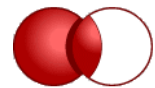




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBiH
SARAJEVO**



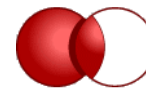
Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 221 623, Fax: 716 400, www.saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

UR: 06-03, 028-03/04

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
NA DAN 31.12.2003. GODINE**

KAZNENO POPRAVNI ZAVODI

Sarajevo, juli 2004. godine



MENADŽMENTU FEDERALNOG MINISTRSTVA PRAVDE

NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Kazneno – popravnih zavoda, iskazanu na stranicama 1 - 7 Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2003. godine. **Za ove izvještaje odgovoran je menadžment Federalnog ministarstva pravde i Kazneno – popravnih zavoda.** 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 budžeta/proračuna u FBiH 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 ispitivanja, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela i vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja. Vjerujemo da je provedena revizija prikupila dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
3. **Po našem mišljenu finansijski izvještaji, daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju korisnika budžeta Kazneno popravnih zavoda, na dan 31.12.2003. godine, osim za:**
 - Nije definisan sistem nadležnosti i odgovornosti kroz zakonske propise i internu regulativu od strane Federalnog ministarstva pravde, što je uz neadekvatno organizaciono ustrojstvo uticalo na trošenje javnih sredstava;
 - Nije uspostavljen adekvatan sistem internih kontrola kojim bi se obezbijedilo praćenje i kontrola trošenja budžetskih sredstava od strane Federalnog ministarstva pravde;
 - Značajan iznos potraživanja 7.327.338,79 KM za koji nisu poduzete potrebne aktivnosti na naplati. Potraživanja u iznosu od 5.733.388,79 KM su suprotno zakonskim propisima prenesena na vanbilansnu evidenciju;
 - Isplate posebnog dodatka na plaću kao i staža sa uvećenim trajanjem su vršene bez odgovarajućih rješenja kako je propisano Odlukom Vlade FBiH;
 - Iskazana su prekoračenja u Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta u posebnom dijelu u iznosu od 105.622,00 KM;
 - Uredba o postupka nabavke robe, vršenja usluga i ustupanja radova nije primjenjena, u većem broju slučajeva, u Kazneno popravnim zavodu Mostar;
 - Popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza nije, u potpunosti, izvršen u skladu sa članom 23. Zakona o računovodstvu i članom 73.-75. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

Zamjenik generalnog revizora

Generalni revizor

Branko Kolobarić, dipl.oec.

mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.



IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
KAZNENO – POPRAVNIH ZAVODA
za 2003. godinu

1 UVOD

Prema članu 7. Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave Federalno ministarstvo pravde vrši upravne, stručne i druge poslove utvrđene zakonom koji se odnose i na upravni nadzor i izvršenje krivičnih sankcija.

Prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji u Federalnom ministarstvu pravde u Sektoru za izvršenje krivičnih sankcija pored nadzora nad pravilnim i zakonitim postupanjem sa osuđenim licima predviđen je i nadzor nad finansijskim i privrednim poslovanjem kazneno popravni ustanova

Za izvršenje krivičnih sankcija i drugih mjera izrečenih u krivičnom postupku, utvrđenih zakonima FBiH, osnovane su posebne federalne ustanove, kazneno – popravni zavodi (u daljem tekstu KPZ), kojih na području FBiH ima sedam (Sarajevo, Zenica, Mostar, Bihać, Tuzla, Orašje i Busovača).

Funkcija posla kojeg obavljaju KPZ-i govori da se radi o posebnim federalnim ustanovama u kojima se izdržava kazna iz više osnova (krivičnog, prekršajnog i mjera pritvora).

Za provođenje tih odgojnih mjera, odnosno svrhe rada osuđenih lica, u KPZ-ima su osnovane privredna jedinice u skladu sa federalnim propisom.

Izvršenje kaznenih sankcija i mjera pritvora, odnosno postupanja sa tim licima je propisano posebnim zakonima, a ove ustanove su i pod nadzorom više međunarodnih institucija koje kontrolišu rad i ponašanje istih i zahtijevaju uvođenje međunarodnih standarda u ovoj oblasti. To pored drugih zahtjeva koji se odnose na postupanje sa osuđenim licima zahtijeva i povećano ulaganje finansijskih sredstava, za dostizanje tih standarda.

Sredstva za rad KPZ-a osiguravaju se u Budžetu Federacije u skladu sa Zakonom o Budžetu FBiH kao posebne glave u okviru razdjela Federalnog ministarstva pravde.

Unutrašnja organizacija i način rada KPZ-a utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Prema Pravilniku Direktor Zavoda ima ovlaštenja i odgovornosti utvrđene Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH, drugim propisima i opštim aktima. U skladu sa navedenim Pravilnikom direktori su raspolagali odobrenim budžetskim sredstvima kojima se finansira rad KPZ-ova.

Direktor KPZ-a, organizuje rad Zavoda, usklađuje rad organizacionih jedinica, *nadzire pravilnost i zakonitost rada*, predstavlja Zavod i vrši druge poslove za koje je nadležan po zakonu i drugim propisima.



Direktora i zamjenika direktora Zavoda, bez konkursa, postavlja i razrješava Vlada Federacije, na prijedlog Federalnog ministra pravde.

Na dan 31.12.2003. godine u svim KPZ- bilo je uposleno 720 radnika.

II OSVRT NA PRETHODNU REVIZIJU

Na bazi provjere poduzetih aktivnosti po preporukama datim u Izvještaju o reviziji za 2002. godinu za KPZ Sarajevo, tim za reviziju uvidom u dokumentaciju konstatuje da je dio preporuka datih u prethodnoj reviziji ispoštovan.

Od preporuka koje nisu ispoštovane navodimo da: sistem internih kontrola nije unaprijeđen, Federalno ministarstvo pravde nije donijelo rješenja o stažu osiguranja sa uvećenim trajanjem i iznos uvećanja staža osiguranja u skladu sa tačkom VI Odluke Vlade FBiH broj 614/2003 od 27.11.2003. godine, isplate finansijskih sredstava su na određenim pozicijama prekoračile iznos utvrđen Zakonom o izvršenju budžeta utvrđenim u njegovom posebnom dijelu, Federalno ministarstvo pravde nije pojačalo kontrolu i naplatu potraživanja i adekvatan nadzor nad finansijskim transakcijama KPZ-a niti je pružalo pravovremene i potpune informacije o raspoloživima sredstvima na pojedinim ekonomskim kodovima.

III CILJ I OBIM REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni u svakom značajnom pogledu, u skladu sa svom zakonskom važećom regulativom.

Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove da li finansijski izvještaji odražavaju tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine.

Revizija će utvrditi: da li su se uposleni u KPZ-ovima pridržavali zakona, da li su isplate izvršene namjenski i u skladu sa odgovarajućim ovlaštenjima.

Revizijom je provjereno da li su primjenjene preporuke iz prethodne revizije za Kazneno popravne zavode, a za KPZ Sarajevo, Mostar i Zenica, naglasak revizije će biti na izvršenju budžeta, plaćama i kapitalnim izdacima.

Provjerom finansijskih izvještaja biće dati nalazi i nove preporuke sa naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje sredstava, kao i stvaranje podloge za unapređenje interne kontrole.

IV NALAZI I PREPORUKE

IV-1 Menadžment i sistem internih kontrola

Menadžment nije uspostavio adekvatan sistem internih kontrola zbog slijedećeg:

U poglavlju 6. Kontrola nadležnih ministarstava i budžetskih korisnika član 12. Zakona o trezoru u FBiH je propisano da su svi ministri odgovorni za računovodstvo i internu kontrolu svojih ministarstava uključujući budžetske korisnike i potrošačke jedinice koje spadaju u njihovu nadležnost. Odgovorna lica u ministarstvima i kod korisnika budžeta uspostavljaju i održavaju sisteme upravne i računovodstvene kontrole nad ovlaštenim budžetima, odobrenim finansijskim planovima i operativnim budžetima, naplatama prihoda i primitaka, i budžetskim izdacima i isplatama.

Federalno ministarstvo pravde kao nadležno ministarstvo nije ustrojilo takvu organizaciju kojom bi se ostvarila koordinacija rada Kazneno popravnih zavoda, uspostavile procedure u računovodstveno



finansijskom segmentu djelovanja, sačinili kriteriji za utvrđivanje finansijskih sredstava i ostvario nadzor nad KPZ-ovima u skladu sa pomenutim Zakonom.

Internom regulativom nisu definisane nadležnosti i odgovornosti između Federalnog ministarstva pravde i KPZ-a.

Nije uspostavljen odgovarajući sistem planiranja, praćenja izvršenja budžeta KPZ-a i računovodstvenog nadzora od strane Federalnog ministarstva pravde.

Nisu donesene procedure i pravila kojim bi se odredila visina i način trošenja goriva (osim KPZ Zenica), reprezentacije, tekućeg održavanja kao i pisane procedure o kretanju, kontroli i ovjeri finansijske dokumentacije (osim KPZ Zenica).

Ne postoje interne procedure vezane za kretanje finansijske dokumentacije između KPZ-ova i Sektora za izvršenje kaznenih sankcija, niti je definisana odgovornost za arhiviranja iste.

Iako u Federalnom ministarstvu pravde postoji Sektor za izvršenje krivičnih sankcija, tim za reviziju je utvrdio da Sektor nema vlastite procedure djelovanja ni sistemski pristup u radu (propisane kriterije prilikom planiranja i raspodjele odobrenih sredstava Zakonom o izvršenju budžeta, davanje pravovremenih instrukcija KPZ-ima, stručni nadzor i praćenje materijalno finansijskog poslovanja).

Slabosti interne kontrole su se odražavale na značajnom iznosu nenaplaćenih potraživanja, nepotpunoj primjeni Zakona o računovodstvu u dijelu koji se odnosi na popis imovine, potraživanja i imovine i neosnovan prenos nenaplaćenih potraživanja na vanbilansnu evidenciju. Nadalje ističemo nepotpunu primjenu, odnosno nedošenje rješenja u skladu sa Odlukom Vlade FBiH vezano za utvrđivanje staža osiguranja sa uvećanim trajanjem, a samim tim i osnov za utvrđivanje posebnog dodatka na plaće.

Uredba o postupku nabavke robe, vršenja usluga i ustupanja radova nije primjenjena u većem broju slučajeva u KPZ Mostar.

Da se definiše status KPZ-a u okviru Federalnog ministarstva pravde i odrede nadležnosti i odgovornosti i u skladu s tim donijeti procedure i kriterije u oblasti planiranja, izvršenja budžeta i nadzora.

Radi efikasnog poslovanja, pravovremenog i pouzdanog finansijskog izvještavanja i usklađenosti sa postojećim zakonima i propisima, u potpunosti uspostaviti sistem internih kontrola u svim segmentima, kao skup postupaka kojih će se pridržavati svi uposleni.

IV-2 Sistem upravljanja budžetom

U knjigovodstvenoj evidenciji su iskazani vlastiti prihodi, nastali na osnovu ispostavljenih faktura kantonima za troškove izdržavanja kazni zatvora iz prekršajnog osnova i mjera pritvora i koje su naplaćeni u iznosu od 2.851.164,87 KM.

Potraživanja KPZ-ova u 2003. godini su iznosila 7.327.338,79 KM. Ističemo da je od tog iznosa u 2003. godine iskniženo nenaplaćenih potraživanja iz ranijih perioda u iznosu od 5.733.388,79 KM i prenesena su na vanbilansnu evidenciju bez zakonskog osnova i internog akta. Preostali iznos od 1.593.950,00 KM je iskazan kao nenaplaćena potraživanja sa 31.12.2003. godine su iznosila. Navedeni iznosi predstavljaju značajnu stavku u finansijskim izvještajima s napomenom da nisu poduzete odgovarajuće aktivnosti na naplati potraživanja niti su kontinuirano obavještavane nadležne institucije po ovom pitanju kako bi se donijeli zaključci po pitanju naplate. Timu za reviziju je prezentiran dio dokumentacije koji je predat Federalnom pravobranilaštvu na utuživanje.

Nisu vršena usaglašavanja stanja potraživanja i obaveza sa kantonima niti su u aktivnosti naplate bili uključeni direktori KPZ-a. Sistemski nisu uređene nadležnosti i odgovornosti oko naplate potraživanja, koja predstavljaju 37,59% iskazanih rashoda za 2003.godinu.

Izvršiti popis potraživanja i usaglasiti ista sa pomoćnom i Glavnom knjigom i prenijeti na propisane pozicije sa vanbilansne evidencije. Poduzeti aktivnosti u cilju naplate dospjelih potraživanja i redovno informisati nadležne institucije radi efikasnije naplate.



Rashodi i izdaci su iskazani u **finansijskim izvještajima KPZ-a** u ukupnom iznosu od 19.725.260,00 KM i u odnosu na raspoloživa sredstva u iznosu 20.108.636,00 KM su manji za 1,91% ili 383.376,00 KM. Budžetom planirana sredstva su bila 18.130.980,00 KM. Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da je stvoreno više obaveza u odnosu na sredstva odobrena budžetom utvrđena u njegovom posebnom dijelu u ukupnom iznosu od 105.622,00 KM, a što nije u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta/proračuna FBiH za 2003. godinu. Prekoračenja rashoda su iskazana na slijedećim pozicijama: izdaci za energiju 36.889,00 KM, izdaci za komunalne usluge 32.358,00 KM, nabavka materijala 18.573,00 KM, izdaci za usluge prijevoza i goriva 3.945,00 KM i ugovorene usluge 13.857,00 KM.

U izvještajima KPZ -ova su iskazana prekoračenja na određenim pozicijama, dok se za iste pozicije u drugim KPZ – ima pojavljuju neutrošena raspoloživa sredstva, što ukazuje na slabosti kao rezultat neadekvatnog sistema internih kontrola: nepostojanje jedinstvenih realnih polaznih osnova, kriterija i instrukcija prilikom planiranja, nedovoljnog praćenje izvršenja budžeta KPZ-ova i nepostojanje nadzora od strane Federalnog ministarstva pravde kao i nepostojanje informacija o raspoloživim sredstvima za pojedine KPZ-ova koji bi zavodima omogućio kontinuirano praćenje i usklađivanje kretanja rashoda sa planiranim u budžetu.

Uvidom u obračun plaće i dosijea uposlenih, utvrđeno je da su isplate plaća izvršene na osnovu rješenja ispostavljenih prije donošenja Odluke Vlade FBiH o utvrđivanju poslova na kojima se staž osiguranja računa u uvećanom trajanju i stepen uvećanja staža osiguranja u federalnim ustanovama za izvršenje kazne zatvora, sudskoj policiji i Federalnom ministarstvu pravde. Revizijom je utvrđeno da su KPZ-ovi poslali prijedlog za svakog uposlenog iz tačke IV pomenute Odluke Federalnom ministarstvu pravde. Na osnovu člana 6. Odluke Vlade FBiH Federalno ministarstvo pravde je bilo obavezno donijeti rješenja o stažu osiguranja sa uvećanim trajanjem i iznos uvećanja staža osiguranja u skladu sa utvrđenim kriterijima i na prijedlog rukovodioca KPZ-a. Do završetka revizije KPZ-ova rješenja nisu donesena.

Napominjemo da je KPZ-a Mostar izvršio korekcije rješenja u dijelu koji se odnosi na poseban dodatak na plaću za dio uposlenih, dok su ostali revidirani KPZ-ovi nastavili isplaćivati poseban dodatak na plaće u rasponu od 10-30% uz uvećani staž osiguranja bez ispostavljenog rješenja koji je jedini validni osnov za ove isplate.

Pošto plaće koje iznose 8.184.726,15 KM zauzimaju značajno učešće u ukupnim rashodima KPZ-a (41,99%), navedena neusklađenost ima bitan uticaj na finansijske izvještaje.

Revizijom je utvrđeno da ne postoje pisana pravila kojim će se regulisati procedure oko potrošnje i pravljanja troškova goriva i reprezentacije.

Na osnovu Odluke Vlade FBiH Federalno ministarstvo pravde je obavezno donijeti rješenja o stažu osiguranja sa uvećanim trajanjem i iznos uvećanja staža osiguranja u skladu sa utvrđenim kriterijima i na prijedlog rukovodioca KPZ-a.

Rashode i izdatke isplaćivati samo do nivoa utvrđenog u Zakonu o izvršenju budžeta u njegovom posebnom dijelu.

Donijeti pisana pravila kojim će se regulisati procedure oko potrošnje i pravljanja troškova goriva i reprezentacije.

IV-3 STANJE IMOVINE, POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

U vezi sa popisom imovine, potraživanja i obaveza sa 31.12.2003. godine, revizijom su utvrđeni slijedeći nedostaci:

- Nije formirana Centralna popisna komisija od strane Federalnog ministarstva pravde, koja bi objedinila izvještaje popisnih komisija KPZ-a, a samim tim i usaglasila stvarna stanja imovine, potraživanja i obaveza na nivou KPZ-a sa glavnom knjigom trezora;



- **Za KPZ Sarajevo nalog za isknjiženje po projeklogu popisne komisije proknjižen je u 2004. godini.**
- **Za KPZ Mostar nije usvojen Godišnji izvještaj o popisu imovine, potraživanja i obaveza i donesene odgovarajuće odluke. Nisu popisane sve pozicije iskazane u bilansu stanja.**
- **Za KPZ Zenica nije dat uporedni prikaz stvarnog stanja stalnih sredstava po popisu i knjigovodstvenog stanja u Izvještaju Komisije za popis stalnih sredstava kao što i nisu iskazane sve pozicije iz bilansa stanja.**

Na osnovu navedenog zaključujemo da popis imovine, potraživanja i obaveza, nije u potpunosti, izvršen u skladu sa članom 23. Zakona o računovodstvu i članovima 73.-75. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

Revizijom je utvrđeno da prilikom obračuna amortizacije u manjem broju pozicija nisu primjenjene stope iz nomenklature stalnih sredstava koje objavljuje Zavod za računovodstvo i reviziju, što nije u skladu sa članom 24. Zakona o računovodstvu i članu 16. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

Popis imovine, obaveza i potraživanja izvršiti, u potpunosti, u skladu sa članom 23. Zakona o računovodstvu i članom 73.-75. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

Obračun amortizacije vršiti u skladu sa članom 16. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

IV-4 POSTUPANJE U SKLADU SA UREDBOM O JAVNIM NABAVKAMA

KPZ-ovi su u 2003. godini izvršili nabavku stalnih sredstava u iznosu od 1.091.089,11 KM.

U KPZ-u Sarajevo su iskazani kapitalni izdaci u iznosu od 160.771,83 KM, a u KPZ-u Zenica u iznosu od 426.766,82 KM. Uvidom u dokumentaciju, po sistemu uzorka tim za reviziju je utvrdio da je donesen interni akt o vrednovanju ponuda na nivou KPZ-ova Sarajevo i Zenica, koji je primjenjen prilikom provođenja procedure propisane Uredbom o postupku nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova. Međutim, konstatacija je tima za reviziju da je, u nekoliko slučajeva, iako je primjenjen interni akt o vrednovanju ponuda, nabavka vršena od ponuđača sa skupljom cijenom, te bi pomenuti KPZ-i trebali napraviti detaljniju analizu i adekvatniji odnos vrednovanja cijena i ostalih elemenata iz ponude (uslovi plaćanja, rokovi isporuke, reference), kako bi se postigao princip racionalnosti i ekonomičnosti.

U KPZ-u Mostar su iskazani kapitalni izdaci u iznosu od 75.222,50 KM. Po sistemu uzorka utvrđeno je da Uredba o postupku nabavke robe, vršenja usluga i ustupanja radova nije primjenjena kod Ugovora za sanaciju ogradnog zida i izgradnje stražarske kućice u vrijednosti od 35.223,60 KM iz razloga što nije postojao interni akt o vrednovanju ponuda, u Zapisniku o procjeni ponuda nije dato dovoljno i jasno obrazloženje zašto je izabran ponuđač sa skupljom cijenom kao i to da priložene ponude ne odgovaraju iznosima unesenim u Zapisnik. Vezano za ovaj ugovor nastali su izdaci za projektovanje i u iznosu od 4.510,00 KM kao i izdaci po osnovu Ugovora o djelu za obavljenje stručnog nadzora u iznosu od 1.400,00 KM, gdje nije provedena Uredba, već su ugovori sklopljeni putem direktnog ugovaranja.

U slučaju nabavke stomatološke opreme od 8.540,10 KM nije provedena procedura propisana Uredbom jer u Zapisniku nije dat komparativni pregled ponuda, a prema priloženoj dokumentaciji ostala dva ponuđača su ponudila opremu sa nižom cijenom.

Kod ugovaranja radova za izvođenje građevinskih radova na rekonstrukciji i adaptaciji prostora za vjerske objekte u iznosu od 11.157,00 KM izvršeno je putem izravne pogodbe na osnovu saglasnosti Federalnog ministra finansija. Međutim, tim za reviziju je utvrdio da je u konačnom obračunu iskazan i plaćen iznos za naknadne radove od 3.050,00 KM (27,3% više od ugovorene cijene) bez Aneksa ugovora.

Uredba o postupku nabavke robe, usluga i ustupanja radova nije primjenjivana ni u dijelu koji se odnosi na nabavku goriva, kancelarijskog materijala i hrane u KPZ-u Mostar.



Dosljedno i u potpunosti primjenjivati Uredbu o postupku nabavke robe, vršenja usluga i ustupanja radova u svim KPZ-ovima.

IV-5 OSTALI BITNI NALAZI

Odgovorni u KPZ-ovima ne raspolažu pravovremenim informacijama o izmirenim obavezama, raspoloživim sredstvima i adekvatnim instrukcijama vezano za materijalno finansijsko poslovanje, koje je kontinuirano trebao pružati Sektor za izvršenje krivičnih sankcija Federalnog ministarstva pravde, a što je dovelo do prekoračenja budžeta na posebnim pozicijama.

Blagajna se u KPZ-ovima ne vode hronološki niti se svakodnevno zaključuju blagajnički izvještaji, samim tim nije moguće izvršiti uvid u primjenu Uputstva o blagajničkom poslovanju i instrukcije o procesiranju transakcija po osnovu promjena blagajničkog poslovanja u dijelu koji se odnosi na blagajnički maksimum.

Iako Privredne jedinice KPZ-ova nisu predmet revizije uvidom u dokumentaciju i određene transakcije u KPZ-u Zenica utvrđeno je da dio plaća i određenih naknada privredne jedinice «Novi život» idu na teret rashoda KPZ Zenica. Utvrđeno je da ne postoji akt koji bi definisao koje troškove KPZ može snositi za privredne jedinice.

Ističemo i to da je i pored transfera KPZ-a Zenica na Privrednu jedinicu «Novi život», ista ima iskazan kumulativni gubitak od 940.053,00 KM sa 31.12.2003.godine. Ne postoji dovoljan nadzor nad privrednim jedinicama od strane KPZ-a (u dijelu fakturisanja određenih troškova KPZ-u i namjenskog trošnja transferisanih sredstava) i Federalnog ministarstva pravde (za transfere kojima se naknađuju određeni troškovi privredne jedinice).

Zakonom o izvršenju kaznenih sankcija KPZ može usmjeravati sredstva samo za pokriće viška rashoda nad prihodima, što se u praksi ne primjenjuje jer KPZ kontinuirano naknađuje određene vrste rashoda privrednoj jedinici od početka godine.

Računovodstvenu funkciju organizovati i voditi u skladu sa odredbama Uredbe o računovodstvu budžeta/proračuna FBiH, Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH i Uputstva o izvršavanju budžeta/proračuna sa jedinstvenog računa trezora,

Sistemski riješiti status privrednih jedinica i njihov način finansiranja i pojačati nadzor nad privrednim jedinicama. Donijeti akt kojima će se definisati procedure nadležnosti i način korištenja sredstava privrednih jedinica.

Blagajnu voditi hronološki i ažurno praćenjem dinamike nastanka poslovne promjene i u skladu sa Uputstvom o blagajničkom poslovanju i adekvatno obezbijediti gotovinska sredstva.

V ZAKLJUČAK

Ocjena je tima za reviziju da se stanje u KPZ-ovima nije bitno popravilo, a glavni razlog za to je da ministarstvo nije ustrojilo internu regulativu kojom bi se definisale nadležnosti i odgovornosti Federalnog ministarstva pravde i KPZ-ova, kako bi se obezbijedila odgovarajuća organizacija, nadzor, evidentiranje i praćenje finansijskih transakcija.

Tim za reviziju ističe neophodnost donošenja kriterija i pravila prilikom planiranja budžeta i rasporeda odobrenih sredstava budžeta po KPZ-ovima, obezbijedenje blagovremene informacije o raspoloživim sredstvima za sve KPZ-ove.

Slabost nedefinisanih nadležnosti i odgovornosti kao i nedovoljne koordinacije između Ministarstva pravde i KPZ-ova je imala odraza u nepoduzimanju svih potrebnih aktivnosti oko naplate potraživanja, koja predstavljaju izuzetno značajan iznos u finansijskim izvještajima, što ima posljednicu smanjenog priliva sredstava u budžet FBiH.



Nedefinisan organizacioni status finansijsko-računovodstvene jedinice u Federalnom ministarstvu pravde ima znatan uticaj na slabosti u računovodstvenoj evidenciji i finansijskim izvještajima iz razloga što se dio računovodstveno finansijskih poslova obavlja u Federalnom ministarstvu pravde.

Ovim Izvještajem o obavljenoj reviziji, menadžmentu se daju preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti i uspostave i jačanja sistema internih kontrola radi efikasne zaštite imovine, sprečavanja i otkrivanja prevara i grešaka, tačnosti i potpunosti računovodstvene evidencije i pravovremenog pripremanja pouzdanih finansijskih izvještaja.

VI KOMENTAR

Federalno ministarstvo pravde, kome je upućen Nacrt Izvještaja, se očitovalo na Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja KPZ –a na dan 31.12.2003. godine aktom broj 05-14-1210/04 od 04.08.2004. godine.

U očitovanju su date primjedbe na pojedine nalaze navedene u Izvještaju, koje nisu prihvaćene obzirom da nije dato adekvatno obrazloženje.

Istovremeno je navedeno da će date preporuke biti primijenjene u narednom periodu i da su već poduzete aktivnosti na jačanju interne kontrole i donošenju pisanih pravila i procedura.

Viši revizor:

Munib Ovčina, dipl. oec.

Voda tima:

Nedžad Redžep, dipl. oec.