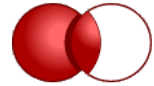




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA FBIH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 221 632, www saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

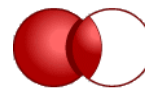
UR – 017, 032– 03/05

**IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA
na dan 31. prosinca 2004. godine
FEDERALNOG MINISTARSTVA PRAVDE**

Sarajevo, srpanj 2005. godine



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



Ložionička 3, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 221 632, 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 4, za godinu koja je završila 31. prosinca 2004. 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 ("Sl. novine FBiH", broj 48/99), 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 provedena revizija pouzdani osnov za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon obavljene revizije finansijskih izvješća Federalnog ministarstva pravde, skrećemo pozornost na slijedeće činjenice :
 - nedovoljno funkcionisanje sustava internih kontrola u dijelu nedonošenja procedura i pravila kojim bi se odredila visina i način trošenja goriva i korištenja službenih mobilnih telefona, Uredbe o naknadama za putne troškove u dijelu koji se odnosi na pravdanje i podnošenje izvješća o obavljenom putovanju i Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH u dijelu neusklađivanja koeficijenata u okviru platnih razreda,
 - nepostupanje sukladno procedurama Uredbe o postupku nabavke roba, usluga i ustupanju radova kod usluga štampanja časopisa, nabavke kancelarijskog materijala, nabavke goriva i izdataka za tekuće održavanje.
4. Po našem mišljenju, finansijska izvješća, osim za navedeno u prethodnoj točki, daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju i rezultatima poslovanja, korisnika proračuna Federalnog ministarstva pravde za godinu koja je završila 31.12.2004. godine.

Zamjenik generalnog revizora

Generalni revizor

Branko Kolobarić, dipl.oec.

mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

**IZVJEŠĆE O IZVRŠENOJ REVIZIJI
FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA FEDERALNOG MINISTARSTVA PRAVDE
NA DAN 31.12.2004.GODINE**

1 UVOD

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

Ministarstvo obavlja upravne, stručne i druge poslove utvrđene 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.

Prema Pravilniku o unutarnjoj 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 financijskim i privrednim poslovanjem kazneno popravnih ustanova.

U sastavu Ministarstva je Zavod za javnu upravu, koji vrši stručne i druge poslove iz nadležnosti Federacije koji se odnose na utvrđivanje unutarnje organizacije federalnih ministarstava i drugih tijela uprave s ciljem unapređenja njihovog rada i organizacije i osiguranja učinkovitog rukovođenja.

Sredstva za rad Ministarstva obezbjeđuju se u federalnom proračunu.

Broj uposlenih u Ministarstvu na dan 31.12.2004. godine je bio 32.

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

2 OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA ZA 2003. GODINU

Revizijom financijskih izvješća za 2003. godinu i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima, konstatovano je da je Ministarstvo djelimično postupilo po datim preporukama, datim u prethodnim revizijama. Postupljeno je po preporukama koje se odnose na: popis potraživanja i na usvajanje godišnjeg izvješća o popisu.

Međutim, Ministarstvo nije postupilo po datim preporukama u dijelu koji se odnosi na usklađivanje službenih zvanja sa adekvatnim platnim razredima, nisu donesena pisana pravila kojim se reguliše procedura potrošnje i pravljanja troškova goriva i reprezentacije, na nedosljednu primjenu Uredbe o postupku nabavke robe, vršenja usluga i ustupanju radova i obračun amortizacije.

3 CILJ REVIZIJE

Cilj revizije financijskih izvješća je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o tome da li su financijska izvješća pripremljena, u svakom značajnom pogledu, sukladno sa zakonskom važećom regulativom. Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove da li financijska 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, 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 poslovanje 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.

Pravilnik o unutarnjoj organizaciji je samo djelimično dopunjen s tim da organizacioni status računovodstveno finansijske jedinice nije regulisan, a samim tim raspodjela odgovornosti i ovlaštenja za ove poslove nije adekvatno izvršena.

Nedovoljno funkcionisanje sustava internih kontrola konstatovano je kod ispostavljanja rješenja uposlenicima u dijelu neusklađivanja koeficijenata u okviru platnog razreda, što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH i nepostupanja po procedurama propisanim Uredbom o postupku nabavke robe, vršenja usluga i ustupanju radova.

Adekvatan sustav internih kontrola nije uspostavljen kod izdataka za putne troškove u dijelu koji se odnosi pravdanje i podnošenje izvješća o obavljenom putovanju

Nisu donesene procedure i pravila kojim bi se odredila visina i način trošenja goriva i korištenja službenih mobilnih telefona, kao i pisane procedure o kretanju, kontroli i ovjeri finansijske dokumentacije, što ukazuje da sistem internih kontrola nije funkcionisao.

Iako je u predmetnoj godini postignut izvjestan napredak u funkcionisanju sustava 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.

Da se radi efikasnog poslovanja, pravovremenog i pouzdanog finansijskog izvješćavanja i usklađenosti sa postojećim zakonima i propisima, u potpunosti uspostavi sustav internih kontrola kao skup postupaka kojih će se pridržavati svi uposleni. Prilikom uspostave sistema internih kontrola pridržavati se Smjernica za uspostavu i jačanje interne kontrole kod proračunskog korisnika donesene od strane Federalnog ministarstva financija.

b) Izvršenje proračuna za 2004. godinu

Prihodi planirani proračunom za Ministarstvo iznosili su 3.129.864,00 KM, a ostvareni su u ukupnom iznosu od 1.684.331,00 KM, što je manje u odnosu na plan za 1.445.533,00 KM ili 46,18 %.

Uvidom u dokumentaciju, utvrđeno je da ukupno iskazani vlastiti (neporezni) prihodi u evidencijama kojima raspolaže Ministarstvo u 2004 godini i u glavnoj knjizi Riznice iznose 427.867,00 KM, a sastoje se od : prihoda po osnovu usluga za polaganje stručnog upravnog ispita u iznosu od 330.800,00 KM, prihoda po osnovu usluga za polaganje pravosudnih ispita u iznosu od 72.630,00 KM, prihoda od prodaje knjiga « Priručnik za polaganje stručnog upravnog ispita » u iznosu od 600,00 KM, prihoda od prodaje časopisa « Pravna misao » u iznosu od 23.837,00 KM.

Također, je utvrđeno da Ministarstvo vodi pomoćne evidencije o prihodima koje su usaglašene sa glavnom knjigom Trezora.

Rashodi i izdaci u 2004. godini planirani su u iznosu od 3.129.864,00 KM, a ostvareni su u ukupnom iznosu od 1.684.331,00 KM. Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju, konstatovano je da su ostvareni izdaci u odnosu na raspoloživa sredstva manji za 1.445.533,00 KM ili za 46,18 %. Razlog konstatovanog odstupanja ostvarenih izdataka u odnosu na planirane izdatke je u činjenici neadekvatnog planiranja pojedinih pozicija izdataka (ugovorene usluge i plaće i naknade zaposlenih). Bruto plaće i naknade zaposlenih isplaćene su u iznosu od 546.366,00 KM, što je u odnosu na planirana sredstva manje za 126.924,00 KM ili 18,85 %.

Uvidom u obračune plaća i dosijea uposlenih, utvrđeno je da su u tri slučaja isplaćene plaće na osnovu rješenja sa koeficijentima koji nije sukladno sa člankom 158. stav 2. Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH (neusklađenost koeficijenata).

Da se obračun i isplata plaća uposlenika vrši sukladno sa važećom zakonskom i podzakonskom regulativom kojima je regulisana isplata istih.

Izdaci za jubilarne nagrade za stabilnost u radu, darovi djeci i slično iskazani su u iznosu od 6.021,43 KM i odnose se u ukupnom iznosu na jubilarne nagrade. Navedene isplate vršene su na osnovu rješenja. Utvrđeno je i ako nisu bila planirana sredstva u budžetu za jubilarne nagrade, Ministarstvo je isplatilo navedene nagrade, jer je imalo raspoloživih sredstava na poziciji plaća i naknada troškova uposlenih. Naime, Ministarstvo je planiralo u 2004. godini uposliti 11 novih radnika za koja su planirana sredstva, ali do upošljavanja nije došlo, tako da je na navedenoj poziciji ostalo dovoljno sredstava za isplatu jubilarnih nagrada..

Da se proračunska sredstva planiraju i koriste sukladno Zakonu o budžetu/proračunu u FBiH i Zakonu o izvršenju budžeta/proračuna FBiH i to za namjene koje su određene Proračunom i do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu.

Izdaci za materijal i usluge u 2004. godini planirani su u iznosu od 1.842.082,00 KM, a ostvareni su u ukupnom iznosu od 986.452,00 KM a odnose se na : putne troškove u iznosu od 37.230,00 KM, izdatke za energiju u iznosu od 20.772,00 KM, izdatke za komunalne usluge u iznosu od 80.980,00 KM, nabavka materijala u iznosu od 9.966,00 KM, izdatke za usluge prijevoza i goriva u iznosu od 13.858,00 KM, unajmljivanje imovine i opreme u iznosu od 400,00 KM, Izdatke za tekuće održavanje u iznosu od 33.900,00 KM i ugovorne usluge u iznosu od 789.346,00 KM.

Ugovorene i druge posebne usluge isplaćene u ukupnom iznosu od 789.346,00 KM, što je manje u odnosu na odobrena sredstva Proračunom za 2004. godinu za 770.598,00 KM ili 49,40%.

Najznačajniju stavku predstavljaju izdaci za usluge po osnovu ugovora o djelu u iznosu od 502.489,00 KM i izdaci za porez po osnovu ugovora o djelu u iznosu od 215.815,00 KM. Izdaci se odnose: za Komisije za polaganje stručnih ispita, pravosudnih ispita ,komisije za odobravanje civile službe ,komisije SFOR-a za odštetne zahtjeve, stručne ispite za službenike i zatvorske policajce–stražare, komisije za uvjetni otpust osuđenih osoba. 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. Ostali troškovi rada ovih komisija (izrada uvjerenja i ostali administrativni materijal) se pokrivaju na teret tekućih rashoda Ministarstva.

Revizijom izdataka za putne troškove, a uvidom u putne naloge utvrđeno je da u najvećem broju slučajeva ne postoje izvješća o obavljenom putovanju, ili nije naveden datum pravdanja tako da se ne može utvrditi da li je nalog pravdan na vrijeme, što je u suprotnosti sa članom 22.i 23. Uredbe o naknadama za putne troškove.

Prethodnom revizijom konstatovano je da se ne vrši kontrola utroška goriva i data je preporuka da se donesu pisane procedure za kontrolu istog. U toku revizije nisu prezentirane procedure a također je konstatovano da se ne vrši kontrola utroška goriva, što znači da nije postupljeno po preporukama datim u prethodnim revizijama.

Također je utvrđeno da ne postoji interni akt, kojim bi se odredila lica koja imaju pravo korištenja službenih mobilnih telefona kao i utvrdilo ograničenje troškova fiksnih i mobilnih telefona a sukladno Zaključku Vlade FBiH. Revizijom je konstatovano da je bilo prekoračenja kod pojedinih korisnika mobilnih telefona u odnosu na pomenuti Zaključak Vlade FBiH.

Da se pravdanje izdataka za službena putovanja vrši sukladno sa Uredbom o naknadama za putne troškove.

Da se donesu pisane procedure kojima bi se osiguralo da se sukladno sa istim vrši kontrola utroška goriva..

Da se plaćanje troškova službenih mobilnih telefona vrši sukladno Zaključku Vlade FBiH o ograničenju troškova korištenja službenih mobilnih telefona i drugih telefona u federalnim organima uprave i donijeti interni akt kojim će se ograničiti visina troškova i odrediti lica koja mogu koristiti službene mobilne telefone.

c) Postupanje po Uredbi o postupku nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova

Usluge štampanja su iskazane u iznosu od 18.908,60 KM i u ukupnom iznosu se odnose na štampanje časopisa «Pravna misao» na osnovu ugovora iz 1998. godine sa dobavljačem »Alden-Print«. Obzirom da se usluge štampanja vrše na osnovu Ugovora iz 1998. godine, Ministarstvo je postupilo suprotno odredbama Uredbe o postupku nabavke robe, vršenja usluga i ustupanju radova.

Izdaci za nabavku kancelarijskog materijala su iznosili 9.966,00 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je Ministarstvo prikupilo po pozivu dvije ponude i dalje procedure nabavke nisu provedene, odnosno Uredba o postupku nabavke robe, uslugama i ustupanju radova nije ispoštovana.

Uredba o postupku nabavke robe, usluga i ustupanja radova nije primjenjivana ni u dijelu koji se odnosi na nabavku goriva do oktobra 2004. godine, kada je sklopljen Ugovor o isporuci goriva sa D.D. «Energopetrol» Sarajevo, kao i kod izdataka za tekuće održavanje koji su iskazani su u iznosu 33.900,98 KM.

Da se prilikom nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova u potpunosti postupa sukladno Zakonu o javnim nabavkama BiH.

5 ZAKLJUČAK

Primjenom preporuka iz prethodnih izvješća o reviziji ojačan je sustav internih kontrola, što je imalo za posljedicu poštivanje procedura, manjeg broja nepravilnosti i kvalitetnijeg finansijskog izvješćavanja.

Međutim, pored navedenog konstatujemo određene propuste vezane za planiranje pojedinih pozicija izdataka, sukladno zakonskim propisima, u dijelu koji se odnosi na isplatu jubilarnih nagrada koje nisu bile planirane proračunom, kao i nepostojanje pisanih procedura kojima bi se vršila kontrola utroška goriva.

Ministarstvo nije dosljedno i u potpunosti primjenjivalo zakonske i podzakonske akte u dijelu usklađenosti visine koeficijanta za plaće uposlenih i postupku nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova.

Smatramo potrebno napomenuti nedefinisan organizacioni status finansijsko-računovodstvene jedinice i status uposlenih u okviru ove jedinice, a samim tim nisu definisane odgovornosti i nadležnosti istih, što ima značaja na funkcinisanje sustava internih kontrola.

Ministarstvo u 2004. godini nije donijelo potrebne pisane procedure u cilju boljeg funkcionisanja sustava internih kontrola, te smatramo da je potrebno donijeti pisane procedure i uspostaviti funkcionisanje sustava internih kontrola sukladno Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika.

KOMENTAR

U ostavljenom roku, Federalno ministarstvo pravde dopisom broj 05-14-1075/05 od 25.07.2005. godine, pismeno se očitovalo na Izvještaj o izvršenoj reviziji finansijskih izvješća za 2004. godinu i u cjelosti prihvatilo Izvješće, kao i izvjestilo o poduzetim mjerama i aktivnostima u cilju otklanjanja uočenih propusta, te uspostave i jačanja sustava internih kontrola.

Viši revizor

Munib Ovčina, dipl.oec.

Voda tima

Admir Džumhur, dipl.oec.