



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

FEDERALNOG MINISTARSTVA ZA PITANJA BORACA I INVALIDA ODBRAMBENO – OSLOBODILAČKOG RATA

za 2016. godinu

Broj: 03-14/17

Sarajevo, maj 2017. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	1
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	1
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	5
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	6
1.	UVOD	6
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	7
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	9
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI MINISTARSTVA	11
5.1	REALIZACIJA PRESUDA USTAVNOG SUDA FEDERACIJE BiH	11
5.2	IMPLEMENTACIJA ZAKONA O PRIJEVREMENOM POVOLJNIJEM PENZIONISANJU BORACA ODBRAMBENO - OSLOBODILAČKOG RATA	11
5.3	USPOSTAVA JEDINSTVENOG REGISTRA KORISNIKA GOTOVINSKIH NAKNADA NA KOJE SE NE UPЛАĆUJU DOPRINOSI.....	12
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE	12
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	13
7.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	13
7.1.1	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	13
7.1.1.1	Plate i naknade troškova zaposlenih.....	13
7.1.1.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	13
7.1.1.3	Troškovi provođenja revizije iz oblasti boračko - invalidske zaštite u FBiH	15
7.1.1.4	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	19
7.1.1.5	Kapitalni transferi	25
7.2	BILANS STANJA.....	25
7.2.1	Stalna sredstva	26
7.2.2	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	26
7.2.3	Kratkoročna potraživanja	26
7.2.4	Popis sredstava i obaveza	27
8.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	28
9.	JAVNE NABAVKE	28
10.	OSTALI NALAZI	29
10.1	IT revizija (Aktivnosti na implementaciji novog softverskog rješenja za podržku procesu obračuna i evidencija invalidnina i dodataka dobitnicima ratnih priznanja i odlikovanja)	29
11.	KOMENTAR	30
IV	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	31
	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. godinu	33
	Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine	37



I MIŠLJENJE REVIZORA

Mišljenje revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa zakonskim i ostalim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno – oslobođilačkog rata za 2016. godinu** koji obuhvataju: Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaji o izvršenju budžeta i Analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Federalnog ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno – oslobođilačkog rata** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, koji je definisan Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške.

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 i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI 1000-1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji **Federalnog ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno – oslobođilačkog rata** ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primjenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor takođe ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnov za naše mišljenje.

Pozitivno mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Federalnog ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno – oslobođilačkog rata**, prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na dan 31.12.2016. godine, izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.



2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Uvod

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima **Federalnog ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno – oslobođilačkog rata za 2016. godinu**, sa značajnim zakonima i drugima propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Federalnog ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno – oslobođilačkog rata** je takođe odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrshodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i ISSAI 4000-Standardi za reviziju usklađenosti¹. Pored gore navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje **Federalnog ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno – oslobođilačkog rata** za 2016. godinu prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnov za naše mišljenje.

Osnova za mišljenje s rezervom:

1. **Poslovi vezani za evidencije iz oblasti vojne obaveze koje je Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno - oslobođilačkog rata, privremeno preuzele od bivšeg Federalnog ministarstva odbrane, nisu Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave, utvrđeni u nadležnosti istog (tačka 5.1 Izvještaja);**
2. **Planiranje, odobravanje i evidentiranje izdataka za provođenje revizije iz oblasti boračko – invalidske zaštite u Glavnoj knjizi Trezora, nije u potpunosti vršeno u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH. Za ove namjene u budžetskom zahtjevu, osim iznosa traženih sredstava, nije navedena vrsta izdataka sa potrebnim iznosom, što bi potvrdilo opravdanost istog i njegovu namjenu. Ovo je uticalo na to da se na odgovarajućim pozicijama nisu odobravali i iskazivali izdaci u Glavnoj knjizi Trezora i finansijskim izvještajima (tačka 7.1.1.3 Izvještaja);**
3. **Programom utroška sredstava Transfera za pomoć u zapošljavanju boračkih kategorija putem boračkih zadruga i za podršku Fondaciji za stambeno zbrinjavanje RVI i boračku populaciju, nisu utvrđeni kriteriji za raspodjelu, niti je raspodjela transfera pojedincima za pomoć u liječenju boraca - branitelja, neprofitnim organizacijama, udruženjima – udrugama proisteklim iz posljednjeg odbrambeno - oslobođilačkog/domovinskog rata, obilježavanje značajnih datuma i sufinansiranje izgradnje spomen obilježja, uređenja**

¹ Novi ISSAI 4000 je usvojen u decembru 2016. godine i zamjenjuje ISSAI 4000, 4100 i 4200.



mezarja i globalja, izvršena uz potpunu primjenu utvrđenih kriterija definisanih programima utroška sredstava tekućih transfera za 2016. godinu, u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2016. godinu (tačka 7.1.1.4 Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenje s rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Federalnog ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno – oslobođilačkog rata** za 2016. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Sarajevo, 29.05.2017. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, dipl.oec.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, dipl.oec.



II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine, u okviru finansijske revizije provodi i reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija usklađenosti, u okviru finansijske revizije, podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li je dati predmet revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima, usklađen sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju finansijskih izvještaja su slijedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH
- Zakon o računovodstvu i reviziji FBiH;

Kriterij za reviziju usklađenosti su slijedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
- Zakon o izvršavanju Budžeta FBiH za 2016. godinu;
- Budžet FBiH za 2016. godinu;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave;
- Zakon o pravima boraca i članova njihovih porodica.



III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno – oslobođilačkog rata (u daljem tekstu: Ministarstvo) osnovano je u skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave². Ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti FBiH 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 oslobođilačkih ratova i učesnika oslobođilačkih pokreta i zaštitu ratnih i mirnodopskih vojnih invalida; zaštitu članova porodica poginulih, nestalih i umrlih boraca, kao i umrlih ratnih i umrlih vojnih invalida; upravn 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. Zakona.

Pored navedenog, na osnovu Uredbe o privremenom preuzimanju dijela funkcija bivšeg Federalnog ministarstva odbrane iz oblasti vojnih evidencija³, koju je donijela Vlada Federacije BiH, dio poslova je privremeno dat u nadležnost ovog Ministarstva, a važit će do usvajanja izmjena i dopuna Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave. Iako je Ustavni sud FBiH Presudom⁴ utvrdio da navedena Uredba Vlade FBiH nije u saglasnosti sa Ustavom FBiH i dao rok da se do 07.06.2014. godine zakonom reguliše materija iz ove oblasti, do kada se osporena Uredba mogla primjenjivati, izmjena Zakona u ovom dijelu nikad nije izvršena. Poslovi koje je Ministarstvo privremeno preuzealo od bivšeg Federalnog ministarstva odbrane odnose se na: poslove evidencija o činjenicama iz oblasti regulisanja vojne obaveze, angažovanju u formacijama oružanih snaga tokom odbrambeno-oslobodilačkog rata u BiH, preuzimanje vojno evidencionalih dokumenata evidencije iz komandi, jedinica i ustanova i izdavanje uvjerenja o činjenicama iz službene evidencije.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Privremenim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji od 21.01.2014. godine, sa izmjenama i dopunama istog od 27.11.2014. i 13.11.2015. godine, na koje je Vlada FBiH dala saglasnost. Navedenim Pravilnikom utvrđeno je poslovanje putem slijedećih osnovnih organizacionih jedinica: Kabinet ministra, Sektor za upravno rješavanje, Sektor za budžet, finansije i informacione poslove, Sektor za normativno – pravne, opće poslove i praćenje rada ljekarskih komisija, Sektor za pitanja evidencija iz oblasti vojne obaveze, Inspektorat i Sektor za internu reviziju.

Privremenim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih mjeseta službenika i namještenika. Istim su sistematizovana radna mjeseta za 303 izvršioca, a na dan 31.12.2016. godine u Ministarstvu je bilo 247 zaposlenih, od kojih 207 u Sektoru za pitanja evidencija iz oblasti vojne obaveze. Budžetom za 2016. godinu planirano je 258 zaposlenih.

Ministarstvom rukovodi ministar, Doc. dr. Salko Bukvarević, koji je imenovan 31.03.2015. godine, a stupio na dužnost 01.04.2015. godine.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu, u ulici Alipašina broj 41.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2016. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonima i drugim propisima.

Cilj finansijske revizije je da na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Revizijom će se procijeniti da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

² „Sl.novine FBiH“, br/19/03, 38/05, 2/06, 8/06, 61/06 i 48/11

³ „Sl.novine FBiH“, br/53/12, 67/13

⁴ „Sl.novine FBiH“, br/12/13, 18/14



Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od novembra 2016. godine do aprila 2017. godine, sa prekidima.

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. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) je izvršio finansijsku reviziju Ministarstva za 2015. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka. Ministarstvo je postupilo u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju za 2015. godinu. Revizijom je konstatovano da su preduzete određene mjere u skladu sa planiranim aktivnostima.

Uvidom u preduzete aktivnosti, te analizom realizacije datih preporuka utvrdili smo slijedeće:

Realizovane preporuke

- 1) Ministarstvo je u okviru svojih nadležnosti preduzelo aktivnosti na zakonskom regulisanju poslova vezanih za evidencije iz oblasti vojne obaveze, ali ne i ostali organi i institucije;
- 2) Preduzete su aktivnosti na donošenju izmjena i dopuna Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica, ali izmjena Zakona nije izvršena;
- 3) Izvršena je korekciju knjiženja vezano za iskazivanje bruto plaća, doprinosa i naknada iz ranijih godina, u skladu sa propisima;
- 4) Izvršena je analizu dokumentacije na osnovu koje se utvrđuju prava na naknade za prevoz na posao i sa posla;
- 5) Odobrena sredstva su korištena za namjene i do visine određene u posebnom dijelu Budžeta FBiH;
- 6) Evidentiranje rashoda i izdataka vršeno je obračunskom periodu u kojem je obaveza za plaćanje nastala;
- 7) Isplata naknada za rad radnih tijela vršena je u skladu sa članom 8. Uredbe o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe;
- 8) Izvršena je isplata preostalih obaveza korisnicima invalidnina i naknada dobitnicima ratnih priznanja i odlikovanja za period 01.01. – 31.07.2009. godine i iste su evidentirane u pomoćnim evidencijama;
- 9) U 2016. godini nije bilo isplate nagrada zaposlenicima Ministarstva u vezi implementacije Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti boračko - invalidske zaštite.

Djelimično realizovane preporuke

- 1) Preduzete su određene mjere u vezi angažovanja zaposlenika na više poslova, a u cilju postizanja obima i kvaliteta obavljanja poslova utvrđenih Privremenim pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji;
- 2) Preduzete su aktivnosti kako bi se okončala kontrola zakonitosti korisnika prava kojima su izdata privremena rješenja, u skladu sa Zakonom o prijevremenom povoljnijem penzionisanju branilaca odbrambeno - oslobođilačkog rata;
- 3) Usvojen je Zakon o jedinstvenom registru korisnika gotovinskih naknada na koje se ne uplaćuju doprinosi, a Jedinstveni registrar bi trebalo uspostaviti u periodu od šest mjeseci od stupanja na snagu istog;
- 4) Izvršena je analiza troškova zakupa i zaključenih ugovora o zakupu, ali posao nije okončan;



- 5) Planiranje i realizacija sredstava za provođenje revizije iz oblasti boračko - invalidske zaštite u FBiH u 2016. godini, vršeno je kao i prethodne godine, ali su u 2017. godini sredstva po vrsti posebno planirana i odobrena;
- 6) Finansijske transakcije za provođenje revizije evidentirane su kao i prethodne godine, a obzirom da su u 2017. godini Budžetom FBiH posebno odobrena, kako ih treba i iskazivati;
- 7) Preduzete su aktivnosti da se obračun i uplata doprinosa i poreza na dohodak za osobe angažovane po osnovu ugovora o djelu na provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti boračko - invalidske zaštite, vrši u skladu sa zakonskim propisima;
- 8) Nastavljene su aktivnosti u skladu sa utvrđenim nadležnostima vezano za nadzor nad provođenjem Zakona o pravima branilaca i članova njihovih porodica posebno u dijelu dosljedne provedbe navedenog zakona od strane nižih nivoa vlasti kao i postupanje istih po aktima Ministarstva;
- 9) Dorađeni su kriteriji za raspodjelu i namjenski utrošak sredstava tekućeg transfera za obilježavanje značajnih datuma;
- 10) Kontinuirano se radi na poboljšanju funkcionisanja sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakonskih i ostalih propisa i internih akata Ministarstva;
- 11) Preduzete su mjere na implementaciji novog informacionog sistema, kako bi isti bio stavljen u funkciju.

Nerealizovane preporuke

- 1) Pojedina interna akta nisu usklađena sa zakonskim i ostalim važećim propisima;
- 2) Obračun i uplata poreza i doprinosa na naknade za rad u radnim tijelima, nije vršen u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak;
- 3) Nije postupljeno u skladu sa odredbama zaključenog ugovora o obavljanju poslova medicinskog vještačenja zdravstvenog stanja u postupku za ostvarivanje prava iz oblasti boračko – invalidske zaštite i ocjene vojnog invaliditeta;
- 4) Izdaci nastali po osnovu zaključenih ugovora o volonterskom radu nisu evidentirani na predviđenoj poziciji izdataka za volonterski rad;
- 5) Putnički automobili nisu u potpunosti korišteni samo za potrebe provođenja kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti boračko - invalidske zaštite;
- 6) Cjelokupan proces obračuna prava, sve promjene i isplate korisnicima nisu iskazane na likvidacionim kartonima korisnika prava, što bi trebao biti osnov za unos istih u Glavnu knjigu Trezora;
- 7) Nisu jasno definisani opći i posebni kriteriji kojim bi se osigurala ravnopravna raspodjela tekućeg transfera za pružanje pomoći pri liječenju boračke populacije;
- 8) Nisu dosljedno primjenjivani utvrđeni opći i posebni kriteriji, bodovanje, način pravdanja sredstava i postupanja u slučaju kada sredstva nisu namjenski utrošena od strane korisnika, kako bi se obezbijedila ravnopravna raspodjela i namjenski utrošak sredstava tekućeg transfera za udruženja koja okupljaju boračku populaciju;
- 9) Nije obezbijeđeno da se sredstva interventne rezerve tekućeg transfera za udruženja koja okupljaju boračku populaciju i transfera za obilježavanje značajnih datuma koriste isključivo za hitne i nepredviđene izdatke;
- 10) Raspodjela sredstava „Transfer za sufinansiranje izgradnje spomen obilježja, uređenja mezarja i grobalja“, nije vršena u skladu sa kriterijima i za namjene utvrđene Programom utroška sredstava;
- 11) Nije preispitana primjena zaključenih protokola sa bankama i poduzete dodatne aktivnosti u cilju naplate potraživanja po osnovu više isplaćenih sredstava naknada iz boračko - invalidske zaštite;
- 12) Zaključivanjem ugovora o nabavci i dalje se u tekućoj godini, preuzimaju obaveze na teret budžeta naredne godine;
- 13) Zaključenim ugovorima o javnim nabavkama nije definisana vrijednost nabavke za tekuću godinu u visini odobrenih budžetskih sredstava;



14) Sukcesivne nabavke nisu vršene u skladu sa zaključenim ugovorima, u dijelu poštivanja prihvaćenih cijena roba i usluga.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Privremenim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, uređen je način rada i rukovođenja, kao i opis radnih mjeseta za obavljanje poslova i zadataka. Istim je uspostavljen Inspektorat sa 7 izvršilaca (popunjeno 5), kao posebna organizaciona jedinica sa uređenim nadležnostima da vrši inspekcijski nadzor nad provedbom Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica, Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica, Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti boračko-invalidske zaštite i drugih federalnih propisa. Sektor za budžet, finansije i informacione poslove, nema unutrašnjih organizacionih jedinica, a u istom se obavljaju poslovi vezani za planiranje, izvršenje budžeta, vođenje knjigovodstva, praćenje izvršenja ugovora, sačinjavanje finansijskih izvještaja, organizovanje isplate sredstava boračko invalidske zaštite. Ministar je 14.09.2015. godine, imenovao Tim za implementaciju i podršku Informacionog sistema obrade podataka kod obračuna invalidnina (ISVDV sistema). Novi Informacioni sistem je u primjeni od januara 2017. godine, a poslovi vezani za njegovu implementaciju nisu grupisani u poseban Sektor ili Odsjek u okviru Sektora za budžet, finansije i informacione poslove. Takođe smatramo da bi bilo efikasnije u okviru navedenog Sektora, organizovati unutrašnju organizacionu jedinicu za finansijsko - knjigovodstvene poslove, uključujući dodjelu ovlaštenja i odgovornosti šefu Odsjeka, te uspostaviti odgovarajuću liniju izvještavanja. U Sektoru za pitanja evidencija iz oblasti vojne obaveze organizovane su unutrašnje organizacione jedinice: jedanaest odsjeka (u sjedištu Ministarstva i deset kantona), šezdeset četiri grupe (po oćinama) i deset samostalnih izvršilaca po pojedinim općinama.

U skladu sa Pravilnikom o internoj kontroli, donesenim 28.11.2012. godine, rukovodstvo je odgovorno za provođenje i nadgledanje specifičnih internih kontrola rada. Postupke nadgledanja zakonitosti provođenja pisanih internih kontrolnih postupaka i procedura obavlja sekretar Ministarstva, svi rukovodeći državni službenici, interni revizori i kontrolor, odnosno ciljano formirana komisija. Pravilnikom su predviđeni poslovi koje u sistemu interne kontrole obavljaju šefovi Grupe za budžet i finansije i Grupe za računovodstvo i finansije, koji nisu sistematizovani. Za značajne procese rada utvrđeni su interni kontrolni postupci, stepeni rizika (visok, srednji, nizak), te postupci nadgledanja.

Naši nalazi, vezano za sistem internih kontrola ukazuju da je isti u pojedinim slučajevima nezadovoljavajući u dijelu koji se odnosi na kadrovsku politiku, izvršenje postavljenih radnih zadataka i ocjenjivanje uposlenih. Primjera radi navodimo neadekvatno postupanje menadžmenta kada je u pitanju izvršavanje postavljenih radnih zadataka državnog službenika - Stručnog savjetnika za informacione poslove i statistiku, koji nije obavljao radne zadatke dodjeljene od nadređenih, obračun invalidnina korisnicima tih prava, a za obavljanje poslova iz njegove nadležnosti, tokom cijele godine angažovan je spoljni saradnik kojem je na osnovu ugovora o djelu isplaćena naknada u neto iznosu od 10.429 KM (bruto 12.316 KM). Skoro svi zaposlenici, pogotovo oni u Sektoru za budžet, finansije i informacione poslove, Sektoru za normativno – pravne i opće poslove i Sektoru za upravno rješavanje, dodatno su angažovani na poslovima vezanim za provođenje Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti branilačko-invalidske zaštite, u okviru svojih redovnih aktivnosti. Istovremeno, zaposlenik postavljen na radnom mjestu federalnog inspektora za upravni nadzor boračko-invalidske zaštite u Inspektoratu sa uvećanom osnovnom plaćom od 30%, ostvario je u 2016. godini, dodatna primanja po osnovu rada u Revizorskom timu za koordinaciju u neto iznosu od 7.200 KM. **Ovakvim načinom angažovanja zaposlenika za obavljanje više poslova i zadataka postavlja se pitanje kvaliteta i pravovremenosti obavljanja poslova iz nadležnosti utvrđenih Privremenim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.**



Pored gore navedenih, konstatovane su i druge slabosti interne kontrole, kao što je npr. neusklađenost određenih internih akata sa važećim propisima (Pravilnik o plaćama i naknadama rukovodećih i ostalih državnih službenika, namještenika i savjetnika ministra u dijelu utvrđivanja prava uposlenika na naknadu za prevoz na posao i sa posla; Pravilnik o reprezentaciji i poklonima u dijelu načina korištenja sredstava reprezentacije; Pravilnik o naknadama troškova za službena putovanja u dijelu visine dnevница; Procedure o korištenju službenih fiksnih i mobilnih telefona; Procedura, popratna uputstva, planovi, rješenja i odluke o godišnjem popisu i sl.). Raspodjela tekućih transfera utvrđenih programom utroška sredstava nije izvršena na osnovu jasnih i mjerljivih kriterija, u pojedinim programima nisu navedeni kriteriji za raspodjelu, a ako su i navedeni nisu bili identični kriterijima objavljenim u javnom pozivu. Pojedine nabavke nisu bile planirane, a kod određenog broja nabavki, nije se pratila realizacija ugovorenih cijena i vrste robe. Kontrola nad korištenjem službenih vozila nije uspostavljena na adekvatnom nivou u skladu sa provedbenim propisom, kod preuzimanja, korištenja i parkiranja nakon obavljenog posla. Naknade za službena putovanja se evidentiraju zbirnim nalogom u Glavnoj knjizi, koji sadrži preko 50 pojedinačnih putnih naloga, što povećava mogućnost nastanka greške prilikom likvidature računovodstvene dokumentacije. U 2006. godini usvojene su Računovodstvene politike za primjenu u knjigovodstveno – finansijskim poslovima Ministarstva, koje nisu ažurirane sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor, iz 2016. godini, a istim nisu obuhvaćeni specifičnih poslova, vezani npr. za povrate sredstava transfera koji su korisnicima neosnovano isplaćeni.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti je sačinjena i dostavljena Federalnom ministarstvu finansija u zakonski utvrđenom roku.

Preporuke:

- **Poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka kod raspodjele tekućih transfera, praćenja zaključenih ugovora, korištenja službenih vozila, izdataka za reprezentaciju i dr., te uskladiti interna akta sa zakonskim i ostalim važećim propisima;**
- **Uspostaviti funkcionalnu unutrašnju organizaciju i raspored zadataka po svakom radnom mjestu i preispitati opravdanost angažovanja zaposlenika na više poslova za koje se dodatno vrši isplata.**

Interni audit

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji organizovan je Sektor za internu reviziju, sa četiri sistematizovana radna mjesta, (pomoćnik ministra - rukovodilac sektora, dva stručna savjetnika - interna revizora i viši referent - operater za unos i obradu podataka). Nije popunjeno radno mjesto, pomoćnik ministra. Obavljanje navedenih poslova je u okviru poslova i zadataka propisanih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.

Na osnovu Strateškog plana rada interne revizije za period 2016. – 2018. godine odobren je Godišnji plan rada interne revizije za 2016. godinu, a izvršena je revizija 6 planiranih poslovnih procesa i aktivnosti u Ministarstvu, za koje su sačinjeni izvještaji. U navedenim izvještajima dato je 59 preporuka od kojih je 24 provedeno, 1 nije provedena, a za 34 preporuke, do kraja 2016. godine, nije istekao rok za provođenje. U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, sačinjen je Godišnji izvještaj interne revizije i 16.02.2017. godine, dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Federalnog ministarstva finansija. **Od strane internih revizora vršeno je nadgledanje, praćenje i identifikovanje nepravilnosti i predlaganje mera za njihovo otklanjanje. Međutim, nadležni sektori nisu poduzeli sve potrebne aktivnosti u cilju otklanjanja utvrđenih propusta i nepravilnosti, a naročito kod kontrole troškova revizije, kancelarijskog poslovanja, kao i tekućih transfera pojedincima za invalidnine i dobitnike ratnih priznanja imajući u vidu da isti predstavljaju najveći dio izvršenja rashoda i izdataka Ministarstva.**

Prevencija korupcije

U 2016. godini doneseni su Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH i Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH, koje korisnici javnih sredstava treba da primijene u svom radu. Takođe, u septembru 2016. godine usvojena je Strategija za borbu protiv korupcije 2016 - 2019 i Akcioni plan za



provedbu ove Strategije. Ministarstvo nije imalo aktivnosti vezano za provedbu navedenih propisa i nije u utvrđenom roku donijelo Plan djelovanja protiv korupcije i plan integriteta.

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI MINISTARSTVA

5.1 REALIZACIJA PRESUDA USTAVNOG SUDA FEDERACIJE BiH

Nadležnosti Ministarstva utvrđene su članom 13. Zakona o ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave. **Uredbom o privremenom preuzimanju dijela funkcija prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane iz oblasti vojnih evidencija⁵**, koju je donijela Vlada Federacije BiH, dio poslova je privremeno dat u nadležnost ovog Ministarstva, a važit će do usvajanja izmjena i dopuna Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave. Privremenim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, na koji je Vlada FBiH dala suglasnost od 09.01.2014. godine, uređena je nadležnost Sektora za pitanja evidencija iz oblasti vojne obaveze. Ustavni sud FBiH je odlučujući o zahtjevu Predsjednika FBiH za utvrđivanje ustavnosti navedene Uredbe, donio Presudu kojom se utvrđuje da Uredba o privremenom preuzimanju dijela funkcija prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane iz oblasti vojnih evidencija, nije u saglasnosti sa Ustavom FBiH. Istom Presudom je kao prelazno rješenje data mogućnost Parlamentu FBiH da u roku od tri mjeseca od dana objavljivanja ove Presude u „Službenim novinama FBiH“ (do 07.06.2014. godine), zakonom reguliše materiju iz ove oblasti i do kada se osporena Uredba može primjenjivati. Po navedenoj Presudi nije postupljeno. **Ministarstvo je više putainiciralo, ali ostali nadležni organi i institucije nisu preduzeli adekvatne mjere kako bi se zakonom utvrdilo obavljanje poslova evidencija iz oblasti vojnih obaveza, koji su privremeno dati u nadležnost ovom Ministarstvu.**

Preporuka:

- *Sa nadležnim organima i institucijama preduzeti aktivnosti na zakonskom regulisanju nadležnosti vezano za poslove evidencija iz oblasti vojne obaveze.*

Presudom Ustavnog suda FBiH osporen je prihodovni cenzus kao uslov za ostvarivanje novčanih priznanja, koji povređuje odredbu člana II.A.2. (1) Ustava FBiH. Ministarstvo je postupalo po navedenoj Presudi i korisnike koji su podnijeli opravdan zahtjev sa potrebnom dokumentacijom vratilo u pravo. Izmjena navedenog Zakona još nije usvojena.

Preporuka:

- *U saradnji sa nadležnim institucijama preduzeti aktivnosti na donošenju Izmjena i dopuna Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica.*

5.2 IMPLEMENTACIJA ZAKONA O PRIJEVREMENOM POVOLJNIJEM PENZIONISANJU BORACA ODBRAMBENO - OSLOBODILAČKOG RATA

Prema članu 11. Zakona o prijevremenom povoljnijem penzionisanju boraca odbrambeno - oslobodilačkog rata⁶, Ministarstvo je trebalo provesti kontrolu zakonitosti korisnika prava kojima su izdata privremena rješenja najkasnije do 29.09.2013. godine, što nije učinjeno. Prema datim podacima, do kraja 2016. godine izvršen je pregled zakonitosti korištenja prava za 25.469 korisnika, dok u narednom periodu ostaje za pregled još 7.122 korisnika. Takođe, prema članu 12. navedenog Zakona, Federalni zavod za penzijsko i invalidsko osiguranje će korisnicima prava na povoljniju penziju, koji propuste dostaviti potrebnu dokumentaciju ili se utvrdi da ne posjeduju validnu dokumentaciju, donijeti rješenje o prestanku prava na penziju do okončanja kontrole zakonitosti, u skladu sa Zakonom o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti boračko - invalidske zaštite koja mora biti okončana u roku od 120 dana od dana stupanja na snagu ovog Zakona.

Obzirom da se za isplatu penzija za korisnike prava po Zakonu o prijevremenom povoljnijem penzionisanju boraca odbrambeno - oslobodilačkog rata sredstva u iznosu od 50 % osiguravaju iz Budžeta

⁵ „Sl.novine FBiH“, br/ 53/12, 67/13

⁶ „Sl.novine FBiH“, br/ 41/13



FBiH sve dok korisnik penzije ne ispunи uslove za starosnu penziju prema Zakonu o penzijskom i invalidskom osiguranju, smatramo da Ministarstvo nije preduzelo sve potrebne aktivnosti kako bi se blagovremeno izvršile obaveze.

Preporuka:

- *U skladu sa Zakonom o prijevremenom povolnjijem penzionisanju boraca odbrambeno - oslobođilačkog rata, okončati kontrolu zakonitosti korisnika prava kojima su izdata privremena rješenja.*

5.3 USPOSTAVA JEDINSTVENOG REGISTRA KORISNIKA GOTOVINSKIH NAKNADA NA KOJE SE NE UPLAĆUJU DOPRINOSI

U skladu sa **Zakonom o jedinstvenom uređivanju prava na gotovinsku naknadu pojedincima u FBiH⁷**, osim općih pravila i načela za utvrđivanje prava na gotovinske naknade pojedincima koje se isplaćuju iz Budžeta FBiH, budžeta kantona, općina, gradova i izvanbudžetskih fondova, utvrđena je obaveza uspostavljanja jedinstvene elektronske baze podataka o tim naknadama, način prikupljanja podataka i izvještavanja o isplaćenim naknadama, te prava i korištenje podataka o priznatim i isplaćenim gotovinskim naknadama pojedincima. Za provođenje ovog Zakona zaduženi su **Ministarstvo i Federalno ministarstvo rada i socijalne politike**, koji su bili obavezni da u roku od četiri mjeseca izrade **Pravilnik o jedinstvenom vođenju baza podataka gotovinskih naknada u FBiH**. Navedeni Pravilnik je donesen u 2012. godini (novi u 2013. godini) na koje je Vlada FBiH dala saglasnost, koji nikad nije implementiran, obzirom da niži nivoi vlasti nisu postupali po istom. **Zakon o jedinstvenom registru korisnika gotovinskih naknada na koje se ne uplaćuju doprinosi⁸**, je stupio na snagu 13.04.2017. godine. Istim je utvrđeno da će se Jedinstveni registar formirati na osnovu podataka postojeće elektronske baze za naknade po propisima iz oblasti boračko - invalidske zaštite, socijalne zaštite i zaštite porodica sa djecom i podataka koji se vode u drugim elektronskim i izvan elektronskih baza na nivou Federacije, kantona i općina. Jedinstveni registar bi se trebao uspostaviti u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu ovoga Zakona, a podaci će se unositi počevši od 01.01.2017. godine. Uzimajući u obzir navedeno, prošlo je sedam godina od donošenja Zakona o jedinstvenom uređivanju prava na gotovinsku naknadu pojedincima u FBiH, a tek su stvoreni preduslovi za njegovu implementaciju.

Preporuka:

- *Uspostaviti Jedinstveni registar korisnika gotovinskih naknada pojedincima na koje se ne uplaćuju doprinosi, za naknade iz oblasti boračko - invalidske zaštite, u zakonom utvrđenom roku.*

6. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Ministarstvo je u zakonskom roku dostavilo Federalnom ministarstvu finansija budžetski zahtjev za 2016. godinu na iznos od 337.200.000 KM.

Budžetom FBiH za 2016. godinu⁹ Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 334.260.976 KM, što je za 2.939.024 KM manje u odnosu na budžetski zahtjev. Odobrena sredstva se odnose na: tekuće transfere i druge tekuće rashode 320.450.856 KM, plaće, naknade troškova zaposlenih i doprinose 7.768.876 KM, izdatke za materijal, sitan inventar i usluge 3.998.244 KM, kapitalni transfer 2.000.000 KM i nabavku stalnih sredstava 43.000 KM. Izmjenama i dopunama Budžeta FBiH sredstva su umanjena za 6.783.741 KM i iznose 327.477.235 KM, a odobrena su za: tekuće transfere i druge tekuće rashode 313.622.016 KM, plaće, naknade troškova zaposlenih i doprinose 7.753.975 KM, izdatke za materijal, sitan inventar i usluge 4.058.244 KM, kapitalni transfer 2.000.000 KM i nabavku stalnih sredstava 43.000 KM.

Izvještaj o realizaciji Godišnjeg plana i programa rada Ministarstva za 2016. godinu dostavljen je Federalnom zavodu za programiranje razvoja.

⁷ „Sl.novine FBiH“br/ 09/10

⁸ „Sl.novine FBiH“br/ 25/17

⁹ „Sl.novine FBiH“, br/ 04/15, 96/16



Godišnjim planom i programom utvrđeno je da su planirane aktivnosti vezane za strateške i operativne ciljeve ostvareni sa 91,85%, a procenat izvršenja za planirane zakone i akta je 69,23%.

Godišnje računovodstvene izvještaje za 2016. Ministarstvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

7.1.1 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2016. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 322.272.639 KM, što u odnosu na operativni budžet od 327.293.608 KM, predstavlja ostvarenje od 98%. Nerealizovani iznos odobrenih sredstava u najvećem dijelu se odnosi na transfere pojedincima 4.274.593 KM i ugovorene usluge 362.434 KM.

Strukturu rashoda i izdataka čine: tekući transferi (95,85%), plate, naknade i doprinosi (2,31%) i izdaci za materijal i usluge (1,08%), kapitalni transfer (0,62%), drugi tekući rashodi (0,13%) i nabavka opreme (0,01%).

7.1.1.1 Plate i naknade troškova zaposlenih

Bruto plate i naknade plata sa 31.12.2016. godine iskazane su u iznosu od 5.927.574 KM, a iste su u odnosu na prethodnu godinu manje za 73.905 KM, zbog manjeg broja zaposlenih.

Obračun plata i naknada vrši se u skladu sa zakonskim i drugim propisima i internim aktima.

Ukupno ostvarene naknade troškova zaposlenih iznose 884.147 KM, a odnose se na: topli obrok 444.322 KM, prevoz 186.211 KM, regres 103.788 KM, jubilarne nagrade 56.523 KM, pomoć u slučaju smrti 36.960 KM, pomoć u slučaju ostalih bolesti 27.189 KM, otpremnine za odlazak u penziju 16.403 KM i naknada za smještaj 12.750 KM.

Isplate naknada vršene su u skladu sa podzakonskim aktima koji regulišu pojedine vrste naknada.

7.1.1.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su iznosu od 3.496.832 KM, što je 1% od ukupnih rashoda i izdataka. Strukturu navedenih izdataka čine: ugovorene usluge 2.850.210 KM (od čega se 2.299.419 KM odnosi na troškove provođenja revizije iz boračko – invalidske zaštite), izdaci za komunikacije 233.197 KM, izdaci za energiju 124.096 KM, nabavka materijala i sitnog inventara 86.274 KM, unajmljivanje imovine i opreme 64.631 KM, usluge prevoza i goriva 32.009 KM, tekuće održavanje 49.550 KM, osiguranje i bankarske usluge 19.733 KM i putni troškovi 37.132 KM.

Ministarstvo je u 2016. godini koristilo osamnaest službenih vozila i izdaci za ista (najmanje 78.803 KM), odnose se na izdatke za gorivo, registraciju, osiguranje, materijal i održavanje i nabavku auto guma. Provedenom revizijom utvrđeno je da se ne navodi relacija loko vožnje u svim putnim naložima u slučaju kada je ista preko 20 kilometara, kako je propisano Procedurom o uslovima i načinu korištenja službenih vozila, te ne možemo potvrditi da su vozila korištena isključivo u službene svrhe. Takođe, uvidom u putne naloge uočili smo da su pojedini vozači evidentirani, kao da su u isto vrijeme koristili dva službena vozila. Nije prezentirana dokumentacija da se vršila adekvatna kontrola o evidenciji troškova vozila, preuzimanju vozila, kao i kontrola za parkiranje vozila nakon radnog vremena, što nije u skladu s Uredbom o uslovima, načinu korištenja i nabavci službenih putničkih automobila u organima uprave Federacije BiH¹⁰. **Obzirom da se službena vozila Ministarstva koriste i u svrhu provođenja revizije iz boračko – invalidske zaštite i za iste je Budžetom FBiH odobren poseban iznos za vezane troškove, ne možemo potvrditi da se vrši adekvatna analiza i kontrola troškova niti da se iskazani iznosi odnose na troškove vezane samo za obavljanje redovnih poslova Ministarstva.**

¹⁰, „Sl.novine FBiH“, br/ 09/13



Preporuka:

- **Korištenje službenih vozila u potpunosti vršiti u skladu sa odredbama Uredbe o uslovima, načinu korištenja i nabavci službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH.**

Izdaci za komunikaciju iskazani su u iznosu 233.197 KM, od čega se najveći dio odnosi na poštanske usluge 103.104 KM, fiksnu telefoniju 62.181 KM, internet 28.208 KM, vodu i kanalizaciju 15.559 KM i mobilnu telefoniju 9.000 KM.

Izdaci za poštanske usluge u najvećem dijelu se odnose na preporučene pošiljke, rješenja i drugih pravnih akata i obuhvataju poštanske usluge za redovne poslove Ministarstva kao i poštanske usluge vezane za provođenje revizije. **Obzirom da je Budžetom FBiH, odobren poseban iznos za troškove provođenja revizije i isti se podmiruju iz odobrenog iznosa za te namjene, ne možemo potvrditi namjensko trošenje sredstava i opravdanost izdataka za poštanske usluge, iskazanih na toj poziciji.**

Izdaci za materijal i sitan inventar ostvareni su u iznosu 86.274 KM i u najvećem dijelu odnose se na kompjuterski materijal 43.213 KM, obrasce i papir 15.277 KM, kancelarijski materijal 12.265 KM i hranu i prehrambeni materijal 11.064 KM. Izdaci za nabavku prehrambenih proizvoda odnose se na nabavku paketa koji se dodjeljuju kao jednokratna pomoć pripadnicima boračke populacije (poklon paketi). Obzirom na namjenu utroška navedenih sredstava, potrebno je iste evidentirati u skladu s odredbama Uredbe o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima uprave i federalnim upravnim organizacijama¹¹. **Dio kancelarijskog materijala nabavljan je bez ugovora. Za dio ugovorenih nabavki nisu praćene odredbe zaključenih ugovora u dijelu koji se odnosi na cijenu i vrstu materijala iz ponude.**

Izdaci za unajmljivanje imovine iznose 64.631 KM. Ugovor o zakupu poslovnih prostorija sa općinom Odžak zaključen je 17.03.2011. godine na period od godinu dana, na iznos od 200 KM mjesечно i nije prezentirana dokumentacija da je navedeni ugovor produžen. Takođe, zaključen je Ugovor o zakupu u zgradи Općine Domaljevac - Šamac za potrebe Grupe za pitanje evidencija iz oblasti vojne obaveze Domaljevac - Šamac 01.01.2014. godine na period od dvanaest mjeseci na iznos od 650 KM mjesечно i nije prezentirana dokumentacija da je navedeni ugovor produžen. **Ukupno je evidentirano i isplaćeno 10.200 KM na ime zakupa poslovnih prostorija, bez zaključenih ugovora za 2016. godinu.**

Preporuka:

- **Preispitati zaključene ugovore obzirom na cijene i rokove zakupa i za sve zakupe zaključiti ugovore.**

Izdaci za tekuće održavanje iznose 49.550 KM. Ne možemo potvrditi opravdanost nastalih izdataka u iznosu od najmanje 7.141 KM, obzirom da smo uvidom u dokumentaciju konstatovali da je nabavljan materijal i usluge za opravke i održavanje opreme (laptopa), koji nije bio u ponudi dobavljača (u iznosu od najmanje 1.704 KM). Vršeni su servisi navedene opreme bez inventurnog broja i nismo stekli uvjerenje da su u vlasništvu Ministarstva. Takođe, **nabavljeni su materijal i usluge opravke i održavanja vozila u iznosu od najmanje 5.437 KM, koji nisu sadržani u ponudi.**

Izdaci za reprezentaciju ostvareni su u iznosu 32.224 KM. Nismo bili u mogućnosti potvrditi opravdanost nastalih izdataka i da su isti vezani za obavljanje poslova i zadatka iz nadležnosti Ministarstva. Ministar je donosio odluke o nabavci ugostiteljskih usluga na ime sastanaka, seminara i slično, **međutim uvidom u fakture konstatovali smo da na istima nije navedeno kojim povodom i za koje namjene je izdatak nastao, što nije u skladu s Uredbom o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima uprave i federalnim upravnim organizacijama.** Takođe, ministar je retroaktivno donio Odluku o provođenju direktnog sporazuma o nabavci restoranskih usluga na iznos od 3.097,00 KM (s PDV-om), mjesec dana nakon što je usluga izvršena i dobavljač ispostavio fakturu. Na izdacima za reprezentaciju evidentirana je nabavka knjiga u iznosu od 2.000 KM (s PDV-om), a nije prezentirana evidencija primljenih i datih poklona, pa nismo bili u mogućnosti utvrditi da li su sredstva poklonjena ili utrošena u druge svrhe.

Obzirom na navedeno, Ministarstvo nije uspostavilo adekvatnu kontrolu Izdataka za reprezentaciju, te nije u potpunosti postupljeno u skladu sa Uredbom o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima uprave i federalnim upravnim organizacijama.

Preporuka:

¹¹, „Sl.novine FBiH“, br/ 26/12



- *U potpunosti osigurati primjenu Uredbe o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima uprave i federalnim upravnim organizacijama i vlastitih internih akata.*

Izdaci za hardverske i softverske usluge iznose 11.215 KM. Ugovor o održavanju integralnog informacionog sistema boračko - invalidske zaštite i evidencije korisnika ratnih priznanja i obračuna primanja zaključen je 31.08.2006. godine, po cijeni od 400 KM mjesечно (bez PDV-a). Ugovor o hostingu i održavanju web stranice Ministarstva zaključen je 18.09.2013. godine, po cijeni mjesecnog hostinga 100 KM i cijeni održavanja web stranice za sat rada 50 KM (bez PDV-a). Naprijed navedenim ugovorima nije definisan period važenja, te ne možemo potvrditi opravdanost izdataka u iznosu od 5.616 KM (sa PDV-om), obzirom da za navedene usluge nisu zaključeni ugovori za 2016. godinu.

Izdaci za rad komisija iznosili su 47.730 KM neto, čija je naknada utvrđena na osnovu Uredbe o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe (u daljem tekstu: Uredba)¹², čiji su članovi većinom bili zaposlenici Ministarstva. Komisije su formirane i na osnovu drugih zakonskih i podzakonskih propisa. Iako su pojedine komisije formirane u skladu sa navedenom Uredbom, smatramo da isplate za rad u slijedećim komisijama, u neto iznosu od 31.970 KM, nisu opravdane, jer se odnose na obavljanje redovnih poslova i zadataka, a to su: komisije za redovan godišnji popis 3.000 KM, komisije za javne nabavke 16.200 KM, komisije za prijem zaposlenika 1.650 KM, disciplinska komisija 1.560 KM, komisija za rješavanje pitanja retroaktivnih isplata novčanih naknada po federalnim propisima iz oblasti boračko - invalidske zaštite 8.960 KM i nadzor nad radom Fondacije za pružanje pomoći u rješavanju stambenih pitanja boračkih populacija 600 KM.

Provedenom revizijom utvrđeno je da obračun i isplata naknada članovima komisija nije imao tretman plaće, kako je to propisano Zakonom o porezu na dohodak¹³. Naknade koje poslodavac isplaćuje zaposleniku za angažovanje izvan redovnog radnog vremena na poslovima koji imaju karakteristike nesamostalne djelatnosti ili pretežno nesamostalne djelatnosti bilo da se izvršavaju u radno vrijeme ili izvan redovnog radnog vremena smatraju se oporezivim prihodom po osnovu nesamostalne djelatnosti iz člana 10. stav 2. tačka 3. naprijed navedenog Zakona i oporezuju se na način propisan članom 27. istog. U skladu sa navedenim oporezuju se i naknade koje poslodavac isplaćuje zaposleniku za angažovanje u raznim komisijama vezano za radni ciklus.

Preporuke:

- *Preispitati opravdanost plaćanja radnih tijela i komisija koji se finansiraju iz budžeta za koje članovi komisija ostvaruju pravo na naknadu i u koje se imenuju i zaposlenici, a posebno za poslove koji se obavljaju kao redovni poslovi pojedinih sektora;*
- *Obračun poreza na naknade nastalih po osnovu nesamostalne djelatnosti vršiti na način propisan Zakonom o porezu na dohodak.*

7.1.1.3 Troškovi provođenja revizije iz oblasti boračko - invalidske zaštite u FBiH

Budžetom FBiH za 2016. godinu, na poziciji Ugovorene i druge posebne usluge - troškovi provođenja revizije iz oblasti boračko - invalidske zaštite u FBiH, odobreno je 2.500.000 KM, a realizovano 2.299.419 KM. Zakonom o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti boračko - invalidske zaštite¹⁴, uređene su faze revizije, imenovanje i nadležnost timova za reviziju, postupak revizije rješenja, koordinacija i izvještavanje. Za realizaciju ovog Zakona Vlada FBiH je donijela Odluku o osiguranju kadrovskih i materijalnih prepostavki za izvršenje Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti boračko - invalidske zaštite¹⁵.

U dosadašnjem periodu implementacije Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti boračko - invalidske zaštite utrošeno je ukupno 15.628.065 KM, što se odnosi na 2010. godinu (534.842 KM), 2011. godinu (1.893.037 KM), 2012. godinu (2.719.051 KM), sa evidentiranim izdacima od 154.504

¹² „Sl.novine FBiH“, br/ 48/14, 77/14, 97/14 i 58/15

¹³ „Sl.novine FBiH“, br/ 10/08, 09/10, 44/11, 07/13 i 65/13

¹⁴ „Sl.novine FBiH“, br/ 82/09

¹⁵ „Sl.novine FBiH“, br/ 44/12, 94/13, 80/14 i 70/16



KM na drugim pozicijama), 2013. godinu (2.761.251 KM), 2014. godinu (3.096.623 KM, od čega je 296.633 KM evidentirano na drugim pozicijama), 2015. godinu (2.323.842 KM) i 2016. godinu (2.299.419 KM).

Struktura realizovanih izdataka za 2016. godinu iskazana je u slijedećoj tabeli: (u KM)

R. br.	Vrsta troška	Odobreno u 2016. god.	Realizovano u 2016. god.	Realizovano u 2015. god.	Indeks 4/5*100
1	2	3	4	5	6
1.	Paušalne naknade i naknade po učinku	-	882.472	707.837	125
2.	Putni troškovi i troškovi noćenja	-	233.597	206.706	113
3.	Troškovi goriva	-	61.683	36.100	171
4.	Troškovi kancelarijskog materijala i opreme	-	66.974	87.218	77
5.	Troškovi održavanja vozila	-	11.053	37.300	30
6.	Troškovi edukacije revizorskih timova za kontrolu	-	0	0	0
7.	Ostale nespomenute usluge	-	12.270	30.561	40
8.	Porezi i doprinosi za samostalnu djelatnost	-	204.272	171.347	119
9.	Izdaci za rad Instituta za medicinsko vještačenje	-	827.098	1.046.773	79
UKUPNO:		2.500.000	2.229.419	2.323.842	96

Navedena sredstva utrošena su za realizaciju predmeta utvrđenih Dinamičkim planom realizacije Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti boračko - invalidske zaštite za 2016. godinu, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost Zaključkom od 25.02.2016. godine. Ministar je uz saglasnost Vlade FBiH 12.11.2015. godine, donio Pravilnik o formiranju i radu revizorskih timova za kontrolu i revizorskog tima za koordinaciju, kojim je utvrđeno da se za obavljanje poslova revizije obrazuje sedam revizorskih timova za kontrolu. Uz prethodnu saglasnost Vlade FBiH, ministar je 31.03.2016. godine, donio Pravilnik o izmjeni navedenog Pravilnika, kojim se umjesto sedam, predviđa deset revizorskih timova za kontrolu. Revizorski timovi za kontrolu VIII, IX i X, imenovani su Rješenjem, 26.08.2016. godine. Dinamički plan revizija, kojim je bilo predviđeno da sedam revizorskih timova urade 25.200 predmeta, 300 predmeta po revizorskem timu za mjesec dana, nije izmijenjen, niti je ukupan broj predmeta povećan za 3.600 predmeta, koje su trebali uraditi tri nova tima za septembar, oktobar, novembar i decembar 2016. godine.

O realizaciji broja predmeta dati su slijedeći podaci:

Broj predmeta

R. br.	Faza revizije	Opis faze revizije	Dinamički plan revizije za 2016. god.	Realizovano u 2016. god	Realizovano u 2015. god.	Indeks 5/4*100
1	2	3	4	5	6	7
1.	I	Rad revizorskih timova za kontrolu	25.200	23.639	13.414	94
2.	II	Ocjena kod Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja	od 9.600 do 12.000	6.695	8.176	70
3.	III	Upravno rješavanje	do 15.600	17.002	15.529	109
Broj predmeta obrađenih u sve 3 faze revizije:			cca 13.200			

Podaci Ministarstva vezani za 2015. godinu o broju završenih predmeta koji su dati za u toku revizije ove godine (13.414) i prethodne godine (15.861), razlikuju se za 2.447 predmeta. Takođe, podaci vezani za broj predmeta koje je ocijenio Institut za medicinsko vještačenje u 2015. godini dati u ovoj reviziji (8.176), nisu identični podacima koji su prezentirani prethodne godine (9.029) i razlikuju se za 853 predmeta.

U informacijama o implementaciji Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti boračko - invalidske zaštite za 2016. godinu, koje su kvartalno dostavljane Vladi FBiH i koje je ista prihvatala zaključkom, iskazani podaci vezani za realizaciju Dinamičkog plana za I, II i III fazu za cijelu 2016. godinu, nisu identični datim podacima koji su iskazani u prethodnom pregledu. Istim je ukupno u I fazi revizije (rad revizorskih timova za kontrolu) realizovano je 23.083 predmeta (u pregledu 23.639), u II fazi revizije (ocjena kod Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja) 6.695 predmeta (u pregledu isti broj), u III fazi revizije (upravno rješavanje) 10.046 predmeta (u pregledu 17.002, a Izvještaju Sektora za upravno rješavanje 17.132), a realizacija ukupnog broja predmeta obrađenih u sve tri faze revizije, nije iskazana. Isto tako, prema podacima navedenim u polugodišnjim izvještajima Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja, o izvršenim medicinskim vještačenjima u 2016. godini, po Zakonu o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti boračko - invalidske zaštite završeno je 6.550 medicinskih vještačenja. Nije



prezentiran Godišnji izvještaj za 2016. godinu, koji bi obuhvatio zbirne informacije date u kvartalnim izvještajima.

Zbog naprijed navedenih neusaglašenih podataka u različitim aktima, smatramo da u Ministarstvu nisu preduzete sve adekvatne aktivnosti kako bi se izvršilo usaglašavanje podataka o stvarnom broju završenih predmeta u II fazi revizije, koji inače predstavlja limitirajući faktor u ovom procesu, kao i u I i III fazi, koje imaju finansijski efekat, obzirom da se isplata vrši po završenom predmetu.

U zahtjevu za odobravanje sredstava za realizaciju navedenih aktivnosti, kao ni u budžetskom zahtjevu, pored iznosa traženih sredstava, nije navedena vrsta izdataka sa iznosom potrebnih sredstava za realizaciju. Odobravanjem sredstava na ovakav način, nisu stvoreni preduslovi za praćenje namjenskog utroška, a ostavljena je mogućnost rukovodiocu institucije da sam utvrđuje namjenu istih. Odobravanjem sredstava za provođenjem revizije na ovaj način nisu ispoštovane sve zakonom utvrđene odredbe, jer u strukturi odobrenih sredstava na poziciji ugovorenih usluga odobreni su i iskazani i izdaci koji se odnose na obavljanje aktivnosti iz nadležnosti Ministarstva, a koji su se trebali odobriti, odnosno iskazati, ukoliko je postojala potreba, na odgovarajućim pozicijama izdataka (putni troškovi, troškovi goriva, troškovi održavanja i dr.). Ministarstvu su, Budžetom FBiH za 2017. godine, na osnovu budžetskog zahtjeva, posebno odobrena sredstva za troškove provođenja revizije, po pojedinim pozicijama izdataka.

U okviru troškova provođenja revizije iz boračko - invalidske zaštite evidentirani su i putni troškovi, izdaci za gorivo, održavanja vozila, nabavka auto guma i kancelarijskog materijala, a isti nisu, u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, iskazani na propisanim pozicijama izdataka. Navedeno je imalo za posljedicu netačno iskazivanje troškova materijala i usluga od 373.307 KM u okviru provođenja revizije iz oblasti boračko - invalidske zaštite u FBiH, te isti nisu iskazani na odgovarajućim pozicijama u Glavnoj knjizi Trezora i finansijskim izvještajima.

Preporuka:

- **Izdatke i rashode vezane za provođenje revizije iz oblasti boračko - invalidske zaštite, evidentirati i iskazivati na odgovarajućim pozicijama u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

Troškovi provođenja kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti boračko – invalidske zaštite iznose **2.299.419 KM**, a čine ih: paušalne naknade i naknade po učinku za provođenja zakonske kontrole 882.472 KM (neto naknade revizorskih timova za kontrolu 332.777 KM, neto naknade Revizorskog tima za koordinaciju 57.000 KM, ugovori o djelu 380.498 KM, volonterski ugovori 94.197 KM, nagrade revizorskim timovima 16.400 KM); rad ljekarskih komisija Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja za potrebe provođenja zakonske revizije 827.098 KM; putni troškovi i troškovi noćenja 233.597 KM; porezi i doprinosi za samostalnu djelatnost i povremeni rad 204.272 KM, kancelarijski materijal 66.974 KM, gorivo 61.683 KM; održavanje vozila 11.053 KM i ostale nespomenute usluge 12.270 KM.

Uvidom u dokumentaciju vezanu za obračun naknada konstatovano je da je Dinamičkim planom predviđeno 300 predmeta po timu mjesечно. Odlukom o osiguranju kadrovskih i materijalnih prepostavki za izvršenje Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti boračko - invalidske zaštite, koju je donijela Vlada FBiH u septembru 2016. godine, čijim donošenjem su prestale da važe Odluka o osiguranju kadrovskih i materijalnih prepostavki za izvršenje Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti boračko - invalidske zaštite, koju je donijela Vlada FBiH 2012. godine, sa izmjenama u 2013. i 2014. godini. Navedenim odlukama utvrđena je naknada za provjeru određenog broja predmeta za koji je postupak provjere završen/okončan. **Takođe, mišljenja smo da nije jasno utvrđeno šta znači da je postupak provjere završen/okončan. Zbog navedenog dolazi i do različitog broja iskazanih pregleda, koji su dati u prethodnoj i reviziji ove godine. Navedeno ima značajnost, jer se na osnovu takvih evidencija vrši obračun i isplata novčanih naknada.** Ugovori o djelu za članove revizorskih timova i Tima za koordinaciju, zaključivani su nakon obavljenog posla, što nije u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima. U istim je naveden iznos mjesечne naknade po osnovu paušala i broja urađenih predmeta za taj mjesec, što je trebalo utvrditi, sačiniti i ovjeriti posebnim mjesечnim obračunom. Za obračun dnevница vozačima i članovima timova, retroaktivno su zaključivani aneksi ugovora, takođe nakon obavljenog posla i izvršenog obračuna.



Takođe je konstatovano da nema adekvatne kontrole kod obračuna i isplate dnevničica za službeni put i noćenja. Vrijeme polaska i dolaska sa službenog puta razlikuje se kod vozača i kod članova tima. Evidencije na putnom nalogu ne odgovaraju evidencijama na nalogu za korištenje službenih vozila. Za određene relacije iskazivano je za više od duplo pređenih kilometara, od stvarnih relacija udaljenosti mjesta u kome je vršena revizija. Fakturom nije potvrđeno da je usluga smještaja i izvršena. Izvršenim uvidom u način obračuna i uplate doprinosa i poreza na dohodak za osobe angažovane po ugovorima o djelu na provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti boračko - invalidske zaštite vršeno plaćanje po fakturama dobavljača za hotelski smještaj, a da isti nisu obuhvaćeni u osnovicu za obračun doprinosa i poreza na dohodak, što nije u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i ostalim važećim propisima, obzirom da samo zaposlenici imaju pravo na neoporezive naknade troškova službenih putovanja do propisanih iznosa. **Imajući u vidu naprijed navedeno, u Ministarstvu nisu uspostavljene adekvatne kontrole odobravanja i realizacije novčanih naknada članovima revizorskih timova, dnevničica za službeni put, smještaja i obračuna i uplatu doprinosa i poreza na dohodak za osobe angažovane zaključivanjem ugovora o djelu u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak, Zakonom o doprinosima i Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja.**

Preporuka:

- *Uspostaviti adekvatan sistem kontrole obračuna naknada članovima revizorskih timova i obračuna i isplate dnevničica za službeni put i smještaj za osobe angažovane po ugovoru o djelu na provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti boračko - invalidske zaštite, uz obračun i uplatu doprinosa i poreza na dohodak u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak, Zakonom o doprinosima i Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja.*

Izdaci za rad Institut za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja iznose 827.098 KM. Ugovorom o obavljanju poslova medicinskog vještačenja zdravstvenog stanja u postupku za ostvarivanje prava iz oblasti boračko - invalidske zaštite zaključenim sa Institutom za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja (11.12.2015. godine) predviđeno je (član 5.) da će Institut poslove u prvostepenu, drugostepenu postupku i postupku medicinskog vještačenja u kućnoj posjeti obaviti u roku od 30 dana od prijema zahtjeva. Uvidom u priložene spiskove uz fakture za izvršene poslove medicinskog vještačenja konstatovan je značajan broj predmeta koji nisu završeni u ugovorenom roku, odnosno evidentno je kašnjenje u izvršavanju poslova medicinskog vještačenja. Neblagovremeno izvršavanje poslova od strane Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja, kao i neadekvatno praćenje dinamike po svakom predmetu od strane Ministarstva, odražava se na neosnovano trošenje budžetskih sredstava obzirom da korisnici za koje se u upravnom rješavanju (kao III faza kontrole zakonitosti) utvrdi da su neosnovano ostvarivali prava, koriste budžetska sredstva u toku vremenskog perioda do prestanka prava.

Preporuka:

- *Preduzeti aktivnosti kako bi Institut za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja postupio u skladu sa odredbama zaključenog ugovora o obavljanju poslova medicinskog vještačenja zdravstvenog stanja u dijelu izvršenja obaveze u ugovorenom roku.*

Nagrade Revizorskim timovima za kontrolu zakonitosti korištenja prava boračko – invalidske zaštite iskazane su u neto iznosu od 16.400 KM. Odlukom Vlade FBiH o osiguranju kadrovske i materijalnih prepostavki za izvršenje Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti boračko - invalidske zaštite utvrđene su kadrovske i materijalne prepostavke za izvršenje navedenog Zakona, kao i to da ministar može nagraditi članove Revizorskog tima za kontrolu kao i zaposlenika Ministarstva do 1.000 KM angažovanog na poslovima revizije za posebne rezultate postignute u provođenju navedenog Zakona. Isplaćene nagrade se odnose na revizorske timove, međutim nisu isplaćene svim timovima koji su ispunili predviđenu normu. Nisu utvrđeni kriteriji za isplatu nagrada za revizorske timove.

Izdaci za volonterski rad iskazani su u neto iznosu od 94.197 KM po osnovu zaključenih ugovora o volonterskom radu na period od godinu dana za 19 volontera u skladu sa zaključcima Vlade FBiH. Navedeni izdaci su evidentirani u okviru troškova provođenja revizije iz oblasti boračko – invalidske zaštite u FBiH, iako su volonteri obavljali poslove i iz nadležnosti drugih sektora i Inspektorata. Ovi izdaci nisu evidentirani na propisanoj poziciji u skladu sa važećim zakonskim i ostalim propisima.

Troškovi goriva i održavanja vozila za provođenje kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti boračko - invalidske zaštite iskazani su u iznosu od 72.736 KM, od čega se na gorivo odnosi 61.683 KM, a na održavanje



vozila 11.053 KM. Nije izvršeno evidentiranje pripadajućeg dijela troškova goriva za januar i februar 2016. godine u iznosu od 12.284 KM, na troškove revizije i Ministarstva, obzirom da je sedam fakturna za gorivo, za navedeni period, evidentirano na troškove revizije. Ovakvo evidentiranje nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Takođe, priznati su i troškovi, koji nisu navedeni u ponudi dobavljača uz Ugovor o nabavci. Evidencije o korištenju službenih vozila nisu uredno popunjavane. Npr. navedena jedna relacija, a gorivo je u isto vrijeme sipano na sasvim drugom mjestu i sl., a za isti period je isplaćena i dnevničica za službeni put. Za opravku vozila Ford Fusion, iskazan je izdatak, međutim u zaključenom Ugovoru sa dobavljačem, predviđena je opravka drugih vrsta vozila, ali ne i ovog.

Preporuka:

- **Osigurati namjensko korištenje putničkih automobila za potrebe provođenja kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti boračko - invalidske zaštite, kao i da se na propisanoj poziciji evidentiraju samo izdaci koji su vezani za njeno provođenje.**

7.1.1.4 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi iskazani su i realizovani u iznosu od 308.914.767 KM, što predstavlja 96% ukupnih rashoda. Realizacija tekućih transfera odnosi se na transfere pojedincima 306.721.367 KM i transfere neprofitnim organizacijama 2.193.400 KM. Drugi tekući rashodi – Izdaci za izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju iznose 420.756 KM.

Pregled planiranja i realizacije tekućih transfera dat je u slijedećoj tabeli: (u KM)

R. br.	Naziv transfera	Odobreno za 2016. god.	Realizacija za 2016. god.	Realizacija za 2015. god.	Izvršenje (4/3)(%)
1	2	3	4	5	6
1.	Transfer pojedincima-za invalidnine	290.604.160	288.393.109	294.338.765	99
2.	Transfer pojedincima za implementaciju Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja	17.591.800	15.528.258	15.684.528	88
3.	Transfer pojedincima - za pomoć u liječenju boraca	1.500.000	1.500.000	1.300.000	100
4.	Tekući transfer pojedincima-Transfer za pomoć u zapošljavanju borač. kategorija putem boračkih zadruga	1.300.000	1.300.000	-	100
5.	Transfer neprofitnim organizacijama	170.000	170.000	-	100
6.	Transfer neprofitnim organizacijama - udruženja proistekla iz posljednjeg odbr. – oslobođilač. rata	460.000	460.000	460.000	100
7.	Transfer neprofitnim organizacijama - za podršku fondaciji za stambeno zbrinjavanje RVI i boračke populacije	675.000	675.000	675.702	100
8.	Transfer za sufinsaniranje troškova sahrana i dženaza pripadnika boračkih populacija	450.000	440.400	175.000	98
9.	Transfer za obilježavanje značajnih datuma	300.000	300.000	250.000	100
10.	Transfer za sufinsaniranje izgradnje spomen obilježja, uređivanje mezara i grobalja	150.000	148.000	99.000	99
Ukupan iznos:		313.200.960	308.914.767	312.982.995	99

Transfer pojedincima - za invalidnine realizovan je u iznosu 288.393.109 KM. Prema datim podacima, broj korisnika u decembru 2016. godine (89.543), smanjen je u odnosu na januar iste godine (90.963) za 1.420 korisnika. Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica¹⁶ iz 2010. godine, utvrđeno je da će se visina osnovice usklađivati sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH, a da će se za obračun i isplatu mjesecnih novčanih naknada primjenjivati koeficijent u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH. Vlada FBiH je 07.04.2016. godine u skladu sa naprijed navedenim Zakonom donijela Odluku o utvrđivanju osnovice za određivanje visine mjesecnih novčanih naknada korisnika boračko - invalidske zaštite u FBiH (invalidnina), za 2016. godinu u iznosu od 867,50 KM, kao i Odluku o utvrđivanju koeficijenta za obračun i isplatu mjesecnih novčanih naknada korisnika boračko - invalidske zaštite u FBiH

¹⁶ „Sl.novine FBiH“br/ 33/04, 56/05, 70/07, 9/10



(invalidnina) za 2015. godinu od 0,965257. Odlukama je utvrđeno da se iste primjenjuju od 01.01.2016. godine u skladu sa raspoloživim sredstvima Budžeta FBiH.

U skladu sa članom 54. Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica Ministarstvo vrši nadzor nad provođenjem zakona i propisa donesenih na osnovu istog, izdaje obavezne instrukcije i vrši neposredni upravni nadzor i kontrolu namjenskog trošenja sredstava namijenjenih za ostvarivanje prava po ovom Zakonu. Obaveza obračuna lične i porodične invalidnine korisnika prava je u nadležnosti općinskih organa. Potpisani i ovjeren obračun od strane službenog lica, dostavlja se nadležnom kantonalmu organu koji iste prekontroliše, objedini, ovjeri, potpiše i sa rekapitulacijom potrebnih sredstava dostavi Ministarstvu. Ministarstvo vrši kontrolu, te urađene i potpisane preglede dostavlja na isplatu. Ukoliko se iz bilo kojeg razloga u toku kontrole utvrde greške i ukoliko kantonalni organi ne izvrše korekcije prema uputama Ministarstva, isti korigovane obračune proslijeđuju na realizaciju.

Uvidom u obračun i isplatu invalidnina konstatovano je da podaci o broju korisnika i isplaćenim sredstvima u evidenciji Ministarstva i zahtjevi određenih kantona, za isti period nisu identični, obično je veći iznos i broj korisnika po zahtjevima kantona. Za decembar 2016. godine zahtjevi kantona su za 124 korisnika veći nego što je izvršena isplata (kod Zapadno - hercegovačkog kantona za 69 korisnika i Posavskog kantona za 26 korisnika). Razlike nastaju jer, prilikom kontrole ovlašteni zaposlenik, sa spiska skida one korisnike za koje su mu dostavljena uvjerenja o obustavi isplate ili rješenja o prestanku prava. Uvjerenje o prestanku prava donose ovlašteni zaposlenici u Odsjeku za pitanja vojne evidencije iz oblasti vojne obaveze, odnosno Grupi za pitanja evidencije iz oblasti vojne obaveze, na osnovu zahtjeva revizorskih timova. Ista se ne dostavljaju korisniku niti nadležnoj općinskoj službi. Rješenje o prestanku prava, na osnovu ovih uvjerenja i na osnovu nalaza nadležne komisije Instituta za medicinsko vještačenje, donosi Sektor za upravno rješavanje. Protiv rješenja Ministarstva donesenim u postupku revizije ne može se izjaviti žalba, ali se može pokrenuti upravni spor kod Vrhovnog suda FBiH. Rješenja se dostavljaju općinskim službama za boračko – invalidsku zaštitu, ali iste ponekad ne postupaju po istim, te se prilikom kontrole obračuna, korisnici za koje su donesena rješenja skidaju sa obračuna.

Uvidom u bazu podataka, kao i prethodnih godina, na likvidacionim kartonima korisnika prava nisu evidentirane neisplaćene invalidnine, i u toku 2016. godine iskazivani su samo podaci o obračunatim iznosima invalidnina, a ne i podaci o izvršenim isplatama i preostalim obavezama za isplatu. Obzirom da na likvidacionim kartonima korisnika prava nisu evidentirane sve promjene (isplate i povrati sredstava), iskazani podaci u istim ne odražavaju stvarno stanje obračunatih i isplaćenih naknada korisnicima prava, te je onemogućena adekvatna kontrola obračunatih i isplaćenih naknada iskazanih u Glavnoj knjizi Trezora, jer isti nisu uporedivi sa pomoćnim evidencijama Ministarstva.

Ministarstvo je od 01.01.2017. godine prešlo na novi sistem obračuna invalidnina, kojim bi se trebali ispraviti nedostaci baze podataka koja je korištena, kao i podacima iskazanim o obračunatim i isplaćenim sredstvima i povratima na likvidacionim kartonima korisnika, što bi trebalo omogućiti usaglašavanje evidencija Glavne knjige Trezora i pomoćnih evidencija Ministarstva vezano za isplatu invalidnina.

Preporuke:

- **Nastaviti aktivnosti u skladu sa utvrđenim nadležnostima vezano za nadzor nad provođenjem Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica posebno u dijelu dosljedne provedbe navedenog zakona od strane nižih nivoa vlasti kao i postupanje istih po aktima Ministarstva donesenih u skladu sa ovlaštenjima utvrđenim u zakonskim i podzakonskim aktima.**
- **Cjelokupan proces obračuna prava, sve promjene i isplate korisnicima boračko - invalidske zaštite vršiti u okviru glavne baze podataka i iskazivati na likvidacionim kartonima korisnika prava koji bi predstavljao osnov za unos istih u Glavnu knjigu Trezora.**

Transfer pojedincima - za implementaciju Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja¹⁷ iznosi 15.528.257 KM, a za realizaciju ovog transfera Budžetom FBiH je odobreno 17.591.800 KM. Prema datim podacima broj korisnika u decembru 2016. godine (4.987) je manji za 17 u odnosu na januar iste godine (5.004). Presudom Ustavnog suda FBiH, utvrđeno je da prihodovni cenzus, zbog kojeg su korisnici u prethodnom periodu bili isključeni iz ostvarivanja prava, nije u saglasnosti sa Ustavom FBiH. Ministarstvo je

¹⁷ „Sl.novine FBiH“, br/ 70/05, 61/06, 9/10



postupilo po Presudi, a izmjena Zakona nije izvršena. Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica definisano je da će se visina osnovice kao i koeficijent za obračun i isplatu mjesecnog novčanog dodatka usklađivati sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH. Odluku o utvrđivanju osnovice za isplatu mjesecnih novčanih naknada dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica u 2016. godini u iznosu od 641,66 KM i Odluku o utvrđivanju koeficijenta za obračun i isplatu mjesecnih novčanih naknada dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica od 0,965248, donijela je Vlada FBiH 07.04.2016. godine. Navedenim odlukama je utvrđeno da će se iste primjenjivati od 01.01.2016. godine u skladu sa raspoloživim sredstvima Budžeta FBiH.

Ministar je 27.12.2016. godine donio Odluku, kojom je utvrđena isplata razlike sredstava dobitnicima ratnih priznanja i članova njihovih porodica za one korisnike koji nisu bili u 2014. godini na isplati, a bili su u pravu u periodu 01.01. – 31.07.2009. godine. Ukupan iznos sredstava je 54.994 KM, za 677 korisnika, od kojih su dio prema izjavi (oko 9.000 KM), banke vratile na račun, obzirom da korisnici nisu živi. Uvidom u bazu podataka - likvidacione kartone korisnika novčanog dodatka konstatovano je da su na istim evidentirani obračunati iznosi za svih 12 mjeseci i isplate za iste, međutim nisu evidentirani povrati sredstava. Takođe vezano za isplatu razlike, obračun i isplata su evidentirani, međutim, povrati iako su realizovani, sistem ne evidentira. Imajući u vidu naprijed navedeno konstatujemo da evidentirane obaveze i rashodi u Glavnoj knjizi Trezora i finansijskim izvještajima Ministarstva za 2016. godinu nisu usaglašeni sa podacima iz baze podataka - likvidacionih kartona korisnika novčanih dodataka.

Preporuka:

- *Proces obračuna ostvarivanja prava i isplata novčanih dodataka i realizovanih povrata dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica, vršiti u okviru glavne baze podataka i iskazivati na likvidacionim kartonima korisnika prava, što je osnov za unos istih u Glavnu knjigu Trezora.*

Tekući transfer pojedincima – za pomoć u liječenju boraca iznosi **1.500.000 KM**. Budžetom za 2016. godinu za ovaj transfer je odobreno 1.300.000 KM, a Izmjenom i dopunom Budžeta FBiH, ovaj iznos je uvećan za 200.000 KM. Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava navedenog transfera za 2016. godinu, Vlada FBiH je donijela 12.02.2016. godine u iznosu od 1.300.000 KM, a Odluku o izmjeni i dopuni Odluke o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele, 01.12.2016. godine na iznos 1.500.000 KM. Ministar je donio Posebne kriterije kojim je utvrđena maksimalna visina pomoći po grupama i popis potrebne dokumentacije te imenovao komisiju za razmatranje pristiglih zahtjeva, ocjenu ispunjenosti uslova i podnošenje prijedloga rješenja odobrenih zahtjeva. Javni poziv za za ostvarivanje prava objavljen je 15.02.2016. godine i isti ne sadrži posebne kriterije koji utvrđuju maksimalne iznose pomoći za svaku od četiri grupe oboljenja. Posebni kriteriji koje je donio ministar i kriteriji objavljeni u Javnom pozivu nisu isti. Zaprimljeno je 4.649 zahtjeva od kojih je za 2.990 odobrena pomoć, 69 zahtjeva je vraćeno podnosiocima jer su dostavljeni prije objavlivanja Javnog poziva, a za 1.590 zahtjeva nisu ispunjeni uslovi iz Programa. Programom utroška sredstava utvrđeni su opći kriteriji: karakter i kategorija bolesti, visina sredstava potrebnih za pojedinačno liječenje, hitnost svakog pojedinog slučaja, socijalno-materijalni status podnosioca zahtjeva za pomoć i broj podnesenih zahtjeva. Oboljenja koje su razvrstana u četiri grupe nisu jasno definisana te je Komisija vršila vrednovanje na osnovu subjektivne procjene i prethodnih iskustava. Prema dostavljenoj dokumentaciji, nije navedena visina sredstava potrebna za pojedinačno liječenje, te na koji način socijalno - materijalni status podnosioca ima uticaj na visinu dodijeljenih sredstava. Obzirom na veliki broj zahtjeva za pomoć u liječenju te da su se sredstva dodjeljivala svim korisnicima čiji su zahtjevi prispjeli nakon objavlivanja Javnog poziva i čija dokumentacija je ocijenjena kompletnom, sve dok je Ministarstvo imalo odobrenih budžetskih sredstava za ovu namjenu, kriterij hitnosti slučaja takođe nije u potpunosti primjenjiv. **Zbog prethodno navedenog, konstatujemo da pojedini kriteriji koji su bili osnov za vrednovanje zahtjeva i utvrđivanje visine dodijeljenih sredstava, nisu mjerljivi, a samim tim i da nisu primjenjivi.**

Preporuka:

- *Jasno definisati opće i posebne kriterije sa utvrđenim odnosom između visine sredstava i kriterija, čijom primjenom će se osigurati ravnopravna raspodjela tekućeg transfera za*



pružanje pomoći pri liječenju ratnih vojnih invalida, članova porodica šehida i poginulih boraca, te demobilisanih boraca i članova njihovih užih porodica.

Tekući transfer pojedincima – Transfer za pomoć u zapošljavanju boračkih kategorija putem boračkih zadruga iznosi **1.300.000 KM**. Budžetom FBiH za 2016. godinu za ovaj transfer je odobreno 1.000.000 KM, a izmjenama i dopunama Budžeta FBiH ovaj iznos je uvećan za 300.000 KM. Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava navedenog transfera, Vlada FBiH je donijela 12.02.2016. godine u iznosu od 1.000.000 KM. Iako su Izmjenom i dopunom Budžeta FBiH za 2016. godinu, odobrena sredstva uvećana za 300.000 KM, Odluka o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele, nije izmijenjena u dijelu visine odobrenih sredstava. Programom nisu utvrđeni kriteriji za raspodjelu u skladu sa članom 37. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2016. godinu. Ministar je imenovao Komisiju za predlaganje raspodjele, koja se sastoji od predsjednika, zaposlenika Ministarstva i četiri spoljna saradnika, eksperta, predstavnika boračkih organizacija i jednog zaposlenika kantonalnog ministarstva boraca. Ista je donijela Poslovnik o radu, na koji je ministar dao saglasnost. Ministar je donio Pravilnik o kriterijima za raspodjelu, korištenje, kontroli i izvještavanju o utrošku sredstava ovoga transfera 18.02.2016. godine, kojim je utvrđeno pravo učešća (pojedinci, zadruge i savez boračkih zadruga), potrebna dokumentacija, bodovanje, kriteriji (opći i posebni), nadzor, kontrola i izvještavanje. Javni poziv za podnošenje zahtjeva za ostvarivanje prava na dodjelu sredstava za pomoć u zapošljavanju boračkih kategorija putem boračkih zadruga, objavljen je 18.02.2016. godine. U istom je navedeno da će se sredstva u iznosu od 1.000.000 KM, podijeliti korisnicima koji podnesu zahtjev u roku od 30 dana od objave u dnevnim novinama, a ukoliko se u datom roku ne zaprimi dovoljan broj zahtjeva, Ministarstvo zadržava pravo da zaprima aplikacije sve dok ima raspoloživih sredstava za ove namjene. Zahtjevi zaprimljeni po ovom Javnom pozivu, nisu vrednovani za 1.000.000 KM, kako je u istom navedeno, već za svih 1.300.000 KM odobrenih sredstava. Opći kriteriji koji nose 50 bodova su: kvalitet i kompletност programa po ocjeni Komisije; povećanje zaposlenosti, za svakog zaposlenog; visina učešća vlastitih sredstava; poboljšanje uslova života boračke populacije stvaranjem uslova za uključivanje u tržiste rada; ostvareni rezultati, kompetencije i reference zadruge/zadrugara/saveza. Posebni kriteriji koji nose 50 bodova su: broj zadrugara koji pripada boračkoj populaciji (jedan zadrugar ne može biti prikazan kao član više od jedne zadruge); uključivanje vlastitih resursa u projekat (zemljište, prostor, mašine, alat); kontinuitet započetih, a nezavršenih projekata; posebne potrebe i specifičnost; očekivani efekti projekta. Utvrđeno je da većina općih i posebnih kriterija nije jasna i mjerljiva i da se broj bodova od strane Komisije, utvrđivao na osnovu subjektivne ocjene. Za kriterije koji su mjerljivi, kao na primjer broj zadrugara, nisu utvrđeni podkriteriji, koliko je to bodova za određeni broj zadrugara ili tome slično, kako bi se tačno mogli ocijeniti i na osnovu tako realne ocjene i utvrditi sredstva koja će se dodijeliti. Prema datoj dokumentaciji, komisija je bodovanje vršila zbirno, a ne pojedinačno. Iako Komisija nije cijelu godinu radila u punom sastavu, nije izmijenjeno Rješenje o imenovanju Komisije za predlaganje raspodjele. Nakon utvrđivanja prijedloga, Komisija je obilazila aplikante i sačinjavala Službenu zabilješku, kako bi na licu mjesta utvrdila tačnost podataka iz dostavljene dokumentacije. Komisija je donijela tri Odluke o raspodjeli, na koje je saglasnost dao ministar (591.000 KM, 220.000 KM i 489.000 KM) u vrijednosti od 3.300 KM do 69.000 KM, po korisniku. Sa svim korisnicima zaključen je Ugovor u kome su navedena data sredstva i svrha dodjele, kao izvještavanje o utrošku i da, ukoliko odobrena sredstva nenamjenski koristi, dužan ista vratiti u roku od 30 dana od dana prijema izjave o raskidu.

Ministarstvo je zaprimilo 159 aplikacija putem protokola i tri elektronski od kojih je za 95 odobrena pomoć, 67 aplikacija je bilo neispravno. Programom utroška sredstava nisu, u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta za 2016. godinu, utvrđeni kriteriji za raspodjelu, niti je izvršena izmjena Programa, obzirom da je odobreno dodatnih 300.000 KM. Objavljeni Javni poziv se odnosi na raspodjelu sredstava u iznosu od 1.000.000 KM, a nije objavljen novi na raspodjelu dodatnih sredstava. Komisija u jednom periodu nije radila u punom sastavu, a nije izvršena izmjena iste.

Obzirom da do kraja predmetne revizije nije izvršen nadzor nad navedenim transferom, nisu ni utvrđeni efekti uloženih sredstava (broj novozaposlenih).

Zbog prethodno navedenog, raspodjela sredstava transfera za zapošljavanje boračkih kategorija putem boračkih zadruga u iznosu 1.300.000 KM za 95 korisnika, nije izvršena na osnovu kriterija koji su jasni i mjerljivi.



Preporuka:

- *Programom utroška sredstava jasno definisati opće, kao i mjerljive posebne kriterije, čijom primjenom će se osigurati ravnopravna raspodjela Tekućeg transfera za zapošljavanje boračkih kategorija putem boračkih zadruga, a u slučaju promjene iznosa odobrenih sredstava, izvršiti izmjene i dopune istog u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH.*

Tekući transfer neprofitnim organizacijama – za podršku Fondaciji za stambeno zbrinjavanje RVI i boračku populaciju realizovan je u iznosu od 675.000 KM, koliko je Budžetom za 2016. godinu i odobreno. Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava navedenog transfera, donijela je Vlada FBiH, 25.02.2016. godine. Navedenim Programom nisu utvrđeni kriteriji za raspodjelu, kako je propisano članom 37. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2016. godinu. Istim je navedeno, da će na osnovu pismenog Zahtjeva Fondacije za pružanje pomoći u rješavanju stambenih pitanja pripadnika boračkih populacija (u daljem tekstu Fondacija) i usvojenog Programa rada iste za 2016. godinu, Ministarstvo doznačiti sredstva. Zahtjev je Fondacija dostavila 18.01.2016. godine, u Glavnu knjigu Trezora unesen 29.08.2016. godine, a sredstva korisniku doznačena 31.08.2016. godine. Proceduru odabira i dodjele sredstava vršila je Fondacija. U skladu sa Odlukom o usvajanju programa utroška sredstava, Fondacija nije Ministarstvu dostavila Konačan izvještaj o realizaciji sredstava. Izvještaj o radu dostavljen je Vladi FBiH, a ista zaključkom usvojila, 03.03.2017. godine. Fondacija je 24.03.2017. godine dostavila spisak dodijeljenih kredita u 2016. godini. Sredstva su dodijeljena za 57 korisnika u visini od 10.000 KM i 15.000 KM. U skladu sa Zakonom o udruženjima i fondacijama, Komisiju za upravno - finansijski nadzor nad radom Fondacije, formirao je ministar i ista je sačinila Konačan izvještaj, 28.02.2017. godine. U izvještaju je Komisija konstatovala da sredstva od 166.200 KM nisu raspoređena na odgovarajuće pozicije kontnog plana, da ukupna planirana sredstva za rad (254.500 KM), nisu prikazani u skladu sa kontnim planom i nisu utvrđeni kriteriji za planiranje i raspodjelu sredstava interventne bespovratne pomoći.

Programom utroška sredstava tekućeg transfera - za podršku Fondaciji za stambeno zbrinjavanje RVI i boračku populaciju, nisu utvrđeni kriteriji za raspodjelu u skladu sa članom 37. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2016. godinu, niti se može reći da je izvršen upravno - finansijski nadzor nad radom navedene Fondacije, kao i načinom raspodjele, kako kreditnih tako i bespovratnih sredstava.

Preporuke:

- *Programom utroška sredstava utvrditi kriterije za raspodjelu Tekućeg transfera neprofitnim organizacijama – za podršku Fondaciji za stambeno zbrinjavanje RVI i boračku populaciju i izvještavati o utrošku istih, u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH.*
- *Vršiti upravno – finansijski nadzor nad radom Fondacije za pružanje pomoći u rješavanju stambenih pitanja pripadnika boračkih populacija i raspodjele kreditnih i bespovratnih sredstava.*

Tekući transfer neprofitnim organizacijama udruženja - udruge proistekle iz posljednjeg odbrambeno - oslobođilačkog/domovinskog rata iznosi 460.000 KM. Program utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava je usvojen Odlukom Vlade FBiH, 12.02.2016. godine. Provedenom revizijom konstatovali smo da bodovi nisu u svim slučajevima dodjeljivani na osnovu relevantne dokumentacije (npr. kvalitet i cilj programa koji nosi do 30 bodova utvrđivan je po slobodnoj procjeni komisije, dodijeljeni su bodovi svim aplikantima po kriterijima: povećanje zaposlenosti i visina učešća vlastitih sredstava i u slučajevima kada program ne predviđa zapošljavanje i kada se ne dostavi dokaz o visini učešća vlastitih sredstava). **Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da iznosi sredstava za raspodjelu korisnicima nisu utvrđeni na osnovu dosljedne primjene kriterija utvrđenih Programom i Pravilnikom prilikom bodovanja i rangiranja prijava.**

Na osnovu Javnog poziva raspoređena su sredstva za 10 udruženja u pojedinačnim iznosima od 16.000 KM do 42.000 KM, dok su po odlukama ministra interventna sredstva u iznosu od 80.000 KM, raspodijeljena za 21 udruženje u pojedinačnim iznosima od 1.000 KM do 30.000 KM. Udruženjima HIDR-a Mostar i Savezu RVI FBiH dodijeljeno je 100.000 KM za sufinansiranje troškova održavanja Sportskih igara. Sa svim korisnicima potpisani su ugovori kojima je predviđeno dostavljanje detaljnog izvještaja o utrošku odobrenih sredstava zajedno sa kompletnom finansijskom dokumentacijom. Dodijeljena sredstava u iznosu od najmanje 229.000 KM su utrošena na materijalne troškove (plaće i naknade, gorivo, putni i režijski troškovi i drugi materijalni



troškovi), što nije u skladu s potpisanim ugovorima kojima je predviđeno da se 50% dodijeljenih sredstava utroši direktno za ciljeve projekta, a 50% na materijalne - redovne troškove rada udruženja. **Uvidom u izveštaje korisnika utrošak sredstava u iznosu od najmanje 114.500 KM nije izvršen u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele.**

Dio sredstava interventne rezerve, od 80.000 KM ukupno odobrenih, dodijeljen je udruženjima koja ne okupljaju boračku populaciju. **Sredstva su u najvećoj mjeri odobrena za finansiranje rada i redovnih aktivnosti udruženja što ukazuje da se ista nisu dodjeljivala za hitne i nepredviđene slučajevе, kako je to predviđeno Programom utroška.**

Transfer za sufinansiranje izgradnje spomen obilježja, uređenja mezarja i grobalja realizovan je u iznosu od 148.000 KM, a Budžetom FBiH za 2016. godinu za ove namjene odobreno je 150.000 KM. Program utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava je usvojen Odlukom Vlade FBiH od 12.02.2016. godine i istim su definisani opći kriteriji za odobrenje sredstava - istorijski značaj projekta/programa za širo društvenu zajednicu državnog, federalnog, kantonalnog ili općinskog nivoa; kvalitet projekta; vrijednost projekta; visina učešća sopstvenih sredstava za aplicirani projekt. Broj bodova po ovom kriteriju Komisija je utvrdila po slobodnoj ocjeni (diskreciona ocjena Komisije). Po Javnom pozivu od dostavljenih 76 zahtjeva, 29 je potpunih, 42 nepotpunih i 5 neblagovremenih. Sredstva su raspoređena za 29 korisnika u pojedinačnim iznosima od 1.000 KM – 12.000 KM, a po odlukama ministra iz interventnih sredstava za 16 korisnika u pojedinačnim iznosima od 1.000 KM do 6.000 KM. **Pojedini korisnici nisu ispunjavali uslove predviđene Programom utroška sredstava sa kriterijima raspodjele i Javnim pozivom obzirom da nije obuhvaćena boračka populacija, niti se radilo o vjerskim zajednicama.**

Pored navedenog, dio interventnih sredstava od ukupno odobrenih 40.000 KM, nije dodijeljen korisnicima u skladu sa Odlukom o usvajanju Programa utroška sredstava, ista su dodjeljivana korisnicima sa projektima gdje se ne radi o hitnim i nepredviđenim slučajevima.

Transfer za obilježavanje značajnih datuma je 300.000 KM, iako nije utvrđeno koji su značajni datumi u FBiH koji bi se koristili prilikom planiranja i raspodjele sredstava za sufinansiranje manifestacija. Program je usvojen Odlukom Vlade FBiH od 12.02.2016. godine i istim su definisani opći kriteriji za odobrenje sredstava: značaj projekta/programa za širo društvenu zajednicu državnog, federalnog, (izuzetno kantonalnog ili općinskog nivoa); broj korisnika predviđenih kroz program; vrijednost programa; učešće vlastitih sredstava i posebni kriteriji: kontinuitet u održavanju tradicije svake godine; iznos sredstava za aplicirani projekat/program ili obezbjeđenje sredstava iz drugih izvora; usvojen program/projekat obilježavanja značajnih datuma, događaja i ličnosti od strane nadležnih tijela aplikata.

Ministar je imenovao Komisiju za predlaganje raspodjele sredstava i na osnovu Javnog poziva raspodijeljena su sredstva u ukupnom iznosu od 220.000 KM za 45 korisnika u iznosima od 1.000 KM do 20.000 KM, a po odlukama ministra iz interventnih sredstava za 36 korisnika u iznosima od 1.000 KM do 10.000 KM. Interventna sredstva iznose 80.000 KM. Komisija je donijela podkriterije za vrednovanje prijava, međutim značajan broj ukupnih bodova (65% ocjene na osnovu dva kriterija) je dodijeljen na osnovu slobodne ocjene komisije (značaj programa za širo društvenu zajednicu državnog, federalnog, iznimno kantonalnog ili općinskog nivoa – do 35 bodova i kontinuiranost u održavanju tradicije svake godine – do 30 bodova). Uvidom u bodovnu listu i dokumentaciju priloženu, konstatovali smo da su po pojedinim kriterijima dodijeljeni bodovi i u slučaju kada nije priložena dokumentacija koja je dokaz ispunjenja navedenih uslova (npr. dodijeljeni su bodovi za visinu učešća vlastitih sredstava u slučajevima kada nije dostavljen dokaz o visini učešća vlastitih sredstava).

Provedenom revizijom smo konstatovali da su interventna sredstva dodijeljena odlukama ministra raznim korisnicima za namjene koje ne predstavljaju hitne i nepredviđene slučajevе (npr. Institut za RZ studije koji je dostavio Izvještaj o utrošku sredstava u iznosu od 10.000 KM na ime naknada za autorske radove i poreze i doprinose na iste) i u najvećoj mjeri ista su dodijeljena korisnicima kojima nije odobreno sufinansiranje iz redovnih sredstava, a čije prijave su prispjele u roku.

Preporuke:

- **Utvrđiti mjerljive kriterije i bodovanje vršiti na osnovu relevantne dokumentacije te ugovorom sa korisnicima jasno definisati namjenu, pravdanje i postupanja u slučaju kada sredstva nisu**



namjenski utrošena, za tekuće transfere udruženjima, za sufinansiranje izgradnje spomen obilježja, uređenja mezarja i groblja i obilježavanje značajnih datuma.

- *Preispitati opravdanost planiranja i realizacije interventnih sredstava, obzirom da ista nemaju zakonskog osnova i u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH, kojim se interventna sredstva ne mogu planirati u okviru programa utroška sredstava.*

Transfer za neprofitne organizacije – pravna pomoć pripadnicima boračke populacije iznosi 170.000 KM, od čega je 130.000 KM dodijeljeno Fondaciji za pravnu pomoć i 40.000 KM Zakladi za pružanje pravne pomoći. Program utroška sredstava je usvojen Odlukom Vlade FBiH, a cilj je pružanje podrške i finansijske pomoći naprijed navedenoj Fondaciji i Zakladi. Sredstva se dodjeljuju u skladu sa Pravilnikom o kriterijima za dodjelu sredstava za pružanje pravne pomoći pripadnicima boračke populacije koji donosi Upravni odbor Fondacije, odnosno Upravno vijeće Zaslavlja. Federalni ministar za pitanja boraca i invalida odbrambeno - oslobođilačkog rata, član je Upravnog odbora Fondacije. Ministarstvo sredstva dodjeljuje Fondaciji i Zakladi, koje na osnovu svojih Pravilnika o kriterijima dodjeljuju sredstva podnosiocima zahtjeva.

Ministar je sa Fondacijom i Zakladom zaključio ugovore o dodjeli sredstava i njihovom namjenskom utrošku, uz obavezu da u skladu sa potpisanim ugovorima dostave Ministarstvu kvartalne izvještaje o utrošku sredstava (Odluka o dodjeli sredstava i virman kao dokaz o uplati sredstava). Odluku o odobravanju novčane pomoći donosi Upravni odbor Fondacije, odnosno Upravno vijeće Zaslavlje, s tim što novčanu pomoć u iznosu do 1.000 KM može odobriti predsjednik Upravnog odbora Fondacije, odnosno usaglašenom odlukom predsjednik Upravnog odbora Zaslavlje i direktor Zaslavlje. **Ministarstvo može formirati Komisiju za nadzor nad radom Fondacije i Zaslavlje, međutim ista nije bila imenovana do kraja 2016. godine, pa ne možemo utvrditi da su sredstva namjenski utrošena i da su dodijeljena u skladu sa kriterijima fondacija.**

Preporuka:

- *Osigurati potreban nadzor nad raspodjelom sredstava Transfera za pravnu pomoć pripadnicima boračke populacije, u cilju obezbjeđenja namjenskog utroška sredstava.*

Transfer za sufinansiranje troškova sahrana i dženaza pripadnika boračke populacije je 440.400 KM. Prema Izvještaju o radu Komisije za sufinansiranje troškova sahrana i dženaza pripadnika boračke populacije i članova njihovih porodica od dana objavljivanja Javnog poziva zaprimljeno je ukupno 1.295 zahtjeva, od kojih je za 995 dodijeljena jednokratna pomoć u ukupnom iznosu od 440.400 KM. **Odlukom ministra Komisija je zadužena za bodovanje zahtjeva za smrtnе slučajeve iz decembra 2015. godine i iz Budžeta FBiH za 2016. godinu su isplaćene jednokratne pomoći za 115 zahtjeva koji su podneseni u 2015. godini u ukupnom iznosu od 46.000 KM.**

7.1.1.5 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi pojedincima relizovani su u iznosu od **1.984.000 KM**, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 72.000 KM ili 4%. Isto se odnose na nabavku 80 putničkih automobila za potrebe ratnih vojnih invalida 100% prve grupe. Kriteriji i način obezbjeđenja sredstava za nabavku putničkih automobila ratnim vojnim invalidima, vrsta putničkog automobila i druga pitanja od značaja za korištenje po ovom osnovu nabavljenih putničkih automobila uređeni su Uredbom o obezbjeđenju sredstava za nabavku putničkih automobila ratnim vojnim invalidima 100% prve grupe¹⁸.

Preporuka:

- *Na zvaničnoj stranici Ministarstva objaviti podatke o korisnicima i visini dodijeljenih sredstava koja su kroz tekuće i kapitalne transfere data korisnicima, na osnovu utvrđenih kriterija.*

7.2 BILANS STANJA

U finansijskim izvještajima Ministarstva na dan 31.12.2016. godine iskazana je struktura sredstava i izvora sredstava: stalna sredstva 942.707 KM, novčana sredstva 3.000 KM, kratkoročna potraživanja 367.637 KM, kratkoročne obaveze 39.780.920 KM, kratkoročna razgraničenja (12.213.720 KM) i izvori stalnih sredstava

¹⁸ „Sl.novine FBiH”, br/ 58/06, 34/07, 44/11 i 10/14

942.707 KM.

7.2.1 Stalna sredstva

Na dan 31.12.2016. godine iskazana su stalna sredstva u iznosu od 942.707 KM (nabavne vrijednosti 1.886.044 KM i ispravka vrijednosti 943.337 KM). Povećanje vrijednosti stalnih sredstava u 2016. godini odnosi se na povećanje Opreme u pripremi u iznosu od 711.239 KM i nabavku opreme u iznosu od 43.283 KM (od čega je 30.465 KM kompjuterska oprema). Odlukom Vlade o prenosu nabavljenih sredstava u okviru Projekta podrške mrežama socijalne sigurnosti i zapošljavanja (SSNESP) krajnjim korisnicima od 16.06.2016. godine zaduženo je Federalno ministarstvo rada i socijalne politike da sačini Ugovor o prenosu stalnih sredstava sa krajnjim korisnicima i Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno - oslobođilačkog rata, kao krajnji korisnik, da dodijeljena stalna sredstva knjigovodstveno evidentira, u skladu sa računovodstvenim propisima u FBiH, što je i učinjeno.

Izdaci za nabavku stalnih sredstava iskazani su u iznosu 21.212 KM i odnose se na nabavku opreme, koliko su iskazani i izvori sredstava, a preostala nabavljena imovina u iznosu od 22.071 KM je evidentirana kao kapitalizirani trošak provođenja revizije iz boračko – invalidske zaštite, jer je imovina nabavljena za potrebe provođenja revizije i iz iznosa odobrenog budžetom za navedene usluge.

7.2.2 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu 27.567.199 KM od čega su kratkoročne obaveze 39.780.980 KM i razgraničenja (12.213.720 KM).

Red. br.	Opis	Stanje na 31.12.2016.	Stanje na 31.12.2015.	Index (4/3)x100
1	2	3	4	5
A.	KRATKOROČNE OBAVEZE (1+2)	39.780.920	43.107.125	108
1.	Kratkoročne obaveze prema dobavljačima, fizičkim licima i ostale kratk. obaveze	39.188.103	42.502.714	108
1.0.	Kratkoročne tekuće obaveze	26.967.075	29.466.758	109
1.1.	Ostale kratkoročne obaveze	12.221.028	13.035.956	107
2.	Obaveze prema zaposlenicima	592.817	604.411	102
B.	KRATKOROČNA RAZGRANIČENJA (3)	-12.213.720	-13.007.673	107
3.	Kratkoročno razgraničeni rashodi	-12.213.720	-13.007.673	107
UKUPNO (A + B):		27.567.199	30.099.452	109

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 39.780.920 KM i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 3.326.205 KM. Obaveze prema dobavljačima na dan 31.12.2016. godine su 26.967.075 KM, u okviru kojih se 24.071.084 odnosi na neisplaćene naknade za vojne invalidnine za decembar 2016. godine, koje su izmirene u januaru 2017. godini. Na pozicijama ostalih kratkoročnih obaveza i razgraničenja evidentiran je iznos od 12.213.720 KM, koji se odnosi na pravosnažne sudske presude korisnika prava po osnovu Zakona o pravima branilaca i članova njihovih porodica kao i po osnovu Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica (sredstva invalidnine i naknade za ratna priznanja i odlikovanja). Navedeni iznos (vrijednost spora bez zateznih kamata i troškova i presude po kojima nisu naznačeni iznosi usklađenih invalidnina) je evidentiran na osnovu pregleda zaprimljenih presuda u Ministarstvu.

7.2.3 Kratkoročna potraživanja

Na dan 31.12.2016. godine kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 367.637 KM, od čega se na ostala potraživanja odnosi 345.563 KM, a na potraživanja za bolovanja preko 42 dana, 22.074 KM. Ostala potraživanja odnose se na povrat više isplaćenih sredstava korisnicima prava iz oblasti boračko – invalidske zaštite, a ista nastaju zbog kašnjenja dostavljanja dokumentacije o smrti korisnika prava. Tokom 2016. godine upućeni su zahtjevi za povrat isplaćenih sredstava u iznosu od 304.836 KM, od čega je naplaćeno 249.273



KM.

Ministarstvo je sa poslovnim bankama zaključilo protokole o međusobnoj saradnji u vezi isplata mjesecnih novčanih primanja korisnicima prava iz oblasti boračko - invalidske zaštite po federalnim propisima, međutim, banke u pojedinim slučajevima nisu postupale u skladu sa zaključenim protokolom i obaveštauale Ministarstvo o računima korisnika sa kojih u prethodnom kvartalu nisu vršene isplate novčanih sredstava (pasivni računi). Takođe je uočeno da se pojedine banke nisu pridržavale zaključenih protokola ni u dijelu isplata sredstava po osnovu izdatih punomoći korisnika, obzirom da su korisnicima neosnovano vršile izradu bankovnih kartica sa PIN kodom, sa kojim su srodnici preminulih korisnika preuzimali sredstva na bankomatima i po više godina poslije smrti korisnika.

Preporuka:

- *Preispitati primjenu zaključenih protokola sa bankama i preduzeti aktivnosti u cilju naplate potraživanja po osnovu više isplaćenih sredstava naknada iz boračko - invalidske zaštite.*

7.2.4 Popis sredstava i obaveza

Obavljen je popis stalnih sredstava, sitnog inventara, obaveza, potraživanja i blagajne sa stanjem na dan 31.12.2016. godine u skladu sa Pravilnikom o popisu imovine, potraživanja i obaveza. Navedenim Pravilnikom definisano je da Centralna komisija priprema Uputstvo kojim se određuju rokovi, redoslijed, te ostale radnje u vezi sa popisom. **Uputstvom o provedbi redovnog popisa imovine, obaveza i potraživanja u 2016. godini definisani su rokovi koji nisu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

Ministar je 06.01.2016. godine imenovao komisije koje će obaviti popis na dan 31.12.2016. godine: Centralnu komisiju, komisiju za popis obaveza, potraživanja i blagajne, komisiju za naturalni popis stalnih sredstava i sitnog inventara i deset komisija za popis u Odsjecima za pitanja evidencija iz oblasti vojne obaveze. Za članove komisija imenovane su osobe koje su materijalno ili finansijski zadužene za sredstva koja se popisuju i njihovi neposredni rukovodioci, što nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH¹⁹.

Uredbom o privremenom preuzimanju funkcija prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane iz oblasti vođenja evidencija i upravnog postupka o pripadnosti oružanim snagama i okolnostima stradavanja utvrđeno je da će ministar formirati Komisiju za primopredaju opreme, inventara, dokumentacije i sredstava od prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane. Vlada je 2009. godine donijela zaključke koji tretiraju pitanje navedene imovine i u cilju realizacije istih više puta su upućivani dopisi Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH da ista izvrši isknjižavanje imovine, ako je ista evidentirana na stanju bivšeg Federalnog ministarstva odbrane, međutim Služba nije dostavila odgovor Ministarstvu. Na osnovu navedenog konstatujemo da ni u toku 2016. 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 31.12.2016. godine, konstatovali smo da su popisne komisije imenovane rješenjem ministra uradile naturalni popis stalnih sredstava i sitnog inventara. **Prezentirani izvještaji o obavljenom popisu ne potvrđuju da je vršeno knjigovodstveno uskladištanje stanja sredstava koja se vode u pomoćnim evidencijama, sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, iz naprijed navedenih razloga.**

Preporuke:

- *Godišnji popis vršiti uvažavajući načela i odredbe Zakona o računovodstvu i reviziju u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH;*
- *U okviru svojih nadležnosti nastaviti skupa sa nadležnim institucijama aktivnosti vezane za preuzimanje opreme, inventara i sredstava preuzetih od prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane, te utvrditi način knjigovodstvenog evidentiranja iste u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija.*

¹⁹ „Službene novine FBiH“, br/ 60/14



8. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj evidenciji sa 31.12.2016. godine iskazan je iznos od 574.634 KM. Navedeni iznos odnosi se na potraživanja po sudskim presudama po osnovu prava zaposlenika iz radnog odnosa na ime razlike plaća, naknade za ishranu u toku rada, naknade za korištenje godišnjeg odmora (regresa) i jubilarnih nagrada.

Iskazivanje obaveza u Glavnoj knjizi Trezora izvršeno je na osnovu uspostavljenih evidencija u Ministarstvu o izvršnim sudskim rješenjima i pravomoćnim sudskim presudama umanjениh za iznos isplaćenih presuda, po pregledima koji se dostavljaju od strane Federalnog ministarstva finansijskih poslova.

Revizijom je utvrđeno da iskazivanje na vanbilansnoj evidenciji nije u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, obzirom da pravosnažne sudske presude i izvršna rješenja predstavljaju dospjele obaveze koje treba evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda i obaveza u izvještajnom periodu na koji se odnose, nezavisno od plaćanja. Posljedica navedenog je da u knjigovodstvenim evidencijama i finansijskim izvještajima Ministarstva nisu iskazane nastale obaveze u iznosu najmanje od 574.634 KM. U vanbilansnoj evidenciji iskazuju se poslovni događaji koji nemaju direktnog uticaja na sredstva i izvore sredstava, već samo otvaraju mogućnost za takve uticaje u budućnosti.

Preporuka:

- **Pravomoćne sudske presude i izvršna sudska rješenja planirati i iskazivati na odgovarajućim pozicijama rashoda i obaveza.**

9. JAVNE NABAVKE

Plan nabavki za 2016. godinu i Rješenje o imenovanju Komisije za javne nabavke, donio je ministar 26.01.2016. godine. Istim je predviđena nabavka 21 postupka procijenjene vrijednosti 2.734.600 KM, a provedeno je 27 postupaka u vrijednosti 2.316.970 KM (1 međunarodni otvoreni postupak, 3 otvorena, 6 konkurenčnih, 17 direktnih sporazuma), s tim da određeni postupci koji su planirani nisu provedeni (8), a kod jednog otvorenog postupka za jedan lot postupak je poništen, a za drugi nije proveden. U toku godine provedeno je 15 direktnih sporazuma u vrijednosti od 38.519 KM, za koje je u toku godine iskazana potreba, koji nisu predviđeni Planom nabavki, niti je za iste izvršena dopuna Plana nabavke za 2016. godinu.

Izvršen je uvid proceduru nabavke međunarodnog otvorenog, dva otvorena, jednog konkurenčnog postupka nabavke i tri direktna sporazuma u vrijednosti od 2.175.179 KM. Revizijom postupaka nabavki, utvrdili smo da Ministarstvo nije objavilo tendersku dokumentaciju u informacionom sistemu „E-nabavke“ za najmanje 30% javnih nabavki za koje se objavljuje obaveštenje o nabavci u 2016. godini, kako je utvrđeno Zakonom o javnim nabavkama²⁰ i Uputstvom o dopunama Uputstva o uslovima i načinu objavljivanja obaveštenja i dostavljanja izvještaja u postupcima javnih nabavki u informacionom sistemu „E-nabavke“²¹. Kod nabavke kancelarijskog materijala u ugovorenoj vrijednosti od 63.155 KM, Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača ne sadrži sve propisane elemente utvrđene Zakonom o javnim nabavkama (član 70. stav (3), obzirom da nedostaje broj zaprimljenih ponuda, Obaveštenje o dodjeli ugovora nije objavljeno na portalu Agencije za javne nabavke, niti je Sažetak obaveštenja o dodjeli Ugovora objavljen u Službenom glasniku BiH. Kod nabavke goriva ponudom su obuhvaćeni gorivo (benzin i dizel), motorno ulje i tečnost za vjetrobransko staklo, ali su pored toga nabavljeni i odobravani proizvodi, koji nisu bili ugovoreni. Takođe, Izvještaji o svim provedenim direktnim sporazumima nisu dostavljeni Agenciji za javne nabavke, a Ministarstvo nije objavljivalo izvještaje o provedenim postupcima na svojoj internet stranici u skladu sa članom 75. Zakona o javnim nabavkama.

Uvidom u veći broj **zaključenih ugovora za nabavke roba i usluga tokom 2016. godine** (za potrebe provođenje kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti boračko – invalidske zaštite i redovne aktivnosti Ministarstva) konstatovano je da su isti zaključeni na godinu dana, odnosno do izbora najpovoljnijeg dobavljača za budžetsku 2017. godinu. Na ovaj način **izvršeno je preuzimanje obaveza na teret tekuće i**

²⁰ „Sl.novine FBiH“, br/ 39/14

²¹ „Sl.novine FBiH“, br/ 90/14, 53/15



naredne godine, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, kojim je u članu 57. predviđeno da budžetski korisnici ne smiju stvarati obaveze iznad iznosa odobrenog operativnog budžeta, odnosno u članu 6. navedenog Zakona predviđeno da „Budžetski korisnici mogu preuzeti obaveze na teret budžeta tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene u posebnom dijelu budžeta, ako su za to ispunjeni svi zakonom i dugim propisima utvrđeni uslovi“.

Uvidom u fakture dostavljene od strane dobavljača sa kojim su sklopljeni ugovori za nabavku usluga autoservisa i opravke motornih vozila, goriva, te nabavke potrošnog materijala i rezervnih dijelova u utvrdili smo da su nabavljeni robe i materijal, koji nisu sadržani u ponudi dobavljača.

Preporuke:

- *Obaveze na teret budžeta tekuće godine preuzimati samo za namjene i do visine utvrđene u posebnom dijelu budžeta, ako su za to ispunjeni svi zakonom i dugim propisima utvrđeni uslovi u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.*
- *Zaključenim ugovorima o javnim nabavkama definisati vrijednost nabavke za tekuću godinu u visini odobrenih budžetskih sredstava.*
- *Plan nabavke sačinjavati, obavještenja o dodjeli ugovora i izvještaje o postupcima javnih nabavki dostavljati i objavljivati, u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima.*
- *Sukcesivne nabavke vršiti u skladu sa zaključenim ugovorima u dijelu poštivanja prihvaćenih cijena roba i usluga.*

10. OSTALI NALAZI

10.1 IT revizija (Aktivnosti na implementaciji novog softverskog rješenja za podržku procesu obračuna i evidencija invalidnina i dodataka dobitnicima ratnih priznanja i odlikovanja)

Od 2012. godine Ministarstvo provodi aktivnosti na uvođenju novog Informacionog sistema za obračun i evidencije boračkih naknada, ISVDV, baziranog na web tehnologijama i centralizovanom bazom podataka. Isto je podijeljeno na dvije faze, gdje su razvoj softverske aplikacije, nabavka računarske i komunikacijske opreme, priprema prostorije za server i testiranje obračuna u jednoj općini, aktivnosti prve faze. U drugoj fazi je izvršeno povezivanje korisnika na sistem, službi za boračka pitanja u općinama i kantonalnih ministarstava nadležnih za boračka pitanja, što je uključivalo instalaciju komunikacijskih uređaja kod korisnika, uspostavu linkova i obuku korisnika. Iako je planirano da će sistem biti u produkciji početkom 2016. godine, isto je provedeno početkom 2017. godine.

U revizorskom izvještaju prethodne godine date su preporuke vezane za obezbjeđenje adekvatne podrške ISVDV i to potrebne ljudske i materijalne resurse potrebne za funkcioniranje istog, koje su dijelom provedene. U stalni radni odnos primljen je jedan zaposlenik na poslove administratora aplikacije, koji je i dalje jedini administrator aplikacije. Kako još uvijek nije formirana nadležna organizaciona jedinica za podršku, ministar je imenovao tročlanu komisiju za poslove podrške ISDV, sastavljenu od zaposlenika Ministarstva, koji su u toku implementacije bili angažovani kao administratori sistema, a koji pored navedenih obavljaju i redovne poslove iz opisa radnih mjeseta na koja su raspoređeni. Nisu otklonjeni sigurnosni nedostaci sa kojima su upoznati odgovorni u Ministarstvu. U softverskoj aplikaciji još nije implementirana kontrola identiteta korisnika prava u vanjskim sistemima evidencija o građanima, kao što je IDEEA ili Matični registar građana. Projektom implementacije ISVDV nije predviđena migracija istorije podataka iz prethodnog sistema IIS BIZ, što znači da postoji mogućnost da isti i dalje bude korišten za arhivu vršenje upita, za šta će biti potrebno izdvajati finansijska sredstva iz Budžeta FBiH, kao i budžeta nižih nivoa vlasti.

Iako sa kašnjenjem, u odnosu na planirane rokove, zbog velikog broja učesnika i međusobno uslovljenih planiranih i nepredviđenih aktivnosti koje je trebalo provesti, uz ograničene ljudske resurse, ISVDV se počeo koristiti u svrhu za koju je izgrađen. Međutim, još uvijek nisu obezbijedeni adekvatni ljudski i materijalni resursi za funkcionisanje istog, a uočeni nedostaci se ne otaklanaju blagovremeno, što za posljedicu može imati kašnjenje mjesecnih obračuna boračkih naknada ili u krajnjim slučaju



izostanak istih. Napominjemo da je u ISVDV do sada uloženo 830.000 KM kreditnih sredstava i cca 30.000 KM iz sredstava Budžeta FBiH.

Preporuka:

- *Nastaviti aktivnosti na osiguranju adekvatne podrške ISVDV obezbjeđenjem potrebnih ljudskih i materijalnih resursa za funkcionisanje istog, blagovremeno otklanjanje uočenih nedostataka i kontinuirano unapređenje sigurnosti u svrhu osiguranja povjerljivosti, raspoloživosti i integriteta podatka i resursa ISVDV.*

11. KOMENTAR

Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno - oslobođilačkog rata se u ostavljenom roku očitovalo dopisom broj 04-14-2805/17 od 29.05.2017. godine na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji Federalnog ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno - oslobođilačkog rata za 2016. godinu. U istom je navedeno da nemaju primjedbi na Nacrt izvještaja.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Mirsada Janjoš, dipl. oec.

Tim za reviziju:

Kimeta Bihorac, dipl. oec. - vođa tima

Josipa Zadro, univ. spec. oec.- član tima

Derviša Harbaš, dipl. ing.org.rada - član tima - IT revizor

Mirza Habul, M.A. Menadžmenta – član tima - IT revizor



**IV PRILOG
GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**



Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. godinu					
Naziv institucije: Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno - oslobođilačkog rata					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI	-	-	-	-	-
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	-	-	-	-	-
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	-	-	-	-	-
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	-	-	-	-	-
Porezi na dobit preduzeća	-	-	-	-	-
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih org. i druš. za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća	-	-	-	-	-
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	-	-	-	-	-
3. Porezi na plaću i radnu snagu	-	-	-	-	-
4. Porez na imovinu	-	-	-	-	-
5. Domaći porezi na dobra i usluge	-	-	-	-	-
6. Porez na dohodak	-	-	-	-	-
7. Prihodi od indirektnih poreza	-	-	-	-	-
8. Ostali porezi	-	-	-	-	-
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	-	-	-	-	-
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	-	-	-	-	-
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	-	-	-	-	-
Ostali prihodi od imovine	-	-	-	-	-
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	-	-	-	-	-
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	-	-	-	-	-
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	-	-	-	-	-
Prihodi od privatizacije	-	-	-	-	-
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	-	-	-	-	-
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i dr.prihodi	-	-	-	-	-
Administrativne takse	-	-	-	-	-
Sudske takse	-	-	-	-	-
Komunalne naknade i takse	-	-	-	-	-
Ostale budžetske naknade i takse	-	-	-	-	-
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	-	-	-	-	-
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	-	-	-	-	-
Neplanirane uplate –prihodi	-	-	-	-	-
Novčane kazne	-	-	-	-	-
Drugi tekući prihodi	-	-	-	-	-
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	-	-	-	-	-
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	-	-	-	-	-
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	-	-	-	-	-



13.	Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlasti	-	-	-	-	-
14.	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	-	-	-	-	-
15.	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	-	-	-	-	-
16.	Donacije	-	-	-	-	-
	II. RASHODI (od 1 do 7)	327.264.244	322.251.428	325.586.290	-5.012.816	98,5%
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	6.937.379	6.811.721	6.935.966	-125.658	98,2%
	Bruto plaće i naknade plaća	5.988.154	5.927.574	6.001.479	-60.580	99,0%
	Naknade troškova zaposlenih	949.225	884.147	934.487	-65.078	93,1%
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	646.605	623.352	632.662	-23.253	96,4%
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	4.058.244	3.496.832	3.122.667	-561.412	86,2%
	Putni troškovi	48.000	37.132	20.216	-10.868	77,4%
	Izdaci za energiju	165.000	124.096	131.207	-40.904	75,2%
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	273.000	233.197	260.825	-39.803	85,4%
	Nabavka materijala i sitnog inventara	100.000	86.274	63.116	-13.726	86,3%
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	85.000	32.009	70.347	-52.991	37,7%
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	75.000	64.631	49.969	-10.369	86,2%
	Izdaci za tekuće održavanje	72.600	49.550	40.509	-23.050	68,3%
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	27.000	19.733	28.934	-7.267	73,1%
	Ugovorene i druge posebne usluge	3.212.644	2.850.210	2.457.544	-362.434	88,7%
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	313.622.016	309.335.523	312.982.995	-4.286.493	98,6%
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	-	-	-	-	-
	Tekući transferi pojedincima	310.995.960	306.721.367	311.323.293	-4.274.593	98,6%
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	2.205.000	2.193.400	1.659.702	-11.600	99,5%
	Subvencije javnim preduzećima	-	-	-	-	-
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	-	-	-	-	-
	Subvencije finansijskim institucijama	-	-	-	-	-
	Tekući transferi u inostranstvo	-	-	-	-	-
	Drugi tekući rashodi	421.056	420.756	-	-300	99,9%
5.	Kapitalni transferi	2.000.000	1.984.000	1.912.000	-16.000	99,2%
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi pojedincima	2.000.000	1.984.000	1.912.000	-16.000	99,2%
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi javnim preduzećima	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi u inostranstvo	-	-	-	-	-
6.	Izdaci za kamate	-	-	-	-	-
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	-	-	-	-	-
	Izdaci za inostrane kamate	-	-	-	-	-
	Kamate na domaće pozajmljivanje	-	-	-	-	-
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama	-	-	-	-	-
7.	Tekuća budžetska rezerva	-	-	-	-	-
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	-327.264.244	-322.251.428	-325.586.290	5.012.816	98,5%
	III. TRANSAKCIJE U STALNIIM SREDSTVIMA					
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	-	-	-	-	-
	Primici od prodaje stalnih sredstava	-	-	-	-	-



	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	-	-	-	-	-
	Ostali kapitalni primici	-	-	-	-	-
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	29.364	21.212	26.899	-8.152	72,2%
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	-	-	-	-	-
	Nabavka građevina	-	-	-	-	-
	Nabavka opreme	28.000	21.212	26.899	-6.788	75,8%
	Nabavka ostalih stalnih sredstava	-	-	-	-	-
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	-	-	-	-	-
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	1.364	0	0	-1.364	0,0%
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)	29.364	21.212	26.899	-8.152	72,2%
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	-327.293.608	-322.272.640	-325.613.189	5.020.968	98,5%
	IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI					
1.	Primici od finansijske imovine	-	-	-	-	-
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	-	-	-	-	-
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	-	-	-	-	-
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	-	-	-	-	-
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	-	-	-	-	-
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima	-	-	-	-	-
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	-	-	-	-	-
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	-	-	-	-	-
2.	Izdaci za finansijsku imovinu					
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	-	-	-	-	-
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	-	-	-	-	-
	Pozajmljivanje javnim preduzećima	-	-	-	-	-
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	-	-	-	-	-
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	-	-	-	-	-
	Ostala domaća pozajmljivanja	-	-	-	-	-
	Pozajmljivanje u inostranstvo	-	-	-	-	-
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)	-	-	-	-	-
	V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA					
1.	Primici od zaduživanja	-	-	-	-	-
	Primici od dugoročnog zaduživanja	-	-	-	-	-
	Zajmovi primljeni kroz Državu	-	-	-	-	-
	Primici od inostranog zaduživanja	-	-	-	-	-
	Primici od domaćeg zaduživanja	-	-	-	-	-
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	-	-	-	-	-
	Zajmovi primljeni kroz Državu	-	-	-	-	-
	Primici od inostranog zaduživanja	-	-	-	-	-
	Primici od domaćeg zaduživanja	-	-	-	-	-
2.	Izdaci za otplate dugova	-	-	-	-	-
	Otplate dugova primljenih kroz Državu	-	-	-	-	-
	Vanjske otplate	-	-	-	-	-
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	-	-	-	-	-
	Otplate unutarnjeg duga	-	-	-	-	-



Ured za reviziju institucija u FBiH

Opplate duga po izdatim garancijama	-	-	-	-	-	-
Otkup duga	-	-	-	-	-	-
C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)	-	-	-	-	-	-
UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	-327.293.608	-322.272.640	-325.613.189	5.020.968	98,5%	

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. godinu odobrilo dana 23.02.2017. godine

**Ministar
Doc. dr. Salko Bukvarević**



Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine			
Naziv institucije: Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno - oslobođilačkog rata			
Opis	31.12.2016.	31.12.2015.	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	27.567.199	30.099.451	91,6%
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	3.000	3.000	100,0%
2.Vrijednosni papiri	-	-	-
3.Kratkoročna potraživanja	367.637	302.977	121,3%
4.Kratkoročni plasmani	-	-	-
5.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	27.196.562	29.793.474	91,3%
6.Zalihe materijala i robe	-	-	-
7.Zalihe sitnog inventara	-	-	-
8.Kratkoročna razgraničenja	-	-	-
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	942.707	283.275	332,8%
9.Stalna sredstva	1.886.044	1.177.211	160,2%
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	943.337	893.936	105,5%
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	942.707	283.275	332,8%
12.Dugoročni plasmani	-	-	-
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	-	-	-
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	-	-	-
15.Vrijednosni papiri	-	-	-
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	-	-	-
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	-	-	-
18.Dugoročna razgraničenja	-	-	-
UKUPNO AKTIVA (A+B)	28.509.906	30.382.726	93,8%
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	27.567.200	30.099.452	91,6%
19.Kratkoročne tekuće obaveze	39.188.103	42.502.714	92,2%
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	-	-	-
21.Kratkoročni krediti i zajmovi	-	-	-
22.Obaveze prema zaposlenicima	592.817	604.411	98,1%
23.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	-	-	-
24.Kratkoročna razgraničenja	-12.213.720	-13.007.673	93,9%
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	-	-	-
25.Dugoročni krediti i zajmovi	-	-	-
26.Ostale dugoročne obaveze	-	-	-
27.Dugoročna razgraničenja	-	-	-
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	942.707	283.275	332,8%
28.Izvori stalnih sredstava	942.707	283.275	332,8%
29.Ostali izvori sredstava	-	-	-
30.Izvori sredstava rezervi	-	-	-
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	-	-	-
32.Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	-	-	-
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	28.509.907	30.382.727	93,8%

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine odobrilo dana 23.02.2017. godine.

Ministar
Doc. dr. Salko Bukvarević