



**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 31.12.2010. GODINE
Broj: 03-14/11**

Sarajevo, mart 2011. 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 2010. godinu (bilansa stanja na dan 31. decembar 2010. 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. Ne možemo potvrditi da su od strane Ministarstva poduzete adekvatne aktivnosti vezano za organizaciju rada provođenja kontrole u skladu sa Zakonom o provođenju kontrole zakonitosti prava iz oblasti boračko invalidske zaštite, a samim tim opravdanost utrošenih sredstava iskaznih na poziciji „Transfera za troškove provođenja revizije iz oblasti boračko invalidske zaštite“ u iznosu od 534.842 KM. Prije poduzimanje aktivnosti, utvrđenih naprijed navedenim Zakonom, nije jasno utvrđena dinamika i obim vršenja kontrole od strane revizorskih timova, procjena potrebnih sredstava za realizaciju, nadzor i izvještavanje o obavljenim aktivnostima i utrošenim sredstvima, kao i krajnji rok za okončanje kontrole, čime bi se moglo potvrditi da je za obavljeni obim poslova (kontrola) isplaćen odgovarajući iznos sredstava (tačka 5.5 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 Jedinственog računa u korist Federacije BiH. Zbog navedenog ne možemo potvrditi osnovanost isplate dijela iznosa sredstava za navedene naknade iz Budžeta FBiH za 2010. godinu (tačka 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 31.12.2010. 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 2010. godine, nije bilo u tačkama 1., 2. i 3. u materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo: 01.04.2011. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.



SADRŽAJ

1.	UVOD	1
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	1
3.	REZIME	2
4.	OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2009. GODINU	4
5.	NALAZI I PREPORUKE	6
5.1	Sistem internih kontrola	6
5.2	Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva.....	7
5.3	Budžet za 2010. godinu.....	11
5.4	Ugovorene usluge.....	11
5.5	Tekući transferi.....	11
5.6	Kapitalni transfer	17
5.7	Izdaci za nabavku stalnih sredstava.....	18
5.8	Ostali nalazi	18
6.	KOMENTAR	1
	PRILOG BR. 1	1
	Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva za pitanje boraca i invalida obrambeno-oslobodilačkog rata na dan 31.12.2010. godine	1

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA ZA PITANJA BORACA I INVALIDA ODBRAMBENO-
OSLOBODILAČKOG RATA
za 2010. 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, dio poslova su privremeno dati u nadležnost ovog Ministarstva, do donošenja izmjena i dopuna Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave. Poslovi koje je Ministarstvo privremeno preuzelo od bivšeg Federalnog ministarstva odbrane odnose se na: staranje o vođenju evidencija i izdavanju odgovarajućih uvjerenja i informacija na zahtjev fizičkih i pravnih lica o statusnim i drugim pitanjima građana koji su regulisali vojnu obavezu, odnosno koji su tokom odbrambeno-oslobodilačkog rata po osnovu radne, odnosno obaveze služenja u civilnoj zaštiti i vojne obaveze bili angažovani u organima, službama, preduzećima i jedinicama oružanih snaga BiH, kao i o materijalno-tehničkim sredstvima mobilizovanim tokom odbrambeno-oslobodilačkog rata za potrebe Oružanih snaga BiH i drugih državnih organa.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji. Poslovanje se odvija kroz osnovne organizacijske jedinice, i to: Kabinet ministra, Sektor za upravno rješavanje, Sektor za budžet, finansije i informacijske poslove, Sektor za normativno-pravne i opće poslove i Inspektorat. Na osnovu navedene Uredbe Vlade FBiH formirana je posebna organizaciona jedinica „Sektor za pitanja evidencija iz oblasti vojne obaveze“.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji za izvršenje poslova i zadataka predviđeno je ukupno 301 radno mjesto. Budžetom FBiH za 2010. godinu odobrena su sredstva za 258 zaposlenika, a na dan 31.12.2010. godine u Ministarstvu je bilo 259, 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 2010. 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 31.12.2010. godine, izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od novembra 2010. godine do aprila 2011. 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 2010. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

- *Potrebno je da se za realizaciju nadležnosti utvrđenih Zakonom o obavljanju kontrole zakonitosti iz oblasti boračko invalidske zaštite, planom jasno definiše dinamika i obim vršenja kontrole od strane revizorskih timova, procjena potrebnih sredstava za realizaciju, nadzor i izvještavanje o obavljenim aktivnostima i utrošenim sredstvima u odnosu na plan, kao i krajnji rok za okončanje kontrole.*
- *Potrebno je sa članovima revizorskih timova za kontrolu i Revizorskog tima za koordinaciju, koji nisu uposlenici Ministarstva, zaključiti ugovore o djelu, kojim će se jasno definisati obaveze i odgovornosti, kao i način utvrđivanja visine, obračuna i isplate naknade po osnovu rada u navedenim timovima uz dosljednu primjenu zakonskih i podzakonskih propisa. Za sve isplate članovima navedenih timova na ime naknada za rad u istim, vršiti obračun i isplatu poreza i doprinosa u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak.*
- *Potrebno je da Ministarstvo u okviru svojih nadležnosti poduzme aktivnosti na dosljednoj primjeni Zakona o provođenju kontrole zakonitosti prava iz oblasti boračko invalidske zaštite, a u slučajevima nemogućnosti provedbe određenih odredbi Zakona, poduzme aktivnosti prema nadležnim organima i institucijama u cilju izmjena 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.*
- *Potrebno je utvrđivanje osnovice za određivanje mjesečnih novčanih primanja korisnika boračko invalidske zaštite, kao i utvrđivanje koeficijenta vršiti u skladu sa Zakonom o pravima boraca i članova njihovih porodica i Zakona o budžetima u FBiH.*
- *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.*
- *Potrebno je sa Institutom za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja definisati rokove u kojima je isti obavezan obaviti medicinsko vještačenje korisnika prava iz oblasti boračko-invalidske zaštite i dostaviti nalaz i mišljenje Ministarstvu (za korisnike prava koji su se odazvali pozivu Instituta, kao i za one koji nisu), kako bi isto moglo poduzeti i okončati aktivnosti u rokovima definisanim zakonskim i podzakonskim propisima.*
- *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.*
- *Potrebno je raspodjelu sredstava „Transfera za temeljna udruženja/udruge proistekle iz posljednjeg odbrambeno-oslobodilačkog/domovinskog rata“ i „Transfera za obilježavanje značajnih datuma“ vršiti u skladu sa kriterijima utvrđenim Odlukom Vlade FBiH o usvajanju programa utroška sredstava transfera, te osigurati adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom sredstava doznačenih krajnjim korisnicima.*



- *Potrebno je okončati postupak rješavanja svih zaprimljenih zahtjeva za odlučivanje o pravu za nastavak isplate mjesečnog novčanog dodatka, te na osnovu relevantnih podataka o broju korisnika prava i odobrenih sredstava Budžetom FBiH, utvrditi osnovicu i koeficijent za obračun i isplatu mjesečnih novčanih dodataka uz dosljednu primjenu Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica i Zakona o budžetima u FBiH.*
- *Potrebno je uspostaviti jedinstvenu evidenciju korisnika kojima je prestalo (obustavljeno) pravo, iznos podnešenih zahtjeva za povrat, kao i iznos vraćenih sredstava po korisnicima prava. Također, je potrebno da se u Glavnoj knjizi trezora uspostavi knjigovodstvena evidencija potraživanja po osnovu više isplaćenih sredstava nakon prestanka prava u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.*
- *Dopuniti Pravilnik o internoj kontroli u dijelu utvrđivanja procjene rizika i postupaka nadgledanja i za sve značajne poslovne 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.*
- *Potrebno je od strane Ministarstva uspostaviti adekvatnu kontrolu nad izvršenim i fakturisanim uslugama Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja, a isplatu naknada zaposlenim za slučaj teške invalidnosti ili teške bolesti vršiti u skladu sa članom 5. Uredbe o naknadama koje nemaju karakter plaće i internim aktima 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.*
- *Potrebno je, u okviru svojih nadležnosti i u saradnji sa nadležnim institucijama, poduzeti aktivnosti u dijelu usklađivanja Statuta Fondacije za pružanje pomoći u rješavanju stambenih pitanja pripadnika boračkih populacija sa Zakonom o udruženjima i fondacijama u FBiH i sa Odlukom Vlade FBiH o osnivanju iste.*
- *Potrebno je u suradnji sa Federalnim ministarstvom rada i socijalne politike poduzeti aktivnosti u cilju donošenja pravilnika definisanog članom 6. Zakona o jedinstvenom uređenju prava na gotovinsku naknadu pojedincima u FBiH.*
- *U okviru svojih nadležnosti potrebno je nastaviti skupa sa nadležnim institucijama aktivnosti vezane za preuzimanje opreme, inventara i sredstava preuzetih od prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane u poslovne knjige Ministarstva, na način da se ista preuzme od nadležne institucije utvrđene Zakonom o odbrani BiH i Zakonom o prestanku primjene Zakona o odbrani FBiH.*
- *Uspostaviti adekvatnu pomoćnu evidenciju imovine i inventara Sektora za pitanja evidencija iz oblasti vojne obaveze (sa podacima o količini i procijenjenoj vrijednosti). U pomoćnoj evidenciji ažurno evidentirati sve promjene koje u vezi sa imovinom nastanu u toku godine, te utvrditi način knjigovodstvenog evidentiranja iste (bilansno/vanbilansno) u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija.*
- *Najmanje jednom godišnje usklađivati stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom kako je to definisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*



- *Potrebno je osigurati dosljednu i potpunu primjenu Uredbe o obezbjeđenju sredstava za nabavku putničkih automobila ratnim vojnim invalidima 100% I grupe i provedbu zaključenih kupoprodajnih ugovora, u djelu koji se odnosi na zabranu otuđenja vozila u periodu od sedam godina.*
- *Potrebno je, u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija, utvrditi način i izvršiti knjigovodstveno evidentiranje prodaje 12 (dvanaest) prodati rabljenih vozila koja su vlasništvo Prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane, u cilju pravilnog iskazivanja stanja imovine u Glavnoj knjizi trezora.*
- *Potrebno je da se prodaja stalnih sredstava vrši u skladu sa zakonskim i ostalim propisima u cilju da se za prodaju istih postigne što veća cijena.*
- *Ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji nisu utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, a popunu upražnjenih radnih mjesta vršiti na način propisan Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.*
- *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.*

4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2009. GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2010. godinu, konstatovali smo da Ministarstvo **nije postupilo** po preporukama koje se odnose na:

- dopunu Pravilnika o internoj kontroli u dijelu utvrđivanja procjene rizika i postupaka nadgledanja i za ostale značajne procese, kao i usklađivanje donesenih internih akata sa postojećom zakonskom i ostalom regulativom i prilagođavanje istih organizacionoj strukturi Ministarstva;
- poduzimanje 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;
- zaključivanje ugovora o djelu samo za poslove koji nisu utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, a popunu upražnjenih radnih mjesta utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji vršiti na zakonom propisan način;
- poduzimanje aktivnosti, skupa sa nadležnim institucijama, 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;
- nastavak aktivnosti, skupa sa nadležnim institucijama, vezanih za preuzimanje i uknjižavanje opreme, inventara i sredstava preuzetih od prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane u poslovne knjige Ministarstva, kao i prethodno utvrđivanje 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.

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

- nastavak 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, kao i na usklađivanje akta vezanih za rad Sektora za pitanja evidencija iz oblasti vojne obaveze sa važećom zakonskom i podzakonskom regulativom;

- vršenje nadzora nad provođenjem Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica, posebno u dijelu provjere izdatih uvjerenja o dobitnicima ratnih priznanja i odlikovanja na osnovu relevantne dokumentacije;
- intenziviranje rada Komisije za nadzor i medicinsko vještačenje;
- vršenje nadzora nad provedbom Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica 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;
- poduzimanje aktivnosti u dijelu usklađivanja rada Fondacije za pružanje pomoći u rješavanju stambenih pitanja pripadnika boračkih populacija sa Zakonom o udruženjima i fondacijama;
- planiranje sredstava za obavljanje djelatnosti, na osnovu relevantne dokumentacije i realne procjene ciljeva poslovanja;
- poduzimanje aktivnosti, skupa sa nadležnim institucijama, 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;
- dosljednu primjenu Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica i pravovremeno poduzimanje aktivnosti na izmjeni i dopuni istog;
- dosljednu primjenu Zakona o pravima demobilisanih boraca i članova njihovih porodica i pravovremeno poduzimanje aktivnosti na izmjeni i dopuni istog;
- poduzimanje aktivnosti, sa nadležnim institucijama, 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;
- dosljednu primjenu Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i pravovremeno poduzimanje aktivnosti na izmjeni i dopuni istog;
- isplatu naknada zaposlenim u slučaju teške invalidnosti ili teške bolesti u skladu sa Uredbom o naknadama koje nemaju karakter plaće i internim aktima Ministarstva, a iskazivanje izdataka na odgovarajućim pozicijama u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
- usklađenost raspodjele sredstava Transfera za obilježavanje značajnih datuma sa Odlukom Vlade FBiH o odobrenju utroška sredstava;
- korištenje odobrenih sredstva tekuće rezerve samo za namjene koje su utvrđene odlukama Vlade FBiH;
- poduzimanje dodatnih 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;
- dopunu Procedura za obezbjeđenje efikasnosti u poslovima evidencije i kontrole budžetskih sredstava po osnovu povrata uplaćenih naknada;
- usklađivanje stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom kako je to definisano Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

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

- priznavanje i iskazivanje svih rashoda i izdataka na odgovarajućim pozicijama u periodu kada je obaveza i nastala, u skladu sa članom 59. i 74. Zakona o budžetima u FBiH i članom 5. i 20. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH;

- dosljednu primjenu 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;
- poduzimanje adekvatnih mjera u cilju pravovremenog i efikasnog korišćenja odobrenih sredstava za namjene za koje su budžetom i odobrene;
- osiguranje dosljedne primjene potpisanih ugovora sa korisnicima sredstava u okviru svojih nadležnosti u dijelu vršenja kontrole i nadzora nad realizacijom odobrenih sredstava Transfera za podršku izgradnje započetih, a neizgrađenih objekata boraca i članova njihovih porodica u skladu sa Odlukom Ministarstva broj 01-SM-14-4704/08 od 05.11.2008. godine.

U skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH, Ministarstvo je 09.07.2010. godine dostavilo Izvještaj o poduzetim aktivnostima na realizaciji preporuka datih u Konačnom izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja za 2009. 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. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji je sistematizovano 301 radno mjesto, a na dan 31.12.2010. godine bilo je zaposleno 259 izvršilaca. Provedenom revizijom utvrdili smo da je Ministarstvo u toku 2010.godine vršilo angažiranje fizičkih lica putem ugovora o djelu za obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Ministarstva, što nije u skladu sa zakonskim i pozdakovskim propisima. Isto je putem informacija o implementaciji zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti boračko invalidske zaštite, između ostalog, izvještavalo Vladu FBiH o nemogućnosti da samo uposlenici Sektora za upravno rješavanje pored redovnih poslova, obavljaju poslove kontrole zakonitosti. Napominjemo da su sistematizovana radna mjesta u navedenom Sektoru popunjena. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva je kao posebna organizaciona jedinica uspostavljen Inspektorat. U toku 2010.godine izvršeno je popunjavanje istog sa još dva inspektora za nadzor vojnih evidencija i jedan inspektor za upravni nadzor boračko invalidske zaštite.

Ministarstvo je u septembru 2008.godine donijelo Pravilnik o internoj kontroli. Navedenim Pravilnikom izvršena je procjena rizika i postupci nadgledanja za jedan dio procesa poslovanja za koje su definisani postupci nadgledanja. Procjenu rizika potrebno je izvršiti za sve poslovne aktivnosti koji se odvijaju u okviru redovnih poslova Ministarstva, a naročito ističemo procese planiranja, realizacije, nadzora i izvještavanja tekućih transfera, kao i za iste utvrditi mjere za sprečavanje neželjenih dešavanja. U skladu sa Pravilnikom o internoj kontroli ministar je obavezan osigurati da odgovarajuća struktura interne kontrole bude uspostavljena, revidirana i unapređivana u Ministarstvu. 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, provedenom revizijom ne može se potvrditi da je uspostavljen adekvatan sistem nadgledanja zakonitosti provođenja pisanih procedura kojim su definisani kontrolni postupci, radi predlaganja mjera za otklanjanje utvrđenih nedostataka. Isto tako, ne možemo potvrditi da je u toku 2010.godine od strane internog revizora vršeno nadgledanje, praćenje i relevantno izvještavanje o funkcionisanju procedura u cilju identificiranja slabosti i predlaganje mjera za njihovo otklanjanje, niti je ciljano formirana komisija za navedeno, u skladu sa Pravilnikom o internoj kontroli.

U skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika, Ministarstvo je donijelo pisane procedure, međutim provedenom revizijom utvrdili smo nedosljednu

primjenu Pravilnika o uslovima i načinu korištenja službenih vozila, u dijelu kontrole parkiranja službenih vozila na utvrđena mjesta nakon obavljenih službenih poslova, kao i Pravilnika o popisu imovine potraživanja i obaveza u dijelu utvrđivanja stvaranog stanja imovine. I dalje se stvaraju izdaci koji se odnose na medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja uposlenika, iako isto nije predviđeno internim aktom Ministarstva. Također, utvrdili smo da sistem internih kontrola nije funkcionisano na zadovoljavajućem nivou, a vezano za realizaciju Transfera za ocjenu vojnog invaliditeta Institutu za medicinsko vještačenje, obzirom da nije uspostavljena potpuna evidencija riješenih predmeta, koja bi osigurala suštinsku kontrolu fakturiranih usluga. Prilikom raspodjele sredstava Transfera za temeljna udruženja i Transfera za obilježavanje značajnih datuma nisu u cijelosti i dosljedno ispoštovani propisani opći i posebni kriteriji, a uz izvještaje o utrošku navedenih transfera nisu sačinjena obrazloženja koja se odnose na programske rezultate izvršenja istih. Isto tako utvrdili smo da nisu knjigovodstveno evidentirana potraživanja za refundaciju naknade bolovanja preko 42 dana u cilju istinitog iskazivanja knjigovodstvenog stanja. Nabavka knjiga namijenjenih za poklone institucijama i udruženjima nije iskazana na troškovima reprezentacije.

Također, utvrđeno je da pojedini interni akti nisu usklađeni sa zakonskim i podzakonskim propisima. Pravilnikom o poklonima i reprezentaciji je utvrđeno pravo na poklone uposlenicima prilikom odlaska u penziju, posjete bolesnom uposleniku i prestanka radnog odnosa zbog odlaska na drugu dužnost, iako su izdaci za ove namjene definisani drugim propisima koji regulišu prava iz radnog odnosa i isti ne predstavljaju izdatke na ime reprezentacije.

Od stane IT revizora izvršena je provjera funkcionisanja internih kontrola dijela informacionog sistema za evidenciju i obračun naknada korisnicima prava iz oblasti boračko invalidske zaštite. Uvidom u funkcionisanje samog IT sistema, utvrdili smo da kontrolne aktivnosti nisu uspostavljene na adekvatna način u dijelu funkcionisanja aplikacijskih kontrola ulaza, obrada i izlaza i u dijelu opštih kontrola. Smatramo bitnim da Ministarstvo obezbijedi pouzdan, siguran sistem koji će funkcionirati na principima sigurnosti informacija (nepromijenjen, autorizovan, i dostupan onom komo je potreban za vršenje posla), a u cilju osiguranja kontrolisanog trošenja budžetskih sredstava.

Dopuniti Pravilnik o internoj kontroli u dijelu utvrđivanja procjene rizika i postupaka nadgledanja i za sve značajne poslovne 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 01.02.2007. godine, navedeni poslovi su privremeno dati u nadležnost ovom Ministarstvu, do donošenja izmjena i dopuna Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave. Nadležnosti ovog Ministarstva utvrđene su članom 13. Zakona o ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave i istim nisu navedeni poslovi utvrđeni u pomenutoj Uredbi. Donesen je Pravilnik o izmjeni i dopuni Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, u kome je dodata nadležnost Sektora za pitanja evidencija iz oblasti vojne obaveze i donesena su rješenja o rasporedu namještenika i postavljenju državnih službenika koji su preuzeti od bivšeg Federalnog ministarstva odbrane sa 01.07.2007. godine, iako je u skladu sa Uredbom trebalo donijeti privremeni Pravilnik o dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i privremena rješenja o prijemu u radni odnos državnih službenika i namještenika. Od strane Ministarstva je u prethodnom periodu u više navrata upućivan prijedlog prema Federalnom ministarstvu pravde za izmjenu i dopunu Zakona o ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave, kako bi poslovi koji su istom privremeno dati u nadležnost, postali poslovi iz redovne djelatnosti, ali do izmjene istog nije došlo do kraja 2010. godine, a ni do momenta završetka revizije. Zbog nepoduzimanja aktivnosti od strane nadležne institucije Ministarstvo je, iako nije nadležno, tri puta upućivalo 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 i dalje akte 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 Instrukciju 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.

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. Prethodnom revizijom konstatovano je da je na osnovu zahtjeva Federalnog zavoda za penzijsko i invalidsko osiguranje za provjeru osoba koje su dobile rješenje o penziji po osnovu uvjerenja o dodijeljenim ratnim priznanjima i odlikovanjima, upućen dopis nadležnim institucijama Republike Hrvatske za provjeru 1.002 uvjerenja o dodijeljenim ratnim priznanjima i odlikovanjima, za koje nije stigao odgovor, pa je od strane Ministarstva upućena urgencija. Ministarstvo je i u 2010. godini poduzimalo aktivnosti za provjeru dobitnika ratnih priznanja Domovinskog rata za 42 osobe sa područja BiH, odnosno provjeru odlikovanih 2581 pripadnika HVO-a kod Hrvatskog državnog arhiva. Prema prezentiranom dopisu od strane Ministarstva odbrane Republike Hrvatske kojim se zbog velikog broja predmeta Ministarstvo upućuje da stupi u vezu i direktno dogovori sa Hrvatskim državnim arhivom daljnji postupak. Zaključkom Vlade od 14.02.2011. godine data je saglasnost Ministarstvu, da u cilju stvaranja minimalnih uvjeta za rad na predmetima dobitnika ratnih priznanja i odličja po Zakonu o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti boračko invalidske zaštite, uputi zahtjev za pomoć Ministarstvu odbrane BiH i Predsjedništvu BiH, u rješavanju pitanja provjere validnosti ratnih priznanja pripadnika HVO koje je dodjeljivao Predsjednik Republike Hrvatske.

Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica koji je stupio na snagu 27.02.2010. godine definisano je da je ostvarivanje prava na mjesečni novčani dodatak uvjetovan prihodovnim cenzusom. Primjena prihodovnog cenzusa je otpočela od 01.05.2010. godine. U skladu sa naprijed navedenim Zakonom, Vlada FBiH je donijela Uredbu o prihodovnom cenzusu za korisnike prava po osnovu ratnih priznanja i odlikovanja i istom je definisana visina prihodovnog cenzusa u iznosu od 2,5 prosječne neto plaće isplaćene u FBiH u prethodnoj godini (1.980,20 KM). Također, definisano je da će Vlada FBiH vršiti redovnu analizu primjene Uredbe i određivati prihodovni cenzus i prihodovni prag vodeći računa da ne bi više od 20% korisnika ostalo bez naknade. Od strane Sektora za upravno rješavanje vršena je kontrola dostavljene dokumentacije u skladu sa Uputstvom o utvrđivanju prihodovnog cenzusa i prihodovnog praga za korisnike prava po osnovu ratnih priznanja i odlikovanja, te je na osnovu iste odlučivano o nastavku ili prestanku prava. Napominjemo da je prema podacima Ministarstva na dan 30.04.2010. godine ukupno bilo na evidenciji 5399 korisnika prava na novčanu naknadu po Zakonu i Odluci Vlade FBiH o posebnim pravima nosilaca „Partizanske spomenice 1941“ i članova njihovih porodica. Ukupan broj zaprimljenih zahtjeva za nastavak isplate je 5.419. Napominjemo da je konstatovano od strane Sektora za upravno rješavanje da pojedini korisnici nisu podnijeli zahtjevi, kao i da su se pojavili novi korisnici, koji nisu bili korisnici prava ili su u ranijim postupcima njihovi zahtjevi odbijeni zbog neispunjavanja uslova u skladu sa Zakonom. Napominjemo da od strane revizorskih timova za vršenje kontrole zakonitosti prava nije vršena kontrola korisnika penzija pod povoljnijim uslovima i korisnika naknade po osnovu ratnih priznanja i odlikovanja u skladu sa Zakonom o provođenju kontrole korisnika prava iz oblasti boračko invalidske zaštite

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 prijašnjeg 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. Nadzor nad provedbom ovoga Zakona, Ministarstvo je tokom 2010. godine vršilo putem Inspektorata i putem Sektora za upravno rješavanje koji su upravno finansijski nadzor vršili u općinskim i kantonalnim službama nadležnim za boračko invalidsku zaštitu i u sjedištu Ministarstva.

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 2010. godini u Institutu za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja ukupno bilo 900 predmeta, od čega za 360 predmeta nije izvršeno medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja. **Navedena Komisija je za 540 predmeta dala nalaz i mišljenje, od toga je u 159 predmeta potvrđen nalaz prvostepene i revizione ljekarske komisije, u 8 predmeta utvrđen je veći procenat invaliditeta, u 127 predmeta utvrđen je manji procenat, a u 246 predmeta ukinut je u cjelosti procenat invaliditeta.**

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je Ugovorom o obavljanju poslova medicinskog vještačenja u postupku za ostvarivanje prava iz oblasti boračko-invalidske zaštite, zaključnim između Ministarstva i Instituta dana 01.12.2009. godine (sa primjenom od 01.01.2010. godine), nije definisan rok u kojem je potrebno da Institut obavi medicinsko vještačenje i dostavi Ministarstvu nalaz i mišljenje. Pravilnikom o radu Ljekarske komisije za nadzor i medicinsko vještačenje (član 5.) utvrđeno je da će Institut, za lica koja se nisu odazvala na ljekarski pregled, dostaviti Ministarstvu nalaz i mišljenje sa konstatacijom da nije moguće utvrditi stepen invalidnosti, bez neposrednog pregleda pozvanog lica, a Ministarstvo će privremeno obustaviti isplatu priznatih prava pozvanom licu do izlaska na Ljekarsku komisiju. Ukoliko se pozvano lice ne odazove na ljekarski pregled dva mjeseca od dana obustavljanja isplate, rješenjem će biti utvrđen prestanak prava. Iz prezentirane dokumentacije, konstatovano je da u toku 2010. godine na Institut bilo oko 200 predmeta u kojima se stranke nisu odazvale na pregled nakon dva pismena poziva i o kojima Institut nije obavijestio Ministarstvo, te samim tim isto nije u skladu sa svojim nadležnostima bilo u mogućnosti poduzimati aktivnosti za navedene predmete (privremena obustava isplate priznatih prava i prestanak prava). **Naprijed navedeno je posljedica jednim dijelom nedefinisanog roka u kojem je Institut bio obavezan obavijestiti Ministarstvo, a isto je potrebno definisati ugovorom za naredni period.**

Vezano za rad **Drugostepene ljekarske komisije**, iz izvještaja o radu Sektora za upravno rješavanje navedeno je da je u toku 2010.godinu u radu bilo ukupno 901 predmet, od čega 291 predmet nije okončan. Od realizovanog broja nalaz i mišljenje su dati za 610 predmeta, od čega je za 495 predmeta potvrđen nalaz Prvostepene ljekarske komisije, za 65 predmeta utvrđen je veći procenat invaliditeta, za 25 predmeta manji i za 25 predmeta procenat invaliditeta je manji od 20%. Iz prezentirane dokumentacije konstatovano je da se kod Drugostepene ljekarske komisije na dan 31.12.2010.godine nalazi 291 predmet za koje nije dat nalaz i mišljenje. Od strane Ministarstva su u dva navrata, i to 31.08.2010.godine i 11.11.2010.godine upućivane pismene urgencije za ažurnost postupaka medicinskog vještačenja i davanja nalaza i mišljenja, kako bi se od strane Ministarstva ispoštovali zakonski rokovi za okončanje postupaka po žalbama i zakonskoj reviziji za koju je isto nadležno. Zbog navedenog smatramo bitnim intenziviranje rada navedene komisije.

Napominjemo i da je 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. Skrećemo pažnju da predmeti koji su bili obuhvaćeni prvom fazom revizije u 2010. godini u skladu sa navedenim Zakonom, nisu od strane Ministarstva upućeni u drugu fazu revizije – revizija utvrđenog procenta vojnog invaliditeta i medicinske dokumentacije, tako da se upućivanje istih očekuje u narednom periodu.

Potrebno je sa Institutom za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja definisati rokove u kojima je isti obavezan obaviti medicinsko vještačenje korisnika prava iz oblasti boračko-invalidske zaštite i dostaviti nalaz i mišljenje Ministarstvu (za korisnike prava koji su se odazvali pozivu Instituta, kao i za one koji nisu), kako bi isto moglo poduzeti i okončati aktivnosti u rokovima definisanim zakonskim i podzakonskim propisima.

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**, sa 31.12.2009. godine **103.058 KM**, a sa 31.12.2010. godine iznosio je **101.950 KM**, što je u odnosu na broj u periodu stupanja na snagu Zakona više za 12.734 korisnika, a u odnosu na prošlu godinu manje za 1.108 korisnika.

Rad Inspektorata imao je uticaja na efikasniji nadzor nad provođenjem Zakona, međutim i pored toga broj predmeta koji je bio predmet inspekcijiskog i upravno-finansijskog nadzora nije dovoljan da bi mogao potvrditi da Ministarstvo raspolaze relevantnim podacima kojima bi se potvrdila dosljedna primjena ovog Zakona u dijelu ostvarivanja utvrđenih prava. Skrećemo pažnju da su revizorski timovi u cilju implementacije Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti boračko invalidske zaštite otpočeli sa radom sredinom 2010. godine, međutim do kraja godine nije okončan proces kontrole korisnika prava iz oblasti boračko invalidske zaštite koji su bili predmet kontrole.

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.

Zakonom o jedinstvenom uređenju prava na gotovinsku naknadu pojedincima u FBiH, koji je stupio na snagu 27.02.2010. godine, su uređena opća pravila i načela za utvrđivanje prava na gotovinske naknade pojedincima koje se isplaćuju na teret Budžeta FBiH, budžeta kantona, općina, gradova i finansijskih planova izvanbudžetskih fondova. Navedenim Zakonom propisano da su Federalno ministarstvo rada i socijalne politike i Federalno ministarstvo za pitanje boraca i invalida odbrambeno oslobodilačkog rata dužni u roku od 120 dana od stupanja na snagu ovog zakona, donesu pravilnik kojim će se urediti: način na koji će se formirati jedinstvena elektronska baza podataka, način na koji će se prikupljati podaci, klasifikacija svih podataka u Jedinstvenoj bazi podataka, forma standardiziranih obrazaca za prikupljanje podataka i formati izvještaja koji se generišu na osnovu prikupljenih podataka. Prema izjavi odgovorne osobe navedeni pravilnik nije donesen.

Potrebno je u suradnji sa Federalnim ministarstvom rada i socijalne politike poduzeti aktivnosti u cilju donošenja pravilnika definisanog članom 6. Zakona o jedinstvenom uređenju prava na gotovinsku naknadu pojedincima u FBiH.

Fondacija za pružanje pomoći u rješavanju stambenih pitanja pripadnika boračkih populacija (u daljem tekstu: Fondacija) je osnovana Odlukom Vlade FBiH V broj 191/02 od 16.05.2002. godine (i izmjenama i dopunama navedene Odluke), koja predstavlja osnivački akt Fondacije. Nadzor nad radom Fondacije vrši Ministarstvo. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, konstatovano je da do kraja 2010. godine Statut Fondacije nije usaglašen sa odredbama Zakona o udruženjima i fondacijama u FBiH, ni sa odredbama osnivačkog akta Fondacije, a na šta je ukazivano i prethodnim revizijama. U toku 2010. godine, Ministarstvo je u više navrata upućivalo pismene inicijative Vladi FBiH i Federalnom ministarstvu pravde za izmjene i dopune Zakona o udruženjima i fondacijama u FBiH u cilju da se zakonski reguliše mogućnost osnivanja Fondacije od strane Vlade FBiH, kao i prema Upravnom odboru Fondacije u cilju usaglašavanja Statuta sa zakonom i osnivačkim aktom.

Potrebno je, u okviru svojih nadležnosti i u saradnji sa nadležnim institucijama, poduzeti aktivnosti u dijelu usklađivanja Statuta Fondacije za pružanje pomoći u rješavanju stambenih pitanja pripadnika boračkih populacija sa Zakonom o udruženjima i fondacijama u FBiH i sa Odlukom Vlade FBiH o osnivanju iste.

5.3 Budžet za 2010. godinu

U **Godišnjem iskazu o izvršenju budžeta Ministarstva za 2010. godinu** ukupni izdaci su iskazani u iznosu od 402.685.801 KM, a zakonski odobrena sredstva iznose 382.929.699 KM. Operativni budžet Ministarstva za 2010. godinu odobren je u iznosu od 405.118.614 KM. Napominjemo da su na teret budžeta za 2010.godinu iskazane i obaveza iz 2009.godine u iznosu od 33.696.922 KM.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su sredstva za realizaciju Transfera za invalidnine, bila nedostatna (invalidnine za decembar mjesec 2010.godine). Na osnovu zahtjeva Ministarstva, Vlada FBiH je 30.12.2010.godine donijela Odluku o preraspodjeli sredstava iz Budžeta FBiH, na osnovu koje je izvršeno umanjenje pozicija „Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti“ Federalnog ministarstva finansija, a uvećana pozicija „Transfera za invalidnine“ u iznosu od 21.830.000 KM. Pozicija navedenog transfera je uvećana i za 2.170.000 KM, na osnovu Rješenja ministra Federalnog ministarstva finansija o unutrašnjoj preraspodjeli od 30.12.2010.godine.

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

5.4 Ugovorene usluge

Ugovorene usluge iskazani su u iznosu od 194.861 KM od čega se najveći dio odnosi na **usluge po osnovu ugovora o djelu**, koji su ostvareni u neto iznosu od 51.487 KM, što je u odnosu na 2009. godinu manje za 34.288 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su ugovori o djelu zaključivani za poslove i zadatke koji se u najvećem dijelu odnose na poslove pripremanja i ažuriranja evidencija iz oblasti vojne obaveze, elektronska obrada podataka i dokumenata i odlaganje dokumentacije, poslove upravnog rješavanja u prvostepenom postupku i davanje odgovora na upite, upisa u prijemnu knjigu pisarnice svih predmeta po osnovu Uredbe o prihodovnom cenzusu, i drugo. Dio navedenih poslova je sistematizovan Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, a dio poslova nije naveden u opisu poslova sistematizovanih radnih mjesta, iako se radi o poslovima koje je Ministarstvo dužno da obavlja u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima i isti su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji definisani kao redovni poslovi nadležnih sektora. Tokom godine su za navedene poslove u više navrata produžavani ugovori. Obzirom da se radi o poslovima koje su Ministarstvu dati u nadležnost zakonskim i podzakonskim propisima, 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 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 392.484.820 KM, a odobreni u iznosu od 394.656.606 KM. U odnosu na prethodnu godinu izvršenje je veće za 34.905.136 KM ili 9,76 %. Od ukupno iskazanih izdataka za obaveze iz 2009.godine, a koje su planirane i evidentirane na teret Budžeta za 2010.godinu odnosi se iznos od 33.696.922 KM. Izdaci za transfere odnose se na:

- **transfere pojedincima:** Transfer za pomoć u liječenju boraca od 382.998 KM, Transfer za invalidnine od 352.138.778 KM, Transfer za implementaciju Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja od 14.904.542 KM, Transfer za osnovno osiguranje od 69.617 KM, Transfer za kantonalne službe za zapošljavanje za isplatu naknada demobilisanim borcima od 22.356.461 KM; Transfer za troškove provođenja revizije iz oblasti boračko invalidske zaštite u FBiH od 534.842 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 627.549 KM, Transfer za obilježavanje značajnih datuma od 384.000 KM, Transfer za troškove ocjene vojnog invaliditeta-Institutu za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja od 251.833 KM.

Transfer za invalidnine iskazan je u iznosu od **352.138.778 KM**, od čega se na obaveze iz 2009.godine odnosi 26.583.791 KM. Ukupno iskazani izdaci po osnovu navedenog transfera koji se odnose na 2010.godinu (325.554.987 KM) su manji od ukupnih izdataka za 2009.godinu za 8.559.573 KM.

Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o pravima boraca i članovima njihovih porodica, koji je stupio na snagu 27.02.2010.godine, definisano da će se visina osnovice usklađivati sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH, a da će se za obračun i isplatu mjesečnih novčanih naknada po ovom Zakonu primjenjivati koeficijent u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, na način da će se visina osnovice za obračun usklađivati sa kretanjem inflacije u FBiH iz prethodne godine, a koeficijent za obračun će se primjenjivati u slučaju da budžetska sredstva za isplatu mjesečnih novčanih naknada korisnicima prava po drugim zakonima iznose manje od iznosa potrebnih sredstava za isplatu na način da se iznos sredstava koji je osiguran u Budžetu za tekuću budžetsku godinu dijeli sa iznosom koji bi bio potreban da bi se primjenila naprijed definisana osnovica. Ukupno odobrena sredstva Budžetom za 2010.godinu za realizaciju navedenog transfera su 301.639.500 KM, što je na nivou sredstava odobrenih Budžetom za prethodnu godinu. Vlada FBiH 14.04.2010.godine je donijela **Odluku o utvrđivanju osnovice za određivanje mjesečnih novčanih primanja korisnika boračko invalidske zaštite u FBiH i članova njihovih porodica u 2010.godini u iznosu od 805,64 KM**, odnosno ista je na nivou osnovice iz prethodne godine. Isto tako Vlada FBiH je svojim odlukama utvrdila **koeficijent 1 (jedan)** za obračun i isplatu novčanih naknada u 2010.godini. Uvidom u dokumentaciju **vezano za utvrđivanje osnovice i koeficijenta za utvrđivanje mjesečnih naknada za korisnike boračko invalidske zaštite i članova njihovih porodica utvrdili smo da Vlada FBiH, odnosno Ministarstvo, nisu dosljedno provodili odredbe Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica i Zakona o budžetima u FBiH, što je imalo za posljedicu da odobrena sredstva budžetom nisu bila dovoljna za isplatu navedenih naknada, a nedostajuća sredstva za isplatu naknada obezbjeđena su putem preraspodjele sredstava.** Na osnovu zahtjeva Ministarstva, ministar Federalnog ministarstva finansija je donio Rješenje o unutrašnjoj preraspodjeli od 30.12.2010.godine, kojim su se umanjile pozicije transfera za osnovno osiguranje i pomoć u slučaju smrti (270.000 KM), transfer za troškove provođenja revizije iz oblasti boračko invalidske zaštite u FBiH (1.800.000 KM) i transfer za troškove ocjena vojnog invaliditeta (100.000 KM), a uvećana pozicija transfera za invalidnine u iznosu od 2.170.000 KM. Odlukom Vlade FBiH od 30.12.2010.godine izvršena je preraspodjela sredstava sa pozicije Federalnog ministarstva finansija –Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti, na poziciju Ministarstva – transfer za invalidnine u iznosu od 21.830.000 KM.

Prethodnom revizijom konstatovano i ukazano na nedosljednu primjenu **člana 57. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica**. Vlada FBiH 09.04.2009.godine donijela Odluku kojom je 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**. U periodu od 01.01.-01.08.2009.godine vršena je isplata novčanih primanja uz primjenu osnovice od 805,64 KM. Nakon stupanja na snagu Zakon o načinu ostvarivanja ušteta u FBiH, Vlada FBiH je donijela Uredbu o načinu ušteta na isplatama mjesečnih novčanih naknada 14.09.2009. godine korisnicima prava na ličnu invalidninu ostvarenu isključivo po osnovu rane ili zarobljavanja i korisnicima prava na porodičnu invalidninu, odnosno uvećanu invalidninu, ostvarenu po osnovu poginulog i/ili nestalog borca sredstva su isplaćivana 100% od osnovice iz decembra 2008. godine, a ostalim korisnicima isplaćivano je 90% od te osnovice. Ovakav način obračuna i isplate vršio se od 01.08.2009. godine i trajao je do 27.02.2010.godine, odnosno do usvajanja Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica. **Zbog naprijed navedenog, dio korisnika prava boračko invalidske zaštite su u 2011.godini uputili Ministarstvu zahtjeve za isplatu razlike lične i porodične invalidnine, o čemu je isto sačinilo, i dostavilo Vladi FBiH, Informaciju u vezi sa zahtjevima RVI, porodica šehida i poginulih boraca koje se odnose na isplatu razlike lične i porodične invalidnine za period 01.01.2009.godine do 28.02.2010.godine.**

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

Transfer za kantonalne službe za zapošljavanje za isplatu naknada demobilisanim borcima iskazan je u iznosu od 22.356.461 KM, od čega se na obaveze iz 2009.godine odnosi 6.494.769 KM, a na obaveze iz 2010.godine 15.861.693 KM. Navedeni transfer je realizovan u skladu sa Zakonom o pravima demobilisanih boraca i članova njihovih porodica, a **Zakonom o prestanku važenja navedenog Zakona, koji je stupio na snagu 27.02.2010.godine, isti prestaje da važi 01.05.2010.godine**

Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o pravima demobilisanih boraca i članova njihovih porodica utvrđeno je 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**. Isplate novčanih naknada u 2010.godini, kao i u 2009.godini vršile su se na način da se iznos sredstva, koje je trebalo da obezbijede Ministarstvo i kantoni prethodno izvršenom preraspodjelom, **uplaćivalo u cijelosti od strane Ministarstva iz sredstava Budžeta FBiH (bez učešća kantona), što nije u skladu sa navedenim Zakonom**. U 2010.godini izvršene su dopune Uputstva o regulisanja uslova, načina i postupka za realizaciju sredstava demobilisanih boraca za vrijeme nezaposlenosti, u dijelu da Ministarstvo može izvršiti uplatu svog dijela obaveze i ukoliko kantonalne službe za zapošljavanje blagovremeno ne obavijeste Ministarstvo o osiguranju svog dijela sredstava. U skladu sa navedenim Uputstvom, Ministarstvo je vršilo uplatu sredstava i kada kantonalne službe nisu obezbijedile potrebna sredstava. **Nije nam prezentirana dokumentacija kojom bi se moglo potvrditi da su od strane kantonalnih službi za zapošljavanje isplaćene naknade demobilisanim nezaposlenim borcima za period za koji je izvršeno doznačavanje sredstava iz Budžeta FBiH**. Na osnovu navedenog **ne možemo potvrditi opravdanost isplate cjelokupnog dijela obaveze**, na ime isplate naknada nezaposlenim demobilisanim borcima iz federalnog budžeta.

Zakonom o prestanku važenja Zakona o pravima demobilisanih boraca i članova njihovih porodica je utvrđeno da neisplaćene naknade koje su obračunate na osnovu rješenja koja su izdata do stupanja na snagu ovog Zakona (zaostale, a neisplaćene naknade), ostaju kao obaveza organa propisanih **Zakonom o pravima demobilisanih boraca i članova njihovih porodica**. Prema podacima Ministarstva na dan 31.12.2010.godine, **ukupne neizmirene obaveze** za isplatu naknada demobilisanim borcima koje bi trebale teretiti Budžet FBiH, iznose **14.475.727 KM**, (dio obaveza za septembar, cjelokupne obaveze za oktobar, novembar i decembar 2009. godine). Od strane Ministarstva nije prezentirana dokumentacija kojom bismo potvrdili da su poduzete aktivnosti kako bi se navedena sredstava obezbijedila prethodno izvršenom preraspodjelom između Ministarstva i kantona, već je navedeni iznos sredstava planiran u budžetskom zahtjevu Ministarstva za 2011.godinu.

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.

Transfer za implementaciju Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja iskazan je u iznosu od 14.904.542 KM, što u odnosu na odobrena sredstva Budžetom u iznosu od 16.088.362 KM predstavlja izvršenje od 93%. Napominjemo da se dio sredstva u iznosu od 618.362 KM odnosi na obaveze iz 2009.godine. U odnosu na 2009.godinu manje je utrošeno 2.183.820 KM, prvenstveno iz razloga što je Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i članova njihovih porodica definisano da je ostvarivanje prava po osnovu navedenog Zakona uvjetovano prihodovnim cenzusom, čija primjena je počela 01.05.2010.godine. Prema podacima Ministarstva, a vezano za rješavanje po zahtjevima korisnika prava, na dan 31.12.2010.godine, od ukupno zaprimljenih 5.419, od čega je za 4351 predmet - zahtjev korisnika prava za nastavak isplate pozitivno riješeno, u 537 predmeta odlučeno je o prestanku prava na isplatu mjesečnog novčanog dodatka, u 243 predmeta zatraženo dostavljanje dodatne dokumentacije, a u postupku rješavanja se nalazi 288 predmeta. Vezano za predmete u kojima je utvrđen prestanak prava, prema podacima Ministarstva, pred nadležnim kantonalnim sudovima pokrenuta su ukupno 182 upravna spora. **Imajući u vidu da za značajan broj predmeta (531) nije okončan postupak odlučivanja o pravu (predmeti za koje je tražena dodatna dokumentacija i**

neriješeni predmeti), obračun i isplata mjesečnih novčanih dodataka od 01.05.-31.12.2010.godine, za korisnike čiji predmeti budu pozitivno riješeni, teretit će budžet narednog perioda

Potrebno je okončati postupak rješavanja svih zaprimljenih zahtjeva za odlučivanje o pravu za nastavak isplate mjesečnog novčanog dodatka, te na osnovu relevantnih podataka o broju korisnika prava i odobrenih sredstava Budžetom FBiH, utvrditi osnovicu i koeficijent za obračun i isplatu mjesečnih novčanih dodataka uz dosljednu primjenu Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica i Zakona o budžetima u FBiH.

Transfer za troškove provođenja revizije iz oblasti boračko invalidske zaštite iskazan je u iznosu od 534.842 KM, što u odnosu na budžetom odobrena sredstva u iznosu od 2.800.000 KM predstavlja izvršenje od samo 19%. U strukturi navedenih izdataka, prema podacima Ministarstva, su slijedeći troškovi: neto naknade za rad revizorskih timova i Revizorskog tima za koordinaciju u iznosu od 114.081 KM, doprinosi 49.985 KM, putni troškovi i korištenja ličnog vozila 109.584 KM, troškovi noćenja 24.106 KM, bruto naknada za angažman 15 volontera u iznosu od 77.979 KM, bruto naknada za 12 lica koji su angažirani po osnovu ugovora o djelu u iznosu od 42.464 KM, nabavka kancelarijskog materijala u iznosu od 47.745 KM, goriva 22.111 KM, računarske opreme 20.686 KM, i ostali troškovi 26.101 KM. Napominjemo da se navedeni izdaci odnose na period juli – decembar 2010.godine, kao i da su revizorski timovi i Revizorski tim za koordinaciju imenovani tek u junu 2010.godine, iako su se, u skladu sa **Zakonom o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko invalidske zaštite** (u daljem tekstu: Zakon o provođenju kontrole) koji je stupio na snagu 30.12.2009.godine, isti trebali imenovati 15, odnosno 30 dana od dana stupanja na snagu Zakona. Uvidom u dokumentaciju, kao i zakonske i podzakonske propise koji regulišu provođenje kontrole zakonitosti prava iz oblasti branilačko invalidske zaštite utvrdili smo da prije implementacije Zakona o provođenju kontrole **nije jasno utvrđena dinamika i obim vršenja kontrole od strane revizorskih timova, procjena potrebnih sredstava za realizaciju, nadzor i izvještavanje o obavljenim aktivnostima i utrošenim sredstvima u odnosu na plan, kao i krajnji rok za okončanje kontrole.**

Informaciju o implementaciji Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko invalidske zaštite za period juli – decembar 2010.godine, koju je sačinilo Ministarstvo, Vlada FBiH je usvojila 14.02.2011.godine. Prema navedenoj Informaciji u izvještajnom periodu od strane revizorskih timova pregledano je ukupno **7.736 predmeta**, od toga je za 6.410 pregledanih predmeta dat nalog za izdavanje uvjerenja na obrascu FMB 1, a za 100 predmeta dat je nalog za izdavanje uvjerenja na obrascu FMB 2. Prema izjavama odgovornih osoba, obrasci FMB 1 i FMB 2 nisu izdati od strane Grupa i Samostalnih izvršilaca, odnosno isti nisu dostavljeni Sektoru za normativno pravne i opće poslove. Napominjemo da su obrasci FMB 1 i FMB 2 propisani Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o načinu i postupku vršenja revizije tek 02.12.2010.godine. **Na osnovu navedenog možemo konstatovati da ni jedan predmet lične invalidnine za kojeg je dat nalog za izdavanje obrasca FMB 1 nije prešao u naredne faze revizije i to revizije utvrđenog procenta vojnog invaliditeta i medicinske dokumentacije, kao i revizije rješenja kojima su priznata prava, odnosno za predmete za koje je naloženo izdavanje obrasca FMB 2 nije doneseno rješenje, kojim se ukida rješenje kojim je bilo priznato pravo. Samim tim, niti jedan predmet u 2010.godini, koji je bio predmet kontrole nije okončan.**

Skrećemo pažnju da je Pravilnikom o načinu i postupku vršenja revizije propisano da će Sektor za upravno rješavanje u predmetima lične invalidnine, nakon provjere uvjerenja o pripadnostima i okolnostima stradanja i nakon provjere dokumentacije, uputiti Institutu za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja i ako je nakon medicinskog vještačenja došlo do promjene utvrđenog stanja riješiti o pravu prema nalazu Instituta. Također, je propisano da u predmetima dobitnika najviših ratnih priznanja i odlikovanja, nakon provjere uvjerenja o pripadnosti i uvjerenja o priznanjima i odlikovanjima, navedeni Sektor će nakon provjere ostale dokumentacije staviti oznaku izvršene revizije ili predmet riješiti drugačije ako tako uslovljava činjenično stanje. **Smatramo potrebni ukazati da Sektor za upravno rješavanje u skladu sa Zakonom o pravima boraca i članova njihovih porodica vrši upravno finansijski nadzor u predmetima korisnika prava, kao i da rješava po žalbama u postupku izjavljenih protiv prvostepenih rješenja o pravima na invalidninu, kao i da u skladu sa Zakonom o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica Ministarstvo putem navedenog Sektora rješava o pravu u prvostepenom postupku.**

Vlada FBiH je, na prijedlog Ministarstva, 07.06.2010.godine donijela **Odluku o osiguranju kadrovskih i materijalnih pretpostavki za izvršenje Zakona o provođenju kontrole**. Prema prezentiranim podacima **izdaci na ime neto naknada za rad revizorskih timova i Revizorskog tima za koordinaciju iznose 114.081 KM**. Navedenom Odlukom je definisano da članovi revizorskih timova imaju pravo na novčanu naknadu u visini od 200 KM mjesečno i 1 KM po predmetu za koji je izvršena revizija uvjerenja, a članovima Revizorskog tima za koordinaciju u visini od 400 KM mjesečno. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je vršena isplata mjesečne naknade članovima revizorskih timova, bez obzira na stepen angažiranosti istih, kao i na broj pregledanih predmeta. Ovo naročito ističemo iz razloga što su pojedini revizorski timovi iskazivali veoma mali broj pregledanih predmeta u mjesečnim izvještajima, što je navedeno i u tromjesečnim informacijama o stepenu realizacije Zakona o provođenju kontrole, koje su upućivane Vladi FBiH. **Skrećemo pažnju da, Ministarstvo, iako je bilo u obavezi, nije sa članovima revizorskih timova i članovima Revizorskog tima za koordinaciju – fizičkim licima, koja nisu uposlenici Ministarstva, zaključilo ugovore o djelu, kojim bi se definisale obaveze i odgovornosti istih, kao i način obračuna i isplate naknada po osnovu rada u navedenim timovima. Za tri člana revizorskih timova, kao i dva člana Revizorskog tima za koordinaciju, koji su uposlenici Ministarstva vršena je isplata mjesečne novčane naknade, iako za iste ne možemo potvrditi da su radili izvan radnog vremena, pa samim tim ne možemo potvrditi opravdanost navedenih isplata. Iako je Odlukom Vlade FBiH o osiguranju kadrovskih i materijalnih pretpostavki, definisana visina naknade za izvršene poslove, utvrdili smo da je za članove timova, koji su prema izjavama odgovornih osoba, penzioneri, na osnovu rješenja ministra, vršena isplata toplog obroka i mjesečne karte za gradski prijevoz (5.320 KM) zbog čega se ne može potvrditi opravdanost isplata istih.**

Pored naknada za rad članovima revizorskih timova i Revizorskog tima za koordinaciju, vršena je isplata po osnovu putnih troškova, dnevnica i korištenja ličnog vozila (109.584 KM), kao i izdaci po osnovu toplog obroka i karte za javni gradski prijevoz (5.320 KM). **Nije prezentirana dokumentacija da je u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak, na isplaćene naknade fizičkim licima izvršen obračun i uplata pripadajućeg poreza.**

Vlada FBiH je 14.02.2011.godine donijela **Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o osiguranju kadrovskih i materijalnih pretpostavki za izvršenje Zakona o provođenju kontrole**, kojom je definisana visina naknade u ovisnosti od broja predmeta za koje je izvršena provjera u rasponu od 300 KM do 450 KM, a naknada članovima Revizorskog tima za koordinaciju u visini od 500 KM. Također, istom je definisano da član revizorskog tima koji ne izvrši provjeru minimalno 100 predmeta mjesečno, gubi pravo na mjesečnu naknadu.

Uzimajući u obzir naprijed navedeno, ne možemo potvrditi da su od strane Ministarstva poduzete adekvatne aktivnosti vezano za organizaciju rada provođenja kontrole u skladu sa Zakonom o provođenju kontrole zakonitosti prava iz oblasti boračko invalidske zaštite, kao i opravdanost utrošenih sredstava za realizaciju navedenih aktivnosti. Posebno ističemo da prije poduzimanje aktivnosti, utvrđenih naprijed navedenim Zakonom, nije utvrđena dinamika i obim vršenja kontrole od strane revizorskih timova, procjena potrebnih sredstava za realizaciju, nadzor i izvještavanje o obavljenim aktivnostima i utrošenim sredstvima, kao i krajnji rok za okončanje kontrole, čime bi se moglo potvrditi da su za utrošenu visinu sredstava postignuti očekivani rezultati.

Potrebno je da Ministarstvo u okviru svojih nadležnosti poduzme aktivnosti na dosljednoj primjeni Zakona o provođenju kontrole zakonitosti prava iz oblasti boračko invalidske zaštite, a u slučajevima nemogućnosti provedbe određenih odredbi Zakona, poduzme aktivnosti prema nadležnim organima i institucijama u cilju izmjena istog.

Potrebno je da se za realizaciju nadležnosti utvrđenih Zakonom o obavljanju kontrole zakonitosti iz oblasti boračko invalidske zaštite, planom jasno definiše dinamika i obim vršenja kontrole od strane revizorskih timova, procjena potrebnih sredstava za realizaciju, nadzor i izvještavanje o obavljenim aktivnostima i utrošenim sredstvima u odnosu na plan, kao i krajnji rok za okončanje kontrole.

Potrebno je sa članovima revizorskih timova za kontrolu i Revizorskog tima za koordinaciju, koji nisu uposlenici Ministarstva, zaključiti ugovore o djelu, kojim će se jasno definisati obaveze i odgovornosti, kao i način utvrđivanja visine, obračuna i isplate naknade po osnovu rada u navedenim timovima uz dosljednu primjenu zakonskih i podzakonskih propisa. Za sve isplate članovima navedenih timova na ime naknada za rad u istim, vršiti obračun i isplatu poreza i doprinosa u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak.

Transfer za troškove ocjene vojnog invaliditeta - Institutu za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja iskazan je u iznosu od 251.833 KM, a budžetom su odobrena sredstva u iznosu od 764.001 KM, što predstavlja izvršenje od 32,96%. Prema prezentiranim podacima Institut je u toku 2010. godine fakturisao usluge za date nalaze i mišljenja za 1.663 predmeta, u vrijednosti od 255.343 KM. Uvidom u ispostavljene fakture konstatovano je da **od strane Ministarstva nije vršena odgovarajuća kontrola izvršenih usluga, posebno uzimajući u obzir da se zahtjevi za pružanje usluga Institutu dostavljaju iz tri organizacione jedinice Ministarstva i isti ne potvrđuju da su usluge izvršene u skladu sa ispostavljenim zahtjevom.** Kod Instituta se na dan 31.12.2010. godine nalazilo 651 neriješenih predmeta upućenih od strane Sektora za upravno rješavanje, i 139 predmeta upućenih od strane Inspektorata. Od ukupnog broja fakturisanih predmeta, 10 predmeta u iznosu od 3.351 KM se odnosi na vještačenje o zdravstvenom stanju uposlenika Ministarstva koji su podnijeli zahtjev za ostvarivanje prava na jednokratnu novčanu pomoć, na osnovu Uredbe o naknadama koje nemaju karakter plaće. Navedeni izdatak je evidentiran na poziciji naknada troškova zaposlenih. Mada je Ugovorom utvrđena ova vrsta usluge čija je cijena 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.

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

Isplatu naknada zaposlenim za slučaj teške invalidnosti ili teške bolesti vršiti u skladu sa članom 5. Uredbe o naknadama koje nemaju karakter plaće i internim aktima Ministarstva.

Transfer za temeljna udruženja/udruge proistekla iz posljednjeg odbrambeno oslobodilačkog/domovinskog rata iskazan je u iznosu od 627.549 KM, a odobren je u iznosu od 638.299 KM, od čega je 103.500 KM odobreno iz Tekuće rezerve Vlade FBiH. Ne može se potvrditi da je raspodjela transfera izvršena uz potpunu i dosljedna primjena kriterija propisanih Odlukom Vlade FBiH o usvajanju programa utroška sredstava. Iz dokumentacije koja se odnosi bodovanje prispijelih zahtjeva, nije se mogao potvrditi način vrednovanja dijela kriterija (kvalitet i kompletnost programa, originalnost projekta, uspjesi u dosadašnjem radu, kontinuitet započetih a nezavršenih programa, posebne potrebe i specifičnosti, rezultati dosadašnjih projekata, očekivani efekti), a za dio kriterija (povećanje zaposlenosti, uspjesi u dosadašnjem radu, kontinuitet započetih a nezavršenih programa, posebne potrebe i specifičnosti, rezultati dosadašnjih projekata, očekivani efekti), Komisija nije raspolagala dokumentacijom na osnovu koje bi se isti mogli bodovati. Uvidom u izvještaje krajnjih korisnika o utrošku Transfera, konstatovano je da dio dostavljenih izvještaja nije sačinjen na način da daje informaciju o tome da li su sredstva transfera utrošena za namjene za koje su i odobrena, odnosno iz dijela izvještaja se nije mogao potvrditi namjenski utrošak sredstava.

Potrebno je raspodjelu sredstava „Transfer za temeljna udruženja/udruge proistekle iz posljednjeg odbrambeno-oslobodilačkog/domovinskog rata“ vršiti u skladu sa kriterijima utvrđenim Odlukom Vlade FBiH o usvajanju programa utroška sredstava Transfera, te osigurati adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom sredstava doznačenih krajnjim korisnicima.

Transfera za obilježavanje značajnih datuma je iskazan u iznosu od 384.000 KM, koliko je i odobren. Uvidom u dokumentaciju vezanu za raspodjelu transfera, nije se mogla potvrditi dosljedna primjena propisanih općih i posebnih kriterija za raspodjelu transfera, iz razloga što se za dio kriterija nije mogao potvrditi način dodjele bodova (kvalitet i kompletnost programa, originalnost projekta, promocija i zaštita baštine), i što za dio kriterija Komisija nije raspolagala dokumentacijom na osnovu koje bi mogla izvršiti bodovanje istih (visina učešća sopstvenih sredstava, kontinuitet u održavanju tradicije, značaj u historijskom periodu postojanja BiH, programi koji se realizuju uz pomoć više finansijera, širina i veličina prostora na kojem se manifestacija održava, oslobađanje teritorija u kojima su učestvovala združene jedinice ARBiH ili HVO, nivo registrovanja organizacija). Uvidom u izvještaje krajnjih korisnika o utrošku Transfera, konstatovano je da dio dostavljenih izvještaja nije sačinjen na način da daje informaciju o tome da

li su sredstva transfera utrošena za namjene za koje su i odobrena, odnosno iz dijela izvještaja se nije mogao potvrditi namjenski utrošak sredstava.

Potrebno je raspodjelu sredstava „Transfer za obilježavanje značajnih datuma“ vršiti u skladu sa kriterijima utvrđenim Odlukom Vlade FBiH o usvajanju programa utroška sredstava Transfera, te osigurati adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom sredstava doznačenih krajnjim korisnicima.

Vežano za **povrate nezakonito isplaćenih sredstava** po osnovu prava iz oblasti boračko invalidske zaštite, Ministarstvo je sa 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). Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je ministar 04.08.2010.godine donio nove **Procedure za obezbjeđenje efikasnosti u poslovima evidencije i kontrole budžetskih sredstava po osnovu povrata uplaćenih sredstava invalidnina i uplaćenih sredstava za naknade po osnovu ratnih odlikovanja**, kojima su u odnosu na prethodne Procedure obuhvaćene i naknade po osnovu ratnih priznanja. Navedenim Procedurama utvrđene su obaveze općinskih organa, kao i banaka vezano za povrat uplaćenih sredstava. Također, obaveza Ministarstva po Procedurama je vođenje ažurnih evidencija svih povrata sredstava na osnovu inicijalnih dobijenih zahtjeva općinskih organa, specificiranih po bankama. **Iako je Ministarstvo poduzelo aktivnosti u skladu sa navedenom Procedurama, ne možemo potvrditi da je uspostavljena jedinstvena evidencija podnešenih zahtjeva za povrat prema bankama i izvršenih povrata, (kako za tekuću godinu, tako i iz prethodnih godina), iz koje bi se mogao utvrditi iznos podnešenih zahtjeva po korisnicima prava i pravu, iznos vraćenih sredstava, kao i osnov podnešenih zahtjeva.** Od strane Ministarstva nije prezentiran iznos sredstava koja su uplaćena na Jedinstveni račun Trezora FBiH u 2010.godini po osnovu povrata sredstava po korisnicima, kao i osnov povrata istih.

Donesenim Procedurama nije propisani način postupanja u slučajevima kada su korisnici izgubili pravo, a povrat više isplaćenih sredstava se nije mogao izvršiti iz razloga što su sredstva već podignuta sa računa korisnika. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da nije uspostavljena evidencija korisnika, kojima je prestalo pravo, iznos sredstava za koja nije izvršen povrat (kako iz tekuće godine, tako i prethodnih godina), radi čega se nije moglo potvrditi da su od strane Ministarstva poduzete adekvatne mjere na povratu istih.

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

5.6 Kapitalni transfer

Kapitalni transferi za nabavku automobila za 100% ratne vojne invalide I grupe je izvršen u iznosu od 1.496.907 KM, a planiran je u iznosu od 1.500.000 KM. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da se iznos od 716.946 KM odnosi na nabavku 38 automobila, za koje je postupak javne nabavke proveden u 2009. godini, a realizacija nabavke i raspodjela automobila je izvršena u 2010. godini. Iznos od 779.961 KM se odnosi na nabavku dodatnih 39 automobila za koje je postupak javne nabavke i raspodjela automobila izvršena u 2010. godini.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da za vozila dodjeljena ratnim vojnim invalidima 100% I grupe Ministarstvo osiguralo fotokopije saobraćajnih dozvola, ali da u značajnom broju istih nije unesena klauzula zabrane otuđenja u periodu od sedam godina (unesena klauzula zabrane otuđenja u periodu od tri ili pet godina, ili uopće nije unesena klauzula zabrane otuđenja), što nije u skladu sa Uredbom Vlade FBiH o obezbjeđenju sredstava za nabavku putničkih automobila ratnim vojnim invalidima 100% I grupe. Navedenom Uredbom je propisano da je lice, za koje su obezbijedena sredstva za nabavku putničkog automobila, dužno automobil koristiti za svoje potrebe i ne može ga otuđiti u periodu od sedam godina. Kupoprodajnim ugovorima zaključenim između RVI 100% I grupe (kao kupca), izabranog dobavljača automobila i Ministarstva, je regulisano da kupac ne može otuđiti poklonjeni putnički automobil u roku od sedam godina od dana preuzimanja vozila, kao i da je prilikom prve registracije vozila dužan

prijaviti MUP-u zabranu otuđenja automobila, te putem općinskog organa za boračko-invalidsku zaštitu dostaviti Ministarstvu fotokopiju saobraćajne dozvole sa unesenom klauzulom o zabrani otuđenja vozila.

Potrebno je osigurati dosljednu i potpunu primjenu Uredbe o obezbjeđenju sredstava za nabavku putničkih automobila ratnim vojnim invalidima 100% I grupe i provedbu zaključenih kupoprodajnih ugovora, u djelu koji se odnosi na zabranu otuđenja vozila u periodu od sedam godina.

5.7 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku vozila su iskazani u iznosu od 8.970 KM, dok je stvarna vrijednost nabavke iznosila 47.970 KM. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da je Ministarstvo, u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o prodaji/nabavci po principu „staro za novo“ motornih vozila, izvršilo po principu „zamjena staro za novo“ nabavku 2 (dva) nova vozila nabavne vrijednosti 47.970 KM uz istovremenu prodaju 13 (trinaest) rabljenih vozila za 39.000 KM i doplatu razlike u iznosu od 8.970 KM. Od ukupnog broja rabljenih vozila, 12 (dvanaest) je vlasništvo Prijašnjeg FMO, koji su Odlukom Vlade FBiH dati na korištenje Ministarstvu, a jedno vozilo je vlasništvo Ministarstva. Prilikom evidentiranja izvršene nabavke/prodaje motornih vozila, na poziciji izdataka je evidentiran iznos od 8.970 KM, koji predstavlja razliku između ukupne nabavne cijene novih vozila i prodajne cijene starih vozila (kompenzacija). Nije izvršeno isknjižavanje, iz Glavne knjige trezora, prodatih vozila koja su vlasništvo Prijašnjeg FMO, niti je prethodno, prije prodaje, utvrđena njihova knjigovodstvena vrijednost.

Zbog naprijed navedenog konstatovano je da nije postupljeno u skladu sa članom 26. Zakona o budžetima u FBiH, članom 24. Zakona o trezoru u FBiH i članom 17. Zakona o izvršavanju budžeta FBiH za 2010. godinu, u djelu uplata svih javnih prihoda na Jedinstveni račun trezora, kao ni iskazivanja istinitog i tačnog prikaza stanja stalnih sredstava i izdataka za nabavku stalnih sredstava. Također, ne može se potvrditi da je prodajom vozila po sistemu „zamjena staro za novo“ postignuta odgovarajuća cijena za rabljena vozila imajući u vidu da je primjenom navedenog principa ograničen broj ponuđača i da je najpovoljnija ponuda za prodata stara vozila zavisila od kriterija za vrednovanje ponude za nabavku novih vozila utvrđenih članom 34. Zakona o javnim nabavkama BiH (najniža cijena).

Potrebno je, u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija, utvrditi način i izvršiti knjigovodstveno evidentiranje prodaje 12 (dvanaest) prodati rabljenih vozila koja su vlasništvo Prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane, u cilju pravilnog iskazivanja stanja imovine u Glavnoj knjizi trezora.

Potrebno je da se prodaja stalnih sredstava vrši u skladu sa zakonskim i ostalim propisima u cilju da se za prodaju istih postigne što veća cijena.

5.8 Ostali nalazi

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

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

izvrši isknjižavanje imovine obuhvaćene popisom ako je ista evidentirana na stanju bivšeg FMO, ali nije prezentirana dokumentacija da je Služba do završetka revizije dostavila odgovor Ministarstvu.

Na osnovu navedenog konstatujemo da ni u toku 2010. godine nije izvršena primopredaja imovine između Ministarstva i institucije nadležne za imovinu prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i nije utvrđen konačan statusa predmetne imovine.

Vezano za utvrđivanje stvarnog stanja navedene imovine na dan 31.12.2010. godine i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, nismo u mogućnosti potvrditi da je isti urađen na adekvatan način. Popisne komisije odsjeka za pitanje evidencija iz oblasti vojne obaveze uradile su naturalni popis stalnih sredstava i sitnog inventara, ali određeni broj komisija nije usklađivao stanje sredstava koja se vode u pomoćnim evidencijama sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom i nije sastavljao izvještaj o obavljenom popisu, već je Komisiji za naturalni popis stalnih sredstava i sitnog inventara, koja je bila zadužena da objedini popis stalnih sredstava i sitnog inventara na nivou Ministarstva dostavio samo popisne liste utvrđenog stanja i liste stalnih sredstava koja se predlažu za rashod. Komisija za naturalni popis stalnih sredstava i sitnog inventara u Ministarstvu nije analizirala dokumentaciju o popisu u odsjecima, nije istu objedinila i nije na adekvatan način sačinila Izvještaj o obavljenom popisu stalnih sredstava i sitnog inventara, a ni Centralna komisija za koordinaciju popisa nije sačinila zbirni Izvještaj o obavljenom popisu koji treba da sadrži stvarno i knjigovodstveno stanje popisanih stvari, uzroke neslaganja (ako ih ima), prijedlog rashodovanja i uknjižavanja popisanih stvari koje se iskazuju kao višak, u skladu sa članom 7. Pravilnika o popisu Ministarstva.

Zbog navedenog se ne može potvrditi da je Ministarstvo poduzelo adekvatne mjere u cilju zaštite imovine prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane date istom na korištenje.

U okviru svojih nadležnosti potrebno je nastaviti skupa sa nadležnim institucijama aktivnosti vezane za preuzimanje opreme, inventara i sredstava preuzetih od prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane u poslovne knjige Ministarstva, na način da se ista preuzme od nadležne institucije utvrđene Zakonom o odbrani BiH i Zakonom o prestanku primjene Zakona o odbrani FBiH.

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

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

6. KOMENTAR

U ostavljenom roku Ministarstvo se očitovalo dopisom broj 04-14-1740/11 od 27.04.2011.godine na dostavljeni Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja Ministarstva za 2010.godinu. Uz Očitovanje dostavljeni su i Operativni programi mjera i zadataka proisteklih iz preporuka revizije za 2009. i 2010. godinu. U navedenom očitovanju Ministarstvo je dalo pojašnjenje za date kvalifikacije u Nezavisnom revizorskom mišljenju, kao i aktivnosti za date preporuke u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Ministarstva za 2010.godinu, s napomenom da je realizacija zadataka koji proističu iz preporuka data u operativnom programu zadataka.

Vežano za dato pojašnjenje u vezi kvalifikacije za provođenje kontrole zakonitosti prava iz oblasti boračko invalidske zaštite, isto nije prihvaćeno iz razloga što nije prezentirano adekvatno obrazloženje, kao i dokumentacija, koji bi uticali na datu kvalifikaciju u Izvještaju o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2010.godinu.

U vezi pojašnjenja na kvalifikaciju koja se odnosi na inspekcijski i upravno-finansijski nadzor, ukazujemo da je u Izvještaju o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja konstatovano da je od strane Ministarstva vršen inspekcijski i upravno finansijski nadzor, međutim uvidom u prezentiranu dokumentaciju u toku revizije, nismo mogli potvrditi da je isti vršen u obimu kojim bismo potvrdili dosljednu primjenu zakona u dijelu ostvarivanja utvrđenih prava iz oblasti boračko invalidske zaštite.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Munib Ovčina, dipl. oec.

Vođa tima:

Azra Delić, dipl. oec.

Članovi tima:

Maida Letić, dipl. oec.

Perislav Delić, dipl.oec.

Prilog br. 1.

**Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva za pitanje boraca i invalida obrambeno-oslobodilačkog rata na dan 31.12.2010. godine
Izraženo u KM**

Red. broj	Vrsta Rashoda	Budžet za 2010. godinu	Izmjene Budžeta za 2010.godinu ¹	Tekuća rezerva u 2010.godini ²	Zakonska preraspodjela sredstava	Smanjenje /povećanje zakonskog budžeta ³	Operativni budžet za 2010. godinu ⁴ (od 4 do 7)	Izvršenje budžeta za 2010.god.	Izvršenje budžeta za 2009.god.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci (1-12)	8.471.093	8.486.093	409.857	-5.000	-52.942	8.838.008	8.582.218	8.862.255
1.	Bruto plate zaposlenih	5.602.731	5.602.731	370.914			5.973.644	5.973.645	6.024.751
2.	Naknade troškova zaposlenih	1.043.314	1.043.314			-52.942	990.371	955.217	1.178.633
3.	Doprinosi poslodavca	588.287	588.287	38.943			627.230	627.230	632.954
4.	Putni troškovi	91.619	91.619				91.619	88.431	70.527
5.	Izdaci za energiju	175.354	175.354				175.354	162.857	177.425
6.	Izdaci za komunalne usluge	199.638	199.638		25.000		224.638	222.679	211.838
7.	Nabavka materijala	97.968	97.968				97.968	94.972	93.392
8.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	95.125	95.125				95.125	74.608	68.250
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	34.204	34.204		20.000		54.204	44.315	28.699
10.	Izdaci za tekuće održavanje	114.714	114.714				114.714	103.619	89.505
11.	Osiguranje i bankarske usluge	33.270	48.270				48.270	39.782	55.205
12.	Ugovorene usluge	394.869	394.869		-50.000		344.869	194.861	231.076
II	Tekući transferi (1-14)	344.190.167	372.824.606	2.000	21.830.000		394.656.606	392.484.820	357.579.683
1.	Transferi za pomoć u liječenju branitelja	382.998	382.998				382.998	382.998	382.990
2.	Transferi za invalidnine	301.639.500	301.639.500		24.000.000		325.639.500	325.554.987	307.530.769
7.	Transferi za invalidnine – obaveze iz 2009.g.		26.583.791				26.583.791	26.583.791	0
3.	Transferi za implementaciju Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja	16.470.000	15.470.000				15.470.000	14.286.180	16.470.000
8.	Transferi za impl. Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja – obaveze iz 2009. g.		618.362				618.362	618.362	0
4.	Transferi za osnovno osig. i pomoć u slučaju smrti	382.668	348.668		-270.000		78.668	69.617	187.650
5.	Transferi za demobil.branitelje	20.000.000	22.362.786				22.362.786	22.356.461	30.959.167
6.	Transfer za troškove provođenja revizije	2.800.000	2.800.000		-1.800.000		1.000.000	534.842	0
9.	Transferi za podršku Fondaciji za stambeno zbrinjavanje RVI i branitelja	834.200	834.200				834.200	834.200	834.200
10.	Transferi za temeljna udruženja proistekle iz posljednjeg obrambeno-oslobodilačkog	534.799	534.799				534.799	524.049	534.799

	rata								
11.	Transfer za obilježavanje značajnih datuma	382.001	382.001	2.000			384.001	384.000	382.000
12.	Transfer za ocjenu vojnog invaliditeta- Institutu za medicinsko vještanje	764.001	764.001		-100.000		664.001	251.833	194.608
13.	Transferi neprofitnim organizacijama-Savez RVI BIH		63.000				63.000	63.000	63.000
14.	Transferi neprofitnim organizacijama- HVIDRA HVO HB		40.500				40.500	40.500	40.500
III	Kapitalni transferi	1.500.000	1.500.000				1.500.000	1.496.907	0
1.	Transferi –automobili za invalide 100% I grupe	1.500.000	1.500.000				1.500.000	1.496.907	0
IV	Izdaci za nabavku stalnih sredstava (1-2)	100.000	119.000		5.000		124.000	121.856	111.276
1.	Nabavka opreme	50.000	69.000		5.000		74.000	73.996	108.818
2.	Rekonstrukcija i inv. Održavanje	50.000	50.000				50.000	47.860	2.458
	UKUPNO RASHODI I IZDACI (I-IV)	354.261.260	382.929.699	411.857	21.830.000	-52.942	405.118.614	402.685.801	366.553.214
	Broj zaposlenih	258	258					259	258

¹ Zakon o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2010. godinu („Službene novine FBiH“, broj 58/10)

² Dio odobrenih sredstva Tekuće rezerve u iznosu od 103.500 KM su obuhvaćena Zakonom o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2010.godinu.

³ Za utvrđenu razliku od 52.942 KM, manje odobrenog Budžeta u odnosu na ukupno odobrena sredstva (Rebalans+/-Tekuća rezerva+/-Zakonska preraspodjela), nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdio razlog smanjenja sredstava odobrenih Budžetom FBiH za 2010.godinu

⁴ Ukupno odobrena budžetska sredstava za 2010. godinu