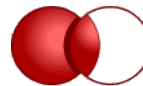




**BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE  
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH  
SARAJEVO**



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

**UR: 008-01, 029-01 /07**

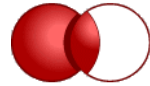
**IZVJEŠTAJ  
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
na dan 31.12.2006. godine**

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

**Sarajevo, april 2007. godine**



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



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

**MENADŽMENTU  
FEDERALNOG MINISTARSTVA ZA PITANJA BORACA I INVALIDA ODBRAMBENO-  
OSLOBODILAČKOG RATA**

**NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata**, iskazanih na stranicama od 1 do 9 na dan 31.12. 2006. godine. Za ove izvještaje odgovoran je menadžment Ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH («Službene novine FBiH», br. 22/06), i sa INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka, kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanje, testiranje i prikupljanje dokaza koji podkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je takođe obuhvatila ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela, vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja, kao i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja na dan 31.12. 2006. godine, skrećemo pažnju na slijedeće:
  - **ne izdavanje konačnih rješenja o pravima na ličnu i porodičnu invalidninu od strane nadležnih organa u roku utvrđenom Zakonom o pravima boraca i članova njihovih porodica i isplata invalidnina na osnovu privremenih rješenja,**
  - **ne uspostavljanje zadovoljavajućeg sistema internih kontrola u dijelu obavljanja poslova u skladu sa Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji od strane Inspektorata što je imalo za posljedicu neuspostavljanje odgovarajućeg nadzora nad provedbom Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica,**
  - **iako je znatno povećan broj upravnog i finansijskog nadzora još nije vršen u obimu kojim se može potvrditi dosljedna provedba odredbi Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica. Također, nije praćeno da li su uočeni nedostaci konstatovani u izvršenom upravnom i finansijskom nadzoru u cijelosti i otklonjeni od strane nadležnih organa,**
  - **ne poduzimanje, u skladu sa datim ovlaštenjima, adekvatnih aktivnosti u cilju preregistracije Fondacije za pružanje pomoći u rješavanju stambenih pitanja pripadnika boračko-invalidske zaštite u skladu sa pozitivnim zakonskim propisima, kao i ne postupanje po Zaključku Vlade FBiH o promjeni načina plasmana sredstava,**

- na nabavku vozila ukupne vrijednosti od 68.189 KM koja nije provedena u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH, jer je u objavljenom javnom pozivu navedena marka i tip vozila,
  - nije dosljedno primijenjena ( za pojedine komisije ) Odluka o načinu obrazovanja i visini naknade za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe, u dijelu objavljivanja komisija, podnošenja izvještaja o radu sa prijedlogom visine naknada kao i formiranje komisija za poslove koji su Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji definisani kao redovni poslovi. Poreznoj upravi nije dostavljena Specifikacija o isplati dodatnih primanja.
4. Po našem mišljenju finansijski izvještaji, osim za navedeno u prethodnoj tački, daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju i rezultatima poslovanja, korisnika budžeta Federalnog ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata, koja se završava na dan 31.12. 2006. godine.

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

**IZVJEŠTAJ**  
**O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**  
**FEDERALNOG MINISTARSTVA ZA PITANJE BORACA I INVALIDA ODBRAMBENO-**  
**OSLOBODILAČKOG RATA**  
**za 2006. godinu**

## **1. UVOD**

Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata ( u daljem tekstu Ministarstvo ) je formirano Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave. Ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove utvrđene zakonom, koji se odnosi na: utvrđivanje jedinstvene politike i pripremanje sistemskih propisa kojim se regulišu osnovna socijalno-statusna pitanja vojnih invalida, porodica poginulih boraca i nezaposlenih boraca i boraca drugih oslobodilačkih ratova i sudionika oslobodilačkih pokreta i zaštitu ratnih i mirnodopskih vojnih invalida; zaštitu članova porodica poginulih, nestalih i umrlih boraca, kao i umrlih ratnih i umrlih vojnih invalida; upravni i finansijski nadzor izvršavanja zakona i drugih propisa iz oblasti boračko-invalidske zaštite u skladu sa Ustavom i zakonom; kao i ostale poslove definisane članom 13. pomenutog Zakona.

Ministarstvo vrši nadzor nad provođenjem Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica, provodi Zakon o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica kao i nadzor nad radom Fondacije za pružanje pomoći u rješavanju stambenih pitanja pripadnika boračkih populacija.

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

Krajem 2006. godine Ministarstvo je donijelo novi Pravilnik o unutarnjoj organizaciji na koji je Vlada FBiH dala suglasnost a koji predviđa preuzimanje dijela poslova iz nadležnosti Ministarstva odbrane. Njegova primjena se očekuje početkom 2007. godine.

Radom Ministarstva rukovodi ministar i odgovoran je za rad Ministarstva.

Broj uposlenih u Ministarstvu, na dan 31.12. 2006. godine je 29, Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji predviđeno je 36 a Budžetom za 2006. godinu 33 uposlenika.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu, u ulici Alipašina 41.

## **2. OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005. GODINU**

Revizijom finansijskih izvještaja za 2005. godinu i prethodnom revizijom za 2006. godinu i usklađenosti poslovanja Ministarstva sa zakonskim propisima, konstatovano je da je Ministarstvo u svojim očitovanjima na Izvještaje o izvršenoj reviziji za 2005. godinu i ranije godine u cijelosti prihvatilo date preporuke i sačinjavalo operativne programe za otklanjanje konstatovanih nepravilnosti, ali je različito postupalo po datim preporukama.

U cijelosti je postupljeno po preporukama koje se odnose na: dosljednu primjenu Procedura o uslovima i načinu korištenja službenih automobila; ubrzavanje početka rada Komisije za nadzor i medicinsko

vještačenje; odobravanje sredstva pomoći u liječenju u skladu sa usvojenim kriterijima, prispjelim zahtjevima i raspoloživim sredstvima za te namjene; regulisanje načina preuzimanja podataka o korisnicima prava između kantonalnih ministarstva za pitanje boraca i ovog Ministarstva.

Dio preporuka je djelimično prihvaćen i primijenjen u dijelu koji se odnosi na: dosljednu primjenu Zakona o pravima branilaca i članova njihovih porodica posebno u dijelu donošenja stalnih rješenja o pravima na ličnu i porodičnu invalidninu; o uvođenju prekovremenog rada samo za uposlenike za čijim prekovremenim radom postoji stvarna potreba; korištenje budžetskih sredstava za namjene utvrđene budžetom; evidenciju transakcija na propisanim pozicijama.

**Međutim, Ministarstvo nije postupilo po datim preporukama u dijelu koji se odnosi na: na uspostavu potpunog upravno-finansijskog nadzora izvršavanja zakona i drugih propisa iz oblasti boračko-invalidske zaštite; provođenju nadzora nad radom Fondacije za pružanje pomoći u rješavanju stambenih pitanja pripadnika boračke populacije u skladu sa Odlukom o formiranju Fondacije; osiguranju načina vršenja nadzora nad radom ljekarskih komisija; uspostavljanje adekvatne saradnje sa nadležnim općinskim organima na sprečavanju nezakonitih isplata invalidnina.**

### 3. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvještaja je, u skladu sa revizorskim standardima, izvršiti pregled finansijskih izvještaja ovog Ministarstva sa ciljem procjene da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanci u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Vršiti se procjena: da li menadžment Ministarstva primjenjuje zakone i propise; koristi sredstva za odgovarajuće namjene; ocjena finansijskog upravljanja; funkcija interne revizije i interne kontrole. Prethodnom revizijom tokom budžetske godine kao i ovom konačnom revizijom, osim same revizije prati se primjena preporuka iz prethodnih revizija i vrši analiza mjera preduzetih u cilju realizacije danih preporuka.

Takođe, revizija uključuje davanje preporuka za dalji rad, sa posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu imovine, ekonomičnije trošenje sredstava i osiguranje efikasnog rada interne kontrole.

### 4. NALAZI I PREPORUKE

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

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, na koji je Vlada FBiH dala svoju saglasnost, utvrđene su organizacijske jedinice, njihov djelokrug, sistematizacija radnih mjesta, način rukovođenja, ovlaštenja i odgovornosti u realizaciji poslova Ministarstva. Ovim Pravilnikom kao posebna organizaciona jedinica uspostavljen je Inspektorat sa četiri uposlena, za vršenje inspeksijskog nadzora nad radom općinskih i kantonalnih organa nadležnih za boračko-invalidsku zaštitu u procesu ostvarivanja prava iz osnova Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica ( u daljem tekstu Zakon). Ni u 2006. godini Inspektorat nije popunjen uposlenicima, a poslove iz njegove nadležnosti su obavljali ostali uposlenici Ministarstva putem formiranih komisija za vršenje upravno-finansijskog nadzora nad ostvarenjem prava iz osnova ovog Zakona. Provedenom revizijom se nije moglo potvrditi da je na ovakav način uspostavljen zadovoljavajući nadzor nad ostvarenjem prava utvrđenih po ovom Zakonu.

Sredinom godine je izvršena popuna radnog mjesta stručnog saradnika za internu kontrolu koji je obavljao poslove bez prethodno sačinjenog i od strane ministra odobrenog plana rada kako je to definisano internim aktom. Izvještaj o obavljenim aktivnostima je podnošen ministru i rukovodiocima sektora u kojima je vršena interna kontrola. Godišnji izvještaj o radu nije sačinjen a uvidom u predočene pojedinačne izvještaje o izvršenoj kontroli može se potvrditi opravdanost uvođenja poslova interne kontrole obzirom da je aktivnostima iste uočen i već otklonjen značajan broj nepravilnosti.

Od strane Ministarstva su donijeta sva interna akta predviđena Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, ali se ne može potvrditi dosljedno poštivanje Pravilnika o knjigovodstvenom poslovanju u djelu osiguranja kompletnosti knjigovodstvene dokumentacije, Pravilnika o

stručnom obrazovanju i usavršavanju državnih službenika i namještenika u djelu ne donošenja godišnjeg Programa stručnog usavršavanja i stvaranja izdataka za namjene koje nisu predviđene naprijed navedenim Pravilnikom i Pravilnika o popisu imovine, potraživanja zaliha i obaveza u djelu pravovremenosti izrade elaborata o popisu i postupanja po istom.

***Preporučuje se dosljedna primjena donesenih internih akata u dijelu obavljanja poslova od strane Inspektorata u cilju uspostave adekvatnog nadzora nad provođenjem Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica.***

***Preporučuje se intenziviranje rada stručnog saradnika za internu kontrolu po prethodno sačinjenom planu rada na koji je ministar dao svoju suglasnost.***

***Preporučuje se dosljedna primjena donesenih internih akata što pretpostavlja osiguranje zakonitog trošenja budžetskih sredstava i pravilnost knjigovodstvenog evidentiranja .***

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

U maju 2004. godine usvojen je Zakon o pravima branilaca i članova njihovih porodica, kojim se ujednačavaju prava boračke populacije na području cijele FBiH, s tim što je potpuna primjena ovog Zakona za sve korisnike počela od 01.01.2006. godine. Ministarstvo je u predviđenom roku donijelo i dostavilo nižim nivoima vlasti sve podzakonske akte potrebne za primjenu ovog Zakona, a to su: Pravilnik o radu ljekarskih komisija za ostvarivanje prava po Zakonu ( sa obrascima); Pravilnik o utvrđivanju procenta vojnog invaliditeta ( sa listom); Pravilnik o ortopedskom dodatku vojnih invalida i Pravilnik o dodatku za njegu i pomoć od strane drugog lica vojnih invalida. Ministarstvo je bilo obavezno pratiti dosljednu primjenu ovog Zakona i podzakonskih akata. Prema odredbama ovog Zakona ( čl. 38. i 63 ) općinske službe su bile dužne donijeti prvostepena rješenja za sve korisnike ovih prava do 31.12. 2004. godine. Uvidom u dinamiku izdavanja rješenja Ministarstvo je utvrdilo da se neće ispoštovati zadani rokovi, te je ne inicirajući izmjene odredbi ovog Zakona koje regulišu rokove izdavanja stalnih rješenja, pozivajući se na odredbe člana 215. Zakona o upravnom postupku naredilo da se korisnicima koji nemaju izdana prvostepena rješenja u skladu sa ovim Zakonom izdaju privremena zbirna rješenja sa ograničenim rokom upotrebe. Rokovi važenja privremenih zbirnih rješenja utvrđeni od strane Ministarstva su prošli. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrđeno je da svim korisnicima prava nisu izdana konačna rješenja i da je na dan 31.12.2006. godine pravo na invalidninu ostvarivalo 1.253 korisnika temeljem privremenih rješenja, a najveći broj ( 950) se odnosi na Grad Mostar.

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

Prvostepene ljekarske komisije, na osnovu prezentirane medicinske dokumentacije, utvrđuju stepen invalidnosti podnosioca zahtjeva. Po ovom Zakonu (čl. 54.) Ministarstvo je obavezno da vrši nadzor nad radom ljekarskih komisija u dijelu dosljedne primjene podzakonskih akata koji regulišu rad ljekarskih komisija. Provedenom revizijom je utvrđeno da od strane Ministarstva u 2006. godini nije vršen nadzor nad radom ljekarskih komisija.

***Preporučuje se vršenje nadzora nad radom ljekarskih komisija kako je predviđeno Zakonom o pravima branilaca i članova njihovih porodica.***

Članom. 54. Zakona je utvrđeno da ovo Ministarstvo vrši upravno-financijski nadzor nad provedbom ovog Zakona. U 2006. godinu od strane Ministarstva je nadzor provoden putem formiranih komisija od uposlenika Ministarstva na terenu ili po pravu nadzora temeljem dostavljene dokumentacije u Ministarstvo. Način vršenja upravno-financijskog nadzora je definisan Podsjetnikom za vršenje upravno financijskog nadzora donesenim od strane Ministarstva 22.04.2005. godine. Iz prezentirane dokumentacije je utvrđeno da je tokom 2006. godine neposrednim uvidom u dokumentaciju kod nadležnog općinskog organa izvršen upravni nadzor nad 711 predmeta i financijski nadzor nad 661 predmetom. U sačinjenim zapisnicima o izvršenom upravno-financijskom nadzoru se u formi zaključaka ukazivalo na uočene nepravilnosti u ostvarenju prava na osnovu ovog Zakona i preporučivalo se nadležnim općinskim organima da otklone uočene nedostatke.

Uvidom u prezentirane zapisnike o izvršenom nadzoru je utvrđeno da je u relativno velikom broju predmeta u odnosu na pregledane utvrđena nepravilnost, a samo manji broj općina je bez slanja materijalnih dokaza izvijestilo Ministarstvo da su uočene nepravilnosti i otklonjene. Od strane Ministarstva se nisu koristili raspoloživi podaci ( iz mjesečnih zahtjeva za isplatu invalidnina ) kao provjera da li su konstatovani nedostaci u finansijskom nadzoru i otklonjeni od strane nadležnih općinskih organa. Provedenom revizijom se ne može potvrditi da je ovakav način vršenja upravno-finansijskog nadzora efikasan obzirom da Ministarstvo ne raspolaže podacima da su uočeni nedostaci i otklonjeni.

***Preporučuje se intenziviranje upravno-financijskog nadzora nad procesom ostvarenja prava na ličnu i porodičnu invalidninu.***

***Preporučuje se praćenje otklanjanja, u upravno-finansijskom nadzoru, utvrđenih propusta od strane nadležnih organa kao i osiguranje relevantne dokumentacije koja bi potvrđivala da su uočeni nedostaci i otklonjeni.***

Ministarstvo je provodilo upravno-financijski nadzor na osnovu dobivene dokumentacije po pravu nadzora nad: korisnicima prava na tuđu njegu i pomoć; korisnicima prava na invalidninu iz Srednje-bosanskog kantona koji se po prvi put uvode u pravo i korisnicima za koje je Komisija formirana od strane Predsjednika FBiH utvrdila sumnju u vjerodostojnost dokumentacije.

Od ukupnog broja korisnika prava na tuđu njegu i pomoć ( 509 ) koji je bio predmet nadzora je za 134 korisnika ( 26,3% ) donijeto rješenje o prestanku prava. Rješenja o ukidanju prava su dostavljena nadležnim općinskim organima na daljnje postupanje. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju ( rješenje o prestanku prava, pregled izvršenih isplata ) je utvrđeno da nadležni općinski organi nisu u svim slučajevima postupili pravovremeno po rješenju Ministarstva i obustavili isplate naknada za tuđu njegu i pomoć. Od strane Ministarstva nije praćeno postupanje općinskih organa po dostavljenim rješenjima o ukidanju prava na tuđu njegu i pomoć.

U 2006. godini u pravo na invalidninu je uvedeno 8.502 korisnika, a po pravu nadzora Ministarstvo je izvršilo upravni nadzor nad 339 predmeta korisnika prava na invalidninu iz Srednje-bosanskog kantona koji se po prvi put uvode u pravo i donijelo 115 ( 33,9% ) rješenja o ukidanju prava. Obzirom da su ove aktivnosti obavljene tokom 12. mjeseca 2006. godine nije bilo moguće provjeriti da li su nadležni općinski organi postupili po rješenjima Ministarstva o ukidanju prava na invalidninu.

U skladu sa članom 67. Zakona predsjednik FBiH je na prijedlog Vlade FBiH 09.11.2004. godine formirao Komisiju za praćenje realizacije revizije izdanih rješenja o svojstvu, okolnostima i načinu stradanja pripadnika oružanih snaga. Komisija je podnošenjem konačnog izvještaja o radu predsjedniku FBiH okončala svoje aktivnosti a izražene sumnje na vjerodostojnost dokumenata u 104 predmeta su prenijete u nadležnost Ministarstva na rješavanje po pravu nadzora. Od nadležnih općinskih organa je dostavljeno 67 predmeta a za ostalih 37 predmeta dokumentacija nije dostavljena ni nakon više urgencija Ministarstva. Od obrađena 53 predmeta za 13 ( 24,5% ) korisnika prava je donijeto rješenje o ukidanju prava.

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju vidljivo je da nadležni organi dosljedno ne primjenjuju odredbe Zakona što potvrđuje ukupan broj donesenih rješenja o ukidanju prava na invalidninu od strane Ministarstva po pravu nadzora.

***Preporučuje se vršenje kontrole postupanja nadležnih organa u djelu poštivanja odluke Ministarstva o ukidanju prava na tuđu njegu i pomoć.***

***Preporučuje se intenziviranje upravno-financijskog nadzora nad korisnicima prava na invalidninu koji se po prvi put uvode u pravo obzirom na njihov broj i na broj rješenja o ukidanju prava donesenim od strane Ministarstva za korisnike za koje je nadzor izvršen.***

***Preporučuje se poduzimanje aktivnosti u skladu sa zakonskim propisima kako bi Ministarstvo došlo u posjed svih predmeta za koje je Komisija za praćenje realizacije revizije izdanih rješenja o svojstvu, načinu i okolnostima stradanja pripadnika oružanih snaga izrazila sumnju u vjerodostojnost dokumentacije, radi kontrole po pravu nadzora od strane Ministarstva.***

U skladu sa članom 47. Zakona formirana je ljebarska Komisija za nadzor i medicinsko vještačenje koja počela sa radom tek u 2006. godini. Ovoj Komisiji je dostavljeno od strane Ministarstva ukupno 52

predmeta na rješavanje. Od obrađenih 31 predmeta za 24 predmeta su potvrđena rješenja, za 5 predmeta rješenja su djelimično izmijenjena a u 2 predmeta je ukinuto rješenja o pravu na invalidninu.

Uvidom u dokumentaciju vezanu za ukidanje i izmjenu rješenja donesenih od strane o naprijed navedene Komisije može se potvrditi da se prvostepene ljekarske komisije nisu dosljedno pridržavale odredbi pravilnika kojima je definisan njihov rad.

***Preporučuje se intenziviranje rada Komisije za nadzor i medicinsko vještačenje obzirom na broj rješenja o izmjeni i rješenja o ukidanju prava na invalidninu.***

Fondacija za pružanje pomoći u rješavanju stambenih pitanja pripadnika boračke populacije ( u daljem tekstu Fondacija ) ima status pravnog lica, a u skladu sa Odlukom Vlade FBiH broj: V 191/02 od 16.5.2002. godine nadzor nad njenim radom vrši ovo Ministarstvo i Federalno ministarstvo finansija svako u svom dijelu ovlaštenja. Rješenjem broj 05-34-3140/06 od 27.9.2006. godine ministar je imenovao Komisiju za nadzor nad radom Fondacije.

Uvidom u prezentirane izvještaje o izvršenom nadzoru nad radom Fondacije za 2006. godinu utvrđeno je da ista nije postupila po preporukama danim u vršenom nadzoru za 2005. godinu u dijelu preregistracije Fondacije u skladu sa pozitivnim zakonskim propisima i primjene Zaključka Vlade FBiH broj: 246/05 od 10.3.2005. godine o promijeni načina plasmana sredstava iz nadležnosti Fondacije, prema kome se ova sredstva isključivo koriste kao subvencija u visini od 60% utvrđene kamate.

***Preporučuje se poduzimanje aktivnosti u skladu sa zakonskim i ostalim propisima u cilju preregistracije Fondacije za pružanje pomoći u rješavanju stambenih pitanja pripadnika boračko-invalidske zaštite, kao i postupanje po Zaključku Vlade FBiH o promjeni načina plasmana sredstava.***

**c) Izvršenje Budžeta za 2006. godinu**

Uvidom u prezentiranu knjigovodstvenu dokumentaciju i finansijske izvještaje konstatovano je izvršenje budžeta kako slijedi:

C-to	Vrsta rashoda	Budžet za 2006 godinu	Izvršenje Budžeta za 2006. g	Tekuća rezerva u 2006. g
1	2	3	4	5
<b>611000</b>	<b>Bruto plaće i naknade zaposlenih</b>	<b>679.305</b>	<b>706.961</b>	<b>30.700</b>
611100	Bruto plaće i naknade	502.105	505.223	4.500
611200	Naknade troškova zaposlenih	177.200	201.738	25.000
<b>612000</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>55.654</b>	<b>56.141</b>	<b>1.200</b>
612100	Doprinosi poslodavca	55.654	56.141	
<b>613000</b>	<b>Izdaci za materijal i usluge</b>	<b>818.540</b>	<b>492.496</b>	<b>98.800</b>
613100	Putni troškovi	50.000	25.313	
613200	Izdaci za energiju			
613300	Izdaci za komunalne usluge	61.890	61.770	
613400	Nabavka materijala	19.320	19.290	
613500	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	43.030	24.251	
613600	Unajmljivanje imovine i opreme			
613700	Izdaci za tekuće održavanje	19.000	18.751	
613800	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge	7.980	2.698	
613900	Ugovorne usluge	626.320	340.422	98.800
614000	Tekući transferi	326.700.000	317.024.081	418.329
614200	Transferi za invalidnine	301.000.000	300.556.386	
614200	Transfer za pomoć u liječenju branitelja – boraca	600.000	599.825	
614200	Transfer za implementaciju Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja	17.000.000	13.649.541	
614200	Transfer ministarstvu za boračka pitanja neraspoređena sredstva	4.300.000		
614200	PDV za vozila za ivalidna lica		12.329	12.329
614300	Transfer za podršku Fondaciji za stambeno zbrinj. RVI i bora. popul.	1.000.000	1.000.000	



614300	Transfer za udruženja	800.000	916.000	116.000
614300	Transfer za obnovu kulturnog naslijeđa		290.000	290.000
614500	Transfer za podršku izgradnje započetih neizgrađenih objekata boraca i čl. Njihovih porodica	2.000.000	2.000.000	
821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	78.048	78.048	
821300	Nabavka opreme			
<b>Ukupno rashodi i izdaci</b>		<b>328.331.547</b>	<b>320.357.152</b>	<b>547.829</b>
<b>Planirani broj uposlenih</b>				<b>33</b>
<b>Broj uposlenih na dan 31.12.2006. godine</b>				<b>29</b>

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrđeno je da je Ministarstvo na vrijeme sačinilo i dostavilo Federalnom ministarstvu finansija Budžetski zahtjev za 2006. godinu. Budžetski zahtjev nije prihvaćen u cijelosti a nakon usvajanja Budžeta nije sačinjena korekcija što je trebalo uraditi radi praćenja namjenskog trošenja sredstava.. Uočeni su propusti u izradi Budžetskog zahtjeva a isti se odnose na nerealno planiranje na poziciji naknada uposlenicima i na ugovorenim uslugama. Tokom godine nedostatak planiranih sredstava na nekim pozicijama se osiguravao iz tekuće rezerve.

Uvidom u izvršenje budžeta Ministarstva utvrđeno je da nisu u cijelosti realizovana sredstva na poziciji transfera u visini od 8.094.248 KM. Ovo odstupanje se najvećim dijelom odnosi na neisplaćene transfere za invalidnine – neraspoređena sredstva ( 4.300.000 KM ) obzirom da nije došlo do usklađenja zakonske regulative na koje se odnosila ova isplata i Transfer za implementaciju Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja ( 3.350.549 KM ) obzirom da Ministarstvu nije raspolagalo sa odgovarajućim podacima koji se odnose na korisnike ovih prava pri izradi Budžetskog zahtjeva.

Stvoreni izdaci od 10.391 KM na poziciji bruto plaća i naknada nisu iskazani u finansijskim izvještajima obzirom da Ministarstvo nije raspolagalo sa potrebnim sredstvima na ovoj poziciji i ista su prenesena kao obaveza u narednu godinu.

***Preporučuje se izrada Budžetskog zahtjeva prema Uputstvu za pripremu zahtjeva za dodjelu sredstava iz budžeta sačinjenog od strane Federalnog ministarstva finansija a na osnovu planiranih poslova Ministarstva i stvarnog broja uposlenih.***

**d) Tekući rashodi za 2006. godinu**

**Izdaci za bruto plaće** u 2006. godini su 763.102 KM. Zaključcima Vlade FBiH broj 808/06 i 809/06 su promijenjeni osnovica za izračun plaće svih uposlenika kod korisnika Federalnog budžeta i koeficijent i osnovica za izračun plaće izabranih dužnosnika, nositelja izvršnih funkcija i njihovih savjetnika. Od strane Ministarstva je retroaktivno napravljena korekcija plaće za mjesece novembar i decembar i prosljeđena na unos u Službu za zajedničke poslove organa i tijela FBiH. Iz razloga što Ministarstvo nije raspolagalo sa dovoljno sredstava na određenim pozicijama ostale su neizmirene obaveze na pozicijama neto plaće u iznosu od 9.427 KM i doprinosi za PIO/MIO u iznosu 970 KM što je prenijeto kao obaveza u 2007. godinu.

Odlukom ministra od 21.12.2006. godine svim uposlenicima Ministarstva je isplaćena nagrada u iznosu po 300 KM što sa pripadajućim porezima predstavlja izdatak od 11.745 KM, a budžetskim zahtjevom Ministarstva isplata nagrade uposlenicima nije bila predviđena.

***Preporučuje se Ministarstvu trošenje budžetskih sredstava za namjene za koje su Budžetom i odobrene i do visine utvrđene u njegovom posebnom djelu.***

**Izdaci za materijal i usluge** u finansijskim izvještajima iskazani su u iznosu od 492.496 KM uključujući i sredstva u visini od 98.800 KM iz tekuće rezerve za potrebe isplate naknade za rad Komisije za praćenje realizacije revizije izdanih rješenja o svojstvu, okolnostima i načinu stradanja pripadnika oružanih snaga i Tijela za vezu za provedbu Ugovora između BiH i Republike Hrvatske

Na poziciji izdataka za ugovorene usluge po osnovu ugovora za privremene i povremen poslove evidentirani su izdaci za rad u komisijama koje su formirane na osnovu Odluke o načinu obrazovanja i visini naknade za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju o isplatama za rad u komisijama utvrđeno je da nije u svim slučajevima ispoštovana naprijed navedena Odluka posebno u dijelu objavljivanja formiranih komisija u

službenim novinama, tačnog definisanja poslova koje treba da izvrši komisija kao i izrade cjelovitih izvještaja o izvršenim poslovima. U izvještajima o radu jednog broja komisija navedeni poslovi koji su rađeni ne odgovaraju poslovima koji su definisani rješenjem o formiranju te komisije. U nekim komisijama su bili angažovani i uposlenici kojima su u opisu poslova naznačeni poslovi koje je komisija obavila. Iz predočenih izvještaja nije se moglo potvrditi vrijeme u kojem su pojedine komisije obavile poslove. Tokom revizije nije predočena dokumentacije iz koje se može zaključiti da je Ministarstvo izvještavalo Poreznu upravu o izvršenim isplatama naknada za rad u komisijama.

Na istoj poziciji evidentirana je isplata naknade za rad Komisije za praćenje realizacije revizije izdanih rješenja o svojstvu, okolnostima i načinu stradanja pripadnika oružanih snaga i Tijela za vezu za provedbu Ugovora između BiH i Republike Hrvatske. Uvidom u predočenu dokumentaciju utvrđeno je da je izvršena isplata naknada sa pripadajućim porezima u ukupnom iznosu od 138.039,12 KM a Poreznoj upravi nije dostavljena Specifikacija o isplati dodatnih primanja.

***Preporučuje se dosljedna primjena Odluke o načinu obrazovanja i visini naknade za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe, kao i pravovremeno izvještavanje i Porezne uprave o izvršenim isplatama naknada i pripadajućih poreza.***

#### **e) Tekući transferi**

**Ukupni tekući transferi** iskazani u finansijskim izvještajima su 317.024.081 KM uključujući i 418.329 KM odobrenih sredstva iz tekuće rezerve

**Transfer za invalidnine u visini od 300.556.386 KM** se odnose na isplatu invalidnina u 2006. godini. Obračun i isplata invalidnina u 2006. godini vršena je u skladu sa članom 12. Zakona o pravima branilaca i članova njihovih porodica za sve korisnike ovih prava.

Na poziciji izdataka za vojne invalidnine, evidentiraju se mjesečno dostavljeni zahtjevi za isplatu invalidnina po kantonima. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrđeno je da je na ovoj poziciji evidentirana isplata dvanaest invalidnina i razlika u ukupnoj vrijednosti od 6.989.830,87 KM. Obračunata razlika se odnosi na ukupnu vrijednost neisplaćenih mjesečnih invalidnina u odnosu na budžetom odobrena sredstva koja je isplaćena korisnicima ovih prava na osnovu odluke Vlade FBiH broj 810/2006 od 28.12.2006. godine. **Uvidom u dostavljenu dokumentaciju za isplatu invalidnina utvrđeno je da je ukupno 88.430 invalida ostvarilo pravo na invalidninu u decembru 2005. godine a u istom mjesecu 2006. godine to pravo ostvaruje 96.932 invalida. U 2006. godini došlo je do uvođenja u pravo 8.502 nova korisnika.**

Na ovoj poziciji su evidentirani i povrati invalidnina, za koje se utvrdi da su nezakonitu isplaćene. Prema ovom Zakonu pod određenim uslovima prestaje pravo na invalidninu. Cjelokupnu evidenciju o korisnicima ovih prava pa i njihovom prestanku prava na invalidninu vode nadležni općinski organi koji o svim promjenama na ostvarenju prava obavještavaju Ministarstvo. Ministarstvo je sklopilo ugovore s poslovnim bankama putem kojih se vrši isplata invalidnina da ih izvještavaju o neaktivnim računima radi sprječavanja eventualnih zloupotreba prava na invalidninu. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrđeno je da se ne može potvrditi da je uspostavljeni nadzor nad pravovremenom obustavljanju isplata invalidnina u slučajevima kada to pravo prestaje. Ove navode potvrđuje postojanje duplih korisnika koji se otkrivaju aktivnostima Ministarstva a ne nižih nivoa vlasti i konstatacija da se izgubljeno pravo na invalidninu smrću otkriva nekoliko mjeseci nakon stupanja iste.

***Preporučuje se da se u saradnji sa nadležnim općinskim organima osigura tačna evidencija korisnika ovih prava i da se u slučajevima nezakonitih isplata, utvrde razlozi tih isplata njihovu visina kao i način povrata.***

#### **f) Javne nabavke**

**Nabavka stalnih sredstava** u visini od 78.048KM predstavlja izdatak za nabavku vozila i kompjuterske opreme za potrebe Ministarstva kako je to budžetom i predviđeno. Uvidom u predočenu dokumentaciju utvrđeno je da je izvršena nabavka vozila AUDI A4 ukupne vrijednosti 68.189 KM, za koju je Vlada FBiH donijela odluku o kupovini sa tačno određenom markom i tipom vozila. Ovom Odlukom je istovremeno Vlada FBiH odobrila da se sredstva ranije dodijeljena iz tekuće rezerve ( za potrebe plaćanja PDV-a za

kupljena vozila u 2005. godini za potrebe 100%-tnih invalida) utroše za kupovinu naprijed navedenog vozila. Provedenom revizijom utvrđeno je da je Ministarstvo poštujući Odluku Vlade FBiH u javnom oglašavanju za izbor najpovoljnijeg ponuđača navelo marku i tip vozila što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama član 13 tačka 5.

***Preporučuje se dosljedna primjena Zakonom o javnim nabavkama u BiH posebno u dijelu izrade tenderske dokumentacije uz poštivanje principa jednakog tretmana i nediskriminacije dobavljača.***

## 5. ZAKLJUČAK

U cilju sagledavanja zakonitosti rada Ministarstva, uspješnosti i efikasnosti realizacije osnovnih zadataka utvrđenih aktom o osnivanju i zadataka koji su stavljeni u nadležnost Ministarstvu usvajanjem Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica i Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica, a cijeneći postojeće okruženje, izvršenom revizijom finansijskih izvještaja za 2006. godinu konstatovano je da su uloženi naporu u cilju stvaranja uslova za što bržu implementaciju pomenutih Zakona. Ministarstvo je izradilo podzakonske akte i dodatna uputstva za pravovremenu primjenu zakona. Na nižim nivoima vlasti se ostvaruju ova prava a nadzor nad provođenjem vrši ovo Ministarstvo. Veliki broj institucija je bio uključen u pripremu za početak primjene Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica sa krajnjim ciljem pravovremenog donošenja prvostepenih rješenja za sve korisnike ovih prava na osnovu kojih se vrši isplata invalidnina. Vršeći i ovu reviziju dvije godine nakon početka primjene istog, utvrđeno je da se još uvijek vrši isplata ( istina za manji broj korisnika ovih prava ) po privremenim rješenjima od kojih posebno ističemo Grad Mostar.

Iako je Ministarstvo u ovoj godini izvršilo znatno veći broj upravno-finansijskog nadzora on je još uvijek u nedovoljnom obimu koji bi mogao potvrdi zakonitu provedbu odredbi Zakona o pravima branilaca i članova njihovih porodica od strane nadležnih općinskih organa. Potrebno je da Ministarstvo uspostavi adekvatnu evidenciju predmeta nad kojim je izvršen nadzor i da osigura praćenje realizacije danih preporuka na otklanjanju nedostataka uočenih vršenjem nadzora.

Potrebno je intenzivirati rad ljebarske Komisije za nadzor i medicinsko vještačenje nad procesom ostvarivanja prava na ličnu invalidninu a čiji djelokrug aktivnosti je definisan odredbama Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica.

Potrebno je da Ministarstvo poduzme, u skladu sa datim ovlaštenjima, potrebne aktivnosti u cilju preregistracije Fondacije za pružanje pomoći u rješavanju stambenih pitanja pripadnika boračko-invalidske zaštite u skladu sa pozitivnim zakonskim propisima, kao i da se postupi po Zaključku Vlade FBiH o promjeni načina plasmana sredstava iz njene nadležnosti.

Ministarstvo je donijelo sve interne akte koji su Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika predviđeni. Potrebno je da se ulože dodatni naporu u cilju dosljedne primjene donesenih internih akata kao i da se isti stalno dograđuju i usklađuju sa važećom zakonskom regulativom.

Ističemo da je Ministarstvo u 2006. godini realizovalo značajan dio preporuka danih u Izvještaju o izvršenoj reviziji za 2005. godinu i Pismu menadžmentu prethodne revizije za 2006. godinu kao i da ulaže napore na realizaciji nerealizovanih preporuka. Ovom revizijom nerealizovane preporuke su ponovo konstatovane i predložene menadžmentu za realizaciju, a sve u cilju zakonitosti u radu, uspješnosti i efikasnosti u sprovođenju postavljenih ciljeva, ekonomičnosti u trošenju javnog novca, te pouzdanosti i objektivnosti finansijskih izvještaja.

## 5. KOMENTAR:

**Ured za reviziju institucija u FBiH je dostavio Federalnom ministarstvu za pitanja boraca i invalida odbrambeno oslobodilačkog rata Nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2006. godinu. U ostavljenom roku Ministarstvo se očitovalo na dostavljeni nacrt, dopisom broj 01/14-733/07 od 10.4. 2007. godine.**

**U navedenom očitovanju dana su obrazloženja po pojedinim tačkama nalaza i preporukama iz Nacrta Izvještaja a posebno je detaljno dano obrazloženje na broj izdanih privremenih rješenja u Gradu Mostaru kao i ostvarenom upravno finansijskom nadzoru. Djelimično je prihvaćen prijedlog korekcije teksta u danom mišljenju u dijelu ostvarenog upravno finansijskog nadzora koji je inkorporiran u tekst Izvještaja. Ostalim navodima nisu pruženi relevantni dokazi koji bi uticali na eventualnu izmjenu i dopunu nacrta Izvještaja. Ovaj tekst predstavlja konačan Izvještaj o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Federalnog ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno oslobodilačkog rata za 2006. godinu.**

Viši revizor

Munib Ovčina, dipl. ecc.

Tim:

Nusreta Hadžimustafić, dipl. ecc.

Danko Buhač, dipl. ecc.