



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

FEDERALNOG MINISTARSTVA ZA PITANJA BORACA I INVALIDA ODBRAMBENO – OSLOBODILAČKOG RATA

za 2018. godinu

Broj: 01-02-06-14-1-1848-6/18

Sarajevo, maj 2019. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU.....	4
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	5
1.	UVOD	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	6
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	7
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI MINISTARSTVA	9
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE	10
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	11
7.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	11
7.1.1	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	11
7.1.1.1	Plate i naknade troškova zaposlenih.....	11
7.1.1.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	11
7.1.1.4	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	15
7.1.1.5	Kapitalni transferi	23
7.2	BILANS STANJA.....	23
7.2.1	Kratkoročna potraživanja i razgraničenja	23
7.2.2	Stalna sredstva	24
7.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	24
7.2.4	Popis sredstava i obaveza.....	24
8.	JAVNE NABAVKE	25
9.	IT REVIZIJA – AKTIVNOSTI NA ODRŽAVANJU I PODRŠCI NOVOG SOFTVERSKOG RJEŠENJA ZA OBRAČUN I EVIDENCIJU INVALIDNINA I NAKNADA DOBITNICIMA RATNIH PRIZNANJA I ODLIKOVANJA	26
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	28
IV	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	29
	<i>Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu.....</i>	<i>30</i>
	<i>Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine</i>	<i>33</i>



I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izveštaj nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno – oslobodilačkog rata (u daljem tekstu: Ministarstvo)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2018. godine, račun prihoda i rashoda, Izveštaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ministarstva prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine, izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu sa ISSAI 30 – Etičkim kodeksom kao i u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.



Kao sastavni dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizorske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizorske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizorske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Ministarstva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena kao i povezanih objava izvršenih od strane rukovodstva.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja, i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizorskim nalazima, uključujući i onim u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno - oslobodilačkog rata za 2018. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2018. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom:

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. **Raspodjela sredstava Transfera za pomoć u zapošljavanju boračkih kategorija putem boračkih zadruga u iznosu od 2.000.000 KM, Transfera udruženjima proisteklim iz posljednjeg odbrambeno - oslobodilačkog rata u iznosu od 460.000 KM i Transfera za sufinansiranja izgradnje spomen obilježja, uređenja mezarja i grobalja od 150.000 KM, nije izvršena uz primjenu mjerljivih kriterija utvrđenih programima utroška sredstava, kako bi se potvrdila visina odobrenih sredstava, što nije u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta u FBiH za 2018. godinu. Također, nije vršen adekvatan nadzor, kojim bi se utvrdilo da li su sredstva utrošena za predviđene namjene (tačka 7.1.1.4 Izvještaja).**

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu sa ISSAI 30 – Etičkim kodeksom kao i u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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



Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- **Neusklađenost člana 7. stav (3) Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti boračko - invalidske zaštite sa Zakonom o upravnom postupku, kojim u prethodnom periodu korisniku prava nije omogućeno učestvovanje u postupku, je imalo za posljedicu da su presudama sudova korisnici vraćeni u pravo i retroaktivno im izvršen obračun i isplata naknada koje su u 2018. godini iznosile 7.737.142 KM i evidentirane na poziciji invalidnina (tačka 7.1.1.4 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ministarstva je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojim su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizorske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ministarstva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 27.05.2019. 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 finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju finansijskih izvještaja su sljedeći:

- 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 u FBiH.

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
- Zakon o izvršavanju Budžeta FBiH za 2018. godinu;
- Budžet FBiH za 2018. 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 federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o pravima boraca i članova njihovih porodica;
- Zakon o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica;
- Zakon o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti boračko-invalidske zaštite;
- Zakon o prijevremenom povoljnijem penzionisanju boraca odbrambeno-oslobodilačkog rata.



III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Ministarstvo je osnovano u skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave¹. 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 oslobodilačkih ratova i učesnika oslobodilačkih pokreta i zaštitu ratnih i mirnodopskih vojnih invalida; zaštitu članova porodica poginulih, nestalih i umrlih boraca, kao i umrlih ratnih i umrlih vojnih invalida; upravni i finansijski nadzor izvršavanja zakona i drugih propisa iz oblasti boračko-invalidske zaštite u skladu sa Ustavom i zakonom; kao i ostale poslove definisane članom 13. navedenog Zakona.

Pored navedenog, na osnovu Uredbe o privremenom preuzimanju dijela funkcija bivšeg Federalnog ministarstva odbrane iz oblasti vojnih evidencija², 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 Presudom³ utvrdio da navedena Uredba 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 nije izvršena. Poslovi koje je Ministarstvo privremeno preuzelo 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 evidencionih 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 zadnjim izmjenama i dopunama od 03.09.2018. godine, na koje je Vlada FBiH dala saglasnost. Navedenim Pravilnikom utvrđeno je poslovanje putem sljedećih 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 uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih mjesta službenika i namještenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za 303, a budžet je odobren za 253 izvršioaca. Na dan 31.12.2018. godine bilo je 247 zaposlenih, od kojih 194 u Sektoru za pitanja evidencija iz oblasti vojne obaveze.

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 Hamdije Čemerlića broj 2.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva 2018. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim 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.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od oktobra 2018. godine do marta 2019. godine.

¹„Sl. novine FBiH“, br. 19/03, 38/05, 2/06, 8/06, 61/06 i 48/11

²„Sl. novine FBiH“, br. 53/12, 67/13

³„Sl. novine FBiH“, br. 12/13, 18/14



S 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 PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) je izvršio finansijsku reviziju Ministarstva za 2017. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o 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 2017. godinu. Revizijom je konstatovano da nisu preduzete odgovarajuće mjere u skladu s planiranim aktivnostima.

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

Realizovane preporuke

- 1) Preduzete su aktivnosti na zakonskom regulisanju nadležnosti vezano za poslove evidencija iz oblasti vojne obaveze;
- 2) Preispitana je opravdanost plaćanja radnih tijela i komisija čiji su članovi zaposlenici i ostvaruju pravo na naknadu za poslove koji se obavljaju kao redovni poslovi pojedinih sektora;
- 3) Aneksima Ugovora sa Fondacijom za pravnu pomoć i Zakladom za pružanje pravne pomoći definisan je način postupanja u slučaju kada sredstva nisu namjenski utrošena od strane korisnika, odnosno kada nisu sredstva dodijeljena krajnjim korisnicima na transparentan način;
- 4) Osigurana je transparentnost kod dodjele tekućih i kapitalnih transfera putem javnog objavljivanja podataka o korisnicima i visini dodijeljenih sredstava, na osnovu utvrđenih kriterija;
- 5) Preduzete su aktivnosti na pravilnom evidentiranju i utvrđivanju stvarnog stanja po osnovu pravosnažnih presuda i izvršnih rješenja korisnika prava po osnovu Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica i Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica;
- 6) Evidentirane su i priznate bilansne pozicije u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne i budžetske korisnike i Trezor;
- 7) Pravomoćne sudske presude i izvršna sudska rješenja iz radnog odnosa iskazane su u skladu sa Instrukcijom federalnog ministarstva finansija;
- 8) Tenderska dokumentacija je sačinjena u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima, kod navođenja tehničkih specifikacija i ostalih uslova, koje će svim ponuđačima pružiti jednak i nediskriminirajući tretman, prilikom zaključivanja ugovora primijenjeni su uslovi definisani tenderskom dokumentacijom na osnovu koje je odabran dobavljač.

Djelimično realizovane preporuke

- 1) Sistem internih kontrola djelimično je uspostavljen u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH;
- 2) U skladu sa Zakonom o prijevremenom povoljnijem penzionisanju boraca odbrambeno-oslobodilačkog rata, djelimično je okončana kontrola zakonitosti korisnika prava kojima su izdata privremena rješenja;
- 3) Uspostavljen je jedan nivo kontrole obračuna naknada članovima revizorskih timova i obračuna i isplate naknada za rad na terenu u skladu sa Odlukom o osiguranju kadrovskih i materijalnih pretpostavki za izvršenje Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti BIZ-a, a obračun pripadajućih poreza i doprinosa za smještaj osoba angažovanih



- po osnovu ugovora o djelu na provođenju revizije nije vršen u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima;
- 4) Preduzet je dio aktivnosti u procesu obračuna prava korisnicima invalidnina, a sve promjene i isplate korisnicima boračko - invalidske zaštite nisu evidentirane u okviru glavne baze podataka i iskazane na likvidacionim kartonima korisnika;
 - 5) Preduzet je dio aktivnosti u procesu obračuna prava na naknadu dobitnicima ratnih priznanja, a sve promjene i isplate korisnicima boračko - invalidske zaštite nisu evidentirane u okviru glavne baze podataka i iskazane na likvidacionim kartonima korisnika.
 - 6) Programom utroška sredstava Tekućeg transfera za zapošljavanje boračkih kategorija putem boračkih zadruga nisu u potpunosti jasno definisani kriteriji, transparentna raspodjela i nadzor na utroškom istih;
 - 7) U skladu sa Programom utroška sredstava Tekućeg transfera neprofitnim organizacijama – za podršku Fondaciji za stambeno zbrinjavanje RVI i boračku populaciju, djelimično je obezbijeđeno izvještavanje o utrošku dodijeljenih sredstava od iste;
 - 8) Upravno – finansijski nadzor nad radom Fondacije za pružanje pomoći u rješavanju stambenih pitanja pripadnika boračkih populacija i raspodjele kreditnih i bespovratnih sredstava, djelimično se vrši u skladu sa Zakonom o udruženjima i fondacijama;
 - 9) Godišnji popis imovine i obaveza vršen je u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, s tim da su u određene komisije imenovani zaposlenici koji su zaduženi za imovinu i obaveze koje popisuju;
 - 10) Blagovremeno su započete procedure postupaka nabavki i ugovori su zaključeni u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, ali kod direktnog sporazuma nije u potpunosti osigurana pravična i aktivna konkurencija u skladu sa članom 3. Zakona o javnim nabavkama i Pravilnikom o postupku direktnog sporazuma;
 - 11) Nije u potpunosti osigurana adekvatna podrška ISVDV u dijelu obezbijeđenja ljudskih, materijalnih resursa kao i blagovremeno otklanjanje uočenih nedostataka u cilju osiguranja blagovremene raspoloživosti, povjerljivosti i integriteta resursa ISVDV;
 - 12) Nije se u potpunosti iznašlo adekvatno rješenje za preuzimanje podataka o korisnicima i naknadama iz prethodnog sistema (baze IIS BIZ);
 - 13) Nije osigurana adekvatna saradnja s Federalnim ministarstvom rada i socijalne politike na implementaciji Jedininstvenog registra gotovinskih naknada isplaćenih u FBiH na koje se ne uplaćuju doprinosi.

Nerealizovane preporuke

- 1) Obračun poreza na naknade nastalih po osnovu nesamostalne djelatnosti vršiti na način propisan Zakonom o porezu na dohodak;
- 2) Obezbijediti kontrolu realizacije Ugovora o obavljanju poslova medicinskog vještačenja zdravstvenog stanja i Aneksa istog, koji su zaključeni sa Institutom za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja;
- 3) Za tekuće transfere udruženjima i sufinansiranje izgradnje spomen obilježja, uređenja mezarja i grobalja, utvrditi jasne i mjerljive kriteriji, jasno definisati namjenu, pravdanje i postupanje u slučaju kada sredstva nisu namjenski utrošena;
- 4) Preispitati opravdanost planiranja i realizacije interventnih sredstava;
- 5) U okviru svojih nadležnosti, skupa sa nadležnim institucijama, nastaviti aktivnosti vezane za preuzimanje opreme, inventara i sredstava preuzetih od prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u cilju osiguranja zakonitog, transparentnog, ekonomičnog, efikasnog i efektivnog



upravljanja javnim sredstvima. 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.

Ministarstvo nije u potpunosti uspostavilo interne kontrole u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima i aktima kojima se reguliše interna kontrola. Isto nije uspostavilo sistem internih kontrola u skladu sa COSO-modelom (kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena).

Privremenim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, uređen je način rada i rukovođenja, kao i opis radnih mjesta za obavljanje poslova i zadataka. Istim je uspostavljen Inspektorat sa 7 izvršilaca (popunjeno 5), kao posebna organizaciona jedinica za vršenje inspeksijskog nadzora nad provedbom Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica, Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica i Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti boračko-invalidske zaštite i drugih federalnih propisa. Sektor za budžet, finansije i informacione poslove, nema organizovane unutrašnje organizacione jedinice, a u istom se obavljaju poslovi vezani za planiranje, izvršenje budžeta, vođenje knjigovodstva, praćenje izvršenja ugovora, sačinjavanje finansijskih izvještaja, organizovanje i kontrola isplate sredstava boračko invalidske zaštite i dr. Novi Informacioni sistem je u primjeni od januara 2017. godine, a poslovi vezani za njegovu implementaciju Pravilnikom o izmjenama i dopunama Privremenog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, donesenim 28.12.2017. godine, predviđeni su u okviru posebne Grupe za informaciono-komunikacijske tehnologije i održavanje u okviru Sektora za normativno-pravne, opće poslove i praćenje rada ljekarskih komisija (sa predviđena četiri radna mjesta, šef grupe, stručni suradnik za informatiku i dva mjesta višeg samostalnog referenta za mrežno planiranje, od kojeg je jedno za održavanje IT opreme). U vrijeme obavljanja revizije bilo je popunjeno radno mjesto šefa Grupe i stručnog saradnika za informatiku. 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 općinama) i deset samostalnih izvršilaca po pojedinim općinama.

Pravilnik o internoj kontroli (od 28.11.2012. godine), procedure i interna akta, nisu ažurirani u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli i Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH. Istim je utvrđeno da je rukovodstvo 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 i interni kontrolor, koji nisu sistematizovani, a koji su veoma bitni u postupku nadgledanja i kontrole.

U skladu sa navedenim Zakonom i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH, sačinjen je i u predviđenom roku Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Federalnog ministarstva finansija dostavljen Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Naši nalazi, vezano za sistem internih kontrola ukazuju da je isti u pojedinim slučajevima nezadovoljavajući u dijelu uspostave kontrole i odobravanja kod stvaranja rashoda vezanih za troškove revizije, utvrđivanja jasnih i mjerljivih kriterija kod raspodjele tekućih transfera, nadzora nad namjenskim utroškom tih sredstava, kontrola realizacije zaključenih ugovora i dr. Angažovanjem 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 neusklađenost određenih internih akata s važećim propisima (uputstva o godišnjem popisu). Također, prilikom imenovanja komisija za popis nije se postupalo u skladu s važećim zakonskim propisima, za članove komisija imenovane su osobe koje su materijalno ili finansijski zadužene za sredstva koja se popisuju i njihovi neposredni rukovodioci. 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. godine, a istim nisu obuhvaćeni specifični poslovi, kao što je procedura



evidentiranja povrata sredstava transfera koji su korisnicima neosnovano isplaćeni. Kod naknada za rad članova komisija, isplaćivanih na osnovu Uredbe o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe⁴, konstatovali smo da komisije nisu u svim slučajevima obavljale poslove van redovnog radnog vremena, što je uvjetovano naprijed navedenom Uredbom. Smjernice o minimalnim standardima dodjele budžetskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH, koje je donijelo Federalno ministarstvo finansija nisu u potpunosti inkorporirane u interne procedure vezano za planiranje, realizaciju i nadzor nad utroškom tekućih transfera.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti sačinjena je i dostavljena Federalnom ministarstvu finansija u skladu sa članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Preporuke:

- **Uspostaviti sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH, posebno u dijelu raspodjele tekućih transfera, realizacije zaključenih ugovora s dobavljačima te usklađivanja internih akata sa zakonskim i ostalim važećim propisima;**
- **Uspostaviti funkcionalnu unutrašnju organizaciju sa jasno definisanim rasporedom zadataka po svakom radnom mjestu.**

Interna revizija

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji organizovan je Sektor za internu reviziju, sa četiri sistematizovana radna mjesta. Nije popunjeno radno mjesto, pomoćnik ministra, a zaposlenik raspoređen na mjesto višeg referenta - operatera za unos i obradu podataka, ne obavlja navedene poslove, već radi na izvršenju drugih poslova, izvan ovog Sektora. Od dva stručna savjetnika - interna revizora u okviru poslova i zadataka utvrđenih zakonskim i podzakonskim propisima i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, samo je jedan tokom cijele godine obavljao poslove internog revizora, a drugi je na osnovu ovlaštenja ministra od 22.02.2018. godine, u odsustvu pomoćnika ministra, obavljao poslove iz nadležnosti Sektora za budžet, finansije i informacione poslove. Nakon provedenog konkursa, isti je 07.12.2018. godine, postavljen na mjesto pomoćnika ministra u navedenom Sektoru.

Na Strateški plan Sektora za internu reviziju za period 2018. – 2020. godine i Godišnji plan rada interne revizije za 2018. godinu, saglasnost je dao ministar. Izvršene su četiri revizije, a jedna interna revizija Transfera neprofitnim organizacijama je obustavljena, s obrazloženjem da posebna komisija Ministarstva vrši nadzor. U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, sačinjen je Godišnji izvještaj interne revizije i 27.02.2019. godine, dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Federalnog ministarstva finansija. **Od strane internih revizora vršeno je nadgledanje, praćenje i identifikovanje nepravilnosti i predlaganje mjera za njihovo otklanjanje. Međutim, nadležni sektori nisu poduzeli sve potrebne aktivnosti u cilju otklanjanja utvrđenih propusta i nepravilnosti.**

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. Pored toga, **Uredbom o privremenom preuzimanju dijela funkcija prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane iz oblasti vojnih evidencija**⁵, koju je donijela Vlada Federacije BiH, dio poslova je privremeno dat u nadležnost ovom Ministarstvu, 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 saglasnost 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

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 48/14, 77/14, 97/14 i 58/15

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 53/12, 67/13



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“, zakonom reguliše materiju iz ove oblasti i do kada se osporena Uredba može primjenjivati (do 07.06.2014. godine). Po navedenoj Presudi nije postupljeno. **Ministarstvo je više puta iniciralo, ali ostali nadležni organi i institucije nisu ni u 2018. godini preduzeli aktivnosti kako bi se zakonom utvrdilo obavljanje poslova evidencija iz oblasti vojnih obaveza, koji su privremeno dati u nadležnost ovom Ministarstvu.**

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

Ministarstvo nije potpuno provelo kontrolu zakonitosti korisnika prava kojima su izdata privremena rješenja, prema članu 11. Zakona o prijevremenom povoljnijem penzionisanju boraca odbrambeno - oslobodilačkog rata⁶, a isto je trebalo provesti najkasnije do 29.09.2013. godine. Prema prezentiranim podacima, sa presjekom 31.12.2018. godine, ostalo je 100 predmeta u kojima nije okončan postupak kontrole u skladu sa Zakonom o kontroli zakonitosti korištenja prava iz boračko – invalidske zaštite, na osnovu koje će Federalni zavod za penzijsko i invalidsko osiguranje, provesti postupak i donijeti nova rješenja korisnicima prava na povoljniju penziju. Također, 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 sredstva za isplatu penzija po Zakonu o prijevremenom povoljnijem penzionisanju boraca odbrambeno - oslobodilačkog rata osiguravaju 50% iz Budžeta FBiH sve dok korisnik penzije ne ispuni 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 povoljnijem penzionisanju boraca odbrambeno-oslobodilačkog rata, okončati kontrolu zakonitosti korisnika prava kojima su izdata privremena rješenja.***

6. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Budžetom FBiH za 2018. godinu Ministarstvu je odobreno 325.855.693 KM, što je za 4.212.730 KM manje u odnosu na budžetski zahtjev (330.068.423 KM). Odobrena sredstva su za: tekuće transfere i druge tekuće rashode 313.299.269 KM, plaće i naknade troškova zaposlenih 7.033.500 KM, doprinose 643.500 KM, izdatke za materijal, sitan inventar i usluge 3.313.642 KM (od čega se na troškove provođenja revizije iz oblasti BIZ-a u FBiH odnosi 1.261.722 KM), kapitalni transfer 1.500.000 KM i nabavku stalnih sredstava 65.782 KM (od čega se na troškove provođenja revizije iz oblasti BIZ-a u FBiH odnosi 7.782 KM).

Po Rješenju Federalnog ministarstva finansija od 03.12.2018. godine, izvršena je unutrašnja preraspodjela sredstava odobrenih budžetom FBiH, kojom je umanjena pozicija Transfer za invalidnine za 750.000 KM, a povećane pozicije, Transfer za pomoć u liječenju boraca za 500.000 KM i Transfer za sufinansiranje troškova sahrana i dženaza pripadnika boračke populacije za 250.000 KM, a za 109.000 KM izvršena je preraspodjela između određenih pozicija izdataka za materijal i usluge.

Odlukom o odobravanju izdvajanja sredstava iz tekuće rezerve Vlade FBiH za 2018. godinu, od 20.12.2018. godine, Ministarstvu je odobreno 450.000 KM za finansiranje troškova provođenja druge faze Revizije iz oblasti boračko - invalidske zaštite, Institutu za medicinsko vještačenje, zbog povećanog broja izvršenih predmeta u zadnjem kvartalu.

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 41/13, 90/17



Izveštaj o realizaciji Godišnjeg plana i programa rada Ministarstva za 2018. godinu dostavljen je Federalnom zavodu za programiranje razvoja.

Godišnje računovodstvene izvještaje za 2018. godinu 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 2018. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 322.965.229 KM, što u odnosu na operativni budžet od 326.295.693 KM, predstavlja ostvarenje od 98,98%. Nerealizovani iznos odobrenih sredstava u najvećem dijelu se odnosi na transfere pojedincima 2.546.283 KM, ugovorene usluge 209.433 KM i bruto plaće i naknade plaća 260.694 KM.

Strukturu rashoda i izdataka čine: tekući transferi (95,84%), plate, naknade i doprinosi (2,28%), izdaci za materijal i usluge (1,05%), kapitalni transfer (0,46%), drugi tekući rashodi (0,35%) i nabavka opreme (0,02%).

7.1.1.1 Plate i naknade troškova zaposlenih

Bruto plate i naknade plata sa 31.12.2018. godine iskazane su u iznosu od 5.882.806 KM, a iste su u odnosu na prethodnu godinu manje za 74.381 KM.

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

Ukupno ostvarene naknade troškova zaposlenih iznose 857.938 KM, a odnose se na: topli obrok 463.754 KM, prevoz 184.870 KM, regres 107.482 KM, otpremnine za odlazak u penziju 36.804 KM, pomoć u slučaju smrti 28.388 KM, pomoć u slučaju ostalih bolesti 23.010 KM i naknada za smještaj 13.630 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 3.399.129 KM. Strukturu navedenih izdataka čine izdaci za: ugovorene usluge 2.662.515 KM (od čega se 1.534.520 KM odnosi na troškove provođenja revizije iz oblasti boračko – invalidske zaštite), komunikaciju i komunalne usluge 245.596 KM, energiju 127.512 KM, nabavku materijala i sitnog inventara 85.419 KM, usluge prevoza i goriva 72.789 KM, putni troškovi 67.237 KM, unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine 62.359 KM, tekuće održavanje 60.850 KM i osiguranje i bankarske usluge 14.852 KM. U okviru ugovorenih usluga iskazane su zatezne kamate po pravomoćnim presudama od 784.568 KM (731.949 KM za korisnike prava BIZ-e i 52.619 KM za zaposlenike) i troškovi spora od 138.849 KM (118.787 KM za korisnike prava BIZ-a i 20.062 KM za zaposlenike).

Izdaci za komunikaciju iznose 245.236 KM, a obuhvataju poštanske usluge 109.706 KM, fiksnu telefoniju 57.797 KM, internet 35.238 KM, vodu i kanalizaciju 16.548 KM, izdaci za usluge odvoza smeća 15.284 KM, mobilnu telefoniju 8.790 KM i izdaci za usluge održavanja čistoće 1.873 KM. **Izdaci za poštanske usluge** u najvećem dijelu se odnose na preporučene pošiljke, rješenja i druga pravna akta 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 da su izdaci za poštanske usluge korištena za namjene za koje su planirana.

Nabavka materijala i sitnog inventara iznosi 76.903 KM i u najvećem dijelu odnose se na kompjuterski materijal 34.858 KM, obrasce i papir 15.032 KM i kancelarijski materijal 16.160 KM.

Izdaci za unajmljivanje imovine iznose 62.359 KM i obuhvataju troškove zakupa za 16 poslovnih prostora.



Izdaci za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 55.494 KM, a najvećim dijelom se odnose na opravku i održavanja vozila (25.258 KM), opravku i održavanje zgrada (16.185 KM) i opravku i održavanje opreme (13.701 KM).

Izdaci za reprezentaciju ostvareni su u iznosu 36.119 KM, od čega se 11.462 KM odnosi na poklon pakete koji se dodjeljuju kao jednokratna pomoć pripadnicima boračke populacije i za iste je uspostavljena evidencija po primaocima. Nabavke ugostiteljskih usluga na ime sastanaka, seminara i slično, kao i nabavke poklona, vršene su na osnovu odluka ministra kojima je obrazložena svrha utroška sredstava.

Izdaci za rad komisija iznosili su 62.150 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)⁷, a članovi su većinom bili zaposlenici Ministarstva. Provedenom revizijom utvrđeno je da obračun i isplata naknada članovima komisija nije imao tretman plaće, kako je to propisano Zakonom o porezu na dohodak⁸. 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.

Preporuka:

- **Obračun poreza na naknade nastale 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 2018. godinu odobrena su sredstva za potrebe provođenja kontrole zakonitosti iz oblasti boračko - invalidske zaštite (u daljem tekstu: BIZ) za 2018. godinu u iznosu 1.781.722 KM (od čega iz Tekuće rezerve Vlade FBiH 450.000 KM i unutrašnje preraspodjele 70.000 KM), a realizovana u iznosu od 1.588.842 KM. Zakonom o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti BIZ-a⁹, 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 pretpostavki za izvršenje Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti BIZ-a¹⁰.

Vlada FBiH je Zaključkom od 29.03.2018. godine usvojila Informaciju o implementaciji Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti BIZ-a za period oktobar – decembar 2017. godine u okviru kojeg je iskazan Dinamički plan za realizaciju navedenog Zakona za period januar – decembar 2018. godinu. Prema istom je bilo predviđeno da u Prvoj fazi, Revizorski tim II i V, do septembra 2018. godine urade po 1.400 predmeta, što je ukupno 2.800 predmeta, čime bi se okončala Prva faza. U drugoj fazi (Institut za medicinsko vještačenje), predviđeno je da se radi 800 predmeta mjesečno, što je ukupno 9.600 predmeta, a u Trećoj fazi (Upravno rješavanje), po 1.000 predmeta mjesečno, ukupno 12.000 predmeta. U 2018. godini je u Prvoj fazi urađen 2.991 predmet. U Drugoj fazi je od planiranih 9.600 predmeta, Institut za medicinsko vještačenje dao nalaze i mišljenja za 5.674 predmeta. U Trećoj fazi od planiranih 12.000 riješeno je 12.043 predmeta, od kojih je u potpunosti okončano u 6.071 predmeta i isti su vraćeni općinama.

Prema prezentiranoj Informaciji, koja je pripremljena za Vladu FBiH uz prijedlog zaključaka, do 31.12.2018. godine ostalo je neiskontrolisano 687 predmeta, koji nisu bili predmet kontrole i 200 predmeta u kojima je potrebno izvršiti ponovni postupak kontrole u skladu sa presudama nadležnih sudova. Pravilnik o dopuni Pravilnika o formiranju i radu revizorskih timova za kontrolu i revizorskog tima za koordinaciju, uz prethodnu saglasnost Vlade FBiH, ministar je donio 30.10.2017. godine. Istim je utvrđeno da ministar razrješava revizorski tim za kontrolu na prijedlog Revizorskog tima za koordinaciju, kad prestane potreba za

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 48/14, 77/14, 97/14 i 58/15

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 09/10, 44/11, 07/13 i 65/13

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 70/16, 82/17

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 70/16, 82/17



angažovanjem istog. Obzirom da su u 2018. godini bila angažovana dva tima za kontrolu, na prijedlog Revizorskog tima za koordinaciju, a zbog prestanka potrebe za angažovanjem, ministar je 23.07.2018. godine, razriješio članove Revizorskog tima za kontrolu br. II. Za Revizorski tim za kontrolu br. V, koji je radio zaključno sa septembrom 2018. godine, Tim za koordinaciju nije predložio, niti je ministar donio rješenja o razrješenju njegovih članova, što nije u skladu sa naprijed navedenim Pravilnikom.

Struktura odobrenih i realizovanih izdataka za provođenje revizije iz oblasti BIZ-a u FBiH u 2018. godinu iskazana je u sljedećoj tabeli: (u KM)

R. br.	Vrsta troška	Budžet FBiH za 2018. god.	Tekuća rezerva Vlade FBiH	Preraspobjela	Odobreno za 2018. god.	Realizovano u 2018. god.	Indeks 7/6
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Putni troškovi	25.710		9.000	34.710	29.805	85,87
2.	Izdaci za komunikaciju	1.038			1.038	360	34,68
3.	Nabavka materijala i sitnog inventara	19.836		- 9.000	10.836	8.515	78,58
3.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	13.190			13.190	10.286	77,98
4.	Izdaci za održavanje	9.920			9.920	5.355	53,98
5.	Ugovorene i druge posebne usluge	1.192.028	450.000	70.000	1.712.028	1.534.521	89,63
UKUPNO (1 – 5)		1.261.722	450.000	70.000	1.781.722	1.588.842	89,17
6.	Nabavka opreme	7.782			-	3.861	-
UKUPNO (1 – 6)		1.269.504	450.000	70.000	1.789.504	1.592.703	89,00

Putni troškovi za provođenje kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti BIZ-a iskazani su u iznosu od **29.805 KM**, a čine ih dnevnice za službeni put vozača i inspektora Ministarstva (9.225 KM) i troškovi smještaja i drugi troškovi vezani za potrebe revizije (20.580 KM). U ovom iznosu nisu naknade za rad na terenu revizorskih timova i vozača angažovanih po ugovorima o djelu, koje su iskazane na ugovorenim uslugama u neto iznosu od 23.275 KM, na koje su obračunati i plaćeni pripadajući porezi i doprinosi. Ni u 2018. godini, na troškove **smještaja za potrebe revizije za osobe angažovane po osnovu ugovora o djelu nisu obračunati i uplaćeni doprinosi i porez na dohodak, u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak, Zakonom o doprinosima i Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja.**

Ugovorene i druge posebne usluge – troškovi provođenja revizije iz oblasti boračko – invalidske zaštite u FBiH iznose 1.534.521 KM. Iste se sastoje od izdataka za volonterski rad 98.759 KM, ostalih izdataka za druge samostalne djelatnosti i povremenog samostalnog rada 562.082 KM, izdataka za poreze i doprinose 155.111 KM, izdataka za usluge Instituta za medicinsko vještačenje 703.905 KM. Ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti i povremenog samostalnog rada sastoje se od ugovora o djelu (440.319 KM za 52 izvršioca angažovana tokom godine za analitičku obradu podataka, posredovanje i koordinaciju, vozače i dr.), naknada za rad na terenu (23.275 KM), naknade i učinka za dva revizorska tima od 01.01. do 30.09.2018. godine (45.547 KM), naknade i učinka za Tim za koordinaciju (52.941 KM, 7.563 KM neto po članu, za članove spoljne saradnike). **Neto naknada za člana Tima za koordinaciju zaposlenika Ministarstva, Glavnog inspektora, iskazana je u iznosu od 7.563 KM, na poziciji Izdataka za komisije. Iako su navedeni troškovi iskazani u okviru troškova revizije, značajan broj osoba sa kojima su zaključeni ugovori o obavljanju određenih poslova i ugovori o volonterskom radu, obavljali su poslove i za potrebe Ministarstva.**

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 mjesečne naknade po osnovu paušala i broja urađenih predmeta za taj mjesec, što je trebalo utvrditi, sačiniti i ovjeriti posebnim mjesečnim obračunom. Za obračun dnevnica vozačima i članovima timova, retroaktivno su zaključivani aneksi ugovora, takođe nakon obavljenog posla i izvršenog obračuna. **Imajući u vidu naprijed navedeno, u Ministarstvu nisu uspostavljene adekvatne kontrole odobravanja i realizacije novčanih naknada, obračuna i uplate doprinosa i poreza na dohodak za smještaj osoba angažovanih po osnovu ugovora o djelu u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima.**

Izdaci za rad Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja iznose 703.905 KM. Ministarstvo je u junu 2017. godine zaključilo Aneks ugovora o obavljanju poslova medicinskog vještačenja zdravstvenog stanja u postupku ostvarivanja prava iz oblasti BIZ-a u kome je za medicinsko vještačenje po Zakonu o



provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti iz oblasti BIZ-a, produžen rok Institutu da da nalaz i mišljenje na 45 dana i dodatnih 45 dana ukoliko je uložen prigovor. Uvidom u priložene spiskove uz fakture za izvršene poslove medicinskog vještačenja konstatovan je značajan broj predmeta koji nisu završeni u ugovorenom roku, konstatovali smo kašnjenje u izvršavanju poslova medicinskog vještačenja za korisnike iz Hercegovačko-neretvanskog kantona i Županije zapadnohercegovačke, gdje je zahtjev zaprimljen u 2017. godini, a nalaz Instituta dat tek u 2018. godini. Nije prezentirano da se od Instituta za medicinsko vještačenje tražilo obrazloženje za kašnjenje ili umanjenje fakture, u skladu sa navedenim Aneksom. Neblagovremeno izvršavanje poslova Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja, kao i neadekvatno praćenje izvršenja, 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.

Preporuke:

- *Na naknade troškova smještaja za osobe angažovane po osnovu ugovora o djelu obračunavati pripadajuće poreze i doprinose u skladu sa važećim propisima.*
- *Preduzeti aktivnosti na praćenju realizacije zaključenog Ugovora o obavljanju poslova medicinskog vještačenja zdravstvenog stanja sa Institutom za medicinsko vještačenje.*

U informacijama o implementaciji Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti BIZ-a za 2018. godinu, koje su kvartalno dostavljane Vladi FBiH i koje je ista prihvatila zaključkom, iskazani su podaci vezani za realizaciju Dinamičkog plana za I, II i III fazu za 2018. godinu. Nije prezentiran Godišnji izvještaj o implementaciji navedenog Zakona za 2018. godinu, koji bi obuhvatio zbirne informacije date u kvartalnim izvještajima. U prezentiranoj Informaciji o implementaciji Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti BIZ-a za period oktobar-decembar 2018. godine, prikazan je Dinamički plan revizije za 2019. godinu. U prvoj fazi navedenog plana predviđeno je da od marta do jula, dva revizorska tima pregledaju po 200 predmeta mjesečno. U vrijeme obavljanja revizije Vlada FBiH nije usvojila navedenu Informaciju.

Obzirom na broj preostalih, neiskontrolisanih predmeta i postojanje Inspektorata Ministarstva, kao organizacione jedinice u Ministarstvu u kojoj su popunjena radna mjesta glavnog i četiri federalna inspektora, a da se poslovi druge i treće faze revizije, vještačenje Instituta za medicinsko vještačenje i Upravno rješavanje, odvijaju kroz redovne poslove Ministarstva, postavlja se pitanje opravdanosti formiranje revizorskih timova, za preostale predmete, kao i potencijalne nove predmete po presudama sudova, smatramo da bi mogli preuzeti i odraditi nadležni sektori Ministarstva.

U dosadašnjem periodu implementacije Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti BIZ-a utrošeno je ukupno **19.732.482 KM**, od čega po godinama u 2010. - 534.842 KM, 2011. - 1.893.037 KM, 2012. - 2.719.051 KM, 2013. - 2.761.251 KM, 2014. - 3.096.623 KM, 2015. - 2.323.842 KM, 2016. - 2.299.419 KM, 2017. - 2.215.575 KM i 2018. - 1.588.842 KM.

Obzirom na vrijeme trajanja implementacije Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti BIZ-a i finansijska sredstva koja su utrošena za ovu namjenu, od strane Ministarstva nije sačinjena Informacija koja bi obuhvatila efekte ostvarene provedbom navedenog Zakona po korisnicima i finansijski efekat implementacije istog. Ne možemo potvrditi da je na osnovu planiranih i izvršenih aktivnosti vezanih za implementaciju navedenog Zakona, kao i uloženi sredstava, ostvaren očekivani efekat. Pogotovo uzimajući u obzir i retroaktivne isplate korisnicima i isplate po pravomoćnim sudskim presudama, za korisnike koji su izvedeni iz prava, pa su ponovo vraćeni, zbog neprimjenjivanja odredbi Zakona o upravnom postupku.

Preporuka:

- *Izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za implementaciju Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti BIZ-a, sačiniti cjelovitu Informaciju o efektima provedbe navedenog Zakona i istu dostaviti Vladi FBiH.*

7.1.1.4 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi iskazani su i realizovani u iznosu od 310.655.772 KM, što je 96,19% ukupnih rashoda i izdataka. Tekući transferi se odnosi na transfere pojedincima 307.033.717 KM i transfere neprofitnim organizacijama 2.504.092 KM. Drugi tekući rashodi – Izdaci za izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju iznose 1.117.962 KM.

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

R. br.	Naziv transfera	Odobreno za 2018. god.	Realizacija za 2018. god.	Realizacija za 2017. god.	Izvršenje (4/3)(%)
1	2	3	4	5	6
1.	Transfer pojedincima-za invalidnine	279.580.000	279.522.223	281.628.890	99,98
2.	Transfer pojedincima za implementaciju Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja	17.000.000	15.304.071	15.331.677	90,02
3.	Transfer pojedincima - za pomoć u liječenju boraca	2.000.000	1.999.497	1.950.000	99,97
4.	Tekući transfer pojedincima-Transfer za pomoć u zapošljavanju borač. kategorija putem boračkih zadruga	2.000.000	2.000.000	1.460.000	100,00
5.	Tekući transfer pojedincima-Transfer za rješavanje socijalno-statusnih pitanja branilaca i njihovih porodica	9.000.000	8.207.925	6.962.676	91,20
6.	Transfer neprofitnim organizacijama	270.000	270.000	270.000	100,00
7.	Transfer neprofitnim organizacijama - udruženja proistekla iz posljednjeg odbr. – oslobodilač. rata	460.000	460.000	460.000	100,00
8.	Transfer neprofitnim organizacijama - za podršku fondaciji za stambeno zbrinjavanje RVI i boračke populacije	675.000	675.000	675.000	100,00
9.	Transfer za sufinansiranje troškova sahrana i dženaza pripadnika boračkih populacija	650.000	649.800	624.300	99,97
10.	Transfer za obilježavanje značajnih datuma	300.000	299.292	300.000	99,76
11.	Transfer za sufinansiranje izgradnje spomen obilježja, uređivanje mezarja i grobalja	150.000	150.000	149.500	100,00
Ukupno (1.-11.):		312.085.000	309.537.808	309.812.043	99,18
12.	Drugi tekući rashodi- Izdaci za izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju zaposlenicima	74.269	73.162	210.390	98,51
13.	Drugi tekući rashodi- Izdaci za izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju korisnicima iz oblasti BIZ-a	1.140.000	1.044.800	-	91,65
Ukupno (1.-13.):		313.299.269	310.655.770	310.022.433	99,16

Transfer pojedincima - za invalidnine realizovan je u iznosu 279.522.223 KM. Prema prezentiranim podacima, broj korisnika u decembru 2018. godine (85.629), smanjen je za 1.405 korisnika u odnosu na januar iste godine (87.034). Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica¹¹, utvrđeno je da će se visina osnovice usklađivati sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH, a da će se za obračun i isplatu mjesečnih novčanih naknada primjenjivati koeficijent u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH. U skladu sa navedenim, Vlada FBiH je 12.04.2018. godine donijela Odluku o utvrđivanju osnovice za određivanje visine mjesečnih novčanih naknada korisnika BIZ-a u FBiH (invalidnina), za 2018. godinu u iznosu od 867,50 KM i Odluku o utvrđivanju koeficijenta za obračun i isplatu mjesečnih novčanih naknada korisnika BIZ-a u FBiH (invalidnina) za 2018. godinu od 0,979736, što je uvećanje od 1,5% u odnosu na prethodnu godinu. Odlukama je utvrđeno da se iste primjenjuju od 01.01.2018. 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. S tim u vezi u Ministarstvu je organizovan Inspektorat, čiji zadatak je obavljanje kontrole provođenja zakona i drugih propisa iz oblasti BIZ-a. Obračun invalidnina u 2018. godini vršio se putem novog Informacionog sistema za pitanja boraca i invalida odbrambeno – oslobodilačkog rata (ISVDV). Obaveza obračuna lične i porodične invalidnine korisnika prava je u nadležnosti općinskih

¹¹ „Sl. novine FBiH“ br. 33/04, 56/05, 70/07, 9/10, 90/17



organa, koji pokreću obračun zadnji dan u mjesecu za koji se naknada obračunava i isplaćuje, nakon čega kanton pregleda i prihvati obračun. Nakon toga, kontrolu izvrši i obračun prihvati ovlašteni zaposlenik Ministarstva. Postoji opcija za korigovanje obračuna. Na osnovu Rješenja o prestanku prava i FMB 2 obrasca, nadležni zaposlenik može korisnika skinuti sa spiska za isplatu.

Ministar je u novembru 2016. godine donio Pravilnik o pristupu ISVDV sistemu, instrukcije o načinu obračuna i isplate mjesečnih sredstava invalidnine i Uputstvo o načinu isplate novčanih primanja i vođenja evidencija o korisnicima prava na invalidninu, kao i izvršenim isplatama iz sredstava Budžeta FBiH. Po navedenom Uputstvu dužni su postupati svi općinski i kantonalni organi nadležni za oblast boračko – invalidske zaštite, Služba za BIZ u Brčko-Distriktu BiH i resorno Ministarstvo. Istim su utvrđene obaveze i postupanje, kao i redoslijed radnji svih navedenih korisnika, vezano za korištenje ISVDV, tako i dostavu potrebne potpisane i ovjerene dokumentacije u papirnoj formi. **Nisu prezentirana posebna ovlaštenja koje je osobama koje imaju pristup ISVDV dao ministar na svim nivoima (općina, kantoni, Ministarstvo), niti izjave o zaštiti službenih podataka koje su trebali potpisati ovlašteni zaposlenici u skladu sa navedenim Pravilnikom.**

Uvidom u bazu podataka, na likvidacionim kartonima korisnika prava evidentira se datum obrade, iznos obračuna, iznos obustave, iznos isplate, za koji je mjesec isplata, šifra banke i broj računa. Na istim su iskazani povrati ako su izvršeni u 2018. i 2017. godini i retroaktivne isplate. U likvidacionim kartonima, pod „ostale naknade“ uneseni su podaci o isplaćenju glavnici, kamati i sudskim troškovima. Povrati koji se odnose na ranije godine, ne mogu se iskazati. Također, nisu preuzeti podaci iz stare baze podataka.

Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica, koji je stupio na snagu 23.11.2017. godine, utvrđena je obaveza Ministarstva da uspostavi jedinstveni registar koji se sastoji od popisa boraca i popisa korisnika prava iz oblasti BIZ-e, koja se finansiraju iz federalnog budžeta. Jedinstveni registar predstavlja skup svih boraca, skup podataka o korisnicima prava, kao i obradu podataka o svim borcima i novčanim i drugim primanjima po osnovu pripadnosti boračkoj populaciji. **U skladu sa naprijed navedenim zakonom, Ministarstvo je uspostavilo Jedinstveni registar boraca.**

Od ukupnog iznosa isplaćenih invalidnina za 2018. godinu, iznos od 7.737.142 KM se odnosi na retroaktivne isplate. Naime, Ministarstvo je provodeći kontrolu u 2014. godini za veliki broj korisnika donijelo rješenja o prestanku prava na naknadu u skladu sa članom 7. stav (3) Zakona o provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti BIZ-e, u kome je **navedeno da kada nadležna komisija Instituta za medicinsko vještačenje utvrdi, Ministarstvo će u postupku revizije ukinuti rješenje sa danom donošenja novog rješenja i samo riješiti upravnu stvar, bez pozivanja korisnika prava po bilo kojem osnovu.** Korisnici su tužili Ministarstvo, a sudovi su presuđivali u korist istih, obzirom da su povrijeđene odredbe upravnog postupka, jer se u skladu sa Zakonom o upravnom postupku nije korisniku omogućilo učestvovanje u postupku. Da bi se spriječio obračun zatezних kamata i sudskih troškova u navedenim slučajevima, ministar je imenovao Komisiju za rješavanje pitanja retroaktivnih isplata novčanih naknada po federalnim propisima iz oblasti branilačko - invalidske zaštite u 2018. godine, a zadatak komisije je bio da razmotri svaki pojedinačni zahtjev nadležnog prvostepenog organa za BIZ-u, koji se odnosi na retroaktivne isplate korisnicima po presudama ili u drugim slučajevima, te da nakon razmatranja opravdanosti dostavljenog zahtjeva obavijesti nadležni prvostepeni organ o daljem postupanju. Zahtjev za saglasnost ministru podnosio je predsjednik Komisije. Ove isplate su iskazane u likvidacionim kartonima korisnika, pod „Retroaktivni obračun“, a pod kategoriju primanja, navedeno je „Rješavanje sudskog spora-presude“ i ukupan iznos isplate za mjesec kada je isplata izvršena, ali nije navedeno na koji period se isplata odnosi.

Ministarstvo je 06.06.2018. godine sa Agencijom za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH, potpisalo Sporazum o stalnom pristupu podacima putem web servisa, vezano za korištenje i način pristupa podacima iz evidencija jedinstvenih matičnih brojeva i evidencije prebivališta i boravišta državljana BiH. Poslije potpisivanja istog izvršen je povrat od 1.430.379 KM, koji je u prethodnom periodu isplaćen korisnicima koji nisu imali pravo. Od ovog iznosa, 194.559 KM se odnosi na 2018. godinu i vraćeno je na poziciju transfera, a iznos od 1.235.821 KM, koji se odnosi na ranije godine, evidentiran je kao prihod.

Transfer pojedincima - za implementaciju Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja¹² realizovan je u iznosu 15.304.071 KM. Prema podacima broj korisnika u decembru 2018. godine (4.871) je manji za 81 u odnosu na januar iste godine (4.952). Vlada FBiH je 12.04.2018. godine, donijela Odluku o utvrđivanju osnovice za isplatu mjesečnih novčanih naknada dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica u 2018. godini u iznosu od 641,66 KM i Odluku o utvrđivanju koeficijenta za obračun i isplatu mjesečnih ovih naknada od 0,979727.

Uvidom u bazu podataka - likvidacione kartone korisnika novčanog dodatka konstatovano je da su na istim evidentirani obračunati iznosi, isplate, kao i povrati sredstava za koje su izvršene uplate u 2018. i 2017. godini. Nisu preuzeti podaci iz stare baze podataka i nisu evidentirani povrati iz prethodnih godina. Stanje iskazano u pomoćnim evidencijama odgovara stanju iskazanom u Glavnoj knjizi.

Preporuke:

- ***U skladu sa utvrđenim nadležnostima vezano za nadzor nad provođenjem Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica osigurati i pratiti provođenje akata Ministarstva od strane nižih nivoa vlasti.***
- ***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.***

Tekući transfer pojedincima – za pomoć u liječenju boraca iskazan je u iznosu **2.000.000 KM**. Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava navedenog transfera za 2018. godinu, Vlada FBiH je donijela 22.02.2018. godine u iznosu od 1.500.000 KM, a Odluku o izmjeni i dopuni Odluke o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele, 20.12.2018. godine na iznos 2.000.000 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 ostvarivanje prava objavljen je 27.02.2018. godine. Prema prezentiranim podacima, zaprimljeno je 6.123 zahtjeva od kojih je za 4.285 odobrena pomoć, a za 1.838 zahtjeva je utvrđeno da nisu ispunjeni kriteriji iz navedene Odluke i Javnog poziva, o čemu su stranke obavještene pismenim putem. 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 koja 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 objavljivanja Javnog poziva i čija dokumentacija je ocijenjena kompletnom, sve dok je Ministarstvo imalo odobrenih budžetskih sredstava za ovu namjenu, kriterij hitnost slučaja također 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:

- ***Programom utroška sredstava Tekućeg transfera pojedincima – za pomoć u liječenju boraca jasno definisati opće i posebne kriterije čijom primjenom će se osigurati ravnopravna raspodjela sredstava za liječenje 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 iskazan je u iznosu **2.000.000 KM**, koliko je i odobreno Budžetom FBiH za 2018. godinu. Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava navedenog transfera, Vlada FBiH je donijela 22.02.2018. godine. Cilj i svrha programa je omogućiti samozapošljavanje i zapošljavanje što većeg broja nezaposlenih pripadnika boračkih kategorija i njihovih užih članova porodice. Programom nisu utvrđeni kriteriji za raspodjelu u skladu sa članom 38. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2018. godinu. Ministar je imenovao Komisiju za

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 33/04, 56/05, 70/07, 9/10, 90/17

predlaganje raspodjele, koja se sastoji od predsjednika i člana (zaposlenika Ministarstva) i tri spoljna saradnika, eksperta (dva predstavnika boračkih organizacija i jednog zaposlenika kantonalnog ministarstva boraca) i tehničkog sekretara. Ista je donijela Poslovnik o radu, na koji je ministar dao saglasnost. Ministar je donio Pravilnik o kriterijima za raspodjelu, korištenje, kontrolu i izvještavanje o utrošku sredstava ovoga transfera za 2018. godinu, kojim je utvrđeno pravo učešća (pojedinci, zadruge i savez boračkih zadruga), potrebna dokumentacija, bodovanje, kriteriji (opći i posebni), minimalni i maksimalni iznos koji se dodjeljuje, nadzor, kontrolu i izvještavanje. Javni poziv za podnošenje zahtjeva za ostvarivanje prava na dodjelu sredstava za pomoć u zapošljavanju boračkih kategorija putem boračkih zadruga, objavljen je 21.03.2018. godine za iznos od 2.000.000 KM. Rok za podnošenje zahtjeva je 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. Opći kriteriji koji nose 50 bodova su: kvalitet i kompletnost programa; povećanje zaposlenosti, za svakog zaposlenog; visina učešća vlastitih sredstava; poboljšanje uslova života boračke populacije stvaranjem uslova za uključivanje u tržište 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 započelih, a nezavršenih projekata; posebne potrebe i specifičnost; očekivani efekti projekta. Iako je Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika izvršena razrada i dopuna kriterija za raspodjelu, utvrđeno je osim kriterija, povećanje zaposlenosti i visina učešća vlastitih sredstava u odnosu na vrijednost projekta, ostali opći i posebni kriteriji nisu jasni i mjerljivi i da se broj bodova od strane Komisije, utvrđivao na osnovu subjektivne procjene. Nakon utvrđivanja prijedloga, Komisija je obilazila aplikante i sačinjavala Službenu zabilješku, kako bi na licu mjesta utvrdila tačnost podataka iz dostavljene dokumentacije.

U ostavljenom roku od 30 dana od objave Javnog poziva nije se javio dovoljan broj aplikanata, kako bi se izvršila raspodjela odobrenih sredstava, tako da su aplikacije zaprimane sve do utroška sredstava. Komisija je donijela tri odluke o raspodjeli, na koje je saglasnost dao ministar, 25.07.2018. godine za 54 pojedinca i zadruge u iznosu od 1.119.000 KM, 01.11.2018. godine za 49 pojedinca, zadruge i jedan savez boračkih zadruga u iznosu od 674.000 KM i 08.12.2018. godine za 21 pojedinca i zadruge, u iznosu od 207.000 KM. Sredstva su dodijeljena u vrijednosti od 3.000 KM do 70.000 KM, po korisniku za 81 pojedinca u iznosu od 882.000 KM, 42 zadruge u iznosu od 1.048.000 KM i 1 Savez boračkih zadruga u iznosu od 70.000 KM. Sa korisnicima su zaključeni ugovori u kojima su navedene obaveze Ministarstva i korisnika (data sredstva i svrha dodjele, kao izvještavanje o utrošku a, ukoliko se odobrena sredstva nenamjenski koriste, dužni su ista vratiti u roku od 30 dana od dana prijema izjave o raskidu).

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da su sredstva dodijeljena i za osnivanja zadruga, što nije predviđeno Programom utroška i Javnim pozivom, a 70.000 KM je dato jednom Savezu boračkih zadruga za sufinansiranje troškova osnivanja, formiranja stručne službe, izradu i instaliranje web stranice i izradu Programa razvoja boračkog zadrugarstva FBiH, za koju je Komisija dala 100 bodova. Pojedine zadruge su finansirane uzastopno sve tri godine realizacije ovoga transfera, a da ne možemo potvrditi da je ostvaren značajan efekat u zapošljavanju, što je osnovni cilj ovoga transfera. U 2018. godini Zadruzi je dato 47.000 KM, za nabavku opreme za proizvodnju sokova od voća, koja je pravni sljednik Zadruge koja je u 2016. i 2017. godini dobila po 49.000 KM. Na osnovu prezentiranih podataka navedena zadruga je imala pet zadrugara upisanih u sudski registar, a za dvije godine istoj je dodijeljeno 98.000 KM. Iz navedenog ne možemo potvrditi da su uložena sredstva imala efekat na zapošljavanje u istoj.

Predsjednik Komisije za predlaganje raspodjele je sačinio Konačan izvještaj o radu komisije za 2018. godinu 10.02.2019. godine.

Obzirom da se pojedinačne isplate kreću od 3.000 KM do 70.000 KM, Ministarstvo nije prije donošenja Prijedloga Programa utroška sredstava Transfera za pomoć u zapošljavanju boračkih kategorija putem boračkih zadruga za 2018. godinu, nije pribavilo mišljenje nadležne institucije o poreznom tretmanu datih sredstava putem navedenog transfera, u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak, obzirom da su značajna sredstva dodijeljena pojedincima, zadrugama i zadrugnim savezima.

Za navedeni transfer je za tri protekle godine iz Budžeta FBiH ukupno utrošeno 4.760.000 KM. Nismo mogli u potpunosti potvrditi odabir korisnika u 2018. godini, a nadzor nad utroškom sredstava nije vršen. Također, nisu u potpunosti opravdana data sredstva u 2016. godini u iznosu od 1.300.000 KM i 2017. godini



u iznosu od 1.460.000 KM, niti nam je prezentiran podatak koliko je dodatno zaposleno osoba kroz realizaciju ovih sredstava.

Članom 11. Pravilnika o kriterijima za raspodjelu, korištenje, kontrolu i izvještavanje o utrošku sredstava ovoga transfera, utvrđeno je da ministar zadržava pravo da od Komisije za predlaganje raspodjele sredstava, Sektora za finansije, budžet i informacione poslove, Inspektorata, internog revizora, internog kontrolora ili na drugi zakonit način zatraži kontrolu realizacije odobrenih sredstava. **Do okončanja predmetne revizije nadzor nad dodijeljenim sredstvima u 2018. godini, nije vršen. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, konstatovali smo da nisu u potpunosti opravdana sredstva data u 2016. i 2017. godini, a da Ministarstvo nije poduzelo adekvatne mjere i postupilo u skladu sa zaključenim ugovorom na povratu nenamjenski utrošenih sredstava. Nije nam poznato da je navedeni transfer bio predmet kontrole od strane inspekcije, niti interne revizije i interne kontrole.**

Programom utroška sredstava nisu utvrđeni kriteriji za raspodjelu, u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2018. godinu. Kriteriji utvrđeni naprijed navedenim Pravilnikom na osnovu kojih je izvršena raspodjela nisu jasni i mjerljivi, a što ima za posljedicu da ni izvještavanje i nadzor nad utroškom sredstava doznačenih sredstava nisu organizovani i izvršeni na način da se može potvrditi da su sredstva u potpunosti utrošena u namjene za koje su data kako u prethodnim godinama i 2018. godini. Zbog naprijed navedenog, raspodjela sredstava transfera za zapošljavanje boračkih kategorija putem boračkih zadruga za 124 korisnika, niti izvještavanje i nadzor nisu izvršeni na način da se u potpunosti potvrdi visina dodijeljenih sredstava, odnosno utrošak za date namjene.

Preporuke:

- *Programom utroška sredstava jasno definisati mjerljive kriterije, čijom primjenom će se osigurati ravnopravna raspodjela Tekućeg transfera za zapošljavanje boračkih kategorija putem boračkih zadruga i pratiti namjenski utrošak.*
- *Potrebno je izvršiti analizu efekata transfera za zapošljavanje boračkih kategorija putem boračkih zadruga, kako bi se moglo utvrditi koliko je novouposlenih i da li su sredstva utrošena za predviđene namjene.*

Tekući transfer pojedincima – Transfer za rješavanje socijalno – statusnih pitanja branilaca i članova njihovih porodica realizovan je u iznosu od 8.207.925 KM. Ova sredstva su planirana na osnovu Sporazuma Vlade FBiH i predstavnika boračkih saveza, organizacija i udruženja o dostignutom nivou sredstava u Budžetu FBiH na poziciji Federalnog ministarstva boraca i invalida odbrambeno – oslobodilačkog rata namijenjenih za rješavanje prioriternih zahtjeva boračkih kategorija, koji su 28.06.2017. godine potpisali, u ime Vlade FBiH federalni ministar i 10 predstavnika boračkih udruženja. Potpisnici Sporazuma su saglasni da se dostignuti obim sredstava u Budžetu FBiH na poziciji ovog Ministarstva za 2017. godinu, ne umanjuju u narednih pet godina. Sredstva koja ne budu utrošena na budžetskim pozicijama, preusmjerit će se na poziciju „Transfer za rješavanje socijalno – statusnih pitanja branilaca i članova njihovih porodica“. Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele navedenog transfera, donijela je Vlada FBiH, 23.11.2018. godine, a Odluku o izmjeni i dopuni Odluke, 07.12.2018. godine, a sredstva će se odobravati za rješavanje statusnih pitanja pripadnika boračkih kategorija. Predstavnici boračkih udruženja su dali saglasnost na tekst naprijed navedene Odluke o raspodjeli. **Osim Zakona o izvršavanju Budžeta u FBiH za 2018. godinu, nema drugog zakonskog osnova za planiranje i izvršenje navedenog transfera.**

Sredstva u iznosu od **1.006.000 KM** su jednokratno dodijeljena ratnim vojnim invalidima 100% I grupe, za 503 korisnika po 2.000 KM i ista su unesena u likvidacione kartone korisnika.

Iznos od **199.828 KM** odnosi se na (su)finansiranja troškova prekvalifikacije i dokvalifikacije maloljetnim dobrovoljcima pripadnicima OS BiH, za vanredno osnovno i srednje obrazovanje ukoliko su školovanje obavili u 2017. i 2018. godini, maksimalno do iznosa stvarnih troškova. Raspodjela je izvršena putem Javnog poziva za 77 maloljetna borca u iznosima od 410 KM do 7.000 KM. Zakonom o jedinstvenom uređivanju prava na gotovinsku naknadu pojedincima u FBiH¹³, utvrđeno je da gotovinske naknade koje se pojedincima isplaćuju iz budžeta, moraju biti zasnovane na zakonima kojima se jasno definišu kriteriji za utvrđivanje prava pojedinaca na konkretne vrste naknada, namjene tih naknada, te kriterije za

¹³ „Sl. novine FBiH“ br. 33/04, 56/05, 70/07, 9/10, 90/17



utvrđivanje visine, perioda i načina njihove isplate. **Obzirom da ova vrsta pomoći nije utvrđena važećim zakonima iz oblasti BIZ-e i pravima demobilisanih boraca, Ministarstvo nije u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak, obračunalo i uplatilo porez na dohodak na iste u iznosu od 19.983 KM.**

Sredstva u iznosu od **6.859.885 KM** dodijeljena su za 33.751 korisnika, a budžetom je bilo odobreno 7.500.000 KM. Sredstva su dodijeljena nezaposlenim demobilisanim borcima, ukoliko su bili prijavljeni kod nadležne službe za zapošljavanje najmanje jednu godinu i bili pripadnici OS najmanje jednu godinu, ukoliko stalno žive i imaju prebivalište na teritoriji BiH i ako nemaju mjesečnih novčanih primanja, kao i drugim korisnicima iz oblasti BIZ-a, utvrđenim Programom utroška sredstava. Sredstva su dodijeljena na osnovu zahtjeva prikupljenih po Javnom pozivu. Rok za podnošenje prijave bio je od 30.11.2018. godine, do 15.12.2018. godine. Zahtjevi po Javnom pozivu predavani su na propisanom obrascu Grupama/Samostalnim izvršiocima iz oblasti vojne obaveze u općinama prebivališta podnosioca zahtjeva, u kojima se obrađivala dokumentacija. Za jedan mjesec učešća u oružanim snagama isplaćivano je 5 KM. U skladu sa Programom utroška sredstava Komisija nije sačinila Izvještaj o utrošku sredstava.

U skladu sa Programom utroška sredstava iznos od **142.564 KM** dodijeljen je licima kojima je u žalbenom postupku rješenjem priznato pravo na isplatu novčanog iznosa po Tekućem transferu pojedincima – Transfer za rješavanje socijalno-statusnih pitanja boraca i članova njihovih porodica“ iz 2017. godine, na osnovu službenih evidencija Ministarstva, za koje odobreno 150.000 KM. Za 376 korisnika žalba je prihvaćena i sačinjena su rješenja u iznosu od 142.564 KM. Izvještaj od strane Komisije za raspodjelu ovih sredstava sačinjen je 09.11.2018. godine.

Preporuka:

- ***U skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak, obračunavati i plaćati porez na dohodak.***

Tekući transfer neprofitnim organizacijama – za podršku Fondaciji za stambeno zbrinjavanje RVI i boračku populaciju realizovan je u iznosu od 675.000 KM, koliko je bilo i odobreno. Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava navedenog transfera, donijela je Vlada FBiH 22.02.2018. godine, a Zahtjev za doznakom sredstava Fondacija je dostavila 27.02.2018. godine. Sredstva su korisniku doznačena 15.08.2018. godine. Proceduru odabira i dodjele sredstava vršila je Fondacija. U skladu sa Odlukom o usvajanju programa utroška sredstava, Fondacija je trebala najkasnije do 31.12.2018. godine, dostaviti Konačan izvještaj o realizaciji sredstava. Izvještaj o radu nije dostavljen Ministarstvu u propisanom roku, a i onaj dostavljen 01.02.2019. godine ne sadrži informacije o realizaciji budžetskih sredstava.

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 o radu Fondacije, 12.10.2018. godine. U Izvještaju je navedeno da je Upravni odbor Fondacije smijenio direktora zbog niza propusta u radu, međutim navedena Komisija u prethodnim i u ovom izvještaju nije utvrdila te propuste. Sredstva za transfer za podršku Fondaciji za stambeno zbrinjavanje iz Budžeta FBiH izdvajaju se zadnjih 15 godina, a Finansijskim planom za 2018. godinu predviđeno je na ime pomoći u rješavanju stambenih pitanja boračke populacije 2.876.500 KM, od čega 2.201.500 KM iz vlastitih sredstava, od povrata kredita i kamate i 675.000 KM iz Budžeta FBiH.

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 2018. godinu, a u skladu sa istim Fondacija nije dostavila Konačan izvještaj o realizaciji dodijeljenog transfera do 31.12.2018. godine. Iz prezentiranog Izvještaja ne možemo potvrditi da je izvršen upravno - finansijski nadzor nad radom navedene Fondacije, kao i načinom raspodjele, kako kreditnih tako i bespovratnih sredstava, u skladu sa Zakonom o udruženjima i fondacijama. Obzirom na navedeno i na iznos sredstava koji Fondacija obezbijedi putem povrata kredita i kamata i da se krediti u svim slučajevima ne vraćaju redovno, potrebno je uložiti napore da se ista povećaju, a preispitati opravdanost budućeg finansiranja ovog transfera iz Budžeta BiH.

Preporuke:

- ***U skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH izvještavati o utrošku Tekućeg transfera neprofitnim organizacijama – za podršku Fondaciji za stambeno zbrinjavanje RVI.***



- *Vršiti upravno – finansijski nadzor nad radom Fondacije za pružanje pomoći u rješavanju stambenih pitanja pripadnika boračkih populacija i raspodjele kreditnih i bespovratnih sredstava, u skladu sa Zakonom o udruženjima i fondacijama.*

Tekući transfer neprofitnim organizacijama udruženja - udruge proistekle iz posljednjeg odbrambeno - oslobodilačkog/domovinskog rata realizovan je 460.000 KM, koliko je i odobreno Budžetom FBiH za 2018. godinu. Program utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava Vlade FBiH je usvojila 22.02.2018. godine i istim su definisani opći kriteriji za odobrenje sredstava – kvalitet i cilj programa, finansijski plan, visina učešća sopstvenih sredstava, povećanje zaposlenosti, broj članstva, uslovi rada udruženja, originalnost projekta u smislu poboljšanja uslova života i rada boračkih populacija, očekivani učinak od značaja za FBiH i BiH. **Uvidom u zahtjeve aplikantata bodovane na osnovu općih i posebnih kriterija, te podkriterija za raspodjelu sredstava, koji nisu mjerljivi, konstatovali smo da je najmanje 50% bodova zasnovano na subjektivnoj ocjeni komisije, što onemogućava objektivnu ocjenu zahtjeva i transparentan izbor korisnika sredstava.**

Na osnovu Javnog poziva raspoređena su redovna sredstva u iznosu od 280.000 KM za 11 udruženja u pojedinačnim iznosima od 5.000 KM do 44.000 KM, dok su po odlukama ministra interventna sredstva u iznosu od 80.000 KM, raspodijeljena za 24 udruženja u pojedinačnim iznosima od 1.000 KM do 15.000 KM.

Udruženjima HVIDR-a Mostar i Savezu RVI FBiH dodijeljeno je 100.000 KM za sufinansiranje troškova održavanja Sportskih igara (40.000 KM + 60.000 KM), koji su definisani Programom utroška sredstava. Sa svim korisnicima potpisani su ugovori kojima je predviđeno dostavljanje detaljnog izvještaja o utrošku odobrenih sredstava zajedno sa kompletnom finansijskom dokumentacijom. Provedenom revizijom konstatovali smo da dodijeljena redovna sredstva nisu u svim slučajevima utrošena u skladu s potpisanim ugovorima kojima je predviđeno da se 50% dodijeljenih sredstava utroši direktno za ciljeve projekta ili opće programske zadatke, a 50% na materijalne - redovne troškove rada udruženja. Sredstva dodijeljena pojedinim udrugama u cijelom iznosu su utrošena na redovne materijalne troškove udruženja (komunalne usluge, plaće, naknade, nabavke materijala i održavanja i sl.).

Transfer za sufinansiranje izgradnje spomen obilježja, uređenja mezarja i grobalja realizovan je u iznosu od 150.000 KM. Program utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava je usvojen Odlukom Vlade FBiH od 22.02.2018. godine i istim su definisani opći kriteriji za odobrenje sredstava - istorijski značaj projekta/programa za širu društvenu zajednicu državnog, federalnog, kantonalnog ili općinskog nivoa; kvalitet projekta; vrijednost projekta; visina učešća sopstvenih sredstava za aplicirani projekt. **Shodno navedenom, konstatovali smo da je najmanje 55% bodova zasnovano na subjektivnoj ocjeni komisije, što onemogućava transparentan izbor dobitnika sredstava.**

Na osnovu Javnog poziva dodijeljena su redovna sredstva u ukupnom iznosu od 110.000 KM za 20 korisnika u pojedinačnim iznosima od 2.000 KM do 10.000 KM, dok su po odlukama ministra interventna sredstva u ukupnom iznosu od 40.000 KM, dodijeljena za 13 korisnika u pojedinačnim iznosima od 1.000 KM do 10.000 KM. Sa svim korisnicima potpisani su ugovori kojima je predviđeno dostavljanje detaljnog izvještaja o utrošku odobrenih sredstava zajedno sa kompletnom finansijskom dokumentacijom. **Provedenom revizijom konstatovali smo da se izvještaji nisu dostavljali u ugovorenom roku, nije u svim slučajevima dostavljena potrebna dokumentacija (plan i program sa izmjenama i dopunama, potrebne dozvole), a u određenim slučajevima sredstva su utrošena za troškove liječenja članova organizacije umjesto za izgradnju spomen obilježja u skladu s ugovorima.**

Transfer za obilježavanje značajnih datuma realizovan je u iznosu od 299.292 KM. Program je usvojen Odlukom Vlade FBiH od 22.02.2018. godine. Na osnovu Javnog poziva raspodijeljena su redovna sredstva u ukupnom iznosu od 220.000 KM za 38 korisnika u iznosima od 1.000 KM do 20.000 KM, a po odlukama ministra dodijeljena su interventna sredstva u ukupnom iznosu od 79.500 KM za 48 korisnika u iznosima od 1.000 KM do 3.000 KM. Sa svim korisnicima potpisani su ugovori kojima je predviđeno dostavljanje detaljnog izvještaja o utrošku odobrenih sredstava zajedno sa kompletnom finansijskom dokumentacijom. Svi korisnici su dostavili izvještaje o utrošku sredstava i Komisija je iste pregledala i sačinila službene zabilješke o izvršenoj kontroli sa kompletnom finansijskom dokumentacijom korisnika u prilogu, a za 12 udruženja koja su dobila više od 6.000 KM redovnih sredstava, komisija je izvršila terensku posjetu i sačinila Zapisnik, u skladu sa



Smjernicama Federalnog ministarstva finansija o minimalnim standardima dodjele budžetskih sredstava putem transfera i subvencija u Federaciji Bosne i Hercegovine¹⁴.

Odlukama ministra sredstva interventne rezerve u ukupnom iznosu od 199.500 KM na nivou Ministarstva dodijeljena su najvećim dijelom za finansiranje rada i redovnih aktivnosti udruženja što ukazuje da se ista nisu dodjeljivala za hitne i nepredviđene slučajeve, kako je to predviđeno Programima utroška (Tekući transfer neprofitnim organizacijama udruženja - udruge proistekle iz posljednjeg odbrambeno - oslobodilačkog/domovinskog rata 80.000 KM, Transfer za sufinansiranje izgradnje spomen obilježja, uređenja mezarja i grobalja 40.000 KM i Transfer za obilježavanje značajnih datuma 79.500 KM).

Preporuke:

- **Programom utroška sredstava utvrditi mjerljive kriterije na osnovu kojih će se izvršiti pravična raspodjela transfera udruženjima i sufinansiranja izgradnje spomen obilježja, uređenja mezarja i grobalja, te ugovorima jasno definisati namjenu, pravdanje i postupanja u slučaju nenamjenskog utroška.**
- **Interventnim sredstvima finansirati samo hitne i nepredviđene namjene u skladu sa Programima utroška sredstava tekućih transfera.**

Transfer za neprofitne organizacije – pravna pomoć pripadnicima boračke populacije iznosi 270.000 KM, od čega je 189.000 KM dodijeljeno Fondaciji za pravnu pomoć (Fondacija) i 81.000 KM Zakladi za pružanje pravne pomoći (Zaklada). Program utroška sredstava je usvojen Odlukom Vlade FBiH, a cilj je pružanje podrške i finansijske pomoći naprijed navedenoj Fondaciji i Zakladi, na način da se odobrena sredstva u iznosu od 90% koriste za sufinansiranje pravne pomoći pripadnicima boračke populacije u skladu sa Pravilnikom o kriterijima za dodjelu sredstava za pružanje pravne pomoći pripadnicima boračke populacije koji donosi Upravni odbor Fondacije, odnosno Upravno vijeće Zaklade, a 10% od odobrenog iznosa za sufinansiranje tekućih troškova Fondacije, odnosno Zaklade.

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), a **Aneksima ugovora definisano je da je Korisnik dužan vratiti sredstva na račun Budžeta FBiH, ukoliko se u postupku kontrole utvrdi da sredstva nisu namjenski utrošena od strane Korisnika sredstava, odnosno da sredstva nisu dodijeljena krajnjim korisnicima na transparentan način.**

Fondacija je u Izvještajima o utrošku priložila Odluke o odobravanju novčane pomoći i naloge za plaćanje i pregledom istih konstatovali smo da se novčana pomoć odobravala za troškove prijevoza, ishrane, smještaja i rješavanja osnovnih socijalnih potreba - troškova stanarine, komunalnih usluga itd. u ukupnom iznosu od 114.500 KM, za troškove usluga advokata 58.000 KM, a za razliku od 16.500 KM nisu priloženi dokazi o utrošku sredstava. **Zaklada** je u Izvještajima o utrošku također priložila Odluke i naloge za plaćanje i pregledom smo konstatovali da se novčana pomoć odobravala za troškove prijevoza, ishrane, smještaja i rješavanja osnovnih socijalnih potreba – nabavka prehrambenih i higijenskih proizvoda, plaćanje troškova stanarine i komunalnih usluga, osiguranje ogrjeva i sl. u ukupnom iznosu od 78.500 KM i za tekuće troškove 3.855 KM (dvije plaće zaposlenika i nabavka kancelarijskog materijala).

Ministarstvo nije vršilo kontrolu nad realizacijom odobrenih sredstava, a pregledom Izvještaja koje su dostavile Fondacija i Zaklada, konstatovali smo da je od ukupno dodijeljenih sredstava Fondacija namjenski utrošila 58.000 KM, a Zaklada 3.855 KM.

Preporuka:

- **Izvršiti nadzor nad utroškom odobrenih sredstava Fondaciji za pravnu pomoć i Zakladi za pružanje pravne pomoći i poduzeti aktivnosti u skladu sa zaključenim ugovorima.**

Transfer za sufinansiranje troškova sahrana i dženaza pripadnika boračke populacije realizovan je 649.800 KM, a Budžetom FBiH za ove namjene je odobreno 650.000 KM. Program utroška sredstava je usvojen Odlukama Vlade FBiH 22.02.2018. godine i 20.12.2018. godine, a cilj je pomoć u sufinansiranju troškova sahrana i dženaza pripadnika branilačkih populacija, u slučajevima kada nije ostvarena pomoć po

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, br: 15/18



istom osnovu od drugog državnog organa ili institucije, odnosno pravnog lica. Prema Izvještaju o radu Komisije za raspodjelu sredstava za sufinansiranje troškova sahrana i dženaza pripadnika boračke populacije i članova njihovih porodica, zaprimljeno je ukupno 2.197 zahtjeva, od kojih je za 1.624 dodijeljena jednokratna pomoć u ukupnom iznosu od 649.800 KM.

Provedenom revizijom konstatovali smo da Ministarstvo, osim za Transfer za obilježavanje značajnih datuma, nije u potpunosti primjenjivalo Smjernice Federalnog ministarstva finansija o minimalnim standardima dodjele budžetskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH.

7.1.1.5 Kapitalni transferi

Kapitalni transfer pojedincima realizovan je u iznosu od **1.497.000 KM**. Isti se odnosi na nabavku 60 putničkih automobila za potrebe ratnih vojnih invalida 100% prve grupe. Dva korisnika automobile su dobili po prvi put, jedan korisnik po drugi put, a ostali korisnici su po treći put putem ovog Ministarstva dobili automobil. 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 grupe¹⁵, a istom nije utvrđeno postupanje sa prethodno dobijenim automobilima, u slučaju kada korisnik ponovo dobije automobil. Sa korisnicima automobila zaključeni su ugovori, a isti su dužni automobil koristiti za svoje potrebe i ne mogu ih otuđiti u periodu od sedam godina. Članom 7. navedene Uredbe utvrđeno je da se za nabavku automobila obezbjeđuju sredstva iz Budžeta FBiH, svake godine do završetka ovog kruga obezbjeđenja sredstava za ovu namjenu.

Svi ratni vojni invalidi 100% prve grupe su po jednom dobili automobile, a samo u slučaju pogoršanja zdravstvenog stanja može se desiti da pojedini ratni vojni invalidi iz niže kategorije pređu u prvu grupu i ostvare pravo na automobil. Revizijom je konstатовano da navedenom Uredbom nije jasno utvrđeno da li korisnici imaju pravo da ponovo dobiju automobil, a pojedinim korisnicima dodjela je izvršena i treći put.

Preporuka:

- ***U okviru svojih nadležnosti preduzeti aktivnosti kako bi se Uredbom o obezbjeđenju sredstava za nabavku putničkih automobila ratnim vojnim invalidima 100% prve grupe, jasno utvrdilo pravo korištenja, odnosno uslovi za ponovnu dodjelu automobila.***

7.2 BILANS STANJA

U finansijskim izvještajima Ministarstva na dan 31.12.2018. godine iskazana je struktura sredstava i izvora sredstava: stalna sredstva 750.166 KM, novčana sredstva 500 KM, kratkoročna potraživanja 396.386 KM, kratkoročne obaveze 45.266.175 KM, kratkoročna razgraničenja 3.881 KM i izvori stalnih sredstava 750.166 KM.

7.2.1 Kratkoročna potraživanja i razgraničenja

Na dan 31.12.2018. godine kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 396.386 KM, od čega su ostala potraživanja 380.019 KM, a potraživanja za bolovanja preko 42 dana, 16.367 KM. Ostala potraživanja se odnose na više isplaćena sredstva korisnicima prava iz oblasti boračko – invalidske zaštite, a ista su nastala zbog kašnjenja dostavljanja dokumentacije o smrti korisnika prava. Tokom 2018. godine upućeni su zahtjevi za povrat isplaćenih sredstava u iznosu od 194.559 KM, od čega je naplaćeno 183.695 KM.

Na poziciji kratkoročnih razgraničenja na osnovu instrukcije Federalnog ministarstva finansija, evidentiran je iznos od 9.620.724 KM. Iznos od 8.558.000 KM odnosi se 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 odnosi se (navedeni iznosi se odnose na vrijednost spora bez zatezних kamata i troškova), a 1.062.724 KM na pravosnažne sudske presude iz radnog odnosa za zaposlenike.

¹⁵„Sl.novine FBiH“, br. 58/06, 34/07, 44/11 i 10/14

7.2.2 Stalna sredstva

Na dan 31.12.2018. godine iskazana su stalna sredstva u iznosu od 750.166 KM (nabavne vrijednosti 1.822.965 KM i ispravka vrijednosti 1.072.799 KM). Neto vrijednost imovine u odnosu na prethodnu godinu manja je za 90.511 KM, a odnosi se na smanjenje nabavne vrijednosti stalnih sredstava u iznosu od 12.781 KM kao rezultat prodaje jednog vozila i nabavke opreme i povećanje ispravke vrijednosti stalnih sredstava u ukupnom iznosu od 77.730 KM za obračunatu amortizaciju.

Izdaci za nabavku stalnih sredstava iskazani su u iznosu 54.655 KM i odnose se na nabavku opreme.

7.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu 45.270.056 KM od čega su kratkoročne obaveze 44.666.638 KM i razgraničenja 3.881 KM.

Red. br.	Opis	Stanje na 31.12.2018.	Stanje na 31.12.2017.	Index (3/4)×100
1	2	3	4	5
A.	KRATKOROČNE OBAVEZE (1+2)	45.266.175	45.118.774	100,33
1.	Kratkoročne obaveze prema dobavljačima, fizičkim licima i ostale kratkoročne obaveze	44.666.638	44.529.718	100,31
1.0.	Kratkoročne tekuće obaveze	33.994.624	33.189.619	102,43
1.1.	Ostale kratkoročne obaveze	10.672.014	11.340.099	94,11
2.	Obaveze prema zaposlenicima	599.537	589.056	101,78
B.	KRATKOROČNA RAZGRANIČENJA (3)	3.881	-11.318.875	
3.	Kratkoročno razgraničeni rashodi	3.881	-11.318.875	
UKUPNO (A + B):		45.270.056	33.799.899	133,94

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 45.266.175 KM i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 147.401 KM. Na osnovu instrukcije Federalnog ministarstva finansija, na pozicijama aktivnih i pasivnih vremenskih razgraničenja evidentiran je iznos od 9.620.724 KM. Iznos od 8.558.000 KM odnosi se 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 (navedeni iznosi se odnose na vrijednost spora bez zateznih kamata i troškova), a 1.062.724 KM na pravosnažne sudske presude iz radnog odnosa za zaposlenike. Iznos od 1.051.382 KM se odnosi na obaveze po pravosnažnim sudskim presudama i porezima, za koje su sredstva bila odobrena u 2018. godini. Ministarstvu su u 2018. godini odobrena sredstva po pravosnažnim presudama korisnika prava i zaposlenike u iznosu od 1.117.962 KM, 784.568 KM za zatezne kamate i 138.849 KM za troškove spora.

Ovakav način evidentiranja u bilansnoj evidenciji nije u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, obzirom da pravosnažne sudske presude i izvršna rješenja predstavljaju dospjele obaveze koje treba evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda u izvještajnom periodu na koji se odnose, nezavisno od plaćanja.

7.2.4 Popis sredstava i obaveza

Ministar je 10.10.2018. godine donio Odluku o provođenju godišnjeg popisa sredstava i obaveza za 2018. godinu u skladu sa Uputstvom o provedbi redovnog popisa imovine, obaveza i potraživanja u 2018. godini. Navedenim Uputstvom definisani su rokovi koji nisu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Ministar je Rješenjima od 01.10.2018. godine imenovao komisije koje će obaviti popis na dan 31.12.2018. godine: Centralnu komisiju, komisiju za popis obaveza, potraživanja i blagajne i komisiju za naturalni popis stalnih sredstava i sitnog inventara. Za članove imenovane su osobe koje su materijalno ili finansijski zadužene za sredstva koja se popisuju i njihovi neposredni rukovodioci, što nije u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH¹⁶.

¹⁶ „Službene novine FBiH“, br: 60/14



Odlukom ministra usvojen je Konačni izvještaj Centralne komisije za naturalni popis stalnih sredstava i sitnog inventara, popisa obaveza, potraživanja i blagajne na dan 31.12.2018. godine.

Uredbom o privremenom preuzimanju funkcija prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane iz oblasti vođenja evidencija i upravnog postupka o pripadnosti oružanim snagama i okolnostima stradanja utvrđeno je da će ministar formirati Komisiju za primopredaju opreme, inventara, dokumentacije i sredstava od prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane. Vlada FBiH 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 2018. godine nije izvršena primopredaja imovine između Ministarstva i institucije nadležne za imovinu prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i nije utvrđen konačan status predmetne imovine. Vezano za utvrđivanje stvarnog stanja navedene imovine na dan 31.12.2018. godine, konstatovali smo da su popisne komisije uradile naturalni popis stalnih sredstava i sitnog inventara, kao i prethodnih godina. **Prezentirani izvještaji o obavljenom popisu ne potvrđuju da je vršeno knjigovodstveno usklađivanje stanja sredstava, koja se vode u pomoćnim evidencijama, sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, iz naprijed navedenih razloga.**

Preporuka:

- ***U okviru svojih ovlaštenja, skupa sa nadležnim institucijama, preduzeti aktivnosti kako bi se preuzete funkcije prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane, te oprema, inventar i sredstva preuzeta od istog i knjigovodstveno evidentirala.***

8. JAVNE NABAVKE

Plan nabavki za 2018. godinu ministar je donio 08.02.2018. godine i Rješenje o imenovanju Komisije za javne nabavke 24.01.2018. godine. Planom nabavki i Izmjenama i dopunama Plana predviđena je nabavka roba, usluga i radova putem 30 postupaka procijenjene vrijednosti 1.963.701 KM, a provedena su 43 postupka u vrijednosti 1.836.540 KM (2 otvorena postupka, 11 konkurentskih zahtjeva i 30 direktnih sporazuma).

Obavljena je revizija dva otvorena postupka i to nabavka automobila za RVI 100% I kategorije u vrijednosti 1.497.000 KM i nabavke goriva u vrijednosti zaključenog ugovora 64.375 KM, 5 konkurentskih zahtjeva ukupne vrijednost zaključenih ugovora 112.539 KM i 3 direktna sporazuma ukupne vrijednosti zaključenih ugovora 16.024 KM.

Kod otvorenog postupka nabavke goriva nisu konstatovane značajne nepravilnosti, međutim Ministarstvo ugovorom nije predvidjelo penale u slučaju da dobavljač izvrši promjenu cijene bez utvrđivanja iste u skladu s ugovorom.

Kod provedenih konkurentskih zahtjeva, konstatovali smo da kod nabavke roba i usluga za autoservis i opravku motornih vozila nisu praćene odredbe zaključenog ugovora, obzirom da su fakturirani artikli (materijal za opravku) koji nisu sadržani u ugovorenoj ponudi odabranog dobavljača i određeni artikli su fakturirani po cijenama višim od ugovorenih. Također, zaključenim ugovorom definisan je rok izvršenja uvida u nastali kvar od 12 sati od dostavljanja zahtjeva ugovornog organa, te otklanjanje istog u roku koji ne može biti duži od dva dana, međutim istim nisu definisani penali u slučaju nepoštivanja izvršenja rokova.

Ministarstvo je tokom 2018. godine predvidjelo provođenje e-aukcije za 50% postupaka javnih nabavki u postupku dodjele ugovora putem otvorenog i ograničenog postupka, pregovaračkog postupka sa objavom obavještenja o nabavci i konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda kod kojih se koristi najniža cijena kao kriterij za dodjelu ugovora u skladu s Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja e-aukcije¹⁷.

Kod direktnih sporazuma postupak ne započinje u svim slučajevima donošenjem odluke u pisanom obliku koje sadrži sve elemente iz člana 18. stav (1) Zakona o javnim nabavkama, obzirom da je prvo poslat Zahtjev za dostavu ponude, pa nakon dostave ponude sačinjena Odluka o pokretanju postupka javne nabavke putem direktnog sporazuma. Također, kod postupaka direktnih sporazuma nema dokaza da su s

¹⁷ „Sl.glasnik BiH“, br. 66/16



odabranim dobavljačima vršeni pregovori vezano za nižu cijenu. Ne možemo potvrditi da su postupci provedeni u potpunosti u skladu sa članom 3. Zakona o javnim nabavkama i članom 3. Pravilnika o postupku direktnog sporazuma. Nadalje, tokom godine je izvršena nabavka računara u ukupnom iznosu od 11.411 KM putem 2 direktna sporazuma, što nije u skladu sa članom 87. Zakona o javnim nabavkama.

Uvidom u veći broj zaključenih ugovora za nabavke roba i usluga tokom 2018. godine konstatovano je da su isti zaključeni na godinu dana, odnosno do izbora najpovoljnijeg dobavljača za budžetsku 2019. godinu. Na ovaj način, kao i prijašnjih godina, **izvršeno je preuzimanje obaveza na teret tekuće i 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“.**

Preporuke:

- ***Sukcesivne nabavke vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u dijelu odabira vrste postupka i poštivanja vrste roba i usluga, kao i cijena u skladu sa zaključenim ugovorima.***

9. IT REVIZIJA – AKTIVNOSTI NA ODRŽAVANJU I PODRŠCI NOVOG SOFTVERSKOG RJEŠENJA ZA OBRAČUN I EVIDENCIJU INVALIDNINA I NAKNADA DOBITNICIMA RATNIH PRIZNANJA I ODLIKOVANJA

Obračun ličnih invalidnina korisnicima naknada, porodicama poginulih boraca i naknada nosiocima ratnih priznanja, se vrši u novom informacionom sistemu ISVDV, sa jedinstvenom bazom podataka smještenom u Ministarstvu kojoj se iz općinskih BIZ-ova i kantonalnih ministarstava pristupa putem Internet preglednika. ISVDV je finansiran kreditnim sredstvima (830 000 KM), implementaciju je provela jedinica za implementaciju projekata (PIU SESER), a aktom Vlade FBiH vlasništvo nad sistemom je prenešeno na Ministarstvo i isto je zaduženo za dalje održavanje i razvoj istog.

Ministarstvo je krajem prethodne godine izvršilo izmjenu Privremenog pravilnika o organizaciji Ministarstva i formiralo organizacioni dio nadležan za IT- grupa za informaciono komunikacione poslove i održavanje, a u izvještajnoj godini riješilo radno pravni status još jednog zaposlenika u grupi. Još uvijek nije riješena podrška na poslovima administriranja aplikacije, korisnika i obračuna. U Ministarstvu je angažovan samo jedan zaposlenik u stalnom radnom odnosu, a kao pomoć kod obrada mjesečnih obračuna angažuju se volonteri.

Projektom implementacije ISVDV nije bila predviđena migracija historije podataka iz prethodnog sistema i isti se i dalje koristi za potrebe upita o isplatama naknada iz ranijeg perioda. Iz prezentirane dokumentacije, utvrdili smo da je izvršena provjera i priprema istih za migraciju i povezivanje u ISVDV, ali za isto je potrebno angažovanje vanjske softverske firme, za što u revidiranom periodu nisu odobrena sredstva.

Ministarstvo je u izvještajnoj godini izvršilo provjeru JMBG svih korisnika prava ISVDV u sistemu IDEEA, međutim ne vrši se mjesečna provjera. U ISVDV postoji procedura pojedinačne provjere JMBG u sistemu IDEA, ali se ista ne koristi. Modul izvještavanja po zahtjevu (ad hoc) nije u funkciji, iz ISVDV se ne mogu generirati zbirni izvještaji za period.

Po isteku garantnih rokova Ministarstvo nije riješilo održavanje i razvoj softverskog rješenja ISVDV i za manje intervencije angažuje softversku firmu autora. Također postoji potreba za razvoj novih funkcionalnosti odnosno uključivanje u ISVDV obračuna jednokratnih naknada – transfera koje se sada obrađuju u Excel tabelama, a naknadno se evidentiraju u ISVDV. Ministarstvo je u budžetskom zahtjevu za izvještajnu godinu planiralo sredstva koja nisu odobrena. Smatramo da u cilju održavanja postojećih funkcionalnosti ISVDV kao i razvoja novih treba iznaći racionalno rješenje za isto. U ISVDV se obrađuje cca 350 miliona KM budžetskih sredstava godišnje, izgrađen je modernim tehnologijama koje zahtijevaju i primjenu IT standarda i najboljih IT praksi kako bi se osigurao siguran i pouzdan rad istog.

Preporuke:

- ***Osigurati adekvatnu podršku ISVDV u dijelu obezbijedenja ljudskih i materijalnih resursa u cilju otklanjanja uočenih nedostataka i osiguranja blagovremene raspoloživosti, povjerljivosti i integriteta ISVDV.***



- *Osigurati migraciju istoriju podataka iz baze IIS BIZ u svrhu osiguranja dostupnosti podataka o boračkim naknadama iz ranijeg perioda.*

Uspostava Jedinственog registra korisnika gotovinskih naknada na koje se ne uplaćuju doprinosi

Cilj uspostave registra je da se evidentiranjem svih korisnika gotovinskih naknada, isplaćenih iz budžeta na svim administrativnim nivoima osigura bolja kontrola trošenja budžetskih sredstava, kao i adekvatne evidencije koje će se koristiti u izradi socijalnih strategija i politika u FBiH. Nosilac ključnih aktivnosti uspostave registra je Federalno ministarstvo rada i socijalne politike, dok je Ministarstvo zaduženo da osigura podatke o isplaćenim naknadama korisnicima boračko-invalidske zaštite.

U izvještajnoj godini Ministarstvo je provodilo aktivnosti osiguranja unosa isplaćenih ostalih naknada iz oblasti BIZ-a (za vozila, liječenja, dženaze i sahrane) na svim administrativnim nivoima u sistem ISVDV. U tekućoj godini Ministarstvo je putem svog predstavnika uključeno u radnu grupu za nadzor realizacije ugovora o implementaciji softverskog rješenja za registar koje provodi Federalno ministarstvo rada i socijalne politike. U ISVDV nisu predviđena sva polja koja su Pravilnikom definisana kao sadržaj registra naknada (državljanstvo i potpisnik) i potrebna je dogradnja istog.

Zakonom o registru definisano je da će se registar formirati dijelom i migracijom baze podataka ISVDV, s obzirom da još nije izvršena priprema iste u dijelu potrebne strukture podataka, kao i kompletnosti unešenih podataka o isplaćenim naknadama, kao i da se kasni sa uspostavom registra u odnosu na zakonske rokove, smatramo da je potrebno osigurati aktivno učešće na uspostavi registra svih učesnika u skladu sa ovlaštenjima i zakonskim obavezama istih.

Preporuka:

- *U saradnji sa Federalnim ministarstvom rada i socijalne politike osigurati podatke na implementaciji Jedinственog registra gotovinskih naknada isplaćenih u FBiH na koje se ne uplaćuju doprinosi.*

Aktivnosti na implementaciji Jedinственog registra boraca i korisnika prava iz oblasti boračko-invalidske zaštite

U skladu sa ovlaštenjima i nadležnostima po osnovu izmjena Zakona o pravima boraca usvojenog u prethodnoj godini, kao i podzakonskog akta Pravilnika o uspostavi registra usvojenog početkom izvještajne godine Ministarstvo je provodilo aktivnosti na uspostavi jedinstvenog registra boraca i korisnika prava iz oblasti BIZ-a. Navedenim aktima je definisano da će se jedinstveni registar formirati iz vojnih evidencija - elektronske baze popisa boraca i baze korisnika prava iz boračko invalidske zaštite (ISVDV). Istima je definisano i da će registar sadržavati opće podatke za borce, vojni staž proveden u oružanim snagama BH kao opće podatke o korisnicima prava, sve novčane i druge naknade koje imaju finansijsku protuvrijednost koje su ostvarili borci i korisnici prava u periodu od 1996. godine do danas. Pravilnikom je definisan rok za uspostavu registra u izvještajnoj godini kao i da je po uspostavi registra, upravljanje i održavanje istog nadležnost Ministarstva.

Ministarstvo je u definisanom roku preuzelo podatke iz vojnih evidencija za sve kantone, ali sve isplaćene naknade (iz ISVDV) za navedeni period još uvijek nisu unesene.

Navodimo da u ISVDV za korisnike porodičnih invalidnina nije evidentiran JMBG poginulih boraca što znači da u registru ne postoji veza između korisnika prava i nosioca prava. Također funkcionalnost pretraživanja korisnika prava u softverskom rješenju registra nije u funkciji.

Registar je dostupan resorima nadležnim za pitanja boraca na svim administrativnim nivoima, na način da su podaci jednog kantona osim kantonalnim institucijama dostupni i svim općinama na kantonu, kao i institucijama na federalnom nivou.

Smatramo da registar služi svrsi samo ako sadrži tačne, kompletne podatke koji su blagovremeno dostupni ovlaštenim licima, a nije završen unos podataka i nisu otklonjene navedene funkcionalne greške.



Preporuka:

- *Preduzeti aktivnosti kako bi Jedinstveni registar boraca i korisnika prava iz oblasti boračko – invalidske zaštite obuhvatio popis boraca i popis korisnika prava u skladu sa Pravilnikom o uspostavi Jedinstvenog registra boraca i korisnika prava iz oblasti boračko - invalidske zaštite.*

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Ministarstvo je 14.05.2019. godine dostavilo Komentar na Nacrt Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2018. godinu u kojem su navedena obrazloženja za date nalaze i preporuke revizora, koji se odnose na: implementaciju Zakona o prijevremenom povoljnijem penzionisanju boraca odbrambeno – oslobodilačkog rata, izdatke za rad komisija – obračun poreza, izdatke za rad Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja, tekući transfer pojedincima – Transfer za rješavanje socijalno – statusnih pitanja boraca i članova njihovih porodica, tekući transfer neprofitnim organizacijama – za podršku Fondaciji za stambeno zbrinjavanje RVI i boračku populaciju i kapitalni transfer pojedincima. Uz Komentar je dostavljena određena dokumentacija. Sa dostavljenom Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija u vezi načina obračuna poreza i doprinosa po osnovu naknada za rad u komisijama, raspolagali smo i ranije i ista nije uticala na izmjenu nalaza i preporuke.

Prihvaćeno je obrazloženje za kapitalni transfer pojedincima, vezano za period dodjele putničkih automobila ratnim vojnim invalidima 100% prve grupe i isto je ugrađeno u konačan tekst Izvještaja.

Ostale komentare nismo prihvatili, jer isti nisu adekvatno obrazloženi, niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza i preporuka u Izvještaju. S tim u vezi navodimo sljedeće:

- Nije prihvaćeno obrazloženje za tekući transfer pojedincima – Transfer za rješavanje socijalno – statusnih pitanja boraca i članova njihovih porodica, koji je realizovan u iznosu od 8.207.925 KM, vezano za obračun i uplatu poreza na dohodak, da su sredstva dodjeljena nezaposlenim demobilisanim borcima, ukoliko su bili prijavljeni kod nadležne službe za zapošljavanje. Naši nalaz i preporuka se ne odnose na cio transfer, već samo na (su)finansiranje troškova prekvalifikacije i dokvalifikacije maloljetnim dobrovoljcima pripadnicima OS BiH, koji je realizovan u iznosu od 199.828 KM, za vanredno osnovno i srednje obrazovanje ukoliko su školovanje obavili u 2017. i 2018. godini, maksimalno do iznosa stvarnih troškova, za koje nije tražen niti dostavljen dokaz o nezaposlenosti;
- Također nije prihvaćeno obrazloženje vezano za tekući transfer neprofitnim organizacijama – za podršku Fondaciji za stambeno zbrinjavanje RVI i boračku populaciju, obzirom da dostavljeni Izvještaj Komisije, koju je formirao Upravni odbor Fondacije za pružanje pomoći u rješavanju stambenih pitanja boračkih populacija i ostala dostavljena dokumentacija od navedene Fondacije nisu bili predmet naše revizije, već kontrole i nadzora Komisije za upravno finansijski nadzor Fondacije, odnosno Ministarstva.

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

IV PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu					
Naziv institucije: Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno - oslobodilačkog rata					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI (od 1 do 16)					
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)					
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	0	0	0	0	0
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)					
Porezi na dobit preduzeća					
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava 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	0	0	0	0	0
3. Porezi na platu i radnu snagu	0	0	0	0	0
4. Porez na imovinu	0	0	0	0	0
5. Domaći porezi na dobra i usluge	0	0	0	0	0
6. Porez na dohodak	0	0	0	0	0
7. Prihodi od indirektnih poreza	0	0	0	0	0
8. Ostali porezi	0	0	0	0	0
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)					
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	0
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 drugi prihodi	0	0	0	0	0
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	0	0	0	0	0
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	0

13.	Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada	0	0	0	0	0
14.	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	0	0	0	0	0
15.	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	0	0	0	0	0
16.	Donacije	0	0	0	0	0

II. RASHODI (od 1 do 7)		326.239.911	322.910.574	322.181.634	-3.329.337	99,0%
1.	Plate i naknade troškova zaposlenih	7.033.500	6.740.744	6.804.660	-292.756	95,8%
	Bruto plate i naknade plata	6.143.500	5.882.806	5.957.187	-260.694	95,8%
	Naknade troškova zaposlenih	890.000	857.938	847.473	-32.062	96,4%
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	643.500	617.929	627.580	-25.571	96,0%
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	3.763.642	3.399.129	3.235.961	-364.513	90,3%
	Putni troškovi	84.710	67.237	148.954	-17.473	79,4%
	Izdaci za energiju	165.000	127.512	136.673	-37.488	77,3%
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	256.038	245.596	233.030	-10.442	95,9%
	Nabavka materijala i sitnog inventara	87.836	85.419	196.340	-2.417	97,2%
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	83.190	72.789	80.642	-10.401	87,5%
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	65.000	62.539	70.857	-2.641	95,9%
	Izdaci za tekuće održavanje	124.920	60.850	52.601	-64.070	48,7%
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	25.000	14.852	15.135	-10.148	59,4%
	Ugovorene i druge posebne usluge	2.871.948	2.662.515	2.301.729	-209.433	92,7%
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	313.299.269	310.655.772	310.022.433	-2.643.497	99,2%
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti					
	Tekući transferi pojedincima	309.580.000	307.033.717	307.333.243	-2.546.283	99,2%
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	2.505.000	2.504.093	2.478.800	-907	100,0%
	Subvencije javnim preduzećima					
	Subvencije priv. preduzeć i poduzetnicima					
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inostranstvo					
	Drugi tekući rashodi	1.214.269	1.117.962	210.390	-96.307	92,1%
5.	Kapitalni transferi	1.500.000	1.497.000	1.491.000	-3.000	99,8%
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti					
	Kapitalni transferi pojedincima	1.500.000	1.497.000	1.491.000	-3.000	99,8%
	Kapitalni transferi neprof. organizacijama					
	Kapitalni transferi javnim preduzećima					
	Kapitalni transferi priv. pred. i poduzet.					
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
	Kapitalni transferi u inostranstvo					
6.	Izdaci za kamate	0	0	0	0	0
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inostrane kamate					
	Kamate na domaće pozajmljivanje					
	Izdaci za kamate vezane za dug po iz. garanc.					
7.	Tekuća budžetska rezerva	0	0	0	0	0
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	-326.239.911	-322.910.574	-322.181.634	3.329.337	99,0%
III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA						
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	55.782	54.655	56.217	-1.127	98,0%
	Nabavka zemljišta, šuma i višeg. zasada					
	Nabavka građevina					
	Nabavka opreme	55.782	54.655	46.288	-1.127	98,0%



	Nabavka ostalih stalnih sredstava					
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava					
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje			9.929		
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)	55.782	54.655	56.217	-1.127	98,0%
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	-326.295.693	-322.965.229	-322.237.851	3.330.464	99,0%
	IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI					
1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti					
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama					
	Primljene otplate od pozajm. javn. preduze.					
	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 ost. vidova dom. poza.					
	Primljene otplate od pozajm. u inostranstvo					
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	0
	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	0	0	0	0	0
	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	0	0	0	0	0
	Otplate dugova primljenih kroz Državu					
	Vanjske otplate					
	Otplate domaćeg pozajmljivanja					
	Otplate unutarnjeg duga					
	Otplate duga po izdatim garancijama					
	Otkup duga					
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)					
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	-326.295.693	-322.965.229	-322.237.851	3.330.464	99,0%

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu odobrilo dana 25.02.2019. godine

Ministar
Doc. dr. Salko Bukvarević

Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine			
Naziv institucije: Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno - oslobodilačkog rata			
Opis	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne god.	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	45.270.056	33.799.899	133,9%
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	500	3.000	16,7%
2.Vrijednosni papiri			
3.Kratkoročna potraživanja	396.386	392.037	101,1%
4.Kratkoročni plasmani			
5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	35.252.446	33.404.862	105,5%
6.Zalihe materijala i robe			
7.Zalihe sitnog inventara			
8.Kratkoročna razgraničenja	9.620.724	0	
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	750.166	840.677	89,2%
9. Stalna sredstva	1.822.965	1.835.746	99,3%
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	1.072.799	995.069	107,8%
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	750.166	840.677	89,2%
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)	46.020.222	34.640.576	132,9%
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	45.270.056	33.799.899	133,9%
19.Kratkoročne tekuće obaveze	44.666.638	44.529.718	100,3%
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21.Kratkoročni krediti i zajmovi			
22.Obaveze prema zaposlenicima	599.537	589.056	101,8%
23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24.Kratkoročna razgraničenja	3.881	-11.318.875	
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	
25.Dugoročni krediti i zajmovi			
26.Ostale dugoročne obaveze			
27.Dugoročna razgraničenja			
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	750.166	840.677	89,2%
28.Izvori stalnih sredstava	750.166	840.677	89,2%
29.Ostali izvori sredstava			
30.Izvori sredstava rezervi			
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32.Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	46.020.222	34.640.576	132,9%

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2018. godinu odobrilo dana 25.02.2019. godine.

Ministar
Doc. dr. Salko Bukvarević