



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

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

**IZVJEŠTAJ  
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
FEDERALNOG MINISTARSTVA ZA PITANJA BORACA I INVALIDA  
ODBRAMBENO-OSLOBODILAČKOG RATA  
NA DAN 31.12.2009. GODINE  
Broj: 03-23/10**

**Sarajevo, april 2010. 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 2009. godinu (bilansa stanja na dan 31. decembar 2009. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan), te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

***Odgovornost rukovodstva***

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

***Odgovornost revizora***

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06), INTOSAI revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

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

***Kvalifikacija:***

1. **Obaveze iz 2009. godine u iznosu od 27.202.152 KM ( obaveze za invalidnine u iznosu od 26.583.790 KM i obaveze po osnovu prava dobitnika ratnih priznanja u iznosu od 618.362 KM) iskazane su na poziciji „Ostali razgraničeni rashodi“, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH. Navedene obaveze predstavljaju više stvoreni izdatak od odobrenih sredstava Budžetom FBiH za 2009. godinu. Iako su u toku godine poduzimane aktivnosti prema Vladi FBiH i Federalnom ministarstvu finansija u cilju obezbjeđivanja potrebnih sredstava i pravilnom iskazivanju u finansijskim izvještajima, u toku fiskalne godine nije obezbjeđen potreban iznos sredstava i obaveze nisu iskazane na odgovarajućim pozicijama (tačka 5.3 Izvještaja);**

2. Nepoduzimanje aktivnosti od strane Ministarstva u dijelu dosljedne primjene člana 1. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o pravima demobilisanih boraca i članova njihovih porodica, a vezano za obezbjeđenje razlike potrebnih sredstava za isplatu novčanih naknada za demobilisane borce koja se trebala obezbjediti od strane Federacije BiH i kantona preraspodjelom udjela sredstava sa Jedinstvenog računa u korist Federacije BiH. Zbog navedenog ne možemo potvrditi osnovanost isplaćenog iznosa sredstava za navedene naknade iz Budžeta FBiH za 2009. godinu kao i iskazivanje dijela neizmirenih obaveza na poziciji „Ostali razgraničeni rashodi“ (tačke 5.3 i 5.5 Izvještaja);
3. Pored poduzetih aktivnosti vezano za nadzor nad provođenjem Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica i Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica, ne možemo potvrditi da je isti ostvaren u obimu kojim se može potvrditi dosljedna primjena odredbi ovih zakona u dijelu nadzora i kontrole namjenskog trošenja sredstava namijenjenih za ostvarivanje prava prema ovim zakonima (tačka 5.2 Izvještaja).

### **Mišljenje**

Po našem mišljenju, osim za navedeno u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji Federalnog Ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Finansijsko poslovanje Ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata, u toku 2009. godine, nije bilo u tačkama 1., 2. i 3. u materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo: 08.04.2010. godine

**Zamjenik generalnog revizora**

**Branko Kolobarić, dipl. oec**

**Generalni revizor**

**Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.**

## SADRŽAJ

<b>1.</b>	<b>UVOD</b> .....	<b>1</b>
<b>2.</b>	<b>PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE</b> .....	<b>1</b>
<b>3.</b>	<b>REZIME</b> .....	<b>2</b>
<b>4.</b>	<b>OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2008. GODINU</b> .....	<b>4</b>
<b>5.</b>	<b>NALAZI I PREPORUKE</b> .....	<b>5</b>
5.1	Sistem internih kontrola .....	5
5.2	Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva.....	6
5.3	Budžet za 2009. godinu .....	10
5.4	Ugovorene usluge .....	11
5.5	Tekući transferi .....	11
5.6	Kapitalni transfer .....	17
5.7	Ostali nalazi.....	18
<b>6.</b>	<b>KOMENTAR</b> .....	<b>19</b>
	<b>PRILOG BR. 1</b> .....	<b>1</b>
	Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata na dan 31.12.2009. godine .....	1

**IZVJEŠTAJ**  
**O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**  
**FEDERALNOG MINISTARSTVA ZA PITANJA BORACA I INVALIDA ODBRAMBENO-**  
**OSLOBODILAČKOG RATA**  
**za 2009. 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 boračko-invalidske zaštite u skladu sa Ustavom i zakonom; kao i ostale poslove definisane članom 13. pomenutog Zakona.

Pored navedenog, na osnovu Uredbe o privremenom preuzimanju funkcija prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane iz oblasti vođenja evidencija i upravnog postupka o pripadnosti oružanim snagama i okolnostima stradanja, („Službene novine FBiH“, broj 10/07) koju je donijela Vlada Federacije BiH, navedeni poslovi su privremeno dati u nadležnost ovog Ministarstva, do donošenja izmjena i dopuna Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave. Poslovi koje je Ministarstvo privremeno preuzelo od bivšeg Federalnog ministarstva odbrane odnose se na: staranje o vođenju evidencija i izdavanju odgovarajućih uvjerenja i informacija na zahtjev fizičkih i pravnih lica o statusnim i drugim pitanjima građana koji su regulisali vojnu obavezu, odnosno koji su tokom odbrambeno-oslobodilačkog rata po osnovu radne, odnosno obaveze služenja u civilnoj zaštiti i vojne obaveze bili angažovani u organima, službama, preduzećima i jedinicama oružanih snaga BiH, kao i o materijalno-tehničkim sredstvima 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, 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 2009. godinu odobrena su sredstva za 258 zaposlenika, koliko je bilo zaposleno na dan 31.12.2009. godine u Ministarstvu od čega 209 u Sektoru za pitanja evidencija iz oblasti vojne obaveze.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu, u ulici Alipašina 41.

## 2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2009. 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 31.12.2009. 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 2009. godine do aprila 2010. 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 2009. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

- *U skladu sa članovima 59. i 74. Zakona o budžetima u FBiH i članovima 5. i 20. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH potrebno je da se svi rashodi i izdaci priznaju i iskazuju na odgovarajućim pozicijama u onom periodu kada je obaveza i nastala.*
- *Planiranje sredstava vršiti na osnovu relevantne dokumentacije i realne procjene ciljeva poslovanja, kako se ne bi stvarao višak neutrošenih sredstava koja se mogu efikasnije upotrijebiti.*
- *Potrebno je skupa sa nadležnim institucijama poduzeti aktivnosti u cilju obezbjeđenja potrebnog iznosa sredstava za izmirenje obaveza nastalih na osnovu utvrđenih prava u skladu sa Zakonom o pravima boraca i članova njihovih porodica i Zakonom o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica uz dosljednu primjenu Zakona o budžetima u FBiH.*
- *Dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica, Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica i Zakona o pravima demobilisanih boraca i članova njihovih porodica i u skladu sa utvrđenim nadležnostima i ovlaštenjima, kada za to postoji potreba, pravovremeno poduzeti aktivnosti na izmjeni i dopuni istog.*
- *Potrebno je sa nadležnim institucijama poduzeti aktivnosti kako bi se u skladu sa članom 1. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o pravima demobilisanih boraca i članova njihovih porodica obezbijedila sredstva za isplatu preostale obaveze po osnovu ovog Zakona do datuma važenja istog, a u skladu sa Zakonom o prestanku važenja Zakona o pravima demobilisanih boraca i članova njihovih porodica.*
- *U skladu sa članom 20. Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica potrebno je vršiti nadzor nad provođenjem istog, a posebno u dijelu provjere izdatih uvjerenja o dobitnicima ratnih priznanja i odlikovanja na osnovu relevantne dokumentacije.*
- *Intenzivirati rad Komisije za nadzor i medicinsko vještačenje obzirom da nalaz i mišljenja ove Komisije predstavlja osnovu za utvrđivanje, promjenu ili ukidanje prava utvrđenih članom 12. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica i primjenu člana 7. Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti boračko-invalidske zaštite.*
- *Nadzor nad provedbom Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica vršiti u obimu i na način koji će osigurati dosljednu primjenu istog, kao i dosljednu primjenu Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti boračko-invalidske zaštite.*
- *Dopuniti Pravilnik o internoj kontroli u dijelu utvrđivanja procjene rizika i postupaka nadgledanja i za ostale značajne procese kao i osigurati nadgledanje provođenja pisanih internih kontrolnih postupaka i procedura, radi predlaganja mjera za otklanjanje utvrđenih nedostataka. Donesene interne akte uskladiti sa postojećom zakonskom i ostalom regulativom i iste prilagoditi organizacionoj strukturi Ministarstva.*



- *U saradnji sa nadležnim organima i institucijama 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. Uskladiti akta vezana za rad Sektora za pitanja evidencija iz oblasti vojne obaveze sa važećom zakonskom i podzakonskom regulativom.*
- *U okviru svojih nadležnosti i u saradnji sa nadležnim institucijama poduzeti aktivnosti u dijelu usklađivanja rada Fondacije za pružanje pomoći u rješavanju stambenih pitanja pripadnika boračkih populacija sa Zakonom o udruženjima i fondacijama.*
- *Poduzeti aktivnosti na okončanju neriješenih predmeta za koje je Komisija za praćenje realizacije revizije izdanih rješenja o svojstvu, načinu i okolnostima stradanja pripadnika oružanih snaga izrazila sumnju u vjerodostojnost dokumentacije.*
- *Potrebno je poduzeti dodatne aktivnosti kako bi se u saradnji sa nadležnim općinskim organima osigurala tačna i blagovremena evidencija korisnika prava iz oblasti boračko-invalidske zaštite, a u slučajevima nezakonitih isplata, utvrdili razlozi tih isplata, njihova visina kao i poduzele aktivnosti na utvrđivanju načina povrata istih. Dopuniti Procedure za obezbjeđenje efikasnosti u poslovima evidencije i kontrole budžetskih sredstava po osnovu povrata uplaćenih naknada u dijelu vođenja potpune evidencije korisnika kojima je izvršena nezakonita isplata i ukupnog iznosa tih isplata.*
- *U okviru svojih nadležnosti potrebno je nastaviti skupa sa nadležnim institucijama aktivnosti vezane za preuzimanje i uknjižavanje 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. Prethodno je potrebno utvrditi vrijednost navedene imovine evidentirane u Glavnoj knjizi trezora na poziciji bivšeg Federalnog ministarstva odbrane kako bi se izvršilo isknjižavanje iste na osnovu odluke nadležnog organa.*
- *Najmanje jednom godišnje usklađivati stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom kako je to definisano članom 22. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*
- *Osigurati dosljednu primjenu potpisanih ugovora sa korisnicima sredstava u okviru svojih nadležnosti posebno u dijelu vršenja kontrole i nadzora nad realizacijom odobrenih sredstava Transfera za podršku izgradnje započelih, a neizgrađenih objekata boraca i članova njihovih porodica u skladu sa Odlukom Ministarstva broj 01-SM-14-4704/08 od 05.11.2008. godine.*
- *Dosljedno primjenjivati odredbe zaključenog Ugovora o obavljanju poslova medicinskog vještačenja u postupku za ostvarivanje prava iz oblasti boračko-invalidske zaštite u dijelu podnošenja izvještaja o obavljenim medicinskim vještačenjima zdravstvenog stanja i utvrđenim rokovima vještačenja.*
- *Raspodjelu sredstava Transfera za obilježavanje značajnih datuma u potpunosti vršiti u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o odobrenju utroška sredstava na osnovu javnog poziva u cilju transparentnog trošenja budžetskih sredstava.*
- *Potrebno je odobrena sredstva tekuće rezerve koristiti samo za namjene koje su utvrđene odlukama Vlade FBiH.*
- *U skladu sa svojim nadležnostima poduzeti adekvatne mjere u cilju pravovremenog i efikasnog korišćenja odobrenih sredstava za namjene za koje su budžetom i odobrene.*
- *Ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji nisu utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, a popunu upražnjenih radnih mjesta utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji vršiti na način propisan Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.*

- *U skladu sa članom 14. Uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće i internim aktima Ministarstva vršiti isplatu naknada zaposlenim u slučaju teške invalidnosti ili teške bolesti, a izdatke iskazivati na odgovarajućim pozicijama u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*

#### 4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2008. GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2009. godinu, konstatovali smo da Ministarstvo **nije postupilo** po preporukama koje se odnose na:

- dosljednu primjenu Ugovora o obavljanju poslova medicinskog vještačenja u postupku za ostvarivanje prava iz oblasti boračko-invalidske zaštite od strane Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja;
- popunu upražnjenih radnih mjesta u Inspektoratu u cilju uspostave adekvatnog nadzora nad provođenjem zakonskih propisa iz oblasti boračko-invalidske zaštite u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji;
- poduzimanje dodatnih aktivnosti kako bi se u saradnji sa nadležnim općinskim organima osigurala tačna evidenciju korisnika prava iz oblasti boračko-invalidske zaštite, a u slučajevima nezakonitih isplata, utvrdili razlozi tih isplata, njihova visina kao i poduzele aktivnosti na povratu istih.

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

- zakonsko rješavanje nadležnosti Ministarstva vezano za poslove evidencija iz oblasti vojne obaveze, koje su privremeno preuzete 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;
- vršenje nadzora u skladu sa članom 20. Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica, a posebno u dijelu provjere izdatih uvjerenja, na osnovu relevantne dokumentacije;
- intenzivniji rad Komisije za nadzor i medicinsko vještačenje obzirom da nalaz i mišljenje ove Komisije predstavlja osnovu za utvrđivanje, promjenu ili ukidanje prava utvrđenih članom 12. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica, a određeni broj korisnika nije se odazivao na pozive ove Komisije;
- vršenje nadzora nad provedbom Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica u obimu i na način koji će osigurati dosljednu primjenu istog;
- vršenje nadzora od strane Inspektorata nad provođenjem Zakona o pravima demobilisanih boraca i članova njihovih porodica;
- evidentiranje tj. uknjižavanje opreme, inventara i sredstava preuzetih od prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane u poslovne knjige Ministarstva, u dijelu da je izvršen popis i procjena iste, ali nije izvršena knjigovodstvena evidencija jer ista nije preuzeta od nadležne institucije utvrđene Zakonom o odbrani BiH i Zakonom o prestanku primjene Zakona o odbrani FBiH;
- uspostavu sistema internih kontrola u dijelu izdavanja uvjerenja iz nadležnosti Sektora za pitanja evidencija iz oblasti vojne obaveze isključivo od strane ovlaštene osobe i evidencije o izdatim uvjerenjima na propisani način, ali je Inspektorat kroz svoj rad i dalje uočio nepravilnosti kod izdavanja uvjerenja;
- neriješene predmete za koje je Komisija za praćenje realizacije revizije izdanih rješenja o svojstvu, načinu i okolnostima stradanja pripadnika oružanih snaga izrazila sumnju u vjerodostojnost dokumentacije, koji su u završnoj fazi;
- aktivnosti u okviru svoje nadležnosti u cilju usklađivanja rada i akata Fondacije za stambeno zbrinjavanje pripadnika boračke populacije u skladu sa Zakonom o udruženjima i fondacijama,



- podnošenje izvještaja o izvršenju ugovorenih poslova prije isplate naknade koje su utvrđene u ugovoru, međutim ugovori o djelu su i dalje zaključivani za poslove koji su predviđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji mimo Zakona o državnoj službi u FBiH i Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH;

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

- izvršen nadzor nad dodijeljenim vozilima u smislu osiguranja praćenja saobraćajnih dozvola dodijeljenih vozila 100% RVI I grupe u skladu sa Uredbom Vlade FBiH, a prilikom registracije vozila u saobraćajne dozvole unešene su zabrane otuđenja vozila;
- ostvarenu koordinaciju Plana rada Inspektorata i Plana rada upravno-financijskog nadzora od strane Sektora za upravno rješavanje i
- Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji predviđeno radno mjesto stručni savjetnik-interni revizor, koje je popunjeno u novembru 2009. godine.

U skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH, Ministarstvo je 29.07.2009. godine dostavilo Izvještaj o poduzetim aktivnostima na realizaciji preporuka datih u Konačnom izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja za 2008. godinu.

## **5. NALAZI I PREPORUKE**

### **5.1 Sistem internih kontrola**

Izvršena je procjena funkcionisanja sistema internih kontrola kako bi se uvjerali da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju tačnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima, pouzdanost finansijskog izvještavanja, ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca. Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola je obaveza rukovodstva Ministarstva. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji kroz opis poslova i radnih zadataka svakog radnog mjesta uspostavljen je dio sistema internih kontrola, a time i horizontalna i vertikalna odgovornost, komunikacija i informisanje u cijelom Ministarstvu. Efikasan sistem internih kontrola zahtijeva jasnu internu komunikaciju koja pretpostavlja da svi zaposleni u cijelosti poštuju i provode usvojene politike i procedure kojima su obuhvaćeni poslovi i radni zadaci na koje su raspoređeni u svrhu obavljanja istih. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji je sistematizovano 301 radno mjesto, a na dan 31.12.2009. godine bilo je zaposleno 258 izvršilaca.

Ministarstvo je u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika donijelo sve pisane procedure. U septembru 2008. godine donesen je i Pravilnik o internoj kontroli. Naprijed navedeno znači da je rukovodstvo normativno definisalo kontrolne postupke, postupke informisanja i komunikacija, te izvršilo procjenu rizika i postupke nadgledanja za značajan broj procesa poslovanja, ali ne i procjenu rizika vezano za planiranje, realizaciju, nadzor i izvještavanje sredstava tekućih transfera, za koje smatramo da postoji visok rizik. U skladu sa Pravilnikom o internoj kontroli ministar je obavezan osigurati da odgovarajuća struktura interne kontrole bude uspostavljena, revidirana i unapređivana u Ministarstvu. U cilju realizacije upravljačkih kontrolnih postupaka, ministar i ostali rukovodni državni službenici treba da osiguravaju nesmetane uslove rada, protok informacija, pravilnu raspodjelu ovlaštenja i nadležnosti, davanje uputa uposlenicima kako bi se efikasno izvršavali poslovi i poduzimale mjere u skladu sa propisima. Postupke nadgledanja zakonitosti provođenja pisanih internih kontrolnih postupaka i procedura treba da obavljaju ministar, rukovodeći državni službenici, jedinica za internu reviziju odnosno ciljano formirana komisija. Međutim, nakon izvršene revizije ne može se potvrditi da je uspostavljen adekvatan sistem komunikacija između sektora kako bi rukovodstvo primalo i analiziralo periodične izvještaje o realizaciji planiranih aktivnosti u 2009. godini, donosilo adekvatne zaključke i poduzimalo odgovarajuće mjere na poboljšanju stanja, u skladu sa članom 35. Pravilnika o internoj kontroli.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva kao posebna organizaciona jedinica uspostavljen je Inspektorat sa predviđenih sedam radnih mjesta za vršenje inspeksijskog nadzora nad radom općinskih i kantonalnih organa nadležnih za boračko-invalidsku zaštitu u procesu provođenja Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica i drugih federalnih propisa iz oblasti boračko-invalidske zaštite. Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva u martu 2009. godine, na koji je

Vlada FBiH dala saglasnost otvorena su dva radna mjesta - federalni inspektor za nadzor iz oblasti vojne evidencije za vršenje nadzora nad primjenom propisa kojima se regulišu poslovi evidencija iz oblasti vojne obaveze i nalažu mjere za otklanjanje uočenih nedostataka i prati provedbu istih. Tokom 2009. godine Inspektorat je bio popunjen sa dva inspektora, glavnim federalnim inspektorom i jednim inspektorom za upravni nadzor boračko invalidske zaštite, a inspeksijske poslove su sa ovlaštenjem ministra obavljala još četiri zaposlenika. Ministarstvo je krajem godine, nakon dobivene saglasnosti Vlade FBiH raspisalo Javni konkurs za popunu upazljenih radnih mjesta inspektora. Imajući u vidu obim izvršenog inspeksijskog nadzora, nepopunjenost Inspektorata kao i da se dio poslova iz nadležnosti istog obavljao povremeno od strane ostalih zaposlenika Ministarstva po ovlaštenju ministra, ne može se potvrditi da je ostvaren potpun i adekvatan nadzor nad dosljednom primjenom zakona iz oblasti boračko-invalidske zaštite.

Međutim, uvidom u dokumentaciju vezanu za realizaciju tekućih transfera konstatovali smo da sistem internih kontrola nije funkcionisao na zadovoljavajući način kod planiranja transfera, pogotovo Transfera za osnovno osiguranje i Transfera za ocjenu vojnog invaliditeta-Institutu za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja, gdje su sredstva odobrena budžetom znatno veća od realizovanih i nepoduzimanja aktivnosti na izmjeni i dopuni Zakona o pravima demobilisanih boraca i članova njihovih porodica u dijelu utvrđivanja finansiranja od strane Federacije i kantona, radi čega je finansiranje Transfera za demobilisane u 2009. godini vršeno samo iz federalnog budžeta. Takođe prema predloženoj dokumentaciji vezanoj za kretanje dokumentacije za obračun i isplatu plata i naknada zaposlenika i tekućih izdataka utvrđeno je da su, iako je Pravilnikom o internoj kontroli Ministarstva izvršena procjena rizika i definsani postupci nadgledanja za ove procese poslovanja, učinjeni propusti u dijelu osiguranja procedura kretanja dokumentacije i likvidiranja iste od strane ovlaštenih osoba sektora. To se posebno odnosi na kretanje dokumentacije za tekuće izdatke Sektora za pitanja evidencija iz oblasti vojne obaveze iz svih odjeljenja (troškove struje, vode, telefona, održavanja vozila itd).

Takođe, utvrđeno je da jedan broj internih akata donesen u ranijem periodu (od 2003. do 2006. godine) i da je iste potrebno prilagoditi sadašnjoj organizacionoj strukturi Ministarstva i uskladiti sa zakonskim i ostalim propisima (Uputstvo o radu i utrošku sredstava kroz blagajnu, Računovodstvene politike za primjenu u knjigovodstveno-finansijskim poslovima, Pravilnik o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila).

Ministarstvo je Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva u martu 2009. godine predvidjelo radno mjesto samostalni izvršilac – stručni savjetnik interni revizor i izvršeno je upošljavanje krajem novembra 2009. godine.

*Dopuniti Pravilnik o internoj kontroli u dijelu utvrđivanja procjene rizika i postupaka nadgledanja i za ostale značajne procese kao i osigurati nadgledanje provođenja pisanih internih kontrolnih postupaka i procedura, radi predlaganja mjera za otklanjanje utvrđenih nedostataka. Donesene interne akte uskladiti sa postojećom zakonskom i ostalom regulativom i iste prilagoditi organizacionoj strukturi Ministarstva.*

## 5.2 Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva

Uredbom o privremenom preuzimanju funkcija prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane iz oblasti vođenja evidencija i upravnog postupka o pripadnosti oružanim snagama i okolnostima stradanja, koju je donijela Vlada FBiH, navedeni poslovi su privremeno dati u nadležnost 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 navedene djelatnosti utvrđene naprijed navedenom Uredbom. Na osnovu Uredbe Vlade FBiH donešen je Pravilnik o izmjeni i dopuni Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva u kome je dodata nadležnost Sektora za pitanja evidencija iz oblasti vojne obaveze i donesena su rješenja o rasporedu namještenika i postavljenju državnih službenika koji su preuzeti od bivšeg Federalnog ministarstva odbrane sa 01.07.2007. godine. Od strane Ministarstva upućen je prijedlog prema Federalnom ministarstvu pravde za izmjenu i dopunu Zakona o ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave 09.04.2007. godine, kako bi poslovi koji su istom privremeno dati u nadležnost, postali poslovi iz redovne djelatnosti, kao i dopuna zahtjeva, ali do izmjene istog ni tokom 2009. godine nije došlo. Zbog nepoduzimanja aktivnosti od strane nadležnih institucija Ministarstvo je, iako nije nadležno, 07.05.2009.

godine uputilo Vladi FBiH Nacrt Izmjena i dopuna Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave kojim se predlažu dopune člana 13. navedenog Zakona, ali do kraja godine nije dobiven odgovor na dati prijedlog. Od momenta preuzimanja naprijed navedenih poslova, u cilju realizacije istih, Ministarstvo je donijelo samo Instrukciju o postupku utvrđivanja činjenica iz oblasti regulisanja vojne obaveze i postupka upisa podataka o činjenicama u službenu evidenciju (08.01.2009. godine), a za obavljanje poslova Ministarstvo koristi akte donešene od strane ministra prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane (Uputstvo o primjeni člana 2. Uredbe o kriterijima, načinu i postupku priznavanja vremena provedenog u odbrani BiH u penzijski staž kao poseban staž i Instrukcija o provođenju postupka priznavanja vremena provedenog u odbrani BiH u penzijski staž kao poseban staž i obrasce i zahtjeve za izdavanje uvjerenja i uvjerenje).

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

*U saradnji sa nadležnim organima i institucijama 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. Uskladiti akta vezana za rad Sektora za pitanja evidencija iz oblasti vojne obaveze sa važećom zakonskom i podzakonskom regulativom.*

**Ministarstvo je putem Inspektorata u 2009. godini** vršilo nadzor nad provođenjem Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica, Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica, Zakona o pravima demobilisanih boraca i članova njihovih porodica, Uredbe o privremenom preuzimanju funkcija bivšeg Federalnog ministarstva odbrane iz oblasti vođenja evidencija i upravnog postupka o pripadnosti oružanim snagama i okolnostima stradanja i Odluke o posebnim pravima nosilaca „Partizanske spomenice 1941-1945“ i članova njihovih porodica.

Članom 20. **Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica** utvrđeno je da Ministarstvo vrši nadzor nad provođenjem Zakona i propisa donesenih na osnovu istog. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je na osnovu zahtjeva Federalnog zavoda za penzijsko i invalidsko osiguranje za provjeru osoba koje su dobile rješenje o penziji po osnovu uvjerenja o dodijeljenim ratnim priznanjima i odlikovanjima, upućen dopis nadležnim institucijama Republike Hrvatske za provjeru 1.002 uvjerenja o dodijeljenim ratnim priznanjima i odlikovanjima, za koje nije stigao odgovor, pa je od strane Ministarstva upućena urgencija. Ministarstvo odbrane BiH i Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova dostavili su pozitivan odgovor za provjeru osoba po osnovu uvjerenja o dodijeljenim priznanjima i odlikovanjima Armije RBiH i Ministarstva unutrašnjih poslova Republike BiH.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrdili smo da je Federalni zavod za penzijsko i invalidsko osiguranje uputio upit Ministarstvu 20. i 26.11.2008. godine, da se izvrši provjera izdatih uvjerenja za 22 osobe o obavljanju zapovjedne dužnosti i 24 osobe koje su dobile ratna priznanja, a koje su istom predale zahtjev za ostvarivanje prava na starosnu penziju po osnovu uredbi o sticanju prava na penziju pod povoljnijim uslovima pripadnika bivše Vojske FBiH i državnih službenika i namještenika bivšeg Federalnog ministarstva odbrane, koje je izdao Sektor za pitanja evidencija iz oblasti vojne obaveze. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju konstatovali smo da je u odgovoru Ministarstva odbrane Republike Hrvatske navedeno da za niti jednu od 24 osobe nemaju podatke o dodijeljenim odlikovanjima. Na osnovu istog Inspektorat je sugerisao Federalnom zavodu za penzijsko i invalidsko osiguranje da izvrši provjeru svih spisa predmeta i u skladu sa rezultatima provjere i zakonskim mogućnostima izvrše obnovu postupka za priznavanje prava iz invalidskog i mirovinskog osiguranja. Provjerom kroz Jedinostveni informacioni sistem Ministarstva, utvrđeno je da se za 4 osobe sa navedenog spiska, vrši isplata naknada putem transfera za implementaciju Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja, nakon čega je za iste naložena obustava isplate novčane naknade. Prema podacima Inspektorata, zbog propusta Ministarstva u vršenju provjera podataka u vezi dodijeljenih ratnih priznanja, ovim osobama je neosnovano iz federalnog budžeta isplaćeno oko 30.000 KM. Isto tako na zahtjev Federalnog zavoda za penzijsko i invalidsko osiguranje ovo Ministarstvo je uputilo dopis Ministarstvu odbrane BiH da izvrše provjeru obnašanja zapovjedne dužnosti i

dodijeljenim ratnim priznanjima za 46 osoba, za koje su uvjerenja izdale pojedine Grupe za pitanja evidencija iz oblasti vojne obaveze, od kojih je za samo jednu osobu stigao potvrđan odgovor.

U vršenju inspekcijskog nadzora u 2009. godini po osnovu odlikovanja „Partizanska spomenica 1941-1945“ utvrđeno je **da općinski organi nisu pravovremeno vršili provjeru činjenica i okolnosti koje utiču na obim, korištenje i prestanak prava.** Tako je Inspektorat naložio da se 39 osoba izvedu iz prava, po osnovu prestanka prava zbog smrti i zbog toga što određeni korisnici nemaju prebivalište na području FBiH, što je uslov za ostvarivanje prava.

Imajući u vidu naprijed navedeno, kao i da Ministarstvo rješava o pravu na mjesečni novčani dodatak na osnovu zahtjeva, dokumentacije i obrazloženog prijedloga dostavljenih od strane nadležnih općinskih službi, **potrebno je posebnu pažnju posvetiti provjeri, kontroli i potvrdi izdatih uvjerenja Federalnog ministarstva odbrane i Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova nakon izvršene provjere ratnih priznanja pripadnika Armije RBiH i HVO-a,** u skladu sa članom 21. Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica, na osnovu kojih se osobe uvode u prava koja se finansiraju iz javnih sredstava. Na osnovu navedenog, ne možemo potvrditi da je vršena odgovarajuća kontrola prilikom provjere dostavljene dokumentacije, a prije donošenja samih rješenja kojim su korisnici uvedeni u prava.

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

Članom 54. Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica (u daljem tekstu Zakon) utvrđeno je da Ministarstvo vrši nadzor nad provedbom ovoga Zakona i propisa donesenih na osnovu istog, izdaje instrukcije i obavlja direktan upravni nadzor i kontrolu namjenskog trošenja sredstava namijenjenih za ostvarivanje prava prema istom, a koja se osiguravaju u federalnom budžetu. Ministarstvo je tokom 2009. godine nadzor nad provedbom ovoga Zakona vršilo putem Inspektorata i putem uposlenika Sektora za upravno rješavanje koji su upravno finansijski nadzor vršili u općinskim i kantonalnim službama nadležnim za boračko invalidsku zaštitu i u sjedištu Ministarstva. Prioritet upravno finansijskog nadzora u sjedištu Ministarstva je bio provjera dostavljenih predmeta u kojima je u cjelosti okončan postupak **po prvi put podnesenih zahtjeva za priznavanje prava od stupanja na snagu Zakona.** U slučaju gdje je utvrđeno da je sve u skladu sa procedurama, davala se saglasnost i predmet se vraćao organu koji je donio rješenje. Gdje je utvrđeno da rješenje nije usklađeno sa zakonskom procedurom, vraćalo se nadležnom organu na usklađivanje. U slučaju kada liječnički nalazi nisu bili u redu, isti su slati Komisiji za nadzor i medicinsko vještačenje na dalju proceduru. U Izvještaju o radu Sektora za upravno rješavanje vezano za rad Ljekarskih komisija imenovanih u skladu sa Zakonom, navedeno je da je u radu kod Ljekarske komisije za nadzor i medicinsko vještačenje u 2009. godini ukupno bilo 1.047 predmeta. **Navedena Komisija je za 457 predmeta dala nalaz i mišljenje, od toga je u 67 predmeta potvrđen nalaz prvostepene i revizione ljekarske komisije, u 9 predmeta utvrđen je veći procenat invaliditeta, u 140 predmeta utvrđen je manji procenat, a u 241 predmetu ukinut je u cjelosti procenat invaliditeta.**

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je ministar 06.08.2009. godine donio **Naredbu** u cilju intenziviranja upravnog, inspekcijskog i finansijskog nadzora korisnika prava ostvarenih po propisima iz oblasti boračko-invalidske zaštite i po osnovu povoljnijeg penzionisanja organizacionih jedinica: Sektora za upravno rješavanje, Sektora za pitanja evidencija iz oblasti vojne obaveze, Sektora za finansije i informaciono dokumentacione poslove i Inspektorata za poduzimanje svih mjera iz svoje nadležnosti. Slati su dopisi Institutu za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja 11.08. i 26.10.2009. godine vezano za intenziviranje rada Ljekarske komisije za nadzor i medicinsko vještačenje. Iz odgovora Intituta za medicinsko vještačenje konstatovali smo da se jedan broj korisnika lične invalidnine i pored upućena dva poziva nisu odazivali na pregled, što je najzastupljenije u Hercegovačko-neretvanskom kantonu. Na osnovu navedenog ministar je dao nalog Sektoru za finansije i informacioni sistem da se obustavi isplata prava na ličnu invalidninu za korisnike koji se nisu odazivali na poziv Ljekarske komisije za nadzor i medicinsko vještačenje, a što nije bilo utvrđeno važećim propisima u momentu poduzimanja aktivnosti.

Za predmete za koje je Ljekarska komisija za nadzor i medicinsko vještačenje utvrdila drugačiji nalaz od nalaza prvostepene i revizione ljekarske komisije, Sektor za upravno rješavanje dostavljao je akt nadležnoj općinskoj službi da odluči o pravu korisnika u skladu sa nalazom nadležne komisije. Jedan primjerak



ovakvog akta dostavljan je i Inspektoratu. Uvidom u izvještaj o radu Inspektorata za 2009. godinu, konstatovali smo da su nadležni organi uglavnom postupali po nalogu istog. Međutim, Inspektorat je vršeći obradu i analizu postupanja po navedenim aktima Sektora za upravno rješavanje za 2009. godinu, a koja su se odnosila na Hercegovačko-neretvanski kanton, utvrdio da je pribavljen 231 nalaz i mišljenje od Instituta za medicinsko vještačenje. Prema informacijama Sektora za budžet, finansije i informacioni sistem ovog Ministarstva utvrđeno je da je u 128 predmeta postupljeno po aktu. Međutim u predmetima u kojima je postupljeno nije umanjen novčani iznos za 10% u skladu sa aktima Vlade FBiH i Ministarstva. Takođe je utvrđeno da u 103 predmeta nije postupljeno po aktu Sektora za upravno rješavanje. Zbog nepostupanja po nalazima Ljekarske komisije za nadzor i medicinsko vještačenje nastala je šteta za budžet FBiH. U cilju zaštite federalnog budžeta i otklanjanja nezakonitog postupanja u navedenim predmetima Inspektorat je predložio da se odmah obustavi isplata novčanih sredstava za korisnike po osnovu ličnih i porodičnih invalidnina za koje nadležni organi nisu postupili u skladu sa nalazom i mišljenjem Ljekarske komisije za nadzor i medicinsko vještačenje.

U skladu sa članom 7. Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti boračko-invalidske zaštite koji je stupio na snagu 30.12.2009. godine utvrđeno je da ukoliko se korisnik ne odazove na pregled po pozivu Instituta u roku od 30 dana od dana poziva, privremeno će mu se obustaviti isplata invalidnine. Ukoliko se ne odazove po ponovljenom pozivu u roku od 90 dana od dana prvog poziva, donijet će se rješenje o prestanku prava koje je do tada koristio sa danom isteka roka.

***Intenzivirati rad Komisije za nadzor i medicinsko vještačenje obzirom da nalaz i mišljenja ove Komisije predstavlja osnovu za utvrđivanje, promjenu ili ukidanje prava utvrđenih članom 12. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica i primjenu člana 7. Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti boračko-invalidske zaštite.***

Prema podacima Ministarstva ukupan broj korisnika prava po Zakonu o pravima boraca i članova njihovih porodica u periodu stupanja na snagu bio je **89.216**, sa 31.12.2007. godine ukupan broj korisnika iznosio je **102.799**, sa 31.12.2008. godine ukupan broj korisnika iznosio je **100.763**, a sa 31.12.2009. godine **103.058**, što je u odnosu na broj u periodu stupanja na snagu Zakona više za 13.842 korisnika, a u odnosu na prošlu godinu više za 2.295 korisnika.

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

***Nadzor nad provedbom Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica vršiti u obimu i na način koji će osigurati dosljednu primjenu istog, kao i dosljednu primjenu Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti boračko-invalidske zaštite.***

U skladu sa članom 67. Zakona Predsjednik FBiH je na prijedlog Vlade FBiH formirao Komisiju za praćenje realizacije revizije izdatih rješenja o svojstvu, okolnostima i načinu stradanja pripadnika oružanih snaga. Komisija je radila u periodu od 2003. do 2007. godine i nije završila posao. Ista je ukazala na provjeru vjerodostojnosti dokumenata za 106 vojnih obaveznika, koje je ministar 05.11.2007. godine, radi dalje provjere, prenio u nadležnost Inspektorata. Tokom revizije utvrđeno je da je 40 rješenja doneseno u skladu sa Zakonom, u 54 predmeta utvrđeno je da rješenja nisu donesena u skladu sa Zakonom, naložena je obnova postupka i obustavljena isplata, 5 predmeta se nalaze na nadzoru u Sektoru za upravno rješavanje, 5 predmeta se nalaze u Institutu za medicinsko vještačenje i 2 predmeta se ne nalaze u evidenciji korisnika prava iz oblasti boračko-invalidske zaštite. I pored urgencija Institutu za medicinsko vještačenje od strane Inspektorata da se što hitnije završi vještačenje dostavljenih predmeta kako bi Inspektorat u potpunosti izvršio svoju obavezu isti nisu obrađeni. Vezano za naprijed navedeno ne može se potvrditi da su poduzimane adekvatne aktivnosti na okončanju ovih predmeta.

***Poduzeti aktivnosti na okončanju neriješenih predmeta za koje je Komisija za praćenje realizacije revizije izdatih rješenja o svojstvu, načinu i okolnostima stradanja pripadnika oružanih snaga izrazila sumnju u vjerodostojnost dokumentacije.***

Odlukom Vlade FBiH, na osnovu Zakona o fondacijama i zakladama, osnovana je Fondacija za pružanje pomoći u rješavanju stambenih pitanja pripadnika boračkih populacija (u daljem tekstu Fondacija),

koja je počela sa radom 29.08.2002. godine. Nadzor nad radom Fondacije vrši Ministarstvo. Novim Zakonom o udruženjima i fondacijama, koji je stupio na snagu 28.09.2002. godine, Ministarstvo je bilo obavezno uskladiti rad Fondacije sa istim. Vlada FBiH je razmatrala Izvještaj o radu Fondacije za 2008. godinu (12.03.2009. godine) i donijela je Zaključak da Federalno ministarstvo pravde pripremi izmjene i dopune člana 20. Zakona o udruženjima i fondacijama. Ministarstvo je 27.07.2009. godine Vladi FBiH uputilo Prijedlog izmjena i dopuna Zakon o udruženjima i fondacijama vezano za pitanje ko može biti osnivač Fondacije, kako bi se riješio status iste. **Do okončanja revizije nije predložena dokumentacija o usaglašavanju rada Fondacije sa Zakonom o udruženjima i fondacijama.**

Komisija, formirana od strane Ministarstva, je vršila upravno-finansijski nadzor nad radom Fondacije u toku 2009. godine i konstatovala da Statut iste nije usaglašen sa novim Zakonom o udruženjima i fondacijama i da je istekao mandat upravnom odboru i direktoru Fondacije. Vlada FBiH je prihvatila Informaciju o radu Fondacije za 2009. godinu kao i Program rada za 2010. godinu. Međutim nije prezentirana dokumentacija o poduzimanju aktivnosti u dijelu otklanjanja uočenih nepravilnosti od strane Komisije.

*U okviru svojih nadležnosti i u saradnji sa nadležnim institucijama poduzeti aktivnosti u dijelu usklađivanja rada Fondacije za pružanje pomoći u rješavanju stambenih pitanja pripadnika boračkih populacija sa Zakonom o udruženjima i fondacijama.*

### **5.3 Budžet za 2009. godinu**

U Godišnjem iskazu o izvršenju budžeta Ministarstva za 2009. godinu ukupni izdaci su iskazani u iznosu od 366.553.214 KM, a zakonski odobrena sredstva iznose 367.167.740 KM. Operativni budžet Ministarstva za 2009. godinu odobren je u iznosu od 367.155.385 KM (izvršeno je umanjeње od strane Federalnog ministarstva finansija na poziciji nabavke opreme u iznosu od 12.356 KM bez posebnog obrazloženja).

**Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je u budžetskom zahtjevu za 2009. godinu Ministarstvo tražilo 566.921.351 KM, od čega se na sredstva tekućih transfera odnosilo 543.902.600 KM.** Najveći dio sredstava za tekuće transfere odnosio se na obaveze po osnovu izdatih rješenja o ostvarivanju prava korisnika iz oblasti boračko invalidske zaštite. Jedan manji dio sredstava koji se odnosi na Transfer za osnovno osiguranje i Transfer za troškove ocjene vojnog invaliditeta Ministarstvo nije realno planiran jer je za iste traženo 3.502.600 KM, a realizovano 382.258 KM. **Ukupna operativna sredstva u 2009. godini su iznosila 367.155.385 KM, što predstavlja 64,76% budžetskim zahtjevom traženih sredstava.** Prema prezentiranoj dokumentaciji zbog nedostatka sredstava odobrenih budžetom za isplatu izdataka nastalih provođenjem zakonskih i ostalih propisa, Ministarstvo se više puta obraćalo Federalnom ministarstvu finansija i informisalo Vladu FBiH u cilju obezbjeđenja potrebnih sredstava za isplatu istih. Navedeno je imalo za posljedicu da se na kraju fiskalne godine obaveze iz 2009. godine po osnovu realizacije transfera u iznosu od 27.202.152 KM (obaveze za invalidnine 26.583.790 KM, obaveze po osnovu prava dobitnika ratnih priznanja 618.362 KM) iskažu na poziciji „Ostali razgraničeni rashodi“, što nije u skladu sa **Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.** Navedene obaveze predstavljaju više stvoreni izdatak od sredstava odobrenih Budžetom FBiH za 2009. godinu. Pored iznosa od 27.202.152 KM, na poziciji „Ostali razgraničeni rashodi“ iskazan je i iznos od 6.494.769 KM, koji se odnosi na obaveze po osnovu naknada demobilisanim borcima. **Ne možemo potvrditi osnovanost evidentiranog iznosa sredstava za navedene naknade iz Budžeta FBiH za 2009. godinu kao i iskazivanje dijela neizmirenih obaveza na poziciji „Ostali razgraničeni rashodi“ u iznosu od 6.494.769 KM iz razloga što nije u skladu sa članom 1. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o pravima demobilisanih boraca i članova njihovih porodica obezbjeđeno finansiranje razlike potrebnih sredstava za isplatu novčanih naknada koju je trebalo obezbjeđiti od strane Federacije BiH i kantona preraspodjelom udjela sredstava sa Jedinstvenog računa u korist Federacije BiH.**

Ministarstvo je u budžetskom zahtjevu za 2010. godinu tražilo da se za obaveze po osnovu neevidentiranih transfera iz 2009. godine uvećaju pozicije odgovarajućih transfera u 2010. godini ili da se odobri poseban transfer-Neisplaćene obaveze iz 2009. godine, ali isto nije odobreno. Međutim, konstatovano je da je Odlukom Vlade FBiH V. Broj 2/2010 od 11.01.2010. godine o odobravanju isplate iz sredstava Budžeta FBiH za 2010. godinu za neisplaćene mjesečne novčane naknade korisnika prava iz oblasti



boračko-invalidske zaštite, **Ministarstvu odobreno korištenje sredstava iz Budžeta FBiH za 2010. godinu za isplate naprijed navedenih naknada iz 2009. godine u ukupnom iznosu od 33.703.246 KM** (Transfer za invalidnine 26.583.790,69 KM, Transfer za implementaciju Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja odnosi 618.362 KM i Transfer za kantonalne službe za zapošljavanje za isplatu naknada demobilisanim borcima u iznosu od 6.501.093 KM).

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

*U skladu sa članovima 59. i 74. Zakona o budžetima u FBiH i članovima 5. i 20. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH potrebno je da se svi rashodi i izdaci priznaju i iskazuju na odgovarajućim pozicijama u onom periodu kada je obaveza i nastala.*

*Planiranje sredstava vršiti na osnovu relevantne dokumentacije i realne procjene ciljeva poslovanja, kako se ne bi stvarao višak neutrošenih sredstava koja se mogu efikasnije upotrijebiti.*

#### **5.4 Ugovorene usluge**

Na poziciji ugovorenih usluga iskazani su izdaci u iznosu od 231.089 KM od čega se najveći dio odnosi na usluge po osnovu Ugovora o djelu u iznosu od 85.774 KM neto (bruto 101.295 KM). Ugovori o djelu su sklapani za poslove i radne zadatke koji su predviđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji rada, a odnose na: upravno rješavanje u prvostepenom postupku; ustrojavanje evidencija iz oblasti vojne obaveze i ostali poslovi i zadaci iz oblasti odsjeka; uređivanje arhivske građe iz evidencija u oblasti vojne obaveze i ostalih poslova iz nadležnosti grupa; vršenje analitičke obrade inspeksijskog nadzora izvršenog na terenu; ažuriranje web stranice, održavanje aplikativnog softvera trezora, hitne intervencije i druge poslove. Tokom 2009. godine u više navrata su za naprijed navedene poslove ugovori produžavani. Uvidom u način obračuna i isplate naknada za ugovorene poslove utvrđeno je da je isto vršeno na osnovu prethodno podnesenih mjesečnih izvještaja o radu prihvaćenih od strane ovlaštene osobe kao i da je sam obračun vršen u skladu sa postojećom zakonskom regulativom. Nakon stupanja na snagu Zakona o načinu ostvarivanja ušteda u FBiH Ministarstvo je vrijednost pojedinačno sklopljenih ugovora, za naprijed navedene poslove, smanjio za 50%. U ovoj godini u odnosu na prethodnu značajno je smanjen broj sklopljenih ugovora o djelu a time i ukupan izdatak za ove namjene. Obzirom da je potreba za obavljanjem navedenih poslova iskazana duži vremenski period Ministarstvo nije, u dijelu načina angažovanja zaposlenika, postupilo u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe FBiH.

*Ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji nisu utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, a popunu upražnjenih radnih mjesta utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji vršiti na način propisan Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.*

#### **5.5 Tekući transferi**

**Tekući transferi** iskazani su u iznosu od 357.579.684 KM, a odobreni u iznosu od 358.368.667 KM. U odnosu na prethodnu godinu izvršenje je manje za 35.334.973 KM ili 9,88 %. Isti se odnose na:

- **transfere pojedincima:** Transfer za pomoć u liječenju boraca od 382.990 KM, Transfer za invalidnine od 307.530.769 KM, Transfer za implementaciju Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja od 16.470.000 KM, Transfer za osnovno osiguranje od 187.650 KM, Transfer za kantonalne službe za zapošljavanje za isplatu naknada demobilisanim borcima od 30.959.167 KM;
- **transfere neprofitnim organizacijama:** Transfer za podršku Fondaciji za stambeno zbrinjavanje boračke populacije od 834.200 KM, Transfer za temeljna udruženja proistekla iz posljednjeg odbrambeno oslobodilačkog rata 638.299 KM, Transfer za obilježavanje značajnih datuma od 382.000 KM, Transfer za troškove ocjene vojnog invaliditeta-Institutu za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja od 194.608 KM.

**Transfer za invalidnine iskazan je u iznosu od 307.530.769 KM.** Ukupno raspoloživa sredstva ovog transfera u 2009. godini iznosila su 307.539.500 KM, od čega je Budžetom za 2009. godinu odobreno 301.639.500 KM, a 5.900.000 KM odobreno iz Tekuće rezerve Vlade FBiH od 14.12.2009. godine. Ukupne obaveze Ministarstva po osnovu Transfera za invalidnine nastale u 2009. godini iznose **334.114.559 KM.**

Evidentirani iznos u 2009. godini od **307.530.769 KM** predstavlja 11 mjesečnih isplata i dio invalidnine za decembar 2009. godine u iznosu od **959.683 KM**. Preostali iznos invalidnine za decembar u iznosu od **26.583.790 KM**, Ministarstvo je evidentiralo na poziciji „**Ostali razgraničeni rashodi**“. Na ovaj način Transfer za invalidnine iskazan je u knjigovodstvenim evidencijama u 2009. godini u **manjem iznosu za dio invalidnine za decembar**, koji će teretiti Budžet za 2010. godinu.

Prvobitnim budžetom na ime Transfera za invalidnine bilo je odobreno 335.155.000 KM, što je na nivou odobrenih sredstava za prethodnu godinu. Iako su ovim transferom obuhvaćena već utvrđena davanja na osnovu Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica, Izmjenama i dopunama budžeta za ove namjene sredstva su smanjena u ukupnom iznosu za 10% i odobrena u iznosu od 301.639.500 KM, **što nije bilo dovoljno za isplatu stvorenih obaveza po ovom osnovu**. Ministarstvo se više puta u toku godine obraćalo Vladi FBiH i Federalnom ministarstvu finansija i upozoravalo na nedostajuća sredstva na ovoj poziciji, ali potrebna sredstva nisu odobrena. Na osnovu prezentirane dokumentacije konstatovali smo da je Odlukom Vlade FBiH V. broj 2/2010 od 11.01.2010. godine Ministarstvu odobreno korištenje sredstava iz Budžeta FBiH za 2010. godinu u iznosu od 26.583.790 KM za neisplaćene mjesečne novčane naknade za invalidnine iz 2009. godine.

**Članom 57. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica**, koji se primjenjuje od 01.01.2008. godine, utvrđeno je da se visina osnovice za određivanje mjesečnih novčanih primanja usklađuje početkom svake godine sa povećanjem prosječne mjesečne neto plate (procentualno) isplaćene u FBiH u prethodnoj godini prema podacima nadležnog Federalnog zavoda za statistiku. U skladu sa navedenim zakonskim propisom Vlada FBiH je Odlukom od 09.04.2009. godine utvrdila visinu osnovice za određivanje mjesečnih novčanih primanja korisnika boračko-invalidske zaštite za 2009. godinu u iznosu 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**. Na osnovu Zakona o načinu ostvarivanja ušteta u FBiH i Zaključka o akontativnoj isplati novčane naknade korisnicima boračko-invalidske zaštite V broj 01-02-1264/09, za juli mjesec osnovica od 805,64 KM umanjena je za 10% i iznosila je **725,08 KM**. Uredbom o načinu ušteta na isplatama mjesečnih novčanih naknada V. broj 731/2009 od 14.09.2009. godine korisnicima prava na ličnu invalidninu ostvarenu isključivo po osnovu rane ili zarobljavanja i korisnicima prava na porodičnu invalidninu, odnosno uvećanu invalidninu, ostvarenu po osnovu poginulog i/ili nestalog borca sredstva su isplaćivana 100% od osnovice iz decembra 2008. godine, a ostalim korisnicima isplaćivano je 90% od te osnovice. Ovakav način obračuna i isplate vršio se od 01.08.2009. godine i trajao je do kraja godine. Na osnovu prezentiranog konstatovali smo da nije dosljedno primjenjen navedeni Zakon u dijelu primjene osnovice za određivanje mjesečnih novčanih primanja za 2009. godinu, niti su zbog nemogućnosti primjene istog poduzimane blagovremene aktivnosti na izmjeni i dopuni istog.

Na osnovu gore navedenih akata Vlade FBiH Ministarstvo je upućivalo instrukcije za obračun sredstava invalidnine svim ministrima kantonalnih ministarstava za pitanja boraca, direktorima uprava za pitanja boraca i načelniku Službe za boračko-invalidsku zaštitu Brčko-Distrikt BiH, kako bi dalje prosljedili nadležnim općinskim organima, gdje se obračun vrši, radi korekcija ranije utvrđenog obračuna invalidnina. Ministarstvo nije provjeravalo ispravnost primjene ove Uredbe i Zaključka Vlade FBiH, a Inspektorat kroz svoj rad u 2009. godini, konstatovao je da pojedine općinske službe u Hercegovačko-neretvanjskom kantonu nisu postupile u skladu sa istim i određenim korisnicima nisu umanjene naknade. Zbog naprijed navedenog, ne možemo potvrditi da je Ministarstvo blagovremeno poduzimalo aktivnosti na kontroli i nadzoru nad dosljednom primjenom Uredbe o načinu ušteta na isplatama mjesečnih novčanih naknada, Zaključka o akontativnoj isplati novčane naknade i Instrukcije ministra za obračun sredstava invalidnina.

Iako je u skladu sa **Zakonom o načinu ostvarivanja ušteta u FBiH** u roku od 120 dana od stupanja na snagu ovoga Zakona trebalo uskladiti Zakon o pravima boraca i članova njihovih porodica i propise vezane za primjenu ovog Zakona, isto nije urađeno u utvrđenom roku. Do izmjene Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica došlo je u februaru 2010. godine. (Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica stupio je na snagu 27.02.2010. godine). Osnovne izmjene ovog Zakona sastoje se u uvođenju prihodovnog cenzusa od 01.01.2011. godine, u visini osnovice za određivanje mjesečnih novčanih primanja koja će se usklađivati sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH i u primjeni **koeficijenta** za obračun i isplatu mjesečnih novčanih naknada u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.

*Skupa sa nadležnim institucijama poduzeti aktivnosti u cilju obezbjeđenja potrebnog iznosa sredstava za izmirenje obaveza nastalih na osnovu utvrđenih prava u skladu sa Zakonom o pravima boraca i članova njihovih porodica uz dosljednu primjenu Zakona o budžetima u FBiH.*

*Dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica i u skladu sa utvrđenim nadležnostima i ovlaštenjima, kada za to postoji potreba, pravovremeno poduzeti aktivnosti na izmjeni i dopuni istog.*

Na osnovu Zakona o pravima demobilisanih boraca i članova njihovih porodica odobreni su Transfer za kantonalne službe za zapošljavanje za isplatu naknada demobilisanim borcima i Transfer za osnovno osiguranje i pomoć u slučaju smrti.

**Transfer za kantonalne službe za zapošljavanje za isplatu naknada demobilisanim borcima** iskazan je u iznosu od 30.959.167 KM, a raspoloživa sredstva za ovu namjenu iznosila su 30.975.000 KM (30.000.000 KM odobreno Budžetom za 2009. godinu, a Rješenjem o unutrašnjoj preraspodjeli sredstava iz Budžeta FBiH za 2009. godinu od 30.12.2009. godine, sredstva na ovoj poziciji povećana su za 975.000 KM).

Ne možemo potvrditi opravdanost isplate cjelokupnog dijela obaveze, na ime isplate naknada nezaposlenim demobilisanim borcima iz federalnog budžeta jer je **članom 1. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o pravima demobilisanih boraca i članova njihovih porodica**, utvrđeno da potrebna novčana sredstva osigurava nadležna kantonalna služba za zapošljavanje u visini od 50 % svojih ukupnih prihoda ostvarenih od doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti, a razliku potrebnih sredstava osigurat će **Federacija i kantoni preraspodjelom udjela sredstava sa jedinstvenog računa u korist Federacije u skladu sa Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u FBiH**. Poslije proglašenja neustavnim Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o pripadnosti javnih prihoda u FBiH (jer je Presudom Ustavnog suda utvrđeno da izmjena i dopuna Zakona o pripadnosti javnih prihoda u FBiH u ovom dijelu nije u skladu sa Ustavom FBiH, iz razloga što se federalna vlast i kantoni nisu prethodno dogovorili o preraspodjeli sredstava), **od strane Ministarstva nisu poduzete aktivnosti u cilju utvrđivanja finansiranja ove obaveze između Federacije i kantona, već su cjelokupne obaveze u 2009. godini bile u okviru raspoloživih sredstava na teretu federalnog budžeta**. Tokom 2009. godine, isplata se vršila na način da se nakon obezbjeđenja potrebnih novčanih sredstava od strane nadležne kantonalne službe i dostavljenog dokaza o uplati sredstava, **razliku do ukupno potrebnih sredstava uplaćivalo Ministarstvo iz sredstava federalnog budžeta, bez učešća kantona, što nije u skladu sa članom 1. navedenog Zakona**.

Prema prezentiranoj dokumentaciji ukupne obaveze za isplatu naknada demobilisanim borcima za 2009. godinu, za koje su se trebala obezbijediti sredstva **od strane Federacije i kantona iznose 51.929.663 KM**. Od navedenog iznosa iz sredstava Budžeta FBiH za 2009. godinu obezbijedeno je **30.959.167 KM** (što se odnosi na isplate za šest mjeseci za sve kantonalne službe i isplatu za juli mjesec za Posavski, Tuzlanski, Zeničko-dobojski, Bosansko-podrinjski, Hercegovačko-neretvanski, Srednjobosanski i Hercegbosanski kanton). Dio obaveza po ovom osnovu u iznosu od **6.494.769 KM** iskazan je na bilansnoj poziciji „**Ostali razgraničeni rashod**“ (što se odnosi na naknade za juli za Srednjobosanski, Unsko-sanski i Zapadno-hercegovački kanton, august za sve kantone i septembar za Zeničko-dobojski, Zapadno-hercegovački i Sarajevski kanton) i obaveze u iznosu od **14.475.727 KM** su prenešene u 2010. godinu (dio obaveza za septembar, cjelokupne obaveze za oktobar, novembar i decembar 2009. godine). Odlukom Vlade FBiH od 11.01.2010. godine za neisplaćene mjesečne novčane naknade demobilisanim borcima za 2009. godinu iz sredstava Budžeta FBiH za 2010. godinu odobreno je 6.501.093 KM.

**Nezaposleni demobilisani borac** ima pravo na novčanu naknadu za vrijeme nezaposlenosti zavisno od vremena provedenog u oružanim snagama. Ta naknada iznosi 25% od prosječne neto plate u FBiH isplaćene u prethodnoj godini, prema podacima Zavoda za statistiku FBiH. **Isplata novčanih naknada vrši se na osnovu rješenja kantonalnih službi za zapošljavanje**. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je Zaključkom Vlade FBiH od 09.04.2009. godine utvrđeno da se isplata novčanih naknada po Zakonu o pravima demobilisanih boraca i članova njihovih porodica u 2009. godini vrši na nivou isplata iz 2008. godine. **Osnovica za utvrđivanje mjesečnog novčanog dodatka u 2008. godini iznosila je 662,10 KM (koliko je utvrđena prosječna mjesečna plata isplaćena u 2007. godini u FBiH), što nije u skladu sa članom 7. Zakona o demobilisanim borcima i članovima njihovih porodica, prema kome osnovicu za novčana primanja čini prosječna mjesečna neto-plata isplaćena u FBiH u prethodnoj godini**.



Takođe, uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da su kantonalne službe za zapošljavanje donosile rješenja o ostvarivanju prava na novčanu naknadu pojedinim korisnicima, iako su isti korisnici i mjesečnih primanja prema federalnim propisima iz oblasti boračko-invalidske zaštite, koja prelazi iznos od 25 % od prosječne plate u FBiH. Navedeno nije u skladu sa članom 8. Uputstva o načinu ostvarivanja i isplate novčane naknade demobilisanim braniocima za vrijeme nezaposlenosti, koje je donio direktor Federalnog zavoda za zapošljavanje. Aktivnostima Ministarstva, kroz informacijski sistem uočavani su ovakvi slučajevi i slučajevi kada korisnici po godinama starosti ne ispunjavaju uslove za ostvarivanje ove naknade. Nakon obavještanja kantonalnih službi o takvim slučajevima, ista je takve korisnike skidala sa evidencija i umanjivala iznose potrebnih sredstava.

Izmjene i dopune Zakona o pravima demobilisanih boraca i članova njihovih porodica nisu vršene u 2009. godini, a 26.02.2010. godine, donesen je **Zakon o prestanku važenja Zakona o pravima demobilisanih boraca i članova njihovih porodica** kojim je utvrđeno da 01.05.2010. godine prestaje važiti Zakon o pravima demobilisanih boraca i članova njihovih porodica. Takođe, **istim je utvrđeno da neisplaćene naknade koje su obračunate na osnovu rješenja koja su izdata do stupanja na snagu ovog Zakona (zaostale, a neisplaćene naknade), ostaju kao obaveza organa propisanih Zakonom o pravima demobilisanih boraca i članova njihovih porodica.**

**Transfer za osnovno osiguranje i pomoć u slučaju smrti** iskazan je u iznosu od 187.650 KM, a budžetom odobren u iznosu od 382.668 KM, što predstavlja 49,04% od odobrenog budžeta. Rješenjem o unutrašnjoj preraspodjeli od 29.12.2009. godine i Rješenjem od 30.12.2009. godine sredstva na ovoj poziciji su smanjena i iznose 192.668 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je stvarni iznos transfera za osnovno osiguranje **190.135 KM** i da je isti neosnovano umanjen po osnovu pogrešno iskazanog povrata sredstava od 2.485 KM, **koji se ne odnosi na ovu poziciju.**

I kod ovog transfera u 2009. godini nije primjenjivana zakonska osnovica u skladu sa članom 7. i 27. Zakona o pravima demobilisanih boraca i članova njihovih porodica. Na osnovu prezentirane dokumentacije utvrdili smo da se na osnovu Zaključka Vlade FBiH od 09.04.2009. godine isplata novčanih naknada po Zakonu o pravima demobilisanih boraca i članova njihovih porodica u 2009. godini vršila na nivou isplata iz 2008. godine, kako je vršen obračun i isplata za prvih šest mjeseci. Na osnovu Zaključka o akontativnoj isplati novčane naknade o privremenom obračunu i isplati naknada za osnovno osiguranje od jula 2009. godine vršila se u visini isplaćenih naknada za mjesec decembar 2008. godine umanjeno za 10 %, kako se i obračunavalo do kraja godine.

*Potrebno je sa nadležnim institucijama poduzeti aktivnosti kako bi se u skladu sa članom 1. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o pravima demobilisanih boraca i članova njihovih porodica obezbijedila sredstva za isplatu preostale obaveze po osnovu ovog Zakona do datuma važenja istog, a u skladu sa Zakonom o prestanku važenja Zakona o pravima demobilisanih boraca i članova njihovih porodica.*

*Dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o pravima demobilisanih boraca i članova njihovih porodica i u skladu sa utvrđenim nadležnostima i ovlaštenjima, kada za to postoji potreba, pravovremeno poduzimati aktivnosti na izmjeni i dopuni istog.*

**Transfer za implementaciju Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja** odobren je u iznosu od 16.470.000 KM, u istom iznosu i iskazan u knjigovodstvenim evidencijama, a ukupno stvorene obaveze po osnovu ovog transfera u 2009. godini iznose **17.088.362 KM**. U ovom iznosu obuhvaćeno je 11 mjesečnih naknada i dio naknade za decembar u iznosu od 720.047 KM. Preostali iznos naknade za decembar u iznosu od 618.362 KM evidentiran je na poziciji „**Ostali razgraničeni rashod**“. **Na ovakav način ovaj transfer je iskazan u manjem iznosu od 618.362 KM, a za isti iznos će teretiti Budžet FBiH za 2010. godinu, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.** Na osnovu prezentirane dokumentacije konstatovali smo da je Odlukom Vlade FBiH od 11.01.2010. godine Ministarstvu odobreno korištenje sredstava iz Budžeta FBiH za 2010. godinu za isplate neisplaćenih mjesečnih novčanih naknada dobitnika ratnih priznanja iz 2009. godini u iznosu od 618.362 KM.

Ministarstvo je u budžetskom zahtjevu za 2009. godinu na ime Transfera za implementaciju Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja navelo iznos potrebnih sredstava od 19 miliona KM. Prvobitnim budžetom za ove namjene bilo je odobreno 18.300.000 KM, izmjenama i dopunama budžeta

sredstva su smanjena za 10%, što nije bilo dovoljno za isplatu stvorenih obaveza za utvrđena davanja po osnovu Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i članova njihovih porodica.

Članom 5. Stav 2. Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica, utvrđeno je da osnovicu za novčana primanja čini prosječna mjesečna neto-plata isplaćena u FBiH u prethodnoj godini, prema podacima Zavoda za statistiku FBiH. Vlada FBiH je 09.04.2009. godine donijela **Zaključak** u kome se navodi da će se isplata novčanih naknada po ovom Zakonu u 2009. godini vršiti na nivou isplata iz 2008. godine i da će se usklađivanje novčanih sredstava izvršiti kada se za to osiguraju potrebna finansijska sredstva, **što nije u skladu navedenim Zakonom.**

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je na osnovu Zakona o načinu ostvarivanja ušteta u FBiH Vlada FBiH donijela Zaključak o akontativnoj isplati novčane naknade korisnicima boračko-invalidske zaštite V. Broj: 01-02-1264/09, kojim je utvrđeno da će se obračun i isplata naknada po ovom Zakonu privremeno vršiti od jula mjeseca 2009. godine u visini isplaćenih naknada za mjesec decembar 2008. godine umanjenoj za 10%. Mada je ovakav način obračuna i isplate ovih naknada vršen do kraja fiskalne godine, Ministarstvo na osnovu donesenih zaključaka Vlade FBiH, nije donijelo Naredbu o primjeni iznosa za određivanje visine mjesečnih novčanih primanja za 2009. godinu, već je primjenivalo Naredbu za 2008. godinu, koju je ministar donio 17.03.2008. godine.

Ministarstvo nije u skladu sa članom 10. Zakona o načinu ostvarivanja ušteta u FBiH u roku od 120 dana od dana donošenja istog uskladilo odredbe Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica. Do izmjena i dopuna došlo je tek u februaru 2010. godine, a osnovne izmjene se odnose na ostvarivanje prava koje je uvjetovano prihodovnim cenzusom, čija primjena počinje 01.05.2010. godine, usklađivanju visine osnovice i primjeni koeficijenta u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.

**Dana 30.12.2009. godine stupio je na snagu Zakon o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti boračko-invalidske zaštite („Službene novine FBiH“, broj 82/09), kojim se uređuju uvjeti, način i postupak provođenja kontrole zakonitosti korištenja prava svih korisnika prava ostvarenih prema propisima iz oblasti boračko-invalidske zaštite i povoljnijeg penzionisanja i to: Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica, Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica, Zakona o pravima demobilisanih boraca i članova njihovih porodica i tri uredbe o povoljnijim uslovima za sticanje prava na starosnu penziju vojnih osiguranika Vojske FBiH i državnih službenika i namještenika bivšeg Federalnog ministarstva odbrane. Članom 18. ovog Zakona utvrđeno je da su sve isplate izvršene do stupanja na snagu ovog Zakona definitivne i konačne.**

*Sa nadležnim institucijama poduzeti aktivnosti u cilju obezbjeđenja potrebnog iznosa sredstava za izmirenje obaveza nastalih na osnovu utvrđenih prava u skladu sa Zakonom o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica uz dosljednu primjenu Zakona o budžetima u FBiH.*

*Dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica i u skladu sa utvrđenim nadležnostima i ovlaštenjima, kada za to postoji potreba, pravovremeno poduzeti aktivnosti na izmjeni i dopuni istog.*

**Transfer za troškove ocjene vojnog invaliditeta-Institutu za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja** iskazan je u iznosu od 194.608 KM, a budžetom su odobrena sredstva u iznosu od 764.001 KM, što predstavlja izvršenje od samo 25,47%. Obzirom na planirani iznos sredstava, mali je procenat izvršenja što ukazuje na neadekvatno planiranje ili neefikasno izvršavanje budžetom odobrenih sredstava. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je Ministarstvo sa Institutom zaključilo Ugovor o obavljanju poslova medicinskog vještačenja u postupku za ostvarivanje prava iz oblasti boračko-invalidske zaštite, koji se primjenjuje od 01.01.2008. godine. Mada je članom 4. navedenog Ugovora utvrđeno da je Institut dužan obaviti vještačenje najkasnije u roku od 30 dana od dana primljenih zahtjeva i predmeta koji se odnose na zakonsku reviziju, nadzor i medicinsko vještačenje, a u izuzetnim slučajevima najkasnije u roku od 20 dana, utvrdili smo da se isto ne poštuje i da se u Institutu nalazi veliki broj neriješenih predmeta. Prema prezentiranim podacima Institut je za potrebe Ministarstva obradio 1.619 predmeta u vrijednosti od 194.608 KM, a za 784 predmeta nije okončano medicinsko vještačenje do kraja godine. Od ukupnog broja obrađenih predmeta 11 predmeta u iznosu od 3.861 KM se odnosi na vještačenje o zdravstvenom stanju uposlenika Ministarstva koji su podnijeli zahtjev za ostvarivanje prava na jednokratnu novčanu pomoć, na osnovu

Uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće. Mada je Ugovorom utvrđena ova vrsta usluge čija je cijena 351 KM za osobu, ne možemo potvrditi opravdanost nastanka ovog izdatka obzirom da sredstva nisu odobrena za ove namjene, niti je isto utvrđeno internim aktom Ministarstva. Takođe, nije nam prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je Institut u skladu sa članom 12. ovog Ugovora Ministarstvu podnosio Izvještaj o obavljenim medicinskim vještačenjima zdravstvenog stanja kvartalno, a na zahtjev istog i češće.

*Dosljedno primjenjivati odredbe zaključenog Ugovora o obavljanju poslova medicinskog vještačenja u postupku za ostvarivanje prava iz oblasti boračko-invalidske zaštite u dijelu podnošenja izvještaja o obavljenim medicinskim vještačenjima zdravstvenog stanja i utvrđenim rokovima vještačenja.*

*U skladu sa članom 14. Uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće i internim aktima Ministarstva vršiti isplatu naknada zaposlenim u slučaju teške invalidnosti ili teške bolesti, a izdatke iskazivati na odgovarajućim pozicijama u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*

**Transfer za obilježavanje značajnih datuma** iskazan je u iznosu od 382.000 KM, a odobren u iznosu od 382.001 KM. Uvidom u prezentiranu Odluku Vlade FBiH o odobrenju utroška sredstava „Transfera za obilježavanje značajnih datuma“ utvrđenog Budžetom FBiH za 2009. godinu ovom Ministarstvu, konstatovali smo da je samo 349.500 KM dodijeljeno korisnicima na osnovu **javnog poziva** koji je raspisalo ovo Ministarstvo, kako je i utvrđeno navedenom Odlukom. Preostali iznos sredstava od 32.500 KM Komisija za predlaganje raspodjele sredstava je predložila ministru da ista dodijeli po pristiglim zahtjevima, na osnovu koga je ministar donio pojedinačne odluke o raspodjeli sredstava, što nije u skladu sa Odlukom Vlade FBiH.

*Raspodjelu sredstava Transfera za obilježavanje značajnih datuma u potpunosti vršiti u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o odobrenju utroška sredstava na osnovu javnog poziva u cilju transparentnog trošenja budžetskih sredstava.*

**Transfer za temeljna udruženja/udruge proistekla iz posljednjeg odbrambeno oslobodilačkog/domovinskog rata** iskazan je u iznosu od 638.299 KM, a u istom iznosu je i odobren. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovali smo da je na osnovu zahtjeva, a na prijedlog Ministarstva, Vlada FBiH odlukama odobrila korištenje sredstava tekuće rezerve i to za Savez RVI BiH 63.000 KM, za održavanje 6. Sportskih igara RVI BiH, a za HVIDR-u HVO HB 40.500 KM, za održavanje 11. Sportskih igara invalida HVO. Uvidom u dostavljene izvještaje o utrošku sredstava tekuće rezerve ne možemo potvrditi da su sredstva utrošena za namjene za koje su odobrena, jer je dio odobrenih sredstava dodjeljivan kao pomoći određenim ustanovama (Savez RVI BiH iznos od 2.800 KM) i Odlukom Predsjedništva HVIDR-e HB od 04.09.2009. godine dio odobrenih sredstava utrošen je za pomoći županijskim HVIDR-ama za održavanje županijskih igara i za odlazak na središnje igre u Drvenik (16.000 KM).

*Potrebno je odobrena sredstva tekuće rezerve koristiti samo za namjene koje su utvrđene odlukama Vlade FBiH.*

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju vezano za **povrate nezakonito isplaćenih sredstava** konstatovali smo da je Ministarstvo sa svim bankama preko kojih se vrši isplata naknada potpisala **Protokol o međusobnoj saradnji u vezi isplata mjesečnih novčanih primanja korisnicima prava iz oblasti boračko-invalidske zaštite po federalnim propisima**, kojim je regulisano da banke svaka tri mjeseca informišu Ministarstvo o brojevima računa korisnika kod kojih u zadnja tri mjeseca nije vršena isplata (pasivni računi). Te podatke Ministarstvo je dostavljalo nadležnim općinskim organima koji su u skladu sa **Procedurama za obezbjeđenje efikasnosti u poslovima evidencije i kontrole budžetskih sredstava po osnovu povrata uplaćenih invalidnina** donesenim od strane Sektora za finansijske i informacione poslove u oktobru 2005. godine, provjeravali da li se radi o štednji ili o nezakonitoj isplati i na propisanim obrascima obavještavali Ministarstvo. Nakon toga Ministarstvo je podnosilo pismeni zahtjev bankama za povrat sredstava. U skladu sa navedenim Procedurama vodi se evidencija svih izvršenih povrata sredstava na osnovu dokumentacije o povratima dobijenim od banaka i ista se usaglašava sa podacima koji se vode u Federalnom ministarstvu finansija. **U toku 2009. godine ukupno je izvršeno povrata po osnovu neosnovano izvršenih isplata u iznosu od 239.860 KM.** Od toga **149.046 KM** se odnosi na povrate iz ranijih godina, a **90.814 KM** na povrate u 2009. godini koji se evidentiraju na odgovarajućoj poziciji



transfera na koji se odnose. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da se u pojedinim slučajevima ne može izvršiti povrat nezakonito isplaćenih sredstava iz razloga što su ista već podignuta sa računa korisnika. Ministarstvo nije donesenim Procedurama predvidjelo kako postupati u ovakvim slučajevima, niti je poduzimalo adekvatne mjere na povratu sredstava. Nije prezentirana dokumentacija kojom bi se utvrdilo da je od strane Ministarstva uspostavljena evidencija o korisnicima kojima je prestalo pravo utvrđeno navedenim zakonima i iznos izvršenih isplata istima od momenta prestanka prava, a koja su trebala biti vraćena u budžet FBiH.

**Iz svega prezentiranog, ne može se potvrditi da je uspostavljen adekvatan nadzor nad pravovremenim obustavama isplata naknada iz oblasti boračko-invalidske zaštite u slučajevima kada to pravo prestaje.** Ove navode potvrđuje postojanje duplih korisnika koji se otkrivaju aktivnostima Ministarstva, a ne nižih nivoa vlasti i konstatacija da se izgubljeno pravo na naknadu otkriva nekoliko mjeseci, čak i nekoliko godina nakon prestanka prava, što potvrđuje i visina povrata koji se odnosi na ranije godine. Pored navedenog ni korisnici prava ne prijavljuju nadležnoj službi svaku promjenu koja utiče na pravo ili obim prava u roku od 15 dana od dana nastale promjene, niti su poduzimane dodatne aktivnosti od strane Ministarstva kako bi se u saradnji sa nadležnim općinskim organima osigurala tačna i blagovremena evidencija korisnika prava iz oblasti boračko-invalidske zaštite.

*Potrebno je poduzeti dodatne aktivnosti kako bi se u saradnji sa nadležnim općinskim organima osigurala tačna i blagovremena evidencija korisnika prava iz oblasti boračko-invalidske zaštite, a u slučajevima nezakonitih isplata, utvrdili razlozi tih isplata, njihova visina kao i poduzele aktivnosti na utvrđivanju načina povrata istih. Dopuniti Procedure za obezbjeđenje efikasnosti u poslovima evidencije i kontrole budžetskih sredstava po osnovu povrata uplaćenih naknada u dijelu vođenja potpune evidencije korisnika kojima je izvršena nezakonita isplata i ukupnog iznosa tih isplata.*

## 5.6 Kapitalni transfer

**Transfer za nabavku automobila za 100% ratne vojne invalide** rebalansom je utvrđen u visini od 765.000 KM, mada je Budžetom FBiH za 2009. godinu bilo odobreno 1.000.000 KM, na osnovu Uredbe Vlade FBiH o obezbjeđenju sredstava za nabavku putničkih automobila ratnim vojnim invalidima 100% I grupe za koje će se potrebna sredstva za nabavku putničkih automobila obezbijediti u Budžetu FBiH, jednokratno svake godine do završetka ovog postupka tj. do podjele vozila svim 100% invalidima prve grupe.

Uvidom u predočenu dokumentaciju, a i prema izjavi ovlaštene osobe, za realizaciju naprijed navedenog transfera, u martu 2009. godine je pokrenut postupak izbora najpovoljnijeg ponuđača. Javni poziv je poništen i ponovo objavljen. Nakon konačnog postupka izbora i donesene Odluke od 10.09.2009. godine o izboru najpovoljnijeg ponuđača uslijedili su prigovori ponuđača. Postupak izbora najpovoljnijeg ponuđača je okonačan krajem godine. Ministarstvo je, zbog nemogućnosti realizacije nabavke vozila do kraja budžetske godine, 30.12.2009. godine sredstva ovog transfera u visini od 765.000 KM internom preraspodjelom usmjerilo na „Transfer za kantonalne službe za zapošljavanje za isplatu naknada demobilisanim borcima“.

*U skladu sa svojim nadležnostima poduzeti adekvatne mjere u cilju pravovremenog i efikasnog korišćenja odobrenih sredstava za namjene za koje su budžetom i odobrene.*

Odlukom Ministarstva broj 01-SM-14-4704/08 od 05.11.2008. godine **Transfer za podršku izgradnje započetih, a neizgrađenih objekata boraca i članova njihovih porodica** u iznosu od 1.800.000 KM je dodijeljen: Ministarstvima boraca Posavskog kantona, Zeničko-dobojskog, Unsko-Sanskog, Zapadno-hercegovačkog i Upravama za pitanja boraca Herceg-bosanskog i Srednje-bosanskog kantona. Članom 4. Ugovora o implementaciji odobrenih sredstava utvrđeno je da korisnik sredstava ovom Ministarstvu treba dostaviti konačan finansijski izvještaj o utrošku sredstava u roku od petnaest dana od dana završetka projekta. Naprijed navedenom Odlukom a i članom 5. pojedinačno potpisanih ugovora sa svim korisnicima sredstava utvrđeno je da će Ministarstvo vršiti nadzor nad namjenskim utroškom istih. Sredstva su doznačena u 2009. godini. Ministarstvo je u tri navrata od korisnika sredstava tražilo dostavljanje izvještaja o utrošku. U 2009. godini nije vršen nadzor nad namjenskim utroškom sredstava, obzirom da su izvještaji o realizaciji dostavljeni u prvom kvartalu 2010. godine, a po izjavi ovlaštene osobe to će se učiniti narednom periodu.

*Osigurati dosljednu primjenu potpisanih ugovora sa korisnicima sredstava u okviru svojih nadležnosti posebno u dijelu vršenja kontrole i nadzora nad realizacijom odobrenih sredstava Transfera za podršku izgradnje započelih, a neizgrađenih objekata boraca i članova njihovih porodica u skladu sa Odlukom Ministarstva broj 01-SM-14-4704/08 od 05.11.2008. godine.*

## 5.7 Ostali nalazi

Uredbom o privremenom preuzimanju funkcija prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane iz oblasti vođenja evidencija i upravnog postupka o pripadnosti oružanim snagama i okolnostima stradavanja utvrđeno je da će ministar formirati Komisiju za primopredaju opreme, inventara, dokumentacije i sredstava od prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane. Zaključkom Vlade V broj 1008/07 Ministarstvo je nakon izvršene primopredaje opreme, inventara, dokumentacije i sredstava od nadležne institucije trebalo da izvrši procjenu vrijednosti istih, sačini izvještaj sa prijedlozima odluka o načinu knjiženja, otpisu, rashodovanju, načinu raspolaganja i upravljanja sredstvima i isti dostaviti Vladi FBiH.

Uvidom u predočenu dokumentaciju utvrđeno je da je Komisija izvršila popis i procjenu stanja sredstava Sektora za pitanja evidencija iz oblasti vojne obaveze po kantonima te je utvrdila da ukupno kvantitativno stanje iznosi 6.974 popisane stavke procijenjene vrijednosti 457.531,43 KM, a sačinjen je i pregled imovine koja nije više za upotrebu. Ministar je prihvatio Izvještaj o radu komisije nakon čega je sačinjena Informacija o izvršenom popisu i procjeni imovine, inventara, dokumentacije i sredstava bivšeg Federalnog ministarstva odbrane, koja se odnosi na poslove evidencije iz oblasti vojne obaveze. Sačinjena je i Informacija o primopredaji imovine, inventara, dokumentacije bivšeg Federalnog ministarstva odbrane. Informacije su dostavljene Vladi FBiH koja je iste razmatrala, prihvatila i donijela zaključke.

Zaključkom V. broj 619/09 od 19.08.2009. godine je prihvaćena Informaciju o radu komisije za primopredaju imovine, inventara, dokumentacije i sredstava Sektora za pitanja evidencija iz oblasti vojne obaveze i **zaduženo je Ministarstvo da izvrši preuzimanje sredstava koja se koriste, izvrši procjenu i uknjižavanje istih.** Istovremeno je **Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH zadužena da preuzme sredstva koja su višak i koja se rashoduju.** Uvidom u spomenutu Informaciju utvrđeno je da **nije izvršena primopredaja** imovine između predstavnika prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i imenovane komisije Ministarstva boraca, već je ustvari izvršen samo popis imovine od strane Komisije.

Zaključkom V. broj 620/09 19.08.2009. godine Vlada je prihvatila Informaciju o izvršenom popisu i procjeni imovine, inventara, dokumentacije i sredstava bivšeg Federalnog ministarstva odbrane, koja se odnosi na poslove evidencije iz oblasti vojne obaveze i istim **zadužila Ministarstvo da popisana sredstva iz tabele sredstava koje se koriste vodi na pomoćnim evidencijama i po procijenjenim vrijednostima do konačnog rješavanja pravnog statusa predmetne imovine,** a da popisana sredstva **iz tabele sredstava koja su višak i tabele sredstava koja se rashoduju vodi na pomoćnom popisu kvantitativno, bez vrijednosnih pokazatelja, do konačnog rješavanja statusa predmetne imovine.**

Međutim, naprijed navedene odluke pitanje imovine različito tretiraju jer **Odlukom broj 619/09** se nalaže Ministarstvu da, iako formalno-pravno nije izvršena primopredaja, **izvrši procjenu sredstava i uknjižavanje istih, a da se Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH zadužuje da preuzme sredstva koja su višak i koja se rashoduju.** **Odlukom broj 620/09 Vlada FBiH je zadužila Ministarstvo da sva sredstva koja su popisana vodi u pomoćnim evidencijama do konačnog rješavanja statusa predmetne imovine.**

U cilju realizacije naprijed navedenih zaključaka Vlade FBiH Ministarstvo se početkom 2010. godine obratilo Federalnom ministarstvu finansija sa zahtjevom da isto izvrši isknjižavanje imovine koja je obuhvaćena popisom ako su bila evidentirana u bivšem Federalnom ministarstvu odbrane. Federalno ministarstvo finansija je odgovorilo da je za poslove vezane za pokretnu i nepokretnu imovinu prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane nadležna Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH.

Ministarstvo je tokom godine provodilo naprijed navedene aktivnosti vezane za ovu imovinu, a na kraju 2009. godine nije izvršilo popis ovih sredstava što je bila obaveza prema članu 22. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH prema kojem se najmanje jednom godišnje usklađuje stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u računovodstvu sa stanjem utvrđenim popisom, a posebno imajući u vidu da se radi o imovini koja je rasprostranjena na velikom broju lokacija i nije oprema Ministarstva.

*U okviru svojih nadležnosti potrebno je nastaviti skupa sa nadležnim institucijama aktivnosti vezane za preuzimanje i uknjižavanje 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. Prethodno je potrebno utvrditi vrijednost navedene imovine evidentirane u Glavnoj knjizi trezora na poziciji bivšeg Federalnog ministarstva odbrane kako bi se izvršilo isknjižavanje iste na osnovu odluke nadležnog organa.*

*Najmanje jednom godišnje usklađivati stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom kako je to definisano članom 22. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*

## **6. KOMENTAR**

Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata se u ostavljenom roku očitovalo dopisom broj: 01/02-14-1989/10 od 11.05. 2010. godine. U dostavljenom Izjašnjenju Ministarstva data su obrazloženja i primjedbe na date preporuke. Dio navedenih obrazloženja je prihvaćen i inkorporiran u konačan tekst izvještaja. Najveći dio istih nije prihvaćen jer nije dato adekvatno obrazloženje i nije priložena relevantna dokumentacija, koja bi potvrdila navedeno, što bi uticalo na izmjenu nalaza. Detaljno pojašnjene dato je u Komentaru na dostavljeno Izjašnjenje na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2009. godinu koji je dostavljen uz Konačan izvještaj.

**Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:**

**Munib Ovčina, dipl. oec.**

**Vođa tima:**

**Nusreta Hadžimustafić, dipl. oec.**

**Član tima:**

**Kimeta Bihorac, dipl. oec.**

**Prilog br. 1.**
**Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata na dan 31.12.2009. godine**
**u KM**

Red. broj	Vrsta rashoda	Budžet za 2009.god.	Izmjene i dopune Budžeta za 2009.god. <sup>1</sup>	Tekuća rezerva u 2009.god. <sup>2</sup>	Zakonska preraspodjela sredstava	Smanjenje zakonskog budžeta <sup>3</sup>	Operativni budžet za 2009. god. <sup>4</sup> (od 4 do 7)	Izvršenje budžeta za 2009.god.	Budžet za 2008.god.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I</b>	<b>Tekući i izdaci</b>	<b>8.752.752</b>	<b>8.975.437</b>			<b>440.000</b>	<b>9.415.437</b>	<b>8.862.255</b>	
1.	Bruto plate zaposlenih	4.665.890	5.719.943			333.000	6.052.943	6.024.751	5.916.642
2.	Naknade troškova zaposlenih	1.251.014	1.043.314			180.000	1.223.314	1.178.633	1.608.348
3.	Doprinosi poslodavca	530.590	706.959			-50.000	656.959	632.954	652.689
4.	Putni troškovi	307.290	189.597				189.597	70.527	91.619
5.	Izdaci za energiju	188.215	116.129			100.000	216.129	177.425	175.354
6.	Izdaci za komunalne usluge	384.113	236.997				236.997	211.838	199.638
7.	Nabavka materijala	93.416	93.416				93.416	93.392	97.968
8.	Izdaci za usluge prevoza I goriva	230.468	142.198				142.198	68.250	95.125
9.	Unajmljivanje imovine I opreme	122.982	122.982			-60.000	62.982	28.699	34.204
10.	Izdaci za tekuće održavanje	597.078	368.396			-240.000	128.396	89.505	114.713
11.	Osiguranje I bankarske usluge	74.406	45.909			40.000	85.909	55.205	33.270
12.	Ugovorene usluge	307.290	189.597			137.000	326.597	231.076	394.869
<b>II</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>387.489.720</b>	<b>351.493.667</b>	<b>5.900.000</b>		<b>235.000</b>	<b>357.628.667</b>	<b>357.579.683</b>	<b>392.914.657</b>
1.	<b>Grantovi pojedincima</b>	<b>384.455.520</b>	<b>348.875.166</b>	<b>5.900.000</b>		<b>785.000</b>	<b>355.560.166</b>	<b>355.530.576</b>	<b>390.613.213</b>
1.1.	Transfer za pomoć u liječenju boraca	500.520	382.998				382.998	382.990	500.510
1.2.	Transfer za invalidnine	335.155.000	301.639.500	5.900.000			307.539.500	307.530.769	344.724.771
1.3.	Transfer za implementaciju Zakona o posebnim pravima DRP	18.300.000	16.470.000				16.470.000	16.470.000	18.132.813
1.4.	Transfer za osnovno osiguranje	500.000	382.668			-190.000	192.668	187.650	265.238
1.5.	Transfer za kantonalne službe za zapošljavanje za ispl. nak. demo. borcima	30.000.000	30.000.000			975.000	30.975.000	30.959.167	26.989.881
2.	<b>Grantovi neprofitnim organizacijama</b>	<b>3.034.200</b>	<b>2.618.501</b>			<b>-550.000</b>	<b>2.068.501</b>	<b>2.049.107</b>	<b>2.301.444</b>
2.1.	Transfer za podršku Fondaciji za stmbeno zbrinjavanje RVI i boračke populacije	834.200	834.200				834.200	834.200	834.200
2.2.	Transfer za temeljna udruženja proistekla iz posljedica odbram.oslobodilačkog rata	700.000	638.299				638.299	638.299	862.300
2.3.	Transfer za obilježavanje značajnih datuma	500.000	382.001				382.001	382.000	499.700
2.4.	Transfer za troškove ocjene vojnog invaliditeta-Institutu za med. vještačenje	1.000.000	764.001			-550.000	214.001	194.608	105.244
<b>III</b>	<b>Kapitalni grantovi</b>	<b>1.000.000</b>	<b>765.000</b>			<b>-765.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4.798.500</b>
1.	Kapitalni grant-automobili za invalide	1.000.000	765.000			-765.000	0	0	2.998.500
<b>IV</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>100.000</b>	<b>33.636</b>			<b>77.644</b>	<b>111.280</b>	<b>111.276</b>	<b>126.267</b>
1.	Nabavka opreme	50.000	31.177			77.645	108.822	108.818	126.267
2.	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	50.000	2.459			-1	2.458	2.458	

<b>A</b>	<b>Ukupno rashodi i izdaci (I+II+III+IV)</b>	<b>397.342.472</b>	<b>361.267.740</b>	<b>5.900.000</b>		<b>-12.356</b>	<b>367.155.384</b>	<b>366.553.214</b>	<b>407.253.864</b>
<b>B</b>	<b>Neraspoređeni višak prihoda i rashoda<sup>5</sup></b>		<b>9.457.490</b>						
<b>A+B</b>	<b>UKUPNO ODOBRENA SREDSTVA</b>	<b>397.342.472</b>	<b>370.725.230</b>	<b>5.900.000</b>		<b>-12.356</b>	<b>367.155.384</b>	<b>366.553.214</b>	<b>407.253.864</b>
	<b>Broj zaposlenih</b>	<b>294</b>	<b>258</b>				<b>258</b>	<b>258</b>	<b>252</b>

<sup>1</sup> Zakon o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2009.godinu ( »Sl. novine FBiH« br. 81/09)

<sup>2</sup> Sredstva tekuće rezerve Vlade odobrena su u iznosu od 6.003.500 KM s tim da je 103.500 KM obuhvaćeno izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2009.godinu dok je preostali dio u visini od 5.900.000 KM odobren nakon donesenih izmjena i dopuna Budžeta FBiH za 2009.godinu

<sup>3</sup> Nakon usvojenog Rebalansa Federalno ministarstvo finansija je odobrilo internu preraspodjelu, s tim što je preraspodjela umanjena za iznos od 12.356 KM a da o tome nije obavješteno Ministarstvo

<sup>4</sup> Ukupno odobreni operativni budžet za 2009.godinu.

<sup>5</sup> Odobreni iznos sredstava na poziciji „Neraspoređeni višak prihoda i rashoda“ u iznosu od 9.457.490 KM, Ministarstvo nije raspolagalo sredstvima, a ista su realizovana od strane Federalnog ministarstva finansija