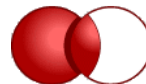




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 221 623, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

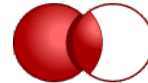
Broj: UR -25/017-4, 032-4/06

**IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
na dan 31. prosinac. 2005. godine
FEDERALNOG MINISTARSTVA PRAVDE**

Sarajevo, srpanj 2006. godine



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



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 221 623, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**MENADŽMENTU
FEDERALNOG MINISTARSTVA PRAVDE**

NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvješća **Federalnog ministarstva pravde**, iskazanu na stranicama 1 do 5, za godinu koja je završila 31.prosinca 2005.godine. Za ova izvješća odgovornost snosi menadžment Federalnog ministarstva pravde. Naša odgovornost svodi se na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili, na temelju ovlaštenja sukladno Zakonu o reviziji institucija u FBiH("Sl. novine FBiH", broj 22/06), a sukladno INTOSAI međunarodnim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruži razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvješćima značajnih pogrešaka kao i da li su finansijske transakcije izvršene sukladno zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanje, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvješćima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela i vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvješća i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorili pouzdani temelji za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon obavljene revizije finansijskih izvješća **Federalnog ministarstva pravde**, skrećemo pozornost na sljedeće :
 - nedovoljno funkcionisanje sustava internih kontrola kod funkcionisanja Sektora izvršenja krivičnih sankcija u dijelu nevršenja nadzora nad radom Kazneno-popravnih zavoda, kako je predviđeno odredbama Zakona o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH, Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave i Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, isplate više sredstava za naknade uposlenih od planiranog po uposlenom, kao i nevršenje kontrole utroška goriva.
4. Po našem mišljenju, finansijska izvješća, osim za navedeno u prethodnoj točki, daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju i rezultatima djelatnosti, korisnika proračuna Federalnog ministarstva pravde za godinu koja je završila 31.12.2005.godine.

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Mr. sc. Ibrahim Okanović, dipl.oec.

IZVJEŠĆE
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA
FEDERALNOG MINISTARSTVA PRAVDE
NA DAN 31.12.2005.GODINE

1 UVOD

Federalno ministarstvo pravde (u daljem tekstu Ministarstvo) utemeljeno je sukladno Zakonu o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave («Sl. novine FBiH», broj 19/03).

Ministarstvo obavlja upravnu, stručnu i drugu djelatnost utvrđenu Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave koji se odnose na ostvarivanje nadležnosti Federacije u oblastima pravosudnih institucija i uprave, upravnog nadzora nad radom pravosudne uprave i federalnih tijela uprave, udruženje građana, oblast kancelarijskog poslovanja, upravnog nadzora i izvršenja krivičnih sankcija, kao i vršenje upravnih poslova koji ne spadaju u djelokrug drugih federalnih organa uprave.

Unutranja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutranjoj organizaciji broj 01-21/05 od 07.04.2005.godine, na koji je suglasnost dala Vlada FBiH dana 07.04.2005 godine aktom V broj: 181/2005.

Sredstva za rad Ministarstva obezbjeđuju se u federalnom proračunu..

Broj uposlenih u Ministarstvu na dan 31.12.2005. godine je bio 27, a Proračunom za 2005. godinu odobrena su sredstva za 43 uposlenika.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu, u ulici Valtera Perića 15.

2 OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA

Revizijom finacijskih izvješća za 2005. godinu i sukladnosti djelatnosti sa zakonskim propisima, konstatovano je da je Ministarstvo postupilo po datim preporukama u prethodnim revizijama koje se odnose na: obračun i isplatu plaća uposlenih, pravdanje izdataka za službena putovanja i plaćanje troškova službenih mobilnih telefona.

Međutim, Ministarstvo nije postupilo u potpunosti po datim preporukama u dijelu koje se odnosi na praćenje utroška goriva po vozilima.

3 CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finacijskih izvješća je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o tome da li su finacijska izvješća pripremljena, u svakom značajnom pogledu, sukladno zakonskoj važećoj regulativi. Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realni temelja da li finacijska izvješća odražavaju točan i istinit prikaz djelatnosti tokom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi: da li su preduzete sve mjere za osiguranje, ubiranje i čuvanje javnih prihoda i da li se Ministarstvo pridržavalo zakona i instrukcija koje se odnose na nju; da li su isplate javnih rashoda ili korištenje javnih prihoda vršene po odgovarajućim ovlaštenjima i za svrhe za koje je dato ovlaštenje.

Cilj revizije je postizanje transparentnosti u radu Ministarstva kao i javna odgovornost menadžmenta za zakonitost rada, uspješno i efikasno obavljanje odnosno sprovođenje postavljenih ciljeva što će se utvrditi uvidom u djelatnost Ministarstva.

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

4 NALAZI I PREPORUKE

a) Menadžment i sustav internih kontrola

Sukladno ovlaštenjima naredbodavac za izvršenje finansijskog plana Ministarstva je Ministar koji rukovodi Ministarstvom.

U postupku revizije konstatovano je da je Ministarstvo donijelo potrebna akta sukladno Smjernicama za uspostavu i jačanje sustva internih kontrola, ali da nije u potpunosti funkcionisao sustav internih kontrola kod funkcionisanja Sektora izvršenja krivičnih sankcija u dijelu nevršenja nadzora nad radom Kazneno-popravnih zavoda, kako je predviđeno odredbama Zakona o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH, Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave i Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji.

Također, sustav internih kontrola nije funkcionisao u potpunosti kod isplata sredstava za naknade uposlenih po uposlenom, kontrole utroška goriva za službene automobile, odnosno nisu doneseni normativi kojima bi se vršila stvarna kontrola utroška goriva.

Iako je u predmetnoj godini postignut napredak u funkcionisanju sustva internih kontrola, smatramo da isti treba obuhvatiti sve segmente rada i procese odlučivanja, a sve u cilju poslovanja sukladno zakonskim propisima, zaštite imovine, tačnosti i potpunosti računovodstvenih evidencija i pravovremenog pripremanja pouzdanih finansijskih izvješća.

Potrebno je da Ministarstvo dosljedno primjenjuje donesene akte sukladno Smjernicama za uspostavu i jačanje sustava internih kontrola, kako bi djelatnost bila sukladna postojećim zakonima i propisima, a posebno u dijelu obavljanja djelatnosti iz svoje nadležnosti.

b) Obavljanje djelatnosti iz nadležnosti Ministarstva

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju (Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji, rješenja o postavljenju državnih službenika i namještenika), konstatovano je da u Sektoru izvršenja krivičnih sankcija u kojem se vrši djelatnost koja se odnose na izradu prednacrt, nacrt zakona i drugih propisa, odluka, rješenja i drugih akata koje se odnose na izvršenje kaznenih sankcija, vrši nadzor nad radom svih Kazneno-popravnih zavoda, te izvršenje mjera sigurnosti, te poslovi u vezi uvjetnog otpusta i druge poslove na izvršenju kaznenih sankcija, kao i nadzor nad izvršenjem kazne zatvora i kontrolu rada nad Kazneno-popravnim zavodima, popunjeno je samo radno mjesto pomoćnika ministra, dok radno mjesto federalnog inspektora (dva izvršioca) i radno mjesto stručnog saradnika za normativno pravne poslove, nije popunjeno.

Prema članku 152. i 153 Zakona o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH, predviđeno je da Ministarstvo vrši nadzor nad radom Kazneno-popravnih zavoda, u dijelu zakonitog i pravilnog postupanja sa osuđenim osobama, organizovanjem i radom ustanova, način odgoja osuđenih osoba, stanja sigurnosti i samozaštite, funkcionisanja službe osiguranja, sprovođenja zdravstveno-higijenskih mjera i ishrane i odijevanja osuđenih osoba. Ministarstvo nadzor vrši preko ovlašćenih radnika (inspektora) i o izvršenom inspekcijском pregledu sastavljaju se pismeno izvješće. Međutim, utvrđeno je da Ministarstvo nije vršilo inspekcijски nadzor.

Timu za reviziju nisu prezentirani izvješća o izvršenom inspekcijском pregledu (nadzoru) Kazneno-popravnih zavoda, tako da ne možemo potvrditi da je Ministarstvo vršilo nadzor nad radom Kazneno-popravnih zavoda, pogotovo imajući u vidu da radna mjesta federalnih inspektora nisu popunjena, a predviđena su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.

Da Ministarstvo sukladno Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH vrši nadzor nad radom Kazneno-popravnih zavoda i da poduzme potrebne aktivnosti u cilju obavljanja djelatnosti Sektora izvršenja krivičnih sankcija.

c) Izvršenje proračuna za 2005. godinu

Proračunom FBiH za 2005. godinu odobrena su sredstva Ministarstvu u iznosu od 3.679.286,00 KM, a iskazana u iznosu od 1.397.387,00 KM, što predstavlja ostvarenje 37,98 %.

Vlastiti prihodi u evidencijama kojima raspolaže Ministarstvo u 2005. godini i u Glavnoj knjizi Riznice iskazani su u iznosu od 586.916,00 KM, a sastoje se od: prihoda temeljem usluga za polaganje stručnog upravnog ispita, prihoda temeljem usluga za polaganje pravosudnih ispita, prihoda od prodaje knjiga « Priručnik za polaganje stručnog upravnog ispita », prihoda od prodaje časopisa « Pravna misao », prihoda temeljem polaganja notarskog ispita, prihoda po temelju uplate za udruženja građana i prihoda od uplata za sticanje zvanja stečajnog upravnika.

Ministarstvo je sukladno sa Zakonom o Riznici u FBiH i Napatkom o izvršavanju proračuna sa Jedinstvenog računa Riznice izvršilo usaglašavanje evidentiranih prihoda u pomoćnim evidencijama sa iskazanim prihodima u Glavnoj knjizi Riznice..

Rashodi i izdaci u 2005. godini, iskazani su u iznosu od 1.365.439,00 KM, odnose se na: bruto plaće i naknade u iznosu od 372.406,00 KM, naknade troškova uposlenih u iznosu od 121.067,00 KM, doprinose poslodavca u iznosu od 41.283,00 KM, izdatke za materijal i usluge u iznosu od 656.056,00 KM, tekuće transfere u iznosu od 24.627,00 KM i kapitalne grantove u iznosu od 150.000,00 KM.

Uvidom u dokumentaciju, utvrđeno je da su ostvareni izdaci u odnosu na odobrena sredstva manja za 2.221.847,00 KM. Neutrošena sredstva se odnose na ugovorene i druge posebne usluge u iznosu od 1.077.943,00 KM, a što je rezultat u najvećem dijelu manjeg obima pruženih usluga polaganja stručnog upravnog ispita, odnosno manje prijavljenih kandidata za polaganje stručnih ispita, a samim tim i manja isplata naknada komisijama u odnosu na planirana sredstva za navedene namjene.

Bruto plaće i naknade uposlenih realizovane su manje u odnosu na planirana sredstva za 287.599,00 KM, a što je posljedica odobravanja sredstava za veći broj uposlenih u odnosu na stvarno stanje. Usvojenim Proračunom za 2005. godinu, Ministarstvu su odobrena su sredstva za plaće i naknade za 43 zaposlenika, dok je stvarni broj uposlenih iznosio 27.

Naknade troškova uposlenih, iskazana su u iznosu od 121.067,00 KM, što je manje u odnosu na odobrena sredstva za 13.323,00 KM, a što je posljedica odobravanja sredstava za veći broj uposlenih u odnosu na stvarno stanje.

Stvarni broj uposlenih u odnosu na planirani broj uposlenih iznosi 62,80 %, dok su naknade uposlenih u odnosu na odobrena sredstva realizovane sa 90,10 %. Tim za reviziju konstatuje da je Ministarstvo utrošilo više sredstava za naknade po uposlenom nego što je odobreno sredstava po uposlenom, odnosno više je utrošeno sredstava po uposlenom za 1358,00 KM.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđena je isplata nagrada za rezultate rada za sve uposlene u neto iznosu od 8.100,00 KM. Tim za reviziju ne može potvrditi opravdanost isplata nagrada za rezultate svim uposlenim za nadprosječne rezultate u periodu od najmanje šest mjeseci neprekidno.

Da se sredstva koriste samo za namjene koje su određene Proračunom i to do visine utvrđene u njegovom posebnoj dijelu sukladno Zakonom o izvršenju proračuna FBiH.

Da se dodjela nagrada za rezultate rada vrši sukladno Uredbi o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće.

Uvidom u dokumentaciju je konstatovano da je prihod po osnovu izdavanja i prodaje časopisa « Pravna misao » iznosi 22.260,00 KM, dok je rashod 31.503,10 KM, od toga na poreze se odnosi 4.726,10 KM. Razlika sredstava u odnosu na ostvarene prihode je isplaćena na teret sredstava Ministarstva sa pozicije ugovorenih usluga-usluge štampanja časopisa « Pravna misao ». Napominjemo, da su u evidencijama i

bruto bilanci Ministarstva, iskazana sumnjiva i sporna potraživanja za časopis « Pravna misao » u iznosu od 60.100,00 KM, a odnose se na potraživanja iz ranijih godina, i da je Ministarstvo izvršilo utuženja.

Potrebno je da rashodi budu pokriveni prihodima prilikom izdavanja i prodaje časopisa « Pravna misao ».

Ugovorene i druge posebne usluge isplaćene u ukupnom iznosu od 489.967,00 KM, što je manje u odnosu na odobrena sredstva Proračunom za 2004. godinu za 1.077.943,00 KM.

Najznačajniju stavku predstavljaju izdaci za usluge po osnovu ugovora o djelu u iznosu od 297.317,00 KM i izdaci za porez po osnovu ugovora o djelu u iznosu od 131.494,00 KM. Navedeni izdaci se odnose na isplatu : komisija za polaganje stručnih i pravosudnih ispita ,komisije za odobravanje civile službe ,komisije SFOR-a za odštetne zahtjeve, komisije za stručne ispite za službenike i zatvorske policajce–stražare, komisije za uvjetni otpust osuđenih osoba, komisije za pripremanje prijedloga za pomilovanje, komisije za polaganje notarskog ispita i komisije za sticanje zvanja stečajnog upravnika. Napominjemo da se cjelokupan iznos novčanih sredstava ostvarenih za polaganje stručnih i pravosudnih ispita raspoređuju na isplatu naknada članovima komisija, zapisničarima i isplatu poreskih obaveza za ove naknade. Isplate naknada vrše se na temelju Uredbe o uvjetima i načinu polaganja stručnog upravnog ispita službenika organa uprave i službi za upravu, Uredbe o uslovima, načinu i programu polaganja ispita općeg znanja i stručnog ispita za državne službenike u organima državne službe u FBiH, Zakona o pravosudnom ispitu i Pravilniku o polaganju pravosudnog ispita. Ostali troškovi ovih komisija (izrada uvjerenja i materijalni troškovi) se pokrivaju na teret tekućih rashoda Ministarstva.

Da se na teret ostvarenih prihoda radom komisija za polaganje stručnih i pravosudnih ispita pokriju i troškovi izrade uvjerenja i materijalni troškovi

5. ZAKLJUČAK

Revizijom finansijskih izvješća za 2005. godinu, u cilju sagledavanja zakonitosti rada, uspješnosti i efikasnosti sprovođenja postavljenih ciljeva, kao i izvršenja finansijskog plana, konstatovane su određene nepravilnosti, a posebno ističemo propuste vezane za funkcionisanje Sektora izvršenja krivičnih sankcija u nevršenju nadzora nad radom Kazneno-popravnih zavoda.

Također, navodimo nepostojanje normativa kojima bi se vršila stvarna kontrola utroška goriva, nerealno planiranje ugovorenih usluga, kao i isplate više sredstava za naknade po uposlenom od planiranog iznosa.

Smatramo da će primjena donesenih akata sukladno Smjernicama za uspostavu i jačanje sustava internih kontrola, doprinijeti da se i propusti konstatovani tokom ove revizije otklone.

I u ovom izvješću o obavljenoj reviziji, menadžmentu se daju preporuke, po kojima bi isti trebao postupiti radi otklanjanja uočenih propusta i uspostave i jačanja sustava internih kontrola, a sve u cilju zakonitosti u radu.

KOMENTAR

U ostavljenom roku, Federalno ministarstvo pravde dopisom broj 01-14-95/06 od 12.07.2006. godine, pismeno se očitovalo na Izvješće o izvršenoj reviziji finansijskih izvješća za 2005. godinu u kojem su navedene primjedbe i obrazloženja za pojedine nalaze navedene u Izvješću. Od primjedbi koje su navedene u očitovanju, prihvaćena je primjedba koja se odnosila na kontrolu utroška goriva za službena vozila i ista je inkorporirana u konačnu verziju Izvješća.

Viši revizor

Munib Ovčina, dipl.oec.

Tim za reviziju

Admir Džumhur, dipl.oec.

Rasema Žerić, dipl.oec.