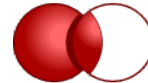




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
SARAJEVO**



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

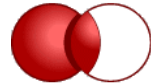
Broj: UR -31/017-5, 032-5/06

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31. decembra 2005. godine
KAZNENO-POPRAVNIH ZAVODA**

Sarajevo, juli 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 izvještaja **Kazneno-popravnih zavoda**, iskazanu na stranicama 1 do 4, za godinu koja je završila 31.decembra 2005.godine. Za ove izvještaje odgovornost snosi menadžment Kazneno-popravnih zavoda i Federalnog ministarstva pravde. Naša odgovornost svodi se 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("Sl. novine FBiH", broj 22/06), a u skladu sa INTOSAI međunarodnim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruži 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 potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela i vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja 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 Kazneno-popravnih zavoda, skrećemo pažnju na slijedeće :**
 - **nedovoljno funkcionisanje sistema internih kontrola kod primjene Zakona o javnim nabavkama BiH i kod kontrole utroška goriva za službene automobile.**
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 Kazneno-popravnih zavoda za godinu koja je završila 31.12.2005.godine.

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Mr. sc. Ibrahim Okanović, dipl.oec.

IZVJEŠTAJ
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
KAZNENO-POPRAVNIH ZAVODA
NA DAN 31.12.2005.GODINE

1 UVOD

Na osnovu člana 7. Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave («Sl. novine FBiH», broj 19/03) Federalno ministarstvo pravde vrši upravne, stručne i druge poslove utvrđene zakonom koji se odnose i na upravni nadzor i izvršenje krivičnih sankcija. Za izvršenje krivičnih sankcija i drugih mjera izrečenih u krivičnom postupku, utvrđenih Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 44/98), 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).

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

Federalno ministarstvo pravde u cilju osiguranja jedinstvenog sistema izvršenja kazne zatvora, prenošenjem pozitivnih iskustava, analiziranja i proučavanja rada pojedinih organizacionih jedinica i pružanjem stručne pomoći tim jedinicama, vrši nadzor nad radom KPZ. Nadzor nad radom KPZ, vrši Federalno ministarstvo pravde preko ovlaštenih radnika (inspektora).

KPZ kao posebna federalna ustanova, nadležna je za izvršenje kazne dugotrajnog zatvora i zatvora osuđenih i prekršajno kažnjenih osoba koje upućuju nadležni sudovi, izvršenje kazne maloljetničkog zatvora, izvršenje mjera pritvora po rješenjima nadležnih sudova, te izvršenje sigurnosnih mjera obaveznog psihijatrijskog liječenja i obaveznog liječenja od ovisnosti uz izdržavanje kazne zatvora, a sve u skladu sa zakonskom i podzakonskim propisima.

Unutrašnja organizacija i način rada KPZ-a utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.

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.

Broj zaposlenih u KPZ na dan 31.12.2005. godine je bio 671, a Budžetom za 2005. godinu odobrena su sredstva za 734 zaposlenika.

2 OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Revizijom finansijskih izvještaja za 2005. godinu i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima, konstatovano je da su KPZ postupili po datim preporukama u prethodnim revizijama koje se odnose na donošenje kriterija i pravila prilikom planiranja budžeta i rasporeda odobrenih sredstava budžeta po KPZ-ovima.

Međutim, KPZ nisu postupili u potpunosti po datim preporukama koje se odnose na primjenu Zakona o javnim nabavkama BiH i na praćenje utroška goriva po vozilima.

3 CILJ 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 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 preduzete sve mjere za osiguranje, ubiranje i čuvanje javnih prihoda i da li se KPZ pridržavaju zakona i instrukcija koje

se odnose na KPZ; da li su isplate javnih rashoda ili korištenje javnih prihoda vršene po odgovarajućim ovlaštenjima i za svrhe za koje je dato ovlaštenje.

Revizijom će se provjeriti da li su primjenjene preporuke iz prethodne revizije za KPZ Tuzla i KPZ Zenica, a naglasak revizije će biti na planiranju i izvršenju budžeta na nivou KPZ, nabavkama materijala, usluga i kapitalnih sredstava za KPZ Tuzla i KPZ Zenica, odnosno provjera da li je prilikom nabavki postupljeno u skladu sa procedurama nabavke.

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

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 sistem internih kontrola

U postupku revizije konstatovano je da KPZ nisu donijeli sva potrebna akta u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola (od dvadeset šest predviđenih akata, donijeto je četrnaest.). Posebno ističemo da Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji u 2005. godini nisu donijeli KPZ Sarajevo i KPZ Tomislavgrad-Odjeljenje Busovača u skladu sa zakonskim propisima.

Sistem internih kontrola nije u potpunosti funkcionisao i kod postupanja po Zakonu o javnim nabavkama BiH i kod kontrole utroška goriva za službene automobile.

Također, konstatovano je da nije vršen nadzor nad radom Kazneno-popravnim zavodima, kako je predviđeno odredbama Zakona o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH i Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave, od strane Federalnog ministarstva pravde, kao resornog ministarstva.

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

Potrebno je donijeti i ostala akta predviđena Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika i u narednom periodu dosljedno primjenjivati ista u cilju uspostavljanja funkcionalnog sistema internih kontrola u svim segmentima rada, kako bi poslovanje bilo u skladu sa postojećim zakonima i propisima.

b) Izvršenje budžeta za 2005. godinu

Budžetom FBiH za 2005.godinu odobrena su sredstva KPZ u iznosu od 24.533.623,00 KM, a iskazana u finansijskim izvještajima u iznosu od 22.668.881,00 KM, što predstavlja ostvarenje 92,39 %.

Vlastiti prihodi u evidencijama kojima raspolaže KPZ u 2005 godini i u glavnoj knjizi Trezora iskazani su u iznosu od 7.620.915,00 KM, a odnose se na prihode ostvarene po osnovu mjere pritvora i kazne zatvora izrečene u prekršajnom postupku. Federalno ministarstvo pravde je za KPZ u skladu sa Zakonom o Trezoru u FBiH i Uputstvom o izvršavanju budžeta sa Jedinstvenog računa Trezora izvršilo usaglašavanje evidentiranih prihoda u pomoćnim evidencijama sa iskazanim prihodima u Glavnoj knjizi Trezora.

Evidenciju o broju osuđenih osoba na izdržavanju pritvora i kazne zatvora izrečene u prekršajnom postupku po kantonima, vode KPZ i dostavljaju podatke Federalnom ministarstvu pravde. Na osnovu dostavljenih podataka, Federalno ministarstvo pravde ispostavlja fakture kantonima, vodi pomoćnu evidenciju o

prihodima. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, konstatovano je da su iskazana sumnjiva i sporna potraživanja na dan 31.12.2005. godine u iznosu od 4.406.508,00 KM, a odnose se na potraživanja po osnovu mjere pritvora i kazne zatvora izrečene u prekršajnom postupku. Federalno ministarstvo pravde je poduzelo mjere utuživanja putem Federalnog pravobranilaštva

Rashodi i izdaci u 2005. godini, iskazani su u iznosu od 20.601.046,00 KM, a odnose se na: bruto plaće i naknade u iznosu od 7.871.676,00 KM, naknade troškova zaposlenih u iznosu od 2.661.205,00 KM, doprinose poslodavca u iznosu od 1.273.739,00 KM, izdatke za materijal i usluge u iznosu od 6.923.414,00 KM i tekuće grantove u iznosu od 1.871.012,00 KM.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da su ostvareni izdaci u odnosu na odobrena sredstva manji za 1.736.577,00 KM. Neutrošena sredstva u najvećem dijelu se odnose na bruto plaće i naknade zaposlenih u iznosu od 803.748,00 KM (iz razloga odobravanja sredstava za veći broj zaposlenih u odnosu na stvarno stanje, Budžetom za 2005. godinu KPZ su odobrena su sredstva za bruto plaće i naknade za 734 zaposlenika, dok je stvarni broj zaposlenih bio 671), nabavku materijala u iznosu od 327.384,00 KM i ugovorene i druge posebne usluge u iznosu od 279.409,00 KM.

Tim za reviziju konstatuje da svi KPZ obračun i isplatu plaća za decembar 2005.godine nisu vršili po koeficijentima utvrđenim Odlukom o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika u federalnim organima državne službe i Odlukom o privremenom utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće namještenika u federalnim organima državne službe, jer nisu na osnovu istih utvrdili platne razrede u Pravidnicima o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaća državnih službenika i namještenika. Uvidom u dokumentaciju, utvrđeno je da je pet KPZ, isplatu plaća za januar 2006. godine izvršilo po koeficijentima utvrđenim Odlukom o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika u federalnim organima državne službe i Odlukom o privremenom utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće namještenika u federalnim organima državne službe, dok dva KPZ (Sarajevo i Busovača) isplatu plaća po novim platnim razredima i koeficijentima izvršili su u aprilu 2006. godine.

Naknade troškova zaposlenih, iskazana su u iznosu od 2.661.205,00 KM, što je manje u odnosu na odobrena sredstva za 21.794,00 KM, a što je posljedica odobravanja sredstava za veći broj zaposlenih u odnosu na stvarno stanje. Stvarni broj zaposlenih u odnosu na planirani broj zaposlenih iznosi 91,42 %, dok su naknade zaposlenih u odnosu na odobrena sredstva realizovane sa 99,19 %. Tim za reviziju konstatuje da je KPZ utrošilo više sredstava za naknade po zaposlenom nego što je odobreno sredstava po zaposlenom.

Da se sredstva koriste samo za namjene koje su određene Budžetom i to do visine utvrđene u njegovom posebnoj dijelu u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta FBiH.

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da su izdaci za usluge prevoza i goriva iskazani u iznosu od 126.939,00 KM, što je manje u odnosu na odobrena sredstva Budžetom za 8.460,00 KM. Svi KPZ su donijeli Procedure o uvjetima i načinu korištenja službenih automobila, međutim ne vrši se kontrola stvarnog utroška goriva po vozilu, a na osnovu prethodno utvrđenih normativa o utrošku goriva.

Potrebno je donijeti Odluku o normativima o utrošku goriva po vozilima i u skladu sa istima vršiti kontrolu.

c) Postupanje po Zakonu o javnim nabavkama BiH

Uvidom u postupanje po Zakonu o javnim nabavkama kod KPZ Tuzla i Zenica, konstatovano je kod nabavke goriva za KPZ Tuzla, da je nabavka, odnosno izbor najpovoljnijeg ponuđača vršena metodom konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda na osnovu člana 46. Zakona o javnim nabavkama BiH. Međutim, utvrđeno je da je postupljeno suprotno odredbama člana 46. stav 6. Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu koji se odnosi na nedovoljan broj prikupljenih ponuda, te se nije mogao dodjeliti ugovor.

Da se prilikom nabavke roba, usluga i radova u potpunosti postupa u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

5 ZAKLJUČAK

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja 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 nedonošenje Pravilnika u unutrašnjoj organizaciji u 2005. godini za dva KPZ, kao najvažnijeg internog akta, a u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH.

Međutim, pored navedenog konstatujemo propuste vezane za postupanje po Zakonu o javnim nabavkama BiH, kao i nepostojanje normativa kojima bi se vršila stvarna kontrola utroška goriva.

Imajući u vidu da u toku revidirane godine nisu donesene sve pisane procedure, u cilju boljeg funkcionisanja sistema internih kontrola, smatramo da će donošenje i primjena akata u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, doprinjeti da se i određeni propusti konstatovani tokom ove revizije otklone.

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

KOMENTAR

U ostavljenom roku, Federalno ministarstvo pravde dopisom broj 09-14-95/06 od 12.07.2006. godine, pismeno se očitovalo na Izvještaj o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Kazneno-popravnih zavoda za 2005. godinu u kojem su navedena obrazloženja za pojedine nalaze navedene u Izvještaju, ali nije dostavljena adekvatna dokumentacija i dokazi na osnovu kojih bi izmjenili nalaze u Izvještaju.

Viši revizor

Munib Ovčina, dipl.oec.

Tim za reviziju

Admir Džumhur, dipl.oec.

Rasema Žerić, dipl.oec.