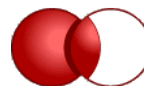




**BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE  
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH  
SARAJEVO**



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

**UR: 008-04, 029-04 /06**

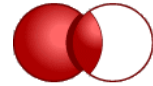
**IZVJEŠTAJ  
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
na dan 31.12.2005. godine**

**FEDERALNO MINISTARSTVO ZA PITANJA BORACA I INVALIDA ODBRAMBENO-  
OSLOBODILAČKOG RATA  
SARAJEVO**

**Sarajevo, maj 2006. godine**



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



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33723 550, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

## MENADŽMENTU

FEDERALNOG MINISTARSTVA ZA PITANJA BORACA I INVALIDA ODBRAMBENO-OSLOBODILAČKOG RATA

### NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata**, iskazanih na stranicama od 1 do 8 na dan 31.12. 2005. godine. Za ove izvještaje odgovoran je menadžment Ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji budžeta/proračuna u FBiH («Službene novine FBiH», br. 48/99), i sa INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka, kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanje, testiranje i prikupljanje dokaza koji podkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je takođe obuhvatila ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela, vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja, kao i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja na dan 31.12. 2005. godine, skrećemo pažnju na slijedeće:
  - **upravni i finansijski nadzor nije vršen u obimu kojim se može potvrditi dosljedna provedba odredbi Zakona o pravima branilaca i članova njihovih porodica od strane nadležnih općinskih organa i nije praćeno da li su uočeni nedostaci u upravno-finansijskom nadzoru u cijelosti i otklonjeni.**
  - **nije vršen zadovoljavajući nadzor nad radom Fondacije za pružanje pomoći u rješavanju stambenih pitanja pripadnika boračko-invalidske zaštite u skladu sa Odlukom o formiranju Fondacije, i nisu poduzete adekvatne mjere na dosljednoj primjeni Zaključka Vlade FBiH o promijeni načina plasmana sredstava za ove namjene.**
  - **nije ostvarena potrebna saradnja ovog Ministarstva sa Ministarstvom odbrane, Vladom FBiH i predsjednikom FBiH, u dijelu omogućavanja svih potrebnih uslova za rad Komisije za praćenje realizacije revizije izdanih rješenja o svojstvu, okolnostima i načinu stradanja pripadnika oružanih snaga, niti je Ministarstvo pravovremeno poduzimalo adekvatne mjere nakon saznanja da Komisiji nije omogućen pristup od strane Ministarstva odbrane potrebnoj dokumentaciji u slučajevima kada je ista ocijenila to potrebnim u svom radu. Ne može se potvrditi opravdanost stvorenih izdataka u iznosu od 91.830,64 KM za rad ove Komisije, iz razloga što nisu prezentirani dokazi da su predmeti sa indicijama da u istim postoje određene nepravilnosti i okončani.**

4. **Po našem mišljenu finansijski izvještaji, osim za navedeno u prethodnoj tački, daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju i rezultatima poslovanja, korisnika budžeta Federalnog ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata, koja se završava na dan 31.12. 2005. godine.**

**Zamjenik generalnog revizora**

---

**Branko Kolobarić, dipl.oec.**

**Generalni revizor**

---

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

**IZVJEŠTAJ**  
**O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**  
**FEDERALNOG MINISTARSTVA ZA PITANJE BORACA I INVALIDA ODBRAMBENO-**  
**OSLOBODILAČKOG RATA**  
**za 2005. godinu**

## 1. UVOD

Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata ( u daljem tekstu Ministarstvo ) je formirano Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave. Ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove utvrđene zakonom, koji se odnosi 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; daje mišljenja na propise koji pripremaju drugi organi, a odnose se na socijalno-statusna prava ovih kategorija; osiguravanje sredstava za finansiranje prava propisanih federalnim zakonima i drugim federalnim propisima; utvrđuje način isplate i usklađivanje mjesečnih novčanih primanja; izgradnju, uređenje i održavanje spomen obilježja globalja boraca i stratišta nevinih žrtava; kontrolu namjenskog trošenja sredstava i vođenje propisanih evidencija iz nadležnosti ovog Ministarstva.

Ministarstvo vrši i upravno – finansijski nadzor nad radom Fondacije za pružanje pomoći u rješavanju stambenih pitanja pripadnika boračkih populacija kako je to Odlukom o formiranju navedene Fondacije predviđeno kao i nadzor nad provođenjem Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica.

Unutarnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji na koji je Vlada FBiH dala svoju saglasnost 19. maja 2005. godine. Poslovanje Ministarstva se odvija kroz osnovne organizacijske jedinice, i to: Kabinet ministra, Sektor za upravno rješavanje, Sektor za finansije i informacijske poslove, Sektor za normativno-pravne i opće poslove i inspektorat.

Radom Ministarstva rukovodi ministar i odgovoran je za rad Ministarstva.

Broj uposlenih u Ministarstvu, na dan 31.12. 2005. godine je 30, Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji predviđeno je 36 a Budžetom za 2005. godinu 33 uposlenika.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu, u ulici Alipašina 41.

## 2. OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2004. GODINU

Revizijom finansijskih izvještaja za 2005. godinu i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima, konstatovano je da je Ministarstvo u svojim očitovanjima na Izvještaje o izvršenoj reviziji za 2004. godinu i ranije godine u cijelosti prihvatilo date preporuke i sačinjavalo operativne programe za otklanjanje konstatovanih nepravilnosti, ali je različito postupalo po datim preporukama.

U cijelosti je postupljeno po preporukama koje se odnose na: donošenje Pravilnika o unutarnjoj organizaciji Ministarstva; utvrđivanja kriterija na osnovu kojih se vrši raspodjela izdataka za pomoć u liječenju, transferi neprofitnim organizacijama i udruženjima građana boračke populacije.

Dio preporuka je djelimično prihvaćen i primijenjen u dijelu koji se odnosi na: korištenje budžetskih sredstava za namjene utvrđene budžetom; evidencija transakcija na propisanim pozicijama; okončanje postupka utvrđivanja prava po ovom Zakonu, ustrojavanja svih potrebnih evidencija i izdavanja konačnih rješenja o pravima.

Međutim, Ministarstvo nije postupilo po datim preporukama u dijelu koji se odnosi na: na uspostavu upravno-finansijskog nadzora izvršavanja zakona i drugih propisa iz oblasti boračko-invalidske zaštite; provođenju nadzora nad radom Fondacije za pružanje pomoći u rješavanju stambenih pitanja pripadnika boračke populacije u skladu sa Odlukom o formiranju Fondacije.

### 3. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da se na osnovu ispitivanja dokumenata, isprava, izvještaja, sistema internih kontrola, računovodstvenih i finansijskih postupaka, te drugih evidencija, izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu sa važećom zakonskom regulativom. Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove da li finansijski izvještaji odražavaju tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi: da li su preduzete sve mjere za osiguranje, ubiranje i čuvanje javnih prihoda i da li se Ministarstvo pridržavalo zakona i instrukcija koje se odnose na njega; da li su isplate javnih rashoda ili korištenje javnih prihoda vršene po odgovarajućim ovlaštenjima i za svrhe za koje je dano ovlaštenje.

Cilj revizije je postizanje transparentnosti u radu Ministarstva, kao i javna odgovornost menadžmenta za zakonitost rada, uspješno i efikasno obavljanje odnosno provođenje postavljenih ciljeva. Navedeno će se utvrditi kroz uvid u rad Ministarstva u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.

Revizija, takođe, uključuje davanje preporuka za dalji rad, sa posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje sredstava, kao i stvaranje podloge za uvođenje, primjenu i što efikasniji rad interne kontrole.

### 4. NALAZI I PREPORUKE

#### *a) Menadžment i sistem internih kontrola*

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, na koji je Vlada FBiH dala svoju suglasnost, utvrđene su organizacijske jedinice, njihov djelokrug, sistematizacija radnih mjesta, način rukovođenja, ovlaštenja i odgovornosti u realizaciji poslova Ministarstva. Ovim Pravilnikom kao posebna organizaciona jedinica uspostavljen je Inspektorat sa četiri uposlena, za vršenje inspekcijskog nadzora rada općinskih i kantonalnih organa nadležnih za boračko-invalidsku zaštitu u procesu ostvarivanja prava iz osnova Zakona o pravima branilaca i članova njihovih porodica. U toku 2005. godine u Inspektoratu nije bilo uposlenih, a poslove iz nadležnosti Inspektorata su obavljali ostali uposlenici Ministarstva putem formiranih komisija za vršenje upravno-finansijskog nadzora nad ostvarenjem prava iz osnova ovog Zakona.

Iako od strane Ministarstva nisu doneseni svi interni akti predviđeni Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, pojedinačnim pisanim instrukcijama ostvaren je u većem dijelu nadzor nad trošenjem budžetskih sredstava. Ministarstvo je tokom 2006. godine donijelo preostale interne akte utvrđene naprijed navedenim Smjernicama.

***Preporučuje se Ministarstvu dosljedna primjena donesenih internih akata što predpostavlja osiguranje zakonitog trošenja budžetskih sredstava, poštivanje postojećih zakonskih propisa i ostvarenje potpunog nadzora nad radom Ministarstva.***

#### *b) Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva*

U maju 2004. godine usvojen je Zakon o pravima branilaca i članova njihovih porodica («Sl. novine FBiH», br.33/04 od 19.6.2004. godine), kojim se ujednačavaju prava boračke populacije na području cijele FBiH, s tim što je potpuna primjena ovog Zakona za pripadnike Armije BiH počela od 01.01.2005. godine, a za

pripadnike HVO-a od 31.12. 2005. godine. Stupanjem na snagu ovog Zakona prestalo je važenje ostalih zakona koji su do tada regulisali ova prava.

Ministarstvo je u predviđenom roku donijelo i dostavilo nižim nivoima vlasti sve podzakonske akte potrebne za primjenu ovog Zakona, a to su: Pravilnik o radu ljekarskih komisija za ostvarivanje prava po Zakonu ( sa obrascima); Pravilnik o utvrđivanju procenta vojnog invaliditeta ( sa listom); Pravilnik o ortopedskom dodatku vojnih invalida i Pravilnik o dodatku za njegu i pomoć od strane drugog lica vojnih invalida. Ministarstvo je bilo obavezno pratiti dosljednu primjenu ovog Zakona.

Prema odredbama ovog Zakona ( čl. 38. i 63 ) općinske službe su bile dužne donijeti prvostepena rješenja za sve korisnike ovih prava do 31.12. 2004. godine. Uvidom u dinamiku izdavanja rješenja Ministarstvo je utvrdilo da se neće ispoštovati zadani rokovi, te je ne inicirajući izmjene odredbi ovog Zakona koji regulišu rokove izdavanja stalnih rješenja, pozivajući se na odredbe člana 215. Zakona o upravnom postupku Instrukcijom broj: 04-41-35/ 05 od 10.01. 2005. godine naredilo da se korisnicima koji nemaju izdana prvostepena rješenja u skladu sa ovim Zakonom izdaju privremena zbirna rješenja sa ograničenim rokom upotrebe. U Instrukcijom zadanom roku nisu izdana sva rješenja radi čega je tokom godine Ministarstvo produžavalo rokove za izdavanje privremenih rješenja. Ministarstvo je Instrukcijom broj 04-41-3478/05 od 26.12. 2005. godine utvrdilo krajnji rok za donošenje stalnih rješenja

Provedenom revizijom utvrđeno je da se za 13.371 korisnika ovih prava ( na dan 30.11.2005. godine) isplaćivala invalidnina na osnovu privremenih rješenja.

***Preporučuje se Ministarstvu da u saradnji sa nadležnim općinskim organima osigura dosljednu primjenu Zakona o pravima branilaca i članova njihovih porodica posebno u dijelu donošenja stalnih rješenja o pravima na ličnu i porodičnu invalidninu.***

Prvostepene ljekarske komisije, na osnovu prezentirane medicinske dokumentacije, utvrđuju stepen invalidnosti podnosioca zahtjeva. Po ovom Zakonu (čl. 54.) Ministarstvo je obavezno da vrši upravni nadzor nad radom ljekarskih komisija u dijelu dosljedne primjene podzakonskih akata koji regulišu rad ljekarskih komisija. Komisije za nadzor su preventivno djelovale, tj. ukazivale su na nedostatke u radu prvostepenih ljekarskih komisija prije nego je izdano revizijsko mišljenje od strane kantonalnog organa nadležnog za reviziju tih rješenja. Iz prezentirane dokumentacije je utvrđeno da je od strane komisija formiranih za nadzor nad radom ljekarskih komisija izvršen uvid u cca 1.000 predmeta lične invalidnine. Konstatovani propusti se odnose na nedosljednu primjenu podzakonskih akata o radu ljekarskih komisija kao i na validnost medicinske dokumentacije na osnovu koje se utvrđuje stepen invalidnosti. Prema izjavi ovlaštene osobe Ministarstva nadležnim općinskim organima je ukazivano na utvrđene nedostatke tokom vršenja nadzora. O izvršenom nadzoru se sačinjavaju izvještaji i dostavljaju ministru Ministarstva. Revizijom je utvrđeno da od strane Ministarstva nije internim aktima definisan način vršenja upravnog nadzora nad radom ljekarskih komisija, da se ne sačinjavaju zapisnici o izvršenom nadzoru i da nije od strane Ministarstva praćeno da li su uočeni nedostaci i otklonjeni od strane nadležnih općinskih organa.

***Preporučuje se Ministarstvu da internim aktima reguliše način vršenja nadzora nad radom ljekarskih komisija, da po izvršenom nadzoru sačini zapisnik i isti dostavi nadležnom općinskom organu i da prati da li su uočeni nedostaci u radu ljekarskih komisija i otklonjeni.***

Članom. 54. Zakona je utvrđeno da ovo Ministarstvo vrši upravno-financijski nadzor nad provedbom ovog Zakona. Način vršenja upravno-financijskog nadzora je definisan Podsjetnikom za vršenje upravno-financijskog nadzora donesenim od strane Ministarstva 22.04.2005. godine. Iz prezentirane dokumentacije je utvrđeno da je tokom 2005. godine izvršen upravni nadzor nad 583 predmeta i financijski nadzor nad 269 predmeta. Uspoređujući ukupan broj izvršenih upravno-financijskih nadzora i broja korisnika ovih prava utvrđeno je da je uzorak izvršenih nadzora relativno mali. Provedenom revizijom utvrđeno je: da je nadzor provođen od strane uposlenika ovog Ministarstva; da se nije na jedinstven način primjenjivao pomenuti Podsjetnik; da je o izvršenom nadzoru sačinjavan zapisnik u kome se navode uočeni nedostaci sa preporukom da se isti otklone, ali nije praćena realizacija danih preporuka na otklanjanju uočenih nedostataka. Od strane Ministarstva se nisu koristili raspoloživi podaci ( iz mjesečnih zahtjeva za isplatu invalidnina ) kao provjera da li su konstatovani nedostaci u financijskom nadzoru i otklonjeni od strane nadležnih općinskih organa.

***Preporučuje se Ministarstva da izvrši upravno-finansijski nadzor u procesu ostvarivanja prava na ličnu i porodičnu invalidninu u obimu kojim se može potvrdi zakonita provedba odredbi Zakona o pravima branilaca i članova njihovih porodica od strane nadležnih općinskih organa i pratiti da li su uočeni nedostaci u upravno-finansijskom nadzoru zaista i otklonjeni.***

U skladu sa članom 47. Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica i članom 25. stav 1. tačka d. Pravilnika o radu ljekarskih komisija rješenjem broj: 04-41-96-2/05 dana 17. 01. 2005. godine od strane Ministarstva je formirana posebna ljekarska Komisija koja će vršiti nadzor i medicinsko vještačenje nad procesom ostvarivanja prava na ličnu invalidninu. Tokom revizije utvrđeno je da ova Komisija nije imala aktivnosti u 2005. godini ali je počela sa radom u 2006. godini.

***Preporučuje se Ministarstva da ubrza rad Komisije za nadzor i medicinsko vještačenje čiji djelokrug aktivnosti je definisan odredbama Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica.***

U skladu sa članom 67. Zakona predsjednik FBiH je na prijedlog Vlade FBiH 09.11.2004. godine formirao Komisiju za praćenje realizacije revizije izdanih rješenja o svojstvu, okolnostima i načinu stradanja pripadnika oružanih snaga. Do kraja godine Komisija je donijela Pravilnik o radu, Plan rada i Instrukciju o realizaciji plana. Početkom marta 2005. godine upućeno je pismo svim boračkim udruženjima i udrugama iz reda Armije RBiH i HVO-a u cilju upoznavanja sa početkom rada ove Komisije i pozivom na saradnju, uz mogućnost obraćanja za provjeru eventualnih nepravilnosti u primjeni spomenutog Zakona.

Iz prezentiranih izvještaja ove Komisije utvrđeno je da je tokom 2005. godine izvršen uvid u 495 predmeta u 45 općinskih odjela odbrane i službi boračko-invalidske zaštite. Komisija je u skladu sa Pravilnikom o radu sačinjavala mjesečne izvještaje o radu i iste dostavljala ministru Ministarstva a predsjedniku FBiH je dostavila izvještaje o radu u septembru za prvih osam mjeseci a u januaru 2006. godine za ostala četiri mjeseca 2005. godine.

Nakon izvršene obrade pojedinačnih predmeta Komisija je utvrdila da je potrebno izvršiti dodatnu provjeru podataka o jednom broju pripadnika Oružanih snaga, neposrednim uvidom u dokumentaciju koja se nalazi u jedinicama i komandama Vojske FBiH. Komisija je 23.8.2005. godine uputila zahtjev Federalnom ministarstvu odbrane za neposredni uvid u dokumentaciju o svojstvu, okolnostima i načinu stradanja pripadnika oružanih snaga u zahtjevom naznačenim jedinicama i komandama. Ovaj zahtjev Komisija je obnavljala dva puta i to 04.10. i 09.11.2005. godine. Do kraja 2005. godine Komisiji nije omogućen uvid u traženu dokumentaciju.

Iz prezentirane dokumentacije utvrđeno je da Komisija nije pravovremeno ukazivala nadležnim ( Ministarstvu, predsjedniku FBiH ) na probleme koji je onemogućuju u radu tako da u ovom periodu osim utvrđenog broja spornih slučajeva korisnika ovih prava nisu poduzete dalje radnje na dokazivanju nezakonitog ostvarenja ovih prava kako je to utvrđeno Pravilnikom o radu komisije za praćenje realizacije revizije izdanih uvjerenja o svojstvu, načinu i okolnostima stradanja pripadnika oružanih snaga ( član 15.).

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da su izdaci za rad ove Komisije u 2005. godini ukupno iznosili sa pripadajućim porezima 91.830,64 KM. Obračun i isplata naknada vršena je na osnovu Odluke o imenovanju Komisije i podnesenih Izvještaja o radu na osnovu kojih je ministar izdavao rješenja o isplati. Uzimajući u obzir činjenicu da se iz podnesenih izvještaja Komisije ne može potvrditi konačan rezultat rada upitna je opravdanost izdataka za njen rad. Komisija je formirana za period od osamnaest mjeseci što znači da će nastaviti stvarati izdatke i u 2006. godini.

***Preporučuje se Ministarstvu da u saradnji sa ostalim ministarstvima nadležnim za provedbu ovog Zakona uložiti dodatne napore kako bi Komisiji omogućili izvršenje poslova definisanih odredbama Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica.***

Fondacija za pružanje pomoći u rješavanju stambenih pitanja pripadnika boračke populacije ima status pravnog lica, a u skladu sa Odlukom Vlade FBiH broj: V 191/02 od 16.5.2002. godine nadzor nad njenim radom vrši ovo Ministarstvo i Federalno ministarstvo finansija svako u svom dijelu ovlaštenja. Zaključkom Vlade FBiH broj: 246/05 od 10.3.2005. godine promijenjen je način plasmana sredstava iz nadležnosti Fondacije, prema kome će se ova sredstva isključivo koristiti kao subvencija u visini od 60% utvrđene kamate. Rješenjem broj 03-41-1333/05 od 10.05.2005. godine ministar je imenovao Komisiju za nadzor nad radom Fondacije za pomoć u stambenom zbrinjavanju boračke populacije.

Uvidom u prezentirane izvještaje o izvršenom nadzoru nad radom Fondacije utvrđeno je da iako je vršen nadzor na njenim radom nije obezbijedena primjena Zaključaka Vlade FBiH o promjeni načina plasmana sredstava iz nadležnosti Fondacije nego su ista plasirana kao krediti ili bespovratni plasmani. Provedenom revizijom u dijelu nadzora nad radom Fondacije od strane Ministarstva utvrđeno je da: Ministarstvo nije dostavilo pravovremeno spomenutoj Fondaciji Zaključak Vlade BiH o promjeni načina plasmana sredstava i nije vršilo praćenje pripreme distribucije tih sredstava.

***Preporučuje se Ministarstvu da vrši upravno-financijski nadzor nad radom Fondacije za stambeno zbrinjavanje pripadnika boračke populacije u skladu sa odlukom o formiranju Fondacije kako bi se obezbijedila dosljedna primjena Zaključka Vlade FBiH o načinu plasmana budžetskih sredstava od strane Fondacije.***

**c) Izvršenje Budžeta u 2005. godini**

Budžetom FBiH za 2005. godinu za rad Ministarstva ukupno su odobrena sredstva u visini od 304.406.914 KM. Prema podacima iz finansijskih izvještaja ovog Ministarstva ukupno ostvareni izdaci su 303.225.146 KM i u odnosu na raspoloživa sredstva manji su za 1.181.768 KM. Iako je u okviru ukupnog Budžeta ostalo neutrošeno budžetskih sredstava konstatovana su prekoračenja u odnosu na Budžetom odobrena sredstva utvrđena u njegovom Posebnom dijelu za iznos nepravilno evidentiranih izdataka u visini od 28.608 KM na poziciji ostale nespomenute usluge. Ovo prekoračenje se odnosi na: izdatke telefonskih i poštanskih usluga ( 15.571 KM) izdatke nabavke materijala za opravku i održavanje vozila (9.835 KM) i nabavku materijala za opravku i održavanje opreme ( 3.202 KM ). Povećani izdaci su nastali kao rezultat ukupnih povećanih aktivnosti Ministarstva na implementaciji Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica i pripremi implementacije Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica. Ove aktivnosti su se odnosile na veću upotrebu vozila radi vršenja nadzora i značajnije izdatke poštanskih troškova i kancelarijskog materijala uslijed povećanog broja predmeta koji su bili u rješavanju Ministarstvo se pismeno ( 01.12.2005. godine ) obratilo Vladi FBiH sa zahtjevom za odobrenje sredstava iz tekuće rezerve ili davanjem saglasnosti za isplatu dijela materijalnih troškova Ministarstva sa pozicije ugovorenih usluga na koji nije dobilo suglasnost.

***Preporučuje se Ministarstvu da se budžetska sredstva koriste u skladu sa Zakonom o budžetu/proračunu u FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta/proračuna FBiH i to za namjene koje su određene Budžetom i do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu.***

**d) Tekući rashodi u 2005. godinu**

**Izdaci za bruto plaće** u 2005. godini su 611.591 KM ili 93,98% od budžetom predviđenog iznosa 650.839 KM. Budžetom predviđena sredstva su se odnosila na 33 uposlena, a broj uposlenih na bazi časova rada je 30. Tokom godine za isplatu regresa iz tekuće rezerve odobreno je 10.500 KM.

Izdaci naknade plaće za prekovremeni rad u 2005. godini su iskazani u visini od 22.350 KM. Provedenom revizijom je utvrđeno da su prekovremeno bili angažovani svi uposlenici Ministarstva. Može se potvrditi potreba za produženim radom određenog broja službenika koji rade na upravnom rješavanju iz nadležnosti Ministarstva zbog povećanog obima poslova na provedbi ovog Zakona i pripremi za provedbu Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica, ali se ne može potvrditi potreba za prekovremenim radom od strane svih uposlenih Ministarstva.

***Preporučuje se Ministarstvu da prekovremeno angažuje samo uposlenike za čijim prekovremenim radom postoji potreba kako bi poslovi iz nadležnosti Ministarstva bili izvršeni u zakonom utvrđenim rokovima.***

**Izdaci za materijal i usluge** u finansijskim izvještajima iskazani su u iznosu od 403.858 KM ili 48,96% u odnosu na sredstva odobrena Budžetom uključujući i sredstva u visini od 91.830,64 KM iz tekuće rezerve za potrebe rada Komisije za praćenje realizacije revizije izdanih rješenja o svojstvu, okolnostima i načinu stradanja pripadnika oružanih snaga.

Izdaci direktno vezani za rad Ministarstva ostvareni u iznosu od 151.702 KM i odnose se na: putne troškove ( 23.652 KM ); komunalne usluge ( 43.245 KM ); nabavku materijala ( 13.592 KM ); usluge prijevoza i



goriva ( 22.738 KM ); izdaci za tekuće održavanje ( 9.994 KM ); izdaci za osiguranje ( 3.088 KM ); izdaci za štampanje, reprezentaciju, informisanje i dr. ( 35.393 KM ). Tokom revizije utvrđeno je da je Ministarstvo na nekim pozicijama ( izdaci iz PTT usluge i nabavka materijala za opravku vozila i opreme) ostvarilo veće troškove nego što su Budžetom predviđeni i da je iste evidentiralo na poziciji ostale nespomenute usluge (28.608 KM.)

Na poziciji izdataka za materijal i usluge evidentirani su izdaci u visini od 222.877 KM za rad: Ljekarske komisije JU Zavod za medicinu rada Kantona Sarajevo i Ljekarske komisije Federalnog zavoda PIO/MIO koje vrše ocjene po žalbama i ocjenu u postupku revizije kao i ocjene tjelesnog oštećenja u II stepenu i Komisije za praćenje realizacije revizije izdanih rješenja o svojstvu, okolnostima i načinu stradanja pripadnika oružanih snaga formirane od strane predsjednika FBiH.

Pregledom raspoložive dokumentacije utvrđeno je da se planirani izdaci nisu ostvarili najvećim dijelom zbog toga što Ljekarska komisija za nadzor i medicinsko vještačenje nije radila u 2005. godini pa samim tim nije ni stvarala izdatke.

*Preporučuje se Ministarstvu da u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH V. broj 747/2005 od 29.12.2005. godine u okviru svojih ovlaštenja pokrene rad Ljekarske komisije za nadzor i medicinsko vještačenje i obezbijedi uslove za njen rad.*

*e) tekući transferi*

**Ukupni tekući transferi** iskazani u finansijskim izvještajima su 302.112.172 KM ili 99,76% u odnosu na Budžetom odobrena sredstva uključujući i isplatu iz tekuće rezerve ( 131.135 KM ), a odnose se na:

- |                                       |                |
|---------------------------------------|----------------|
| • Izdatke vojne invalidnine           | 300.286.424 KM |
| • Izdatke za pomoć u liječenju boraca | 594.613 KM     |
| • Transfer neprofitnim organizacijama | 541.135 KM     |
| • Transfer udruženjima građana        | 690.000 KM     |

**Izdaci u visini od 300.286.424 KM** se odnose na isplatu invalidnina u 2005. godini što čini 99,76% od Budžetom predviđenih sredstava. Obračun i isplata invalidnina u 2005. godini vršena je u skladu sa članom 12 Zakona o pravima branilaca i članova njihovih porodica za pripadnike Armije BiH. Za pripadnike HVO-a cjelovita primjena ovog Zakona je počela 31.12. 2005. godine što znači da je istim u 2005. godini obračun i isplata invalidnina vršena u visini utvrđenoj ranijim zakonima.

Na poziciji izdataka za vojne invalidnine, evidentiraju se mjesečno dostavljeni zahtjevi za isplatu po kantonima. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju konstatovano je da je na ovoj poziciji evidentirano dvanaest invalidnina. Povrat neisplaćenih invalidnina za novembar i decembar 2004. godine koje su upućene putem JP Pošte vraćene su u Trezoru a evidentirane su kao smanjenje isplata na ovoj poziciji. Općinske službe nadležne za pitanja boraca raspolazu sa podacima kome nije isplaćena invalidnina i zbog čega. Na ovoj poziciji su evidentirani i povrati invalidnina isplaćeni putem banaka, koje je po zahtjevu općinskih organa kod kojih su utvrđene određene nepravilnosti, od banaka tražilo ovo Ministarstvo. Ministarstvo ne raspolaže podacima koji od ovih povrata predstavljaju prihod, a koji odgođeno rashod. Tokom 2005. godine Ministarstvo je vršilo kontrolu računске ispravnosti dostavljenih zahtjeva za isplatu invalidnina. U 2005. godini dograđivan je informacioni sistem Ministarstva u kojem se ažuriraju podaci o korisnicima ovih prava i njihovim uspoređivanjem pronalaze se dupli korisnici. Iz prezentirane dokumentacije utvrđeno je da nadležni općinski organi vode postupak povrata nezakonito isplaćenih invalidnina o čemu obavještavaju ovo Ministarstvo.

*Preporučuje se Ministarstvu da u saradnji sa nadležnim općinskim organima utvrdi razloge povrata invalidnina, utvrdi iznose koji će predstavljati obavezu u narednom periodu i spriječi nezakonitu isplatu invalidnina.*

**Izdaci za pomoć u liječenju borca-invalida** vršeni su a osnovu Kriterija o uslovima i načinu pružanja novčane pomoći i liječenju ratnih vojnih invalida i članova njihovih porodica i Izmjeni i dopuni tih kriterija donesenih od strane ovog Ministarstva. U 2005. godini Ministarstvu su se obratila 483 podnosioca zahtjeva

za pomoć u liječenju i za te namjene je ukupno odobreno je 594.612 KM. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da se po ovim zahtjevima nije tokom godine ravnomjerno rješavalo nego je većina tih zahtjeva riješena u zadnjem kvartalu 2005. godine.

***Preporučuje se Ministarstvu da sredstva pomoći u liječenju odobrava u skladu sa usvojenim kriterijima, prispjelim zahtjevima i raspoloživim sredstvima za te namjene.***

**f) Javne nabavke**

**Ukupni kapitalni transferi** u visini od 97.525 KM predstavljaju izdatak za nabavku vozila za invalidna lica. I u ovoj budžetskoj godini predviđena su sredstva za ovu nabavku na poziciji gdje se planiraju kapitalni izdaci za Ministarstvo, a ne nabavku sredstava koja se dodjeljuju kao transfer pojedincima. U skladu sa Zakonom o javnim nabavkama izvršen je izbor najpovoljnijeg ponuđača i stvorena je obaveza u visini od 72.525 KM. Ugovor sa najpovoljnijim ponuđačem je sklopljen 14.12.2005. godine sa utvrđenim rokovima plaćanja 15 dana i rokom isporuke 60 dana. Predmet ugovora je bila nabavka vozila bez poreza na promet proizvoda. Primjenjujući naprijed navedeni Zakon, na isporučenu robu u 2006. godini, se obračunava porez na dodanu vrijednost koji nije sklopljenim ugovorom predviđen. Vozila do okončanja revizije nisu isporučena.

***Budžetska sredstva planirati prema namjeni i na propisanim pozicijama u skladu sa postojećim zakonskim i podzakonskim aktima, a proces nabavke pravovremeno pokretati, i posebnu pažnju posveti svim elementima ugovora kako bi se potpisani ugovori mogli realizovati u okviru odobrenih budžetskih sredstava.***

**g) Ostali nalazi (IT sistem)**

Federalno ministarstvo kao i kantonalna ministarstva zadužena za pitanja boraca i njihovih porodica raspolažu kompatibilnom informatičkom opremom što omogućava lakšu, jednostavniju i jeftiniju razmjenu informacija vezanu za ostvarivanje prava na invalidninu. Revizijom je utvrđeno da se u praksi koriste različiti načini razmjene informacija ( u papirnoj formi, na disketama, putem elektronske pošte) kao i da se u dovoljnoj mjeri nisu prepoznale sve mogućnosti koje nudi program.

***Potrebno je da Ministarstvo internim aktima reguliše način preuzimanja podataka o korisnicima ovih prava između kantonalnih ministarstava za pitanje boraca i Ministarstva u dijelu unosa i izmjena postojećih podataka, kako bi uspostavilo ujednačen način komunikacije koristeći raspoložive programske mogućnosti.***

## **5. ZAKLJUČAK**

U cilju sagledavanja zakonitosti rada Ministarstva, uspješnosti i efikasnosti realizacije osnovnih zadataka utvrđenih aktom o osnivanju, a cijeneći postojeće okruženje, izvršenom revizijom finansijskih izvještaja za 2005. godinu konstatovano je da su uloženi naporu u cilju stvaranja uslova za što bržu implementaciju Zakona. Ministarstvo je izradilo podzakonske akte i dodatna uputstva za pravovremenu primjenu Zakona. Veliki broj institucija koje su uključene u početak primjene Zakona nije na vrijeme izvršio svoje zadatke, a jedinstven cilj je bio da se do 31.12. 2004. godine donesu prvostepena rješenja za sve korisnike ovih prava na osnovu kojih se vrši isplata invalidnina.

Ministarstvo treba da u što kraćem roku izvrši upravno-finansijski nadzor nad svim korisnicima prava utvrđenih ovim kao i da uspostavi adekvatnu evidenciju predmeta nad kojim je izvršen nadzor. Potrebno je da se obezbijedi praćenje realizacije danih preporuka na otklanjanju uočenih nedostataka.

Potrebno je da Ministarstvo u što kraćem roku pripremi predmete i iste uputi ljekarskoj Komisiji koja vrši nadzor i medicinsko vještačenje nad procesom ostvarivanja prava na ličnu invalidninu a čiji djelokrug aktivnosti je definisan odredbama Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica.

Nadzor nad radom Fondacije za pružanje pomoći u rješavanju stambenih pitanja pripadnika boračke populacije treba vršiti u skladu sa Odlukom o njenom formiranju i Zaključkom Vlade FBiH broj: 246/05 od 10.3.2005. godine kojim je promijenjen način plasmana sredstava iz nadležnosti Fondacije.

Do kraja 2005. godine Ministarstvo nije donijelo sve interne akte koji su Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika predviđene. Jedan broj akata je donesen u zadnjem kvartalu 2005. godine a jedan broj početkom 2006. godine. Potrebno bi bilo da Ministarstvo u narednom periodu uloži dodatne napore u cilju dosljedne primjene donesenih internih akata.

Ističemo da je Ministarstvo u 2005. godini realizovalo značajan dio preporuka danih u Izvještaju o izvršenoj reviziji prethodne godine i da ulaže napore na realizaciji nerealizovanih preporuka. Ovom revizijom nerealizovane preporuke su ponovo konstatovane i predložene menadžmentu za realizaciju, a sve u cilju zakonitosti u radu kao i uspješnosti i efikasnosti u sprovođenju postavljenih ciljeva, te pouzdanosti i objektivnosti finansijskih izvještaja.

## 6. KOMENTAR:

**Ured za reviziju institucija u FBiH je dostavio Federalnom ministarstvu za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2005. godinu. U ostavljenom roku Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata se očitovalo na dostavljeni nacrt, dopisom broj 01/14-808/06 od 10.7. 2006. godine i uz očitovanje dostavilo Operativni program mjera i zadataka proisteklih iz danih preporuka.**

U navedenom očitovanju dana su obrazloženja po pojedinim tačkama nalaza i preporuka iz nacrta Izvještaja. Djelimično je prihvaćeno dano obrazloženje u vezi izdatka za rad Komisije za praćenje realizacije revizije izdanih rješenja o svojstvu, okolnostima i načinu stradanja pripadnika oružanih snaga koji je inkorporiran u tekst Izvještaja. Ostalim navodima nisu pruženi relevantni dokazi koji bi uticali na eventualnu izmjenu i dopunu nacrta Izvještaja. Ovaj tekst predstavlja konačan Izvještaj o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Federalnog ministarstvu za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata za 2005. godinu.

Viši revizor

Munib Ovčina, dipl. ecc.

Tim:

Nusreta Hadžimustafić, dipl. ecc.

Danko Buhač, dipl. ecc.