



B O S N A I H E R C E G O V I N A
Federacija Bosne i Hercegovine
Ured za reviziju budžeta-proračuna F BiH
Sarajevo
UR-009.013-01/02

IZVJEŠTAJ/IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANSIJSKIH/FINANCIJSKIH
IZVJEŠTAJA/IZVJEŠĆA
na dan 31.decembar/prosinca 2001.godine

FEDERALNO MINISTARSTVO ZA PITANJA BORACA I INVALIDA ODBRAMBENO-
OSLOBODILAČKOG RATA/FEDERALNO MINISTARSTVO ZA PITANJA BRANITELJA
I INVALIDA DOMOVINSKOG RATA

Sarajevo, april/travanj 2002. godine

IZVJEŠTAJ/IZVJEŠĆE o obavljenoj reviziji

FEDERALNOG MINISTARSTVA ZA PITANJA BORACA I INVALIDA ODBRAMBENO-OSLOBODILAČKOG RATA/FEDERALNOG MINISTARSTVA ZA PITANJA BRANITELJA I INVALIDA DOMOVINSKOG RATA

1. UVOD

Na osnovu ovlaštenja, a u skladu sa Zakonom o reviziji budžeta/proračuna u F BiH («Sl. Novine F BiH» br.48/99) obavljena je revizija finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća na dan 31.12.2001. godine **Federalnog ministarstva za pitanje boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata - Federalnog ministarstva za pitanja branitelja i invalida domovinskog rata** (u daljem tekstu Ministarstva).

Reviziju finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća za godinu koja je završena na dan 18.01.2002.godine u cjelini obavili su:

1. Mirsada Janjoš, dip.oec. ovlašteni revizor i
2. Dijana Šutalo, dipl. oec. mlađi revizor

Revizija je obavljena u periodu od 18.03.-08.04.2002.godine sa prekidima u prostorijama Ministarstva u ul.Alipašina 41 u Sarajevu u prisustvu odobrenih predstavnika od strane ministarstva:

1. Nermine Spahalić-Živković, dipl.oec. pomoćnika ministra za finansije i informacioni sistem
2. Fatime Jusufbegović, dipl.oec. višeg stručnog saradnika za finansije i informacioni sistem.

1.1. OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINANSIJSKIH/FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA/IZVJEŠĆA ZA 2000.GODINU

Revizijom za 2001.godinu je utvrđeno da je dio preporuka po revizorskom izvještaju za 2000. godinu koji se odnose na knjigovodstveno evidentiranje doniranih sredstava koja su se ranije vodila vanknjigovodstveno prihvaćen i to od marta 2001.godine. **Preporuka koja se odnosi na uvođenje službe interne kontrole nije ispoštovana u 2001. godini što za sobom nosi i niz drugih propusta koji su obrađeni u izvještaju/izvješću za 2001.godinu.** Jedinstvena računovodstvena evidencija od 21.03.2001. godine omogućila je da se doznake za hrvatsku komponentu također vrše preko Federalnog ministarstva za razliku od ranijeg perioda, kada su doznake direktno išle u Mostar i dokumentacija po istim je bila nedostupna. **Preporuka da se doznake iz budžeta/proračuna usklade sa prihodima u Ministarstvu nije ispoštovana jer se isti problem pojavio i u 2001.godini.**

2. OPĆI DIO

Ministarstvo je formirano na osnovu Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave ("Sl.novine F BiH" 8/95, 3/96, 9/96, i 48/99). Ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove utvrđene zakonom koji se odnosi na: utvrđivanje jedinstvene politike i pripremanje sistematskih propisa kojim se regulišu osnovna socijalno-statusna pitanja vojnih invalida, porodica poginulih boraca i nezaposlenih boraca i boraca drugih oslobodilačkih ratova i sudionika oslobodilačkih pokreta i zaštitu ratnih i mirnodopskih vojnih invalida; zaštitu članova porodice poginulih, nestalih i umrlih, kao i umrlih ratnih i umrlih vojnih invalida; **upravni i finansijski nadzor izvršavanja zakona i drugih propisa iz oblasti boračko-invalidske zaštite u skladu sa Ustavom i zakonom;** daje mišljenja na propise koji pripremaju drugi organi, a odnose se na socijalna-statusna prava ovih kategorija; osiguravanje sredstava za finansiranje prava propisanih federalnim zakonima i drugim federalnim propisima; utvrđuje način isplate i usklađivanje mjesečnih novčanih primanja; izgradnju, uređenje i održavanje spomen obilježja grobalja boraca i stratišta nevinih žrtava; **kontrolu namjenskog trošenja sredstava i vođenje propisanih evidencija iz nadležnosti ovog Ministarstva.** Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva za pitanje boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata/Federalnog

ministarstva za pitanje branitelja i invalida domovinskog rata. br.01-025-388/01 od 10.05.2001.godine, na koji je Vlada dala saglasnost.

Ministarstvom rukovodi ministar. Ukoliko ministar nije u mogućnosti da obavlja svoju funkciju, ili ako je mjesto ministra upražnjeno, dok novi ministar ne preuzme dužnost, Ministarstvom rukovodi zamjenik ministra. U 2001.godini je došlo do smjene ministara i zamjenika ministra u martu mjesecu. Pomoćnici ministra su imenovani u julu 2001.godine.

Unutarnja organizacija se zasniva na grupisanju poslova i zadataka iz djelokruga ministarstva, stepenu njihove složenosti, srodnosti i međusobnoj povezanosti u procesu rada, te njihovom obimu shodno s načelom racionalnosti u njihovom izvršenju. Poslovanje se odvija u tri sektora kojima rukovode pomoćnici ministra.

Na dan 31.12.2001. godine u Ministarstvu je bilo uposleno 35 radnika.

3. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih/financijskih izvještaja /izvješća za 2001.godinu je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o tome da li su isti pripremljeni, u svakom značajnom pogledu u skladu sa važećom zakonskom regulativom, o adekvatnosti i pouzdanosti sistema računovodstva i interne kontrole, kao i ekonomičnosti, efikasnosti i efektivnosti funkcionisanja kompletnog sistema invalidsko-boračke zaštite u pružanju usluga i zadovoljenju potreba zbog kojih je Ministarstvo i formirano i o budućoj održivosti Ministarstva na način na koji je formirano kao i unaprijeđenja pojedinih segmenata gdje su se pojavili propusti u zadovoljenju potreba boračko-invalidske populacije. Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove da li finansijski/financijski izvještaji/izvješća odražavaju tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi, da li su preduzete sve mjere za osiguranje ubiranja i čuvanja javnih prihoda i da li su se odgovarajući organi pridržavali Zakona i instrukcija koje se na njih odnose, da li se isplate javnih prihoda ili korištenje javnih rashoda, uključujući vanbudžetska/vanproračunska sredstva vrše po odgovarajućem ovlaštenju i za svrhe za koje je dato ovlaštenje.

Revizija također uključuje i davanje preporuka za dalji rad, sa posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenja sredstava, jačanju interne kontrole i stvaranju podloge menadžmentu za donošenje što kvalitetnijih odluka u pogledu daljeg rada.

4. NALAZI I PREPORUKE

U skladu sa INTOSAI revizijskim standardima područja rada, a da bi se postigli postavljeni ciljevi u određivanju širine i djelokruga revizije, posebno težište pri uzimanju nalaza u radu Ministarstva, se usmjerilo na sljedeće oblasti:

- Efikasnost rada menadžmenta sa posebnim osvrtom na mjesto i ulogu interne kontrole u Ministarstvu
- Usklađivanje poslovanja sa zakonskim propisima
- Budžet/proračun i izvršenje budžeta/proračuna
- Organizacija računovodstvenog sistema i računovodstvene politike.

Poslije izvršenog pregleda svakog od ovih segmenata date su i odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

4.1. USKLAĐENOST SA ZAKONSKIM PROPISIMA

Usklađenost sa zakonskim propisima moramo posmatrati sa aspekta:

- poslovanja Ministarstva;
- zakonske regulative u donošenju i izvršenju budžeta/proračuna;
- usklađenost računovodstvenog sistema sa općeprihvaćenim načelima i standardima i uticaj eventualne neusklađenosti na istinito i fer prezentiranje finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća i finansijskog/financijskog položaja Ministarstva.

U toku revizije finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća za 2001.godinu utvrdilo se da Ministarstvo nije postupilo u skladu sa važećim zakonskim propisima u sljedećim slučajevima:

- Obračun i isplata plaća se vršila u skladu sa Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u F BiH ("Sl. novine F BiH " br.13/98) i Pravilnika o unutarnjoj organizaciji Federalnog ministarstva za pitanje boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata i Zaključka Vlade F BiH o utvrđenim koeficijentima plaća i visine položajnog dodatka rukovoditelja federalnih organa i službenika koje imenuje Vlada F BiH od 18.02.1999.godine. **Međutim, Ministarstvo nema usvojenog Pravilnika o plaćama i drugim ličnim primanjima službenika i namještenika u Ministarstvu, što je suprotno odredbama člana 163. stav 2. Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika tijela uprave u F BiH ("Sl.novine F BiH" 13/98).** Obrazloženje za nepostojanje ovoga Pravilnika se svodi na to da se u poslovanju i isplatama plaća direktno primjenjuje koeficijenti iz Zakon o radnim odnosima i plaćama službenika tijela uprave u F BiH.
- **Upravni i finasijski/financijski nadzor u izvršavanju Zakona i drugih propisa iz oblasti boračko-invalidske zaštite na cijeloj teritoriji F BiH, kontrolu namjenskog trošenja sredstava i vođenje propisanih evidencija u skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave ("Sl. novine F BiH" br.8/95, 3/96, 9/96 i 48/99). Ministarstvo nema službu za vršenje naprijed navedenog nadzora niti su reiziji prezentirani izvještaji o izvršenom nadzoru.**
- **U Federaciji postupak primjene i provođenja propisa iz oblasti boračko-invalidske zaštite nije jedinstven.** Za provođenje navedenih propisa i otklanjanja mnogih nejasnoća i dilema iz ove oblasti u Ministarstvu su urađene i mnoge instrukcije za rad u općinskim službama što je dato na uvid u toku revizije. Međutim zbog složenosti i kompleksnosti ove oblasti mišljenja smo da bi se ovi problemi mogli riješiti jedino jedinstvenim zakonom, što je u proceduri.
- **Ministarstvo nije postupilo u skladu sa članom 47. Zakona o budžetu/proračunu F BiH («Sl. novine F BiH br.20/98) i članom 65., 66. i 67. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna/budžeta F BiH («Sl.novine F BiH» br.6/99), kojima je propisana obaveza budžetskih korisnika da najmanje jednim godišnje (31. decembra/prosinca tekuće godine) usklade stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenih popisom (inventurom).** Zbog naprijed navedenog, finansijski/financijski izvještaji/izvješća za 2001. godinu ne prikazuju stvarno stanje izdataka po računima Ministarstva što nije u skladu sa članom 49. Zakona o budžetu/proračunu u F BiH i članovima 24. i 25. Uredbe o računovodstvu budžeta/proračuna u F BiH («Sl.novine F BiH» br.47/98), jer u 2001. godini su stvorene obaveze za invalidnine i izuzetno materijalno obezbjeđenje a iste nisu iskazane ni u Bilansu stanja niti su popisane redovnim godišnjim popisom.

Preporuka:

- **Da Ministar ministarstva donese Pravilnik o plaćama i drugim ličnim primanjima službenika i namještenika Ministarstva shodno odredbama člana 163. stav 2. Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u F BiH ("Sl. novine F BiH" 13/98)**
- **Da se popuni služba od strane stručnih saradnika predviđenih Pravilnikom o sistematizaciji za prvostepeno rješavanje zahtjeva korisnika i zakonsku reviziju kao i upravni i finansijski nadzor.**
- **Da se donese jedinstven Zakon o pravima boraca, ratnih vojnih invalida, porodica šehida i poginulih boraca odbrambeno-oslobodilačkog rata na cijeloj teritoriji F BiH.**
- **Da se popis imovine, obaveza i potraživanja izvrši u skladu sa članom 65. ,66. i 67. Pravilnika o o knjigovodstvu budžeta/proračuna u F BiH.**

4.2. MENADŽMENT I SISTEM INTERNIH KONTROLA

Prilikom analize rada menadžmenta i sistema interne kontrole, a u skladu sa INTOSAI revizijskim standardima područja rada tačka 142. tokom revizije je izvršena procjena da li sistem interne kontrole pomaže zaštiti imovine i resursa kao i da li osigurava tačnost i cjelovitost računovodstvenih evidencija u Ministarstvu.

Funkcija menadžmenta i sistem internih kontrola se posmatra kroz:

- Ukupno poslovanje i funkcionisanje Ministarstva i ulogu menadžmenta u istom koja je regulisana Zakonom o upravi u Federaciji i Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave;
- Organizacionu strukturu Ministarstva, sa nadležnostima i odgovornostima menadžmenta;
- Sistem interne kontrole regulisan Pravilnikom o sistematizaciji i kadrovskom politikom Ministarstva kao i funkcionisanje iste kroz redovno poslovanje.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Ministarstva utvrđena je rukovodna struktura Ministarstva. Istim Pravilnikom nije predviđeno radno mjesto internog kontrolora i internog revizora. **Podjela dužnosti je izvršena na način da nisu razdvojene nadležnosti za odobravanje poslovnih događaja, njihovo praćenje i knjigovodstveno evidentiranje. Nema pisanih procedura o kretanju dokumentacije, razrađene organizacione šeme sa hijerarhijskom ljestvicom o prijenosu ovlaštenja i odgovornosti sa višeg na niži nivo. Dio kontrole se vrši redovnim poslovanjem i on je formalnog karaktera.** Knjigovodstvo Ministarstva se vodi u Službi zajedničkih poslova Vlade. Invalidsko-boračka populacija svoja prava ostvaruje preko nadležnih općina i kantona za koja ne postoji utvrđena jedinstvena politika i sistemski propisi kojim se regulišu osnovna prava ove populacije na teritoriji Federacije. **Funkcija upravnog i finansijskog nadzora u općinskim službama u vezi sa primjenom propisa iz oblasti boračko-invalidske zaštite ne vrši se u skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave. U odsjeku za prvostepeno rješavanje i zakonsku reviziju nisu popunjena radna mjesta stručnih saradnika za rješavanje u postupku zakonske revizije i upravnog nadzora, što ne daje razumno uvjerenje da su preduzete sve mjere u vezi što racionalnijeg trošenja sredstava i efikasnog zadovoljenja potreba krajnjih korisnika navedenih sredstava.** Nadzor izvršenja budžeta/proračuna predstavlja težište praćenja izvršenja proračuna/budžeta u odnosu na planske veličine zadate u procesu donošenja budžeta/proračuna. Menadžment je odgovoran za unutarnji nadzor transakcija prihoda i izdataka u Ministarstvu. Nadzor nad izvršenjem budžeta/proračuna temelji se na računovodstvenim podacima koji se prezentiraju u formi finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća čiji je način sastavljanja i sadržaj propisan i isti se može realizovati kroz službu interne kontrole ili interne revizije koja u Ministarstvu nije formirana, tako da nije izvršeno usaglašavanje budžetskih doznaka sa prihodima Ministarstva. Ministarstvo nije imalo neposredan uvid i kontrolu knjigovodstvenog evidentiranja u Službi zajedničkih poslova Vlade iz razloga što ne postoje pisane procedure o tačno urvrđenim nadležnostima i odgovornostima pojedinih djelatnika i upslenih kako u ministarstvu tako i u Službi zajedničkih poslova Vlade.

U očitovanju na prethodni izvještaj/izvješće menadžment se obavezao da će formirati internu kontrolu, međutim u toku revizije se utvrdilo suprotno, što znači da se nije postpilo po preporukama prethodnog izvještaja/izvješća. Obrazloženje menadžmenta za navedene propuste se svodi na kompleksnost problema oko donošenja novog Zakona o pravima boraca, ratnih vojnih invalida, obitelji poginulih branitelja i šehida odbrambeno-oslobodilačkog/domovinskog rata i problemi oko usvajanja istog.

Korsnici svoja prava ostvaruju preko službi za boračko-invalidsku zaštitu nadležnih općina i do marta 2001.godine, isplate su se vršile preko navedenih nadležnih općinskih službi, kada se prelazi na Ministarstvo. **Bitno je napomenuti da zakonom nije regulisan način isplate i prelaska sa općinskih službi na Federalno ministarstvo. Prelaskom isplate sa općinskih službi na ministarstvo povrat za neisplaćene invalidnine i izuzetno materijalno obezbjeđenje, umjesto na račun Ministarstva uplaćivao se direktno na federalno ministarstvo finansija.**

U Ministarstvu za boračka pitanja ne postoji evidencija o povraćenim sredstvima. Uvidom u karticu Ministarstva finansija ova sredstva iznose 830.561,24 KM.

Zbirne pokazatelje svih korisnika općine upućuju kantonima/županijama koji iste obrađuju i kumulativno prosljeđuju prema ovom Ministarstvu. Na osnovu primljenih podataka Ministarstvo se obraća za zahtjevom za ukupno potrebnim sredstvima prema budžetu/proračunu.

Po kantonima/županijama se ne vodi propisana jedinstvena evidencija korisnika, a i sistem distribucije sredstava je različit.

Preporuka:

- **Popuniti Pravilnikom o sistematizaciji predviđenu službu za rješavanje postupka upravnog i finansijskog nadzora nad općinskim službama za boračko-invalidsku zaštitu sa tačno utvrđenim pisanim procedurama u pogledu broja i vremenskog razdoblja predviđenih revizija po svakoj općini i kantonu/županiji, vodeći računa o kategoriji zastarijevanja u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima. Ustrojiti propisane i jednoobrazne evidencije za sve korisnike uz pravilnu primjenu važećih zakonskih propisa i utvrditi jednoobrazan sistem distribucije .**

4.3. IZVRŠENJE BUDŽETA

Izmjenama i dopunama Budžeta/Proračuna za 2001.godinu, planirani su prihodi i primici u iznosu 287.376.300,00 KM. U Godišnjem izvještaju/izvješću budžeta/proračuna Ministarstvo je iskazalo prihode i primitke u iznosu od 283.664.343,00 KM što je u odnosu na plan manje za 1.29% ili 3.711.957,00 KM. Ako se uzme da u Ministarstvu nisu evedentirani prihodi u iznosu od 11.475.000,00 KM koji su uplaćeni za hrvatsku komponentu direktno u Mostar i koji nisu išli preko transakcijskih računa Ministarstva, a i reviziji su bili nedostupni onda se i izvršenje budžeta/proračuna ne može u potpunosti potvrditi.

Osnovne odredbe vezane za izvršenje budžeta/proračuna regulisane su članom 34. Zakona o budžetu/proračunu. Godišnji budžet/proračun izvršava se do 31.decembra fiskalne godine. Obveze koje nisu podmirene do 31. decembra tekuće godine podmirene su do 21. janurara naredne godine i ušle su u rashode 2001.godine.

4.3.1. PRIHODI

Ukupno ostvareni prihodi za 2001.godinu iznose 283.664.343,00 KM, što je 98,71% u odnosu na plan ili 3.711.957,00 manje od plana.

Struktura ukupno ostvarenih i planiranih prihoda prikazanih u iskazu Računa prihoda i rashoda i Izvještaja o godišnjem izvršenju budžeta/proračuna je sljedeća:

| Rd. br. | Opis | 2001.godina | | Odstupanje (4-3) | Index | Struktura |
|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------|---------------|
| | | Rebalans budžeta | Izvršenje budžeta | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| A PRIHODI I PRIMICI (I+II+III) | | 287.376.300 | 283.664.343 | -3.711.957 | 98,71 | 99,79 |
| I Prihodi od poreza | | - | - | - | | |
| II Neporezni prihodi (1 do 2) | | | 591.474 | +591.474 | | 0,21 |
| 1. | Prihodi od poduz.aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika | | 63.342 | +63.342 | | 0,03 |
| 2. | Naknade i takse i prih.od pruž.jav.usl. | | 528.232 | +528.232 | | 0,18 |
| III Prihodi iz budžeta | | 287.375.300 | 283.072.869 | -4.302.431 | 98,50 | 100,00 |

U strukturi prihoda od pružanja javnih usluga Ministarstvo je prikazalo iznos od 528.232,00 KM i isti se odnosi na pomoć odnosno uplatu Lutrije BiH po članu 6. Zakona o lutriji u iznosu od 500.000,00 KM koji je pogrešno evidentiran, jer su to tekuće potpore, koje se prema Pravilniku i kontnom planu knjigovodstveno evidentiraju kao prihod u onom momentu kada im se tačno i decidno zna namjena.

Evidentiranje primljenih tekućih novčanih grantova u smislu člana 46. Pravilnika i F BiH računovodstvenog standarda 20. vrši se tako što se primljeni iznosi evidentiraju na pasivnim vremenskim razgraničenjima zatim prenose na odgovarajuća konta prihoda u onim iznosima u kojima su i utrošeni. U skladu s tim, primljene potpore u novcu za tekuće izdatke se evidentiraju kao odgođeni prihod - Razgraničeni prihod a dio potpore koji se utroši evidentira se u korist prihoda - Tekuće potpore – grantovi, s tim što se moraju utrošiti tačno za one namjene za koje su i odobrena. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju namjena navedenih sredstava nije utvrđena i ista su se koristila po preporuci iz prethodnih godina. 28.232,00 KM se odnosi na kamate na bankovna sredstva po viđenju koja su pogrešno evidentirana jer je ista trebalo evidentirati na ostale prihode od imovine.

U iskazu Računa prihoda i rashoda ostali prihodi su iskazani u iznosu od 63.242,00 KM i odnose se na prihode od kamata na sredstva po viđenju na računima otvorenim kod poslovnih banaka.

Navedena sredstva nisu bila planirana u budžetu/proračunu Ministarstva i ista će se odraziti na prekoračenje rashoda po pojedinim pozicijama.

U skladu sa članom 8. Zakona o budžetu/proračunu u F BiH i članom 18. Zakona o izvršenju budžeta/proračuna F BiH za 2001. godinu i Zaključka Vlade F BiH broj 54/01 od 28.03.2001. godine ostvarene vlastite prihode Ministarstvo je bilo dužno uplatiti u federalni budžet/prorčun, što se u ovom slučaju odnosi na ostvareni prihod po osnovu kamata na sredstva po viđenju.

Direktno doznačena evidentirana sredstva u Ministarstvu iznose 283.072.869,00 KM.

Struktura prihoda koji su evidentirani u budžetu/proračunu i koja je objavljena u izvršenju budžeta/proračuna za 2001. godinu iznosi 288.367.226,63 KM i odnosi na sljedeće kategorije:

| | |
|--------------------------------------------------|----------------|
| • Neto plaće i naknade | 315.890,00 |
| • Naknade troškova zaposlenih | 1.676,00 |
| • Naknade za prevoz | 14.048,00 |
| • Naknade za odvojeni život | 7.789,00 |
| • Naknade za topli obrok | 46.944,20 |
| • Regres za godišnji odmor | 12.250,00 |
| • Doprinosi poslodavca | 35.774,50 |
| • Doznaka za materijalne troškove | 90.603,50 |
| • Transfer za invalidnine i izuzetno mater.obezb | 254.045.000,00 |
| • Transfer za inval.i mater.obez.skrb Mostar | 11.475.000,00 |
| • Transfer iz prethodnih godina | 23.000.000,63 |
| • Nabavka ostalih stalnih sredstava | 321.250,00 |
| • Ukupno | 288.367.226,63 |

Iz prethodnih pregleda se vidi da prihodi iskazani u Ministarstvu nisu usaglašeni sa prihodom koji je objavljen u izvršenju budžeta/proračuna i da su isti manji za 4.702.882,63 KM, što znači da se nije postupilo po preporukama prethodnog revizijskog izvještaja/izvješća gdje je ukazano na identičan problem. Naime ako se uzme u obzir da u Ministarstvu nije uopšte knjižen iznos od 11.475.000,00 KM, koji se odnosi na transfere za invalidnine i izuzetno materijalno obezbjeđenje Mostar - Hrvatska komponenta i da je doznaka u iznosu od 4.125.000,00 KM od 10.01.2001. godine proknjižena kao prihod 2001.godine, a u budžetu/proračunu kao doznaka za 2000. godinu i da su sve transakcije koje su išle preko Union banke i Central profit banke do 21.03.2001.godine proknjižene u jednom iznosu 31.12.2001.godine, onda stvarno neslaganje prihoda iskazanih u Ministarstvu sa prihodima prikazanim u izvršenju budžeta iznosi 1.055.642,37 KM i odnosi se na sljedeće stavke:

- 500.000,00 KM doznake od Lutrije BiH dva puta evidentirana
- 552.778,54 KM sredstva od Central profit banke dd Sarajevo i Union banke dd Sarajevo prenosom sredstava sa ZPP-a na transakcijske račune banaka evidentirana kao prihod (CPB izvod br.7 od 07.02.2001.godine, izvod br.10 od 15.02.2001.godine i Union banka dd izvod br.2 od 12.01.2001.godine.) i
- 2.863,58 KM prihodi od kamata na sredstva po viđenju dva puta evidentirana.

Iz naprijed navedenog se vidi da prilikom knjigovodstvenog evidentiranja nisu ispoštovana računovodstvena načela tačnosti, istinitosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti blagovremenosti i pojedinačnog iskazivanja računovodstvenih pozicija u skladu sa članom 4. stav 1. Uredbe o računovodstvu budžeta/proračuna u F BiH ("Sl. novine F BiH " br.47/98). što ukazuje da se iskazani prihodi i primici u finansijskim/financijskim izvještajima/izvješćima ne mogu potvrditi u potpunosti od strane Ureda za reviziju.

Kapitalni grantovi ostvareni su u iznosu od 321.250,00 KM i uplaćeni su iz sredstava tekuće rezerve Budžeta/proračuna F BiH za 2001.godinu. Uplata je izvršena po odlukama Vlade:

- Odlukom Vlade br.483/2001 od 20.09.2001.godine odobren je iznos od 271.250,00 KM, za nabavku automobila ratnim vojnim invalidima 100% I grupe;
- Odlukom Vlade br.450/2001 od 04.10.2001.godine odobren je iznos od 50.000,00 KM, za nabavku motornog vozila.

Primljeni grantovi su namjenski utrošeni. Relevantna dokumentacija po istim je data reviziji na uvid.

4.3.2. RASHODI

Ukupni rashodi-izdaci Ministarstva iznose 283.639.723.00 KM, što je 1,30% manje u odnosu na plan. Struktura ostvarenih i planiranih rashoda je sljedeća:

| Red. br. | Opis | 2001 godina | | Odstupanje | Index |
|----------------------------------------|-------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|---------------|
| | | Rebalans budžeta | Izvršenje budžeta | | |
| B. RASHODI I IZDACI (I+II+III) | | 287.375.300 | 283.695.411 | -3.679.889 | 98,72 |
| I Tekući rashodi | | 287.375.300 | 283.639.723 | -3.735.577 | 98,70 |
| a) Plaće naknade (1+2) | | 404.200 | 422.633 | +18.433 | 104,56 |
| 1. | Bruto plaće i naknade | 332.000 | 313.417 | -18.583 | 94,40 |
| 2. | Naknade troškova zaposlenih | 72.200 | 109.216 | +55.599 | 151,27 |
| 3. | b) Doprinosi poslodavca | 31.100 | 35.704 | +4.604 | 114,80 |
| c) Izdaci za materijal i usluge | | 41.100 | 154.134. | +113.034 | 375,02 |
| 4. | Putni troškovi | 5.200 | 11.759 | +6.559 | 226,13 |
| 5. | Izdaci za energiju | 900 | 9.539 | +8.639 | 1059,88 |
| 6. | Izdaci za komunalne usluge | 3.200 | 29.958 | +26.758 | 936,18 |
| 7. | Nabavka materijala | 5.800 | 11.221 | +5.421 | 193,46 |
| 8. | Izdaci za usluge prijevoza i goriva | 2.100 | 15.986 | +13.886 | 761,23 |
| 9. | Unajmljivanje imovine i opreme | | 2.425 | - | - |
| 10. | Izdaci za tekuće održavanje | 5.200 | 11.845 | +6.645 | 227,78 |
| 11. | Izdaci za osiguranje i bank.usluge | 1.200 | 17.797 | +16.597 | 1.483,08 |
| 12. | Ugovorene usluge | 17.400 | 43.604 | +26.204 | 250,60 |
| d) Tekući grantovi (13+14) | | 286.900.000 | 283.027.252 | -3.872.748 | 98,65 |
| 13. | Grantovi pojedincima | 286.900.000, | 282.987.252 | -3.912.748 | 98,63 |
| 14. | Grantovi neprof. organizacijam | | 40.000 | | |
| II Kapitalni izdaci | | | 55.688 | | |
| 15. | Nabavka opreme | | 55.688 | | |

Izdaci za bruto plaće isplaćeni su u iznosu 422.633,00 KM odnosno 4,56% više od planiranih. **Naknade troškova zaposlenih** iznose 109.216,00 KM i veće su u odnosu na plan za 51,27%, što se može posmatrati da nisu realno planirani ili su nenamjenski utrošena sredstva. Struktura navedenih troškova je sljedeća:

| | |
|---------------------------------------------------|--------------|
| • Naknada za topli obrok tokom rada | 51.142,00 KM |
| • Naknada za prevoz na posao i sa posla | 13.090,50 KM |
| • Naknada za korištenje privatnog auta u sl.svrhe | 277,70 KM |
| • Naknada za odvojeni život | 7.489,00 KM |
| • Naknada za regres za godišnji odmor | 12.950,00 KM |
| • Jubilarne nagrade za stabilnost u radu | 10.536,00 KM |
| • Pomoć u slučaju smrti ili teže invalidnosti | 2.069,00 KM |
| • Naknada za privremene i povremene poslove | 11.662,00 KM |

Naknade za privremene i povremene poslove na osnovu sklopljenih ugovora koji nisu ovjereni u nadležnoj ispostavi porezne uprave su isplaćeni preko blagajne. Porezi po osnovu ovih ugovora su uredno izmireni. U ovom slučaju je postupljeno suprotno odredbama Zakona o radu ("Sl. novine F BiH" Br. 43/99), Zakonom o obligacionim odnosima i članom 5. i 12. Zakona o porezima Srednjobosanskog kantona ("Sl. novine Srednjobosanskog kantona" br.4/99 jer je ugovor sklopljen sa građanskim licem sa ovoga Kantona za izradu softvera za ustrojavanje evidencije boračke populacije), prema kojem **Ugovor o privremenim i povremenim poslovima prije isplate treba podnijeti**

nadležnoj poreskoj upravi općine u kojoj ugovarač ima prebivalište, radi evidentiranja.

Izdaci za materijal i usluge isplaćeni su u iznosu od 154.134,00 KM i u odnosu na prošlu godinu su manji za 2,97%, **ali u odnosu na plan su veći za 275,82%**. Najveće stavke navedenih troškova čine izdaci za gorivo 14.588,59 KM i izdaci za kancelarijski materijal 11.221,49 KM. Za nabavku materijala formirana je komisija koja je na osnovu prikupljenih ponuda odabrala najpovoljnije ponuđače. Stvarni izdaci Ministarstva koji se odnose na izdatke za materijal i usluge nisu usklađeni sa budžetskim/proračunskim iznosima planiranim po tromjesečjima i ukupnom godišnjem planu.

Prekoračenje planiranih veličina se odnosi na izdatke za naknade troškova zaposlenih i izdatke za materijal i usluge. Za izdatke za materijal i usluge je naknadno iz sredstava tekuće rezerve odobreno 13.895,00 KM, koji su uzrokovani potrebom stvaranja baze podataka za stradalnike domovinskog rata, a sve u cilju ustrojavanja jedinstvene evidencije na cijeloj teritoriji F BiH i kontrole trošenja budžetskih/proračunskih sredstava uopće. Ostali dio prekoračenja sredstava je pokriven iz prihoda od kamata na sredstava po viđenju i sredstava doznačenih od Lutrije BiH u iznosu od 500.000,00 KM. Članom 6. Zakona o Lutriji BiH i igrama na sreću («Sl. list R BiH» Br.2/96) utvrđeno je da prilikom utvrđivanja plana poslovanja za tekuću godinu Upravni odbor predlaže Ministarstvu finansija/financija odluku o raspodjeli sredstava Lutrije po odbitku fonda dobitaka na dio koji pripada Federaciji i dio koji ostaje lutriji, **a Odluku o navedenoj raspodjeli donosi Vlada. Za 2001. godinu navedene odluke nema,** jedino postoji instrukcija Ministarstva finansija/financija od 27.10.1998. godine prema kojoj se dio sredstava koji pripada Federaciji uplaćuje na račun Federalne uprave za pitanja boraca i invalida domovinskog rata.

Transfer (grant) za invalidnine odnosno rashodi za finansiranje neposredne boračko-invalidske zaštite realizovani su u iznosu od 282.987.252,00 KM, odnosno 99,77% od ukupnih rashoda ili 98,64% od plana

Evidentiranje rashoda za invalidnine i izuzetno materijalno obezbjeđenje je na kategoriji tekućih grantova gdje su kumulativno uneseni podaci za sve kantone/županije kao i pomoći za liječenja koja su isplaćivana iz posebnih sredstava. Tu su i naknade za provizije PTT koje su isplaćivane na osnovu sklopljenog Ugovora za isplatu invalidnina i izuzetnog materijalnog obezbjeđenja, što znači da nema analitički rasčlanjenih podataka na osnovu kojih bi se mogle donositi odluke i vršiti analize za poboljšanje i efikasnost kako utroška tako i kontrole utroška ovih sredstava.

Uvidom u glavnu knjigu za povrat neisplaćenih invalidnina se umanjuju rashodi. U računovodstvenoj službi Ministarstva nemaj evidencije za čije invalidnine je izvršen povrat. Takve evidencije postoje u nadležnim općinskim službama za boračko-invalidsku zaštitu. U skladu sa Zakonom iste bi se trebale evidentirati na deponovone obaveze jer je po njima već jednom stečeno pravo i trebale bi biti isplaćene kada se za to steknu uslovi. U slučaju da se po

navedenim obavezama izgubi pravo onda ih treba iskoristiti za isplatu narednih invalidnina uz obaveznu vanknjigovodstvenu evidenciju.

Ovakav način evidentiranja ne daje realnu sliku o stvarno isplaćenim sredstvima za invalidnine i izuzetno materijalno obezbjeđenje i dovodi do prelijevanja budžetskih/proračunskih sredstava po namjenama jer u 2001. godini na ime povrata invalidnina je sa rashoda stornirano **2.352.586,00 KM**. Na ime plaćene provizije PTT-u ovi izdaci su povećani za 1.673.192,18 KM. Naime 09.04.2001. godine sklopljen je Ugovor br. 03-41-401/01 sa Javnim preduzećem PTT saobraćaja BiH o isplati ličnih, odnosno porodičnih invalidnina i izuzetnog materijalnog obezbjeđenja. Ministarstvo se obavezuje da sredstva za isplatu ličnih odnosno porodičnih invalidnina i izuzetnog materijalnog obezbjeđenja prenosi sa svog transakcijskog računa na namjenski otvorene transakcijske račune Direkcija PTT saobraćaja po kantonima/županijama dva dana prije roka određenog za isplatu. Sklapanjem ovoga Ugovora ugašeni su računi općinskih službi za boračko-invalidsku zaštitu i sredstva koja su ostala neiskorištena u ovom službama po osnovu neisplaćenih invalidnina su na osnovu zahtjeva ministarstva finansija/financija prebačena direktno Ministarstvu finansija/financija. O iznosu povraćenih sredstava Federalno Ministarstvo za pitanje boraca nije imalo uvida, tako da i ne zna tačan iznos istih.

U navedenim izdacima su također sadržani i iznosi za liječenje koji su finansirani iz sredstava izdvojenih za posebne namjene u iznosu od 173.191,58 KM.

Grantovi neprofitnim organizacijama se odnose na osnivanje i finansiranje odjeljenja za pitanje boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata Brčko Distrikt BiH u iznosu od 30.000,00 KM koja su odobrena iz tekućih rezervi i 10.000,00 KM za izgradnju Centralnog spomen obilježja šehidima i poginulim borcima općine Čelić.

Preporuka:

- **Obezbjediti analitičku evidenciju izdataka za invalidnine po kantonima/županijama kao i posebno evidentirati pojedine rashode po namjenama kao što su provizija PTT i izdatke za pomoći i liječenje.**

Ugovore za privremene i povremene poslove ovjeravati u nadležnoj ispostavi porezne uprave ili u protivnom isplatu vršiti preko tekućeg računa poslovne banke.

Donirana sredstva analitički odvojeno evidentirati i ista koristiti prema utvrđenim namjenama.

4.4. STALNA SREDSTVA

Prema bilansnim pozicijama Bilansa stanja na dan 31.12.2001.godine struktura stalnih sredstava je bila sljedeća:

| Red.br. | Vrsta stalnih sredstava | Nabavna vrijed. | Otpis. Vrijedn. | Sadaš. vrijed. |
|----------------|--------------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|
| 1. | Namještaj | 46.608,75 | 20.234,13 | 26.374,62 |
| 2. | Kompjuterska oprema | 157.539,00 | 32.493,60 | 40.460,17 |
| 3. | Oprema za prenos podataka | 25.032,64 | 14.540,61 | 9.202,53 |
| 4. | Ostale kanc mašine | 16.647,00 | 12.525,80 | 4.321,20 |
| 5. | Motorna vozila | 144.114,06 | 32.433,60 | 90.606,40 |
| 6. | Djela likovne umjetnosti | 500,00 | 500,00 | 0,00 |
| 7. | Ukupno: | 368.337,89 | 197.372,97 | 170.964,92 |

U toku 2001. godine izvršena je nabavka stalnih sredstava u iznosu od 57.668,66 KM, koja nisu bila planirana budžetom/proračunom. Naime, 04.10.2001.godine donešena je odluka Vlade o jednokratnoj pomoći iz budžeta/proračuna ovome Ministarstvu u iznosu od 50.000,00 KM za nabavku motornog vozila iz sredstava tekuće rezarve. Odluka je realizovana prethodnim Rješenjem o rasporedu sredstava opreme od strane Premijera Vlade, gdje je istim ovom Ministarstvu dodjeljeno putničko vozilo RENAULT MEGAN i isto prodato po principu staro za novo za putničko vozilo marke PASAT TDI 1,9.

Prilikom nabavke nije u cijelosti ispoštovana Uredba o nabavci roba, vršenju usluga i ustupanju radova jer su prikupljene ponude od dva dobavljača.

Komisija za popis koja je formirana Rješenjem ministra br.05-14-1480/01 od 01.01.2002. godine, izvršila je popis stalnih sredstava i sitnog inventara i predložila rashod u iznosu od 967,12 KM. Na osnovu navedenog prijedloga je sačinjena je Odluka na osnovu koje izvršeno isknjižavanje i napravlljen je zapisnik o izvršenim popisu sa stanjem na dan 31.12.2001.godine.

Amorzizacija stalnih sredstava obračunava se linearnom metodom otpisa, primjenom godišnjih stopa koje su propisane za budžetske/proračunske korisnike.

4.5. NOVČANA SREDSTVA

Prema osnovnim podacima datim u upitniku od 18.03.2002.godine popunjenom od strane Ministarstva i pregledom knjigovodstvene dokumentacije, kao i evidencija na osnovu iste, Ministarstvo je svoje poslovanje u 2001. godini obavljalo preko sljedećih transakcijskih računa:

- Union banka DD Sarajevo, br.transakcijskog računa 1020500000020465, sredstva za isplatu invalidnina,
- Central profit banka DD Sarajevo, br.transakcijskog računa 1291011000207647, sredstva za isplatu invalidnina,
- Central profit banka DD Sarajevo br.transakcijskog računa 1291011000207550, sredstva za posebne namjene liječenje RVI,
- Central profit banka DD Sarajevo br.transakcijskog računa 1291011000207453, sredstva za redovnu djelatnost i
- Universal banka DD Sarajevo br.transakcijskog računa 1650011000029356, sredstva za kompletno poslovanje Ministarstva, sve namjene.

21.03.2001.godne ugašeni su računi kod Central profit banke i Union banke i Ministarstvo je svoje poslovanje nastavilo samo preko Universal banke DD Sarajevo.

Prema podacima uzetim iz glavne knjige i pomoćne evidencije Ministarstva na dan 01.01.2001. godine stanje novčanih sredstava na računima otvorenim kod poslovnih banaka je iznosilo 570.906,68 KM i isto nije bilo evidentirano u knjigovodstvu, što je u suprotnosti sa Zakonom. Evidentno je da u redovno godišnje inventarisanje nisu bila uključena novčana sredstva, što znači da je redovan godišnji popis za 2000. godinu bio nepotpun i početna stanja nisu iskazana realno.

Prema Odluci Vlade F BiH, Ministarstvo je sredstva u iznosu od 277.321,81 KM vratilo na račun budžeta/proračuna F BiH (izvod br.11 od 21.01.2002.godine).

Blagajničko poslovanje se obavljalo preko blagajne Ministarstva putem koje se obavljalo tekuće poslovanje. Preko blagajne su izvršene i isplate za privremene i povremene poslove na osnovu sklopljenih ugovora koji nisu ovjereni u nadležnoj ispostavi porezne uprave. Porezi po osnovu ovih ugovora su uredno izmireni.

Preporuka:

- **Redovan godišnji popis obavljati u skladu sa zakonskim odredbama.**

4.6. POTRAŽIVANJA

Ukupna potraživanja na dan 31.12.2001.godine iznose 1.558,00 KM i odnose se na potraživanja za pogrešno uplaćene doprinose za Distrikt Brčko.

4.7. OBAVEZE-OBVEZE

Ukupne obaveze iskazane u Bilansu stanja na dan 31.12.2001.godine iznose 1.558.00 KM i analogno potraživanjima odnose se na obaveze za manje plaćene doprinose na plaće za Distrikt Brčko.

Naknadnom provjerom i prema pismenoj izjavi datoj od strane Ministarstva neevidentirane a stvorene obaveze na dan 31.12.2001. godine za neisplaćene invalidnine i izuzetno materijalno obezbjeđenje iznose 24.212.145,00 KM i odnose se na općinu Zenica 612.145,00 KM i neisplaćene invalidnine i izuzetno materijalno obezbjeđenje za mart 2001.godine u iznosu od 23.600.000,00 KM koji se odnosi na sve kantone i županije u F BiH. U ovom slučaju se nije postupilo u skladu sa odredbom člana 35. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna F BiH i odredbama člana 21. stav 3. Uredbe o računovodstvu budžeta/proračuna F BiH, u kojem decidno stoji da se rashodi priznaju u obračunskom periodu u kojem je obaveza za plaćanje nastala bez obzira da li je izvršeno i samo plaćanje tako da se od strane Ureda ne mogu potvrditi stanja iskazana u iskazu Bilansa stanja na dan 31.12.2001.godine jer nije usklađeno knjigovodstveno stanje obaveza sa stvarnim stanjem.

Preporuka:

- Sve prispjele a neizmirene obaveze evidentirati u skladu sa članom 29. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna/budžeta u F BiH na kratkoročna razgraničenja.

5. RAČUNOVODSTVO

Računovodstveni sistem i organizacija istog su nepotpuni. Nije donešen Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

Organizacija računovodstva i računovodstvene evidencije u Ministarstvu je vrlo bitna jer bi trebala da obezbjedi kompletnu evidenciju stanja cjelokupne imovine, prihoda primitaka i potpora, izdataka i svih drugih oblika finansijskih/financijskih transakcija. Međutim revizijom finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća došlo se do zaključka da nedostaje analitička evidencija u računovodstvu Ministarstva i da ne postoji dobra koordinacija na relaciji Ministarstvo - Služba zajedničkih poslova koja vodi knjigovodstvo. Kao što je navedeno u tački 4.3.2. ne postoje analitičke evidencije na grantovima pojedinaca gdje bi se mogli tačno utvrditi izdaci po općinama i kantonima/županijama, na osnovu kojih bi se mogle donositi adekvatne odluke i vršiti analize planova a s tim i kontrola nad

trošenjem navedenih sredstava. Dosadašnje isplate su se i knjigovodstveno zbirno evidentirale bez analitičkih evidencija. Nisu tačno utvrđene nadležnosti i odgovornosti na relaciji Ministarstvo -Služba zajedničkih poslova vlade, gdje se takođe može vidjeti nedostatak interne kontrole.

Preporuka:

- S obzirom da se u 2002. godini prešlo na trezorski način poslovanja, preporuke na poboljšanje navedenih evidencija bi značile u tome smislu da se prilikom isplata pojačaju kontrole na tačno utvrđenim i jednoobraznim evidencijama prilikom isplate za sve kantone/županije i da se i knjigovodstveno tako evidentira. Da se za povraćena sredstva otvori posebna partija sa također utvrđenim evidencijama, a da se knjigovodstveno vode kao deponovana obaveza.

6. ZAKLJUČAK

Na osnovu izvršene revizije finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća za 2001.godinu Federalnog ministarstva za pitanje boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata, Ured za reviziju budžeta/proračuna FBiH preporučuje:

- Popuniti i ojačati službu za rješavanje postupka upravnog i finansijskog nadzora izvršavanja zakona i drugih propisa iz oblasti boračko-invalidske zaštite u skladu sa Ustavom i zakonom u općinskim službama za boračko-invalidsku zaštitu sa tačno

utvrđenim pisanim procedurama u pogledu broja i vremenskog razdoblja predviđenih revizija po svakoj općini i kantonu/županiji, vodeći računa o kategoriji zastarijevanja u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima. Ustrojiti kontrolu namjenskog trošenja sredstava uz vođenje propisane evidencije za sve korisnike uz pravilnu primjenu važećih zakonskih propisa i utvrditi jednoobrazan sistem distribucije prilikom isplate za sve kantone/županije uz pravilno knjigovodstveno evidentiranje. Za neisplaćena i povraćena sredstva za invalidnine i izuzetno materijalno obezbjeđenje otvoriti posebnu partiju sa tačno utvrđenim analitičkim evidencijama, stvorenih i deponovanih obaveza.

- Što hitnije donijeti jedinstven Zakon o osnovnim pravima boraca, ratnih vojnih invalida, porodica šehida i poginulih boraca odbrambeno-oslobodilačkog rata za cijelu teritoriju F BiH.
- Obezbjediti analitičku evidenciju po svim vrstama izdataka i posebno evidentirati pojedine rashode po namjenama (invalidnine, izuzetno materijalno obezbjeđenje proviziju PTT i izdatke za pomoći i liječenje i dr.), a sve u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u F BiH gdje je obavezno da svi budžetski/proračunski korisnici sve transakcije u budžetu/proračunu neposredno knjiže na propisanim šestocifrenim kontima.
- Ugovore za privremene i povremene poslove ovjeravati u nadležnoj ispostavi porezne uprave i isplate vršiti preko tekućeg računa poslovne banke.
- Redovan godišnji popis obavljati u skladu sa Zakonom o budžetu/proračunu i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna F BiH kojima je propisana obaveza budžetskih/proračunskih korisnika da najmanje jednom godišnje usklade stanje sredstava njihovih izvora, obaveza i potraživanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom (inventurom).
- Sve prispjele a neizmirene obaveze evidentirati u skladu sa članom 29. na kratkoročnim razgraničenjima Pravilnika o knjigovodstvu proračuna/budžeta u F BiH.

KOMENTAR

U ostavljenom roku Federalno Ministarstvo za pitanje boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata/Federalno Ministarstvo za pitanje branitelja i invalida domovinskog rata se očitovalo na prezentirani izvještaj/izvješće, koji je prihvaćen u cijelosti.

Za navedene nepravilnosti utvrđene u izvještaju/izvješću za 2001.godinu su data šira obrazloženja sa pojašnjenjima i razlozima zbog kojih je došlo do istih.

Ministarstvo je uradilo program aktivnosti po pitanju sljedećih oblasti:

- 1.jaćanje finansijske/financijske discipline
- 2.ukidanje paralelnih institucija
- 3.izradi novog jedinstvenog zakona
- 4.unapređenje rada u Ministarstvu
- 5.jaćanje aktivnosti na saradnji sa organizacijama i udruženjima boračke populacije
- 6.uspostavljanju novog načina finansijskog upravljanja-trezorskog poslovanja

Uz prezentiranje navedenih aktivnosti, Ministarstvo se obavezalo da će postupiti po datim preporukama utvrđujući nosioce, odnosno odgovorne za realizaciju navedenih preporuka i rokova izvršenja istih.

Tim u sastavu:

Ovlašteni revizor: Mirsada Janjoš

Mlađi revizor: Dijana Šutalo