadu dobitnicima ratnih priznanja i članovima njihovih porodica za period 01.01. do 31.07. 2009. godine	466.667	459.452	98,45
5.	Transfer neprofitnim organizacijama - za podršku fondaciji za stambeno zbrinjavanje RVI i boračke populacije	675.702	675.702	100,00
6.	Transfer pojedincima - za pomoć u liječenju	800.000	800.000	100,00
7.	Transfer neprofitnim organizacijama temeljna udruženja proistekla iz posljednjeg odbr. oslo. rata	360.000	357.000	99,16
8.	Transfer za obilježavanje značajnih datuma	270.000	269.500	99,81
9.	Transfer za sufinansiranje izgradnje spomen obilježja, uređivanje mezarja i groblja	63.00	61.500	97,62
10..	Transfer za sufinansiranje troškova sahrana i dženaza pripadnika braniteljske populacije	125.000	125.000	100,00
11.	Transfer neprofitnim organizacijama -TR	50.000	140.000	280,00
12.	Jednokratna novčana podrška pripadnika OSBIH Tekuća rezerva Vlade FBiH	-	1.388.074	
Ukupan iznos:		341.185.502	338.484.398	98,34

Transfer pojedincima - za invalidnine iskazan je u iznosu od **312.411.244 KM**, što u odnosu na budžetom odobrena sredstva predstavlja izvršenje od **99,18%**. Ukupno odobrena sredstva Budžetom za 2012. godinu za realizaciju navedenog transfera su **315.000.000 KM**. **Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o pravima boraca i članovima njihovih porodica**, („Službene novine Federacije BiH“, br. 33/04 i 9/10) definisano je da će se visina osnovice usklađivati sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH, a da će se za obračun i isplatu mjesečnih novčanih naknada primjenjivati koeficijent u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, na način da će se visina osnovice za obračun usklađivati sa kretanjem inflacije u FBiH iz prethodne godine. Prema ovom zakonu koeficijent za obračun će se primjenjivati u slučaju da budžetska sredstva za isplatu mjesečnih novčanih naknada korisnicima prava po drugim zakonima iznose manje od iznosa potrebnih sredstava za isplatu na način da se iznos sredstava koji je osiguran u Budžetu FBiH za tekuću budžetsku godinu dijeli sa iznosom koji bi bio potreban da bi se primjenila naprijed definisana osnovica. Vlada FBiH 22.05.2012. godine u skladu sa Zakonom o pravima boraca i članova njihovih porodica je donijela **Odluku o utvrđivanju visine osnovice za određivanje mjesečnih novčanih primanja korisnika branilačko - invalidske zaštite u FBiH i članova njihovih porodica za 2012 godinu (osnovica iz 2011. godine od 820,14 je pomnožena sa stopom inflacije od (3,6%) i odluku o koeficijentu obračuna i isplate naknade branilačko - invalidske zaštite od 0,965257 koji će se primjenjivati u toku godine u skladu sa raspoloživim budžetskim sredstvima.**

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. Obaveza obračuna lične i porodične invalidnine korisnika prava je u nadležnosti općinskih organa. Obračun se potpisan i ovjeren od strane službenog lica dostavlja nadležnom kantonalnom organu. Obaveza kantonalnog organa je da neposredno po dobijanju obračuna za mjesečnim sredstvima iste objedini, ovjeri i potpiše i sa rekapitulacijom dostavi Ministarstvu. Ministarstvo vrši kontrolu 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. Ističemo da smo izvršenom revizijom finansijskih izvještaja za 2011. godinu konstatovali da su od strane Ministarstva vršene obustave isplata iz razloga što nije vršena korekcija dostavljenog obračuna naknada za invalidnine korisnicima prava sa područja Zapadno Hercegovačkog kantona, a radilo se o obračunima po rješenjima o priznavanju svojstva ratnog vojnog 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). Po nalogu za postupanje, odnosno Naredbi Ministra od 01.02.2011. godine do 01.012.2011. godine, vršena je obustava isplata iz razloga što niži nivoi vlasti nisu postupili u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima u dijelu korekcije obračuna prema uputama Ministarstva. Ukupno sa 31.12.2011. godine obustavljen je iznos od 4.322.545 KM. Međutim, revizijom finansijskih izvještaja za 2012. godinu, nije nam prezentirana dokumentacija rješenja obustavljenih isplata sa 31.12.2011. godine, kao i dokumentacija rješenja statusa korisnika prava kome su iste obustavljene. Nije nam prezentirana dokumentacija da je tokom 2012. godine vršena isplata ovih obustava, osim dokumentacije koja potvrđuje da je i u 2012. godini vršena obustava isplata doznačenih obračuna za januar, 62.623 KM, februar 303.179 KM, mart 131.835 KM i april 129.429 KM, tako da ukupan iznos obustavljenih isplata sa 31.04.2012. godine čini iznos od 4.946.834 KM. Nije nam prezentirana dokumentacija ukupnog iznosa obustavljenih isplata sa 31.12.2012. godine, kao i dokumentacija da su obustavljene isplate evidentirane u Glavnoj knjizi trezora na dan 31.12.2012. god, kao ni u finansijskim izvještajima, a što nije 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.**

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, što se doneseni akti Ministarstva ne provode adekvatno od strane nižih nivoa vlasti, koji su nadležni za uvođenje u pravo i obračun utvrđene naknade, kao i evidentiranje obaveza u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH u dijelu iskazivanja obaveza u periodu kada su i nastale.

Proces obračuna boračkih naknada

Mjesečni obračuni naknada korisnika prava vrše se u općinama nakon što se izvrši ažuriranje promjena u matičnoj bazi korisnika prava (novi korisnici, prestanaka prava, obustave). Obračunati podaci se putem e-

maila, šalju u kantonalna ministarstva nadležna za boračku populaciju koordinatorima koji objedinjavaju podatke, kontrolišu kompletnost i prosljeđuju prema Ministarstvo. Ministarstvo vrši kontrolu obračuna i na osnovu izvršene kontrole vrši korekciju grešaka dostavljenog obračuna i to - u Excel tabelama. Korigovane obračune dostavlja nadležnom sektoru za evidentiranje u Glavnoj knjizi Trezora. Nije prezentirana dokumentacija da se vrši korekcije obračuna u Glavnoj bazi podataka i likvidacionim kartonima korisnika prava kao i da su o istom obavještene općinske službe koje su nadležne za vršenje obračuna. Zbog ovakvog načina vršenja obračuna ne može se potvrditi da iskazani podaci u Glavnoj bazi podataka i na likvidacionim kartonima korisnika prava odražavaju stvarno stanje obračunatih i isplaćenih naknada korisnicima prava, a također je onemogućena adekvatna kontrola obračunatih i isplaćenih naknada iskazanih u Glavnoj knjizi Trezora, jer isti nisu uporedivi sa pomoćnom evidencijom (Glavnom bazom podataka).

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 nižih 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.

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

Jednokratna novčana podrška pripadnika OSBIH iskazana je u iznosu od 1.388.074 KM. Iz tekuće rezerve Vlade FBiH dodjeljena su sredstva 12.11.2012. godine za jednokratnu novčanu podršku u ukupnom iznosu od 1.4 miliona KM za 1.511 pripadnika oružanih snaga BiH, koji su otpušteni iz službe u Oružanim snagama BiH i penzionisani 2010. godine u skladu sa izmjenama i dopunama Zakona o službi u Oružanim snagama, BiH, odnosno 926 KM po svakom pripadniku oružanih snaga BiH. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je Ministarstvo u skladu sa navedenom odlukom i Zaključkom Vlade FBiH (23.11.2012. godine) podnijelo zahtjev Federalnom ministarstvu finansija za izdavanje sredstava iz „Tekuće rezerve Vlade FBiH“ za 2012. godinu u ukupnom iznosu od 1.4 miliona KM za 1.511 pripadnika oružanih snaga BiH za 699.593 KM, koja se odnosi na prvu tranšu i spisak korisnika, kao i zahtjev 19.12.2012. godine za sredstva za drugu tranšu, također u iznosu od 699.593 KM. Iz izvještaja o utrošenim sredstvima iz „Tekuće rezerve Vlade FBiH za 2012. godinu dostavljenog Federalnom ministarstvu finansija konstatovano je da su ukupno utrošena sredstva od 1.388.074 KM dvije jednokratne novčane pomoći za 1.511 pripadnika oružanih snaga utrošena u mjesecu decembru 2012. godine.

Transfer razlike sredstava lične i porodične invalidnine za period od 01.01. do 31.07.2009. godine iskazan je u iznosu od 7.937.428 KM, što je u odnosu na budžetom odobrena sredstva od 8.833.333 KM realizovano 88,96%. Odlukom Vlade FBiH o visini osnovice za određivanje mjesečnih novčanih primanja korisnika branilačko - invalidske zaštite za 2009. godinu (09.04.2009. godine), utvrđena je osnovica od 914,16 KM, s tim da je navedeno da će se ova osnovica primjenjivati kada se za to obezbijede potrebna finansijska sredstva, a do obezbjeđenja potrebnih novčanih sredstava primjenjivat će se osnovica za 2008. godinu u iznosu od 805,64 KM. Ovakav način obračuna i isplate vršio se od 01.08.2009. godine i trajao je do 27.02.2010. godine, odnosno do usvajanja Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica. **Zbog naprijed navedenog, dio korisnika prava branilačko - invalidske zaštite su u 2011. godini uputili Ministarstvu zahtjeve za isplatu razlike lične i porodične invalidnine, o čemu je isto sačinilo i dostavilo Vladi FBiH Informaciju u vezi sa zahtjevima RVI - a, porodica šehida i poginulih boraca koje se odnose na isplatu razlike lične i porodične invalidnine za period 01.01.2009.godine do 28.02.2010.godine.** Vlada FBiH Zaključkom od (31.03.2011.godine) primila na znanje informaciju u vezi zahtjeva RVI, porodica šehida poginulih boraca za navedeni period i utvrdila da se na prijedlog Ministarstva imenuje ekspertna grupa koja će u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima definisati i utvrditi

eventualne obaveze u vezi sa zahtjevima RVI i porodica poginulih boraca za isplatu razlike lične i porodične invalidnine u roku od 8 dana od dana donošenja zaključka. Rješenjem (05.05.2011. godine) imenovana je ekspertna radna grupa sa zadatkom da definiše i utvrdi eventualne obaveze za period 01.01.2009. godine do 28.02.2010. godine. Informaciju ekspertne radne grupe, Vlada FBiH je usvojila (12.07.2011. godine), a u istoj je ekspertna grupa konstatovala da su potraživanja pripadnika boračke populacije osnovana za period 01.01.2009. godine do 01.08.2009. godine. Istovremeno Usvajanjem informacije Vlada FBiH je donijela Zaključak kojim je zadužila ekspertnu grupu da napravi prijedlog rješavanja problema isplate razlike lične i porodične invalidnine za nedostajućih 8 mjeseci 2009. godine. **Nije nam prezentirana dokumentacija da je ekspertna grupa napravila prijedlog rješavanja problema isplate razlike lične i porodične invalidnine.**

Vlada FBiH (28.12.2011. godine) je Zaključkom zadužila Ministarstvo da problem tužbi radi isplate razlike pokuša riješiti mirnim putem u saradnji sa boračkim organizacijama. Prema prezentiranom zapisniku sa sastanka federalnog ministra sa organizacijom porodica šehida i poginulih boraca BiH i RVI (potpisanog od strane Ministra i zapisničara Saveza RVI BiH) održanog 04.04.2012. godine zaključcima je navedeno da će se krajem aprila ili početkom maja 2012. godine pripremiti obračunati i doznačiti isplatu 1/2 preostalih isplata iz 2009. godine, drugu trećinu prije godišnjih odmora, a krajem septembra i preostalu trećinu odobrenog iznosa po Budžetu iz 2012. godine sa transfera – razlika sredstava lične i porodične invalidnine za period od 01.01. do 31.07.2009. godine. **Prema prezentiranom dokumentu, obračuna razlike invalidnine po osnovu neusklađenosti osnovice za period I-VII 2009. godine potpisanog od savjetnika Ministra i Pomoćnika Ministra – rukovodioca Sektora za budžet, finansije i informacione poslove za ukupna potrebna sredstva (procijenjena) iznose 26.5 miliona KM. U istom je i navedeno da se u dogovoru sa krovnim boračkim udruženjima navedena razlika isplati u 3 (tri) godine (2012. 2013 i 2014. godina), a da budžetska sredstva za isplatu navedene razlike u 2012. godini iznose 8.883.333 KM i biće isplaćena u (tri) rate od cca 2.94 miliona KM. Vezano za navedeno ne može se potvrditi da je Ministarstvo prezentiralo relevantan dokument kojim bi se potvrdilo da je sa boračkim organizacijama postignut dogovor za rješavanje pitanja isplate razlike lične i porodične invalidnine, kao i da je isto poduzelo aktivnosti prema Vladi FBiH kako bi ista u skladu sa ovlaštenjima utvrđenim zakonskim propisima donijela odgovarajući akt kojim odobrava navedenu isplatu. Napominjemo da je odluka o isplati naknade invalidnine za period za koji treba da se isplate razlike donešena od strane Vlade FBiH u skladu sa Zakonom o pravima boraca i članova njihovih porodica.**

U skladu sa Zakonom o pravima boraca i članova njihovih porodica obračun invalidnina vrše općinske službe. Na osnovu prezentirane dokumentacije konstatovano je da obračun razlike invalidnine nije izvršen u Informacionom sistemu Ministarstva (baza podataka) za obračun lične i porodične invalidnine, već je izvršen u pomoćnoj evidenciji Excel tabelama od strane uposlenika čiji opis poslova i zadataka ne obuhvata obračun invalidnina, isti nije prikazan u bazi podataka (likvidacionim kartonima korisnika prava) obračunate lične i porodične invalidnine. Poslije izvršenog obračuna i isplate 1/3 (prvog dijela) od ukupnog duga (8.883.333 KM), koji je trebalo isplatiti u 2012. godini, Ministarstvo je sačinilo i dostavilo Instrukciju za obračun razlike sredstava invalidnine – II dio i dostavilo je direktorima uprava za pitanja boraca radi prosljeđivanja općinskim službama za pitanja boraca. U navedenoj Instrukciji je pored ostalog navedeno i da prilikom izrade prvog obračuna u ovom dijelu i korisnici kod kojih u 2012. godini u odnosu na 2009. godine nije bilo nikakvih promjena u pravu, a bez obračuna razlike su korisnici koji su ostali bez prava po nekom drugom pravnom osnovu (smrti), oni kod kojih je došlo do promjene mjesta boravka, promjene isplate kod banke, broj računa kod banke itd. Međutim, nije prezentirana dokumentacija da je postupljeno u skladu navedenom instrukcijom od strane općinskih službi i kantonalnih uprava za pitanje boraca, a obračun i isplata je vršena na bazi obračuna izvršenog od strane unaprijed navedene osobe. **Imajući u vidu naprijed navedeno, da Odluka o isplati nije donesena od strane nadležnog organa, da Ministarstvo nije izvršilo obračun ukupnog iznos neisplaćenih razlika, da ne postoji uspostavljena odgovarajuća evidencija obaveza po osnovu neisplaćenih invalidnina, da nije uspostavljena evidencija potraživanja i da obračunate i isplaćene razlike nisu evidentirane u Bazi podataka porodične i lične invalidnine, kao i da obračun nije izvršen od strane općinskih službi, ne može se potvrditi da je isplata i obračun navedene naknade razlike invalidnina za period 01.01. do 31.07.2009. godine izvršen u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.**

Potrebno je poduzeti aktivnosti da u skladu sa zakonskim propisima nadležni organ odobri isplatu razlike invalidnine korisnicima prava za period 01.01. do 31.07.2009. godine, utvrdi ukupan iznos

dugovanja i period otplate. Također, je potrebno u skladu sa navedenim aktom utvrđeni dug knjižiti u Glavnoj knjizi trezora kao i u (bazi podataka) za obračun lične i porodične invalidnine.

Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezano za obračun i isplatu razlike invalidnine po osnovu utvrđene osnovice za period 01.01. do 31.07.2009. godine u 2012. godini i u skladu sa konstatovanim poduzete mjere i aktivnosti.

Transfer sredstava za naknadu dobitnicima ratnih priznanja i članovima njihovih porodica za period 01.01. do 31.07.2009. godine iskazan je u iznosu od 459.452 KM. Odlukom Vlade FBiH o visini osnovice za određivanje mjesečnih novčanih primanja korisnika branilačko - invalidske zaštite za 2009. godinu, (09.04.2009. godine), utvrđena je osnovica od 914,16 KM, s tim da je navedeno da će se ova osnovica primjenjivati kada se za to obezbijede potrebna finansijska sredstva, a do obezbjeđenja potrebnih novčanih sredstava primjenjivat će se osnovica za 2008. godinu u iznosu od 805,64 KM. Aktivnosti na obračunu isplati razlike ratnih priznanja, u naprijed navedenom periodu, poduzete su od strane Ministarstva a nije prezentirana dokumentacija da su poduzete aktivnosti prema Vladi FBiH kako bi ista u skladu sa ovlaštenjima utvrđenim zakonskim propisima donijela odgovarajući akt kojim bi odobrila navedenu isplatu. Napominjemo da je odluka o isplati naknade dobitnicima ratnih priznanja za period u kojim treba da se isplate razlike, donešena od strane Vlade FBiH u skladu sa Zakonom o pravima boraca i članova njihovih porodica. Nije nam prezentirana dokumentacija, procedure načina obračuna i isplate razlika dobitnika ratnih priznanja. Iz razgovora sa ovlaštenom osobom, konstatovali smo da je obračun vršen od strane uposlenika čiji opis poslova i zadataka ne obuhvata obračun naknada korisnika dobitnika ratnih priznanja i da isti nije vršen u Glavnoj bazi podataka već u pomoćnim evidencijama, Excel tabelama. Također, je konstatovano da obračun i isplata ovih razlika nije evidentirana u Glavnoj bazi podataka odnosno likvidacionom kartonu svakog korisnika prava. Nije nam prezentirana dokumentacija da Ministarstvo raspolaže evidencijom obračunatog iznosa obaveza po navedenom osnovu po svakom korisniku prava za taj period i da su iste usaglašene sa korisnicima prava koje bi predstavljali osnov za isplatu navedenih razlika. Imajući u vidu naprijed navedeno, da Odluka o isplati nije donesena od strane nadležnog organa, da Ministarstvo nije utvrdilo ukupan iznos neisplaćenih razlika, da ne postoji uspostavljena odgovarajuća evidencija obveza po osnovu neisplaćenih naknada po osnovu ratnih priznanja, da nije uspostavljena evidencija obaveza i da obračunate i isplaćene razlike nisu evidentirane u Bazi podataka dobitnika ratnih priznanja, ne može se potvrditi da je isplata i obračun naknade razlike dobitnika ratnih priznanja izvršena u skladu sa zakonskim i ostalim propisima

Potrebno je poduzeti aktivnosti da u skladu sa zakonskim propisima nadležni organ odobri isplatu razlike dobitnika ratnih priznanja korisnicima prava za period 01.01. do 31.07.2009. godine, utvrdi ukupan iznos dugovanja i period otplate. Također, je potrebno u skladu sa navedenim aktom utvrđeni dug knjižiti u Glavnoj knjizi trezora, kao i u (bazi podataka) za obračun dobitnika ratnih priznanja.

Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezano za obračun i isplatu razlike naknade dobitnika ratnih priznanja utvrđene osnovice za period 01.01. do 31.07.2009. godine u 2012. godini i u skladu sa konstatovanim poduzete mjere i aktivnosti.

Transfer za obilježavanje značajnih datuma iskazan je u iznosu od 269.500 KM što u odnosu na budžetom odobrena sredstva predstavlja izvršenje od 99,81%.

Uvidom u dokumentaciju vezanu za raspodjelu transfera, konstatovali smo da je Odlukom Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava „Transfer za obilježavanje značajnih datuma“ utvrđenog u Budžetu FBiH za 2012. godinu od 270.000 KM za sufinansiranje manifestacija povodom obilježavanja značajnih datuma iz perioda odbrambeno - oslobodilačkog rata, utvrđeno da se sredstva raspoređuju za sufinansiranje manifestacija u iznosu od 200.000 KM, a da se iznos od 70.000 KM (25,9% odobrenog iznosa) određuju kao interventna sredstva koja će se koristiti za potporu programima i projektima za hitne i nepredviđene slučajeve koji nisu obuhvaćeni u javnom pozivu. Odlukom je uređeno ko može ostvariti pravo prijave na korištenje sredstava, kriteriji za odobrenje sredstava, da se sredstva dodjeljuju korisnicima na osnovu Javnog poziva, a isplate će se vršiti jednokratno u visini odobrenog iznosa sredstava. Sa korisnicima sredstava zaključit će se ugovor o namjenskom prenosu sredstava koji će biti obavezni implementaciju

sredstava vršiti u skladu sa zakonskim i podzakonskim aktima. **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 povijesnom periodu postojanja BiH, kontinuitet u održavanju tradicije svake godine, širina i veličina prostora na kojem se manifestacija održava, oslobođenja teritorija u kojima su učestovale združene jedinice Armije RBiH ili HVO-a, program koji se realizuje uz pomoć više sufinansijera).** Ostatak sredstava po Transferu u iznosu od 70.000 KM „Rezerva ministra“ dodjeljena su udruženjima – organizacijama za njih (29), odlukama ministra u iznosima od 500 KM do 7.000 KM. Sa korisnicima sredstava potpisani su ugovori sa obavezom da po utrošku istih dostave izvještaj Ministarstvu.

Imajući u vidu da nam nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo na koji način je izvršeno vrednovanje i rangiranje pristiglih zahtjeva, kao i pristigli izvještaji o namjenskom utrošku sredstava 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, primjenljivih i mjerljivih kriterija utvrđenim Programom utroška sredstava na koje Vlada FBiH u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta daje saglasnost, te osigurati adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom sredstava doznačenih krajnjim korisnicima, u cilju namjenskog utroška istih.

„Transfer za sufinansiranje izgradnje spomen obilježja, uređenja mezarja i grobalja“ iskazan je u iznosu od 63.000 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 sufinansiranje izgradnje spomen obilježja“ utvrđenog u Budžetu FBiH za 2012. godinu od 63.000 KM, utvrđeno da pravo na korištenje ovih sredstava mogu ostvariti udruženja koja okupljaju braniteljsku populaciju i institucije i vjerske zajednice sa razrađenim programima usmjerenih na realizaciju ciljeva proizašlih iz namjene ovih sredstava. Također, je uređeno da će se sredstva dodjeljivati na osnovu Javnog poziva, a isplata će se vršiti jednokratno u visini odobrenog iznosa. Sa korisnicima sredstava zaključit će se ugovor o namjenskom prenosu sredstava koji će biti obavezni izvršiti implementaciju sredstava u skladu sa zakonskim i podzakonskim aktima. Iz prezentirane dokumentacije konstatovali smo da se po Javnom pozivu od 75 prijavljenih kandidata 58 ispunjavalo uslove za dodjelu sredstava, a 17 nije razmatrano iz razloga što nisu kompletni ili su zaprimljeni nakon isteka roka po objavi Javnog poziva. Također, smo konstatovali raspodjelu sredstava korisnicima koji su ispunjavali uslove iz Javnog poziva u iznosima koji su se kretali od 500 KM do 10.000 KM. **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 njegovog značenja, visina učešća sopstvenih sredstava), kao i posebnih kriterija (program koji se realizuje uz pomoć više sufinansijera i veličina prostora koji je obuhvaćen projektom), koji bi potvrdili broj dodijeljenih bodova i u odnosu na njih visinu doznačenih sredstava. Zbog 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 2012. godinu Odlukom o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava dala saglasnost.**

Potrebno je raspodjelu sredstava „Transfer za sufinansiranje izgradnje spomen obilježja, uređenja mezarja i grobalja“ vršiti na osnovu Programa utroška sredstava na koje Vlada FBiH u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta daje saglasnost.

Transfer za sufinansiranje troškova sahrana i dženaza pripadnika boračkih populacija iskazan je u iznosu od 125.000 KM koliko je i odobreno budžetom FBiH.

Odlukom Vlade FBiH o usvajanju programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava uređeni su opći kriteriji, da se sredstva dodjeljuju (u skladu sa Javnim pozivom) koji sadrži opće i posebne kriterije, kao i popis potrebne dokumentacije neophodne kod odlučivanja prava na pomoć. Pravilnikom o uslovima, načinu i kriterijima za dodjelu jednokratne pomoći za sufinansiranje troškova sahrana/dženaza za pripadnike boračkih

populacija također, su utvrđeni uslovi i iznos dodjele jednokratne pomoći od (450, 650 i 850 KM) Uvidom u dokumentaciju, ne možemo potvrditi da se pomoć dodjeljivala u iznosu određenom u Javnom pozivu tj. najviše 850 KM i iznosima utvrđenim Pravilnikom o uslovima, načinu i kriterijima za dodjelu jednokratne pomoći za sufinansiranje troškova sahrana/dženaza za pripadnike boračkih populacija. Pomoć se dodjeljivala u većem iznosu od iznosa navedenog iz Javnog poziva 1.000 KM, 2.000 KM. Također, 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 (socijalno materijalni status podnosioca zahtjeva, porodične prilike podnosioca zahtjeva).

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

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

5.6 Ostali nalazi

Protokolom o međusobnoj saradnji u vezi isplata mjesečnih novčanih primanja korisnicima prava iz oblasti branilačko - invalidske zaštite po federalnim propisima, regulisano je 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 donio 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. 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 navedenim Procedurama, ne možemo potvrditi da je uspostavljena jedinstvena evidencija podnesenih zahtjeva iz koje bi se mogao utvrditi iznos podnesenih zahtjeva po korisnicima prava i pravu, iznos vraćenih sredstava, kao i osnov podnesenih zahtjeva.** Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je izvršen povrat sredstava u iznosu od 438.289 KM od strane banaka (pasivni računi) na Jedinstveni račun Trezora FBiH u 2012 .godini po osnovu smrti korisnika prava, kao najčešći slučajevi. Također smo konstatovali da su izvršeni povrati i po drugim osnovama pogrešan račun korisnika prava, boravak u inostranstvu (devizni račun) smještaj korisnika u domove itd, odnosno povratima gdje nije prestalo pravo u skladu sa Zakonom o pravima boraca i članova njihovih porodica, a da navedeni iznosi nisu evidentirani u Glavnoj knjizi trezora kao obaveza koja će teretiti budžet Ministarstva naredne godine. Uzimajući u obzir da nije uspostavljena evidencija korisnika kojima je prestalo (obustavljeno) pravo, iznos vraćenih sredstava po korisnicima prava po osnovu više isplaćenih sredstava nakon prestanka prava u skladu sa zakonskim i ostalim propisima, kao i evidencija obaveza po osnovu izvršenih povrata gdje nije prestalo pravo, da navedena potraživanja i obaveze nisu iskazane u Glavnoj knjizi trezora, kao ni finansijskim izvještajima ne možemo potvrditi da su dosljedno ispoštovane odredbe Zakona o budžetima u FBiH, kao i Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH.

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 u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o Računovodstvu budžeta u FBiH u Glavnoj knjizi Trezora uspostavi evidencija potraživanja po osnovu više isplaćenih sredstava, kao i evidenciju obaveza po osnovu izvršenih povrata za koje nije prestalo pravo.

Uredbom o privremenom preuzimanju funkcija prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane iz oblasti vođenja evidencija i upravnog postupka o pripadnosti oružanim snagama i okolnostima

stradavanja utvrđeno je da će ministar formirati Komisiju za primopredaju opreme, inventara, dokumentacije i sredstava od prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane. 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.

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 2012. godinu nije dostavila odgovor Ministarstvu, što je konstatovano i revizijom finansijskih izvještaja za 2011. godinu. **Na osnovu navedenog konstatujemo da ni u toku 2012. 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 31.12.2012. godine, konstatovali smo da su popisne komisije imenovane rješenjem ministra (15.12.2012. 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. 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 procjenjenoj 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.

Vezano za podnesene tužbe, kao i pokrenute sudske sporove i presude u iznosu od (1.346.829 KM) pokrenutih od strane uposlenih po osnovu manje isplaćenih plaća i naknada za 2008. 2009. i 2010. godinu, nije nam prezentirana dokumentacija ukupnog iznosa riješenih predmeta, dokumentacija isplaćenih iznosa riješenih predmeta, kao i dokumentacija neisplaćenih iznosa po okončanim pravosnažnim predmetima. Prima izjavi ovlaštene osobe postoje sudska rješenja po navedenom osnovu koja nisu realizovana, a dio realizovan po osnovu Sporazuma u vansudskoj nagodbi zaključenog sa Vladom FBiH. Iako su u skladu sa zakonom i ostalim propisima navedene obaveze trebale bi biti evidentirane u Glavnoj knjizi Trezora, a iste nisu evidentirane.

Pored naprijed navedenog prezentirana je dokumentacija da se protiv Ministarstva vode sudski postupci od strane korisnika prava vezano za ostvarivanje prava po osnovu Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica. Međutim, prema godišnjem izvještaju o radu Ministarstva za 2012. godinu pokrenuto je 1.653 upravnih sporova. Nije prezentirana dokumentacija ukupnog iznosa vrijednosti spora i dokumentacija donesenih sudskih presuda, odnosno dokumentacija riješenih predmeta.

Potrebni je da Ministarstvo u saradnji sa nadležnim institucijama i organima poduzme aktivnosti na rješavanju pitanja pokrenutih upravnih sporova od strane korisnika prava u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata.

Poduzeti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH u Uredbom o računovodstvu FBiH vršilo evidentiranje obaveza u Glavnoj 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 - 14-2759/13 od 28.05.2013.godine) se očitovalo na dostavljeni Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2012.godinu. U navedenom očitovanju Ministarstvo je dalo komentare na kvalifikacije osnova izražavanja revizorsko mišljenja i isti nisu prihvaćeni iz razloga što nisu data adekvatna obrazloženja i što nije priložena relevantna dokumentacija, koja bi uticala na izmjenu nalaza i kvalifikacija osnova izražavanja revizorskog mišljenja.

Detaljna pojašnjenja data su u Pismu menadžmentu dostavljenom uz Konačan izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja za 2012. godinu.

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

Voda 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 31.12.2012. godine
Izraženo u KM

Red. Br.	Vrsta rashoda	Budžet za 2012. godinu ¹	Izmjene i dopune budžeta za 2012. godinu ²	Tekuća rezerva u 2012. godini ³	Zakonska preraspodjela sredstava	Smanjenje zakonskog budžeta ⁴	Operativni budžet za 2012. godinu ⁵ (=4 do 7)	Izvršenje budžeta za 2012. godinu	Izvršenje budžeta za 2011. godinu
1	2	3	4	5	6	7	8	9	9
I	Tekući izdaci (1-13)	10.412.471	10.417.027		1.000.000	0	11.417.027	11.338.174	11.185.681
1.	Bruto plaće zaposlenih	6.144.705	6.121.561				6.121.561	6.093.215	6.422.222
2.	Naknade troškova zaposlenih	851.100	851.100				851.100	859.148	909.067
3.	Doprinosi poslodavca	645.194	642.894				642.894	639.798	676.094
4.	Putni troškovi	54.720	54.720				54.720	54.370	79.340
5.	Izdaci za energiju	136.800	136.800		25.000		161.800	159.989	155.383
5.	Izdaci za komunalne usluge	16.014	161.014		80.000		241.014	240.986	209.031
6.	Nabava materijala	68.990	68.990				68.590	68.548	79.805
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	71.250	71.250		50.000		121.250	121.204	90.065
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	29.750	29.750		20.250		50.000	49.605	36.104
9.	Izdaci za tekuće održavanje	72.250	72.250				72.250	57.208	59.139
10.	Osiguranje i bankarske usluge	40.612	40.612				40.612	40.412	29.946
11.	Ugovorene i druge posebne usl.	126.360	126.360		80.000		206.360	201.957	182.212
12.	Ug. usluge-Institut za med. vješt.	445.556	445.556		-255.250		190.316	187.187	364.235
13	Ug. usluge- revizija iz oblasti BIZ-a	1.564.560	1.564.560		1.000.000		2.564.560	2.564.547	1.893.038
II	Tekući transferi (1-14)	341.135.502	341.185.502	1.489.186			342.674.688	338.484.398	352.490.507
1.	Transferi demobilisan. borcima							0	14.475.727
2.	Transfer za stamb. zbrinjavanje ABiH i HVO, Brčko distrikt								500.000

¹ Budžet FBiH za 2012. godinu (»Sl. novine FBiH« br. 03/12),

² Zakon o izmjenama i dopunama budžeta FBiH za 2012. godinu (»Sl. novine FBiH« br. 77/12),

³ Tekuća rezerva,

⁴ Za utvrđenu razliku od 5.985 KM, manje odobrenog budžeta u odnosu na ukupno odobrena sredstva (Rebalans+/-Tekuća rezerva+/-Zakonska preraspodjela), nije prezentirana dokumentacija, kojom bi se potvrdio razlog smanjenja sredstava odobrenih Budžetom FBiH za 2012. godinu,

⁵ Ukupno odobreni operativni budžet za 2012. godinu.

3.	Jednokratna podrška pripadnicima OSBiH			1.399.186			1.399.186	1.388.074	
4.	Novčana pomoć u liječenju branitelja	800.000	800.000				800.000	800.000	300.000
5.	Transfer pojedincima- Invalidnine	315.000.000	315.000.000				315.000.000	312.411.244	321.562.967
6.	Transfer za dobitnike ratnih priznanja	14.541.800	14.541.800				14.541.800	13.859.498	14.132.033
7.	Transfer za razliku sr. – osobna i obiteljska inv. (01.01. do 31.07.2009.)	8.833.333	8.833.333				8.833.333	7.937.428	
8.	Transfer za razliku sr. - naknada dobitnicima ratnih priznanja (01.01.- 31.07.2009.g.)	466.667	466.667				466.667	459.452	
9.	Transfer za stambeno zbrinjavanje	675.702	675.702				675.702	675.702	750.780
10.	Transfer neprofitnim udrugama proistekle iz domovinskog rata	360.000	360.000				360.000	357.000	399.000
11.	Transfer za obnovu kuća	270.000	270.000				270.000	269.500	300.000
12.	Transfer za sufinansiranje spomen obilježja, mezarja, grobalja	63.000	63.000				63.000	61.500	70.000
13.	Transfer za sufinanc.troška sahrane (dženaze)	125.000	125.000				125.000	125.000	
14.	Transfer neprofitnim org.- TR	0	50.000	90.000			140.000	140.000	
III	Kapitalni grantovi (1-2)	2.100.000	2.100.000		-56.000		2.044.000	2.044.000	0
1.	Grant –auti za invalide	2.000.000	2.000.000		-56.000		1.944.000	1.944.000	0
2.	Grant za izgradnju centra na Vlašiću	100.000	100.000				100.000	100.000	
IV	Izdaci za nabavku st. sredstava (1-2)	56.700	51.030		206.000	-5.985	251.045	99.911	72.926
1.	Nabavka opreme - FMB	28.350	25.515		206.000	-5.985	225.530	75.006	37.524
2.	Rekonstrukcija i inv. održ. FMB	28.350	25.515				25.515	24.905	35.402
	Ukupno rashodi i izdaci (I-IV)	353.704.673	353.753.559	1.489.186	1.150.000	-5.985	356.386.760	351.966.483	363.749.114
	BROJ ZAPOSLENIH	258	258					258	258