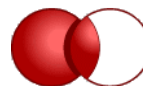




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
SARAJEVO**



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

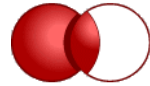
Broj: UR -10-01, 032-01 /07

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31. decembra 2006. godine
FEDERALNOG MINISTARSTVA PRAVDE**

Sarajevo, februar 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 PRAVDE**

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva pravde**, iskazanu na stranicama 1 do 7, za godinu koja je završila 31. decembra 2006. godine. Za ove izvještaje odgovornost snosi menadžment 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 takođe 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 Federalnog ministarstva pravde, skrećemo pažnju na sljedeće:
 - nedovoljno funkcionisanje sistema internih kontrola, a koja je posebno izražena kod planiranja budžetskih sredstava, postupanja u skladu sa procedurama za stvaranje obaveza, kod nabavke roba i usluga, blagajničkog poslovanja, potpisivanja određenih akata od strane rukovodećih službenika bez pismenog ovlaštenja;
 - Ministarstvo ni u 2006. godini nije obavljalo dio poslova iz svoje nadležnosti, a koji se odnose na vršenje nadzora nad radom Kazneno popravnih zavoda kako je propisano odredbama Zakona o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH, Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave i Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, mada je i prethodne godine davana preporuka po kojoj nisu poduzete aktivnosti;
 - izvršen je otpis potraživanja za časopis «Pravna misao» iz 2002. godine u iznosu od 24.720,00 KM, suprotno odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Zakona o Trezoru FBiH, obzirom da nije tražena saglasnost Federalnog ministarstva finansija.
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 pravde** za godinu koja je završila 31.12.2006. godine.

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Mr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

IZVJEŠTAJ
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA PRAVDE
NA DAN 31.12.2006. GODINE

1 UVOD

Federalno ministarstvo pravde (u daljem tekstu Ministarstvo) osnovano je u skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave («Službene novine FBiH», broj 19/03, 38/05, 2/06, 8/06, 61/06). Ministarstvo obavlja upravne, stručne i druge poslove utvrđene zakonom koji se odnose na: ostvarivanje nadležnosti Federacije u oblastima, a naročito pravosudnih institucija i uprave; upravni nadzor nad radom pravosudne uprave i federalnih tijela uprave; pružanje pomoći u edukaciji sudija i tužilaca; udruživanje u političke organizacije i udruženja građana; oblast kancelarijskog poslovanja; upravni nadzor i izvršenje krivičnih sankcija. Ministarstvo vrši upravne poslove koji ne spadaju u djelokrug drugog organa uprave Federacije.

U sastavu Ministarstva nalazi se Zavod za javnu upravu (u daljem tekstu Zavod). Zavod vrši stručne i druge poslove iz nadležnosti Federacije koji se odnose na: utvrđivanje unutrašnje organizacije federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave sa ciljem da se unaprijedi njihov rad i organizacija i osigura efikasno rukovođenje; uvođenje savremenih tehničkih metoda i sredstava rada u organe i tijela uprave (informatičko-dokumentacioni sistem); uređivanje načina ostvarivanja prava i dužnosti službenika i namještenika iz radnih odnosa, plaća i drugih naknada u općim aktima ministarstva i drugih tijela federalne uprave, te saradnja sa nadležnim sindikatom u odnosu na rješavanje tih pitanja; organizovanje stručnog obrazovanja i usavršavanja službenika; izgradnja sistema lokalne samouprave; izbornog sistema, političko-teritorijalne organizacije Federacije i izrada odgovarajućih propisa u tim pitanjima; izdavanje publikacija iz oblasti prava; razvijanje saradnje sa odgovarajućim međunarodnim organizacijama u skladu sa Ustavom Bosne i Hercegovine, kao i lokalnim tijelima vlasti i njihovim asocijacijama u pitanjima iz svoje nadležnosti i druge poslove vezane za oblast javne uprave.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji broj 01-37/06 od 20.04.2006. godine, na koji je saglasnost dala Vlada FBiH svojim aktom V broj: 128/2006 od 06.04.2006. godine.

Sredstva za rad Ministarstva obezbjeđuju se u federalnom budžetu.

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

2 OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005. GODINU

Revizijom finansijskih izvještaja za 2006. godinu i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima, konstatovano je da Ministarstvo nije postupilo po datim preporukama u prethodnim revizijama koje se odnose na jačanje sistema internih kontrola kroz potpunu primjenu procedura i akata donesenih u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika donesenih od strane Federalnog ministarstva finansija, kako bi poslovanje bilo u skladu sa postojećim zakonima i propisima. Posebno ističemo da nije postupljeno po preporuci u dijelu vršenja nadzora nad radom Kazneno popravnih zavoda u skladu sa Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva.

3 CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da se na osnovu ispitivanja dokumenata, isprava, izvještaja, sistema internih kontrola, računovodstvenih i finansijskih postupaka, te drugih evidencija, izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu sa važećom zakonskom 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 Ministarstvo pridržavalo zakona i instrukcija koji se odnose na Ministarstvo; 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. Navedeno će se utvrditi kroz uvid u rad Ministarstva u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.

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 toku revizije konstatovano je da je Ministarstvo donijelo potrebna akta u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola kod budžetskih korisnika, ali da iste nije u potpunosti primjenjivalo, što je uticalo na funkcionisanje sistema internih kontrola. Mišljenja smo da su procedure donesene više radi formalnog zadovoljenja obaveze donošenja procedura propisanih od strane Federalnog ministarstva finansija, nego suštinske potrebe Ministarstva za unapređenjem funkcionisanja sistema internih kontrola i poslovanja u skladu sa zakonima i propisima.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva nisu popunjena sva radna mjesta. Od predviđenih 48 radnih mjesta, popunjeno je 28, što može imati uticaja na obavljanje djelatnosti iz nadležnosti Ministarstva. Ovo se naročito odnosi i na sistematizovana dva radna mjesta federalnog inspektora za izvršenje kaznenih sankcija u Sektoru izvršenja kaznenih sankcija, koji treba da vrše nadzor nad radom kazneno popravnih zavoda u skladu sa Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH i ovim Pravilnikom, a koji nije vršen jer navedena radna mjesta nisu popunjena. Ovo Ministarstvo nema sekretara Ministarstva, što po našem mišljenju utiče na koordiniranje i usmjeravanje rada svih organizacionih jedinica.

Pomenutim Pravilnikom je utvrđeno da sve akte iz nadležnosti Ministarstva potpisuje ministar, koji može ovlastiti sekretara, pomoćnike ministra i druge državne službenike da potpisuju određene pojedinačne akte o čemu donosi posebno rješenje. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da su pomoćnici ministra i drugi rukovodeći državni službenici potpisivali određena akta bez pismenog ovlaštenja. Dato nam je jedino Rješenje, kojim se načelnik Odjeljenja za finansijske i računovodstvene poslove ovlašćuje za potpisivanje

zahtjeva finansijske prirode prema Federalnom ministarstvu finansija i Kazneno-popravnim zavodima i drugih podnesaka iz nadležnosti ovog Odjeljenja.

Takođe, uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da knjigovodstvene isprave (narudžbenice i fakture za nabavljenu robu i usluge) nisu ovjeravane od strane ministra, niti lica koje je on pismeno ovlastio, što nije u skladu sa Procedurama za stvaranje obaveza i vođenju materijalno-finansijskog i računovodstvenog poslovanja. U skladu sa ovlaštenjima naredbodavac za izvršenje finansijskog plana Ministarstva je ministar koji rukovodi Ministarstvom.

Nedosljednu primjenu procedura u vezi funkcionisanja sistema internih kontrola utvrdili smo i kod Pravilnika o poklonima i reprezentaciji kojim je utvrđeno da reprezentaciju imaju pravo koristiti ministar, direktori i pomoćnici direktora KPZ-ova, a uvidom u dokumentaciju smo uočili da su istu koristili i drugi rukovodeći službenici, Procedura o naknadama za putne troškove u dijelu blagovremenog pravdanja, Procedura rukovanja gotovim novcem u dijelu ažurnog, potpunog i blagovremenog sačinjavanja blagajničkog izvještaja. Uvidom u Procedure vezane za nabavku roba, usluga i ustupanje radova konstatovali smo da iste nisu usklađene sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, što je imalo za posljedicu da su ugovori sa dobavljačima zaključivani u kraćem roku nego što je istim propisano.

Potrebno je da se donesene procedure u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola dosljedno primjenjuje u cilju suštinske, a ne formalne kontrole, kako bi poslovanje bilo u skladu sa postojećim zakonima i propisima, a posebno u dijelu obavljanja poslova iz nadležnosti Ministarstva.

Potrebno je procedure vezane za nabavku roba uskladiti sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

b) Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva

U skladu sa Zakonom o ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave, Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, Ministarstvo treba da vrši upravni nadzor i nadzor nad radom Kazneno-popravnih zavoda putem inspektora iz Sektora izvršenja kaznenih sankcija. Prema članu 152. i 153. Zakona o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH, utvrđeno 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 treba da o izvršenom inspekcijskom pregledu sastavlja pismeni izvještaj. Nije nam prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je Ministarstvo vršilo upravni nadzor i nadzor nad radom kazneno-popravnih zavoda u Zenici, Mostaru, Sarajevu, Bihacu i Tuzli i odjeljenjima u Busovači, Orašju i Ustikolini. Ovo posebno naglašavamo, imajući u vidu da radna mjesta dva federalna inspektora za izvršenje kaznenih sankcija nisu popunjena i da nije postupljeno po preporukama Ureda za reviziju datih u Izvještaju o reviziji za 2005. godinu i Pismu menadžmentu za prethodnu reviziju godišnjeg obračuna za 2006. godinu.

Ministarstvo treba u skladu sa Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, vršiti nadzor nad radom Kazneno-popravnih zavoda u cilju obavljanja zakonskih obaveza, te pozitivnih učinaka nastalih takvim nadzorom i kontrolom.

c) Planiranje i izvršenje Budžeta za 2006. godinu

U Finansijskim izvještajima iskazano je slijedeće stanje izdataka Ministarstva:

C-to	Vrsta rashoda	Budžet za 2006 godinu	Izvršenje Budžeta za 2006. g	Tekuća rezerva u 2006. g
1	2	3	4	5
611000	Bruto plaće i naknade zaposlenih	1.078.334	563.285	
611100	Bruto plaće i naknade	637.634	417.137	
611200	Naknade troškova zaposlenih	440.700	146.148	
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	70.676	46.241	
612100	Doprinosi poslodavca	70.676	46.241	

613000	Izdaci za materijal i usluge	1.989.850	1.032.688	
613100	Putni troškovi	65.950	22.701	
613200	Izdaci za energiju	30.000	0	
613300	Izdaci za komunalne usluge	95.000	58.545	
613400	Nabavka materijala	40.000	12.791	
613500	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	33.000	15.510	
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	3.000	1.892	
613700	Izdaci za tekuće održavanje	55.000	17.275	
613800	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge	8.000	604	
613900	Ugovorne usluge	1.659.900	903.368	
614000	Tekući transferi	480.000	50.000	50.000
614100	Transfer za naknade za pogrešno osuđene osobe	300.000	0	
614200	Isplate pojedinc.-Stalnoj komisiji Vlade za procjenu štete SFOR-a	30.000	0	
614300	Naknada štete pričinjena SFOR-u	150.000	0	
615000	Kapitalni grant		150.000	150.000
821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	100.000	99.615	
821300	Nabavka opreme	100.000	99.615	
Ukupno rashodi i izdaci		3.718.860	1.941.829	200.00
Planirani broj uposlenih				43
Broj uposlenih na dan 31.12.2006.godine				28

Ministarstvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 3.918.860,00 KM, i to Budžetom FBiH za 2006. godinu iznos od 3.718.860,00 KM i 200.000,00 KM iz sredstava Tekuće rezerve Vlade FBiH, a u Godišnjem iskazu o izvršenju budžeta iskazana su u iznosu od 1.941.829,00 KM, što je manje za 1.977.031,00 KM ili 50,45 %. Takođe, izvršenom revizijom finansijskih izvještaja za 2005. godinu, konstatovano je da je odobreni budžet realizovan u iznosu od 37,98 %, što ukazuje na kontinuirano nerealno planiranje budžeta Ministarstva, kao i neefikasno korištenje sredstava.

Nerealno su planirani izdaci za materijal i usluge koji nisu izvršeni u iznosu od 957.162,00 KM, od čega se na neizvršene ugovorene usluge odnosi 756.532,00 KM. Također, sredstva tekućih transfera odobrena Budžetom za 2006. godinu u iznosu od 480.000,00 KM na ime transfera za naknade za pogrešno osuđene osobe, isplate Stalnoj komisiji Vlade za procjenu štete SFOR-a i naknada štete pričinjene SFOR-u nisu uopšte realizovani, što ukazuje na nedovoljnu organizaciju i koordinaciju unutar Ministarstva. Slična situacija je i kod planiranja plaća i naknada troškova zaposlenih gdje su sredstva odobrena za 43 zaposlena, koliko je predviđeno za potpunu popunu radnih mjesta Ministarstva, dok je stvarni broj zaposlenih bio 28.

Ministarstvo treba planiranje potrebnih sredstava zasnivati na relevantnoj dokumentaciji odnosno realnoj procjeni istih a broj zaposlenih planirati na realnoj dinamici zapošljavanja.

Također je potrebno u cilju efikasnijeg korištenja sredstava poduzeti aktivnosti na izmirenju obaveza za koje su planirana sredstva u okviru tekućih transfera, a odnose se na isplate Stalnoj komisiji Vlade za procjenu štete SFOR-a i naknada štete pričinjene SFOR-u.

Bruto plaće i naknade iskazane su u iznosu od 417.137,00 KM, a planirane u iznosu od 637.634,00 KM, što je za 220.497,00 KM ili 34,58% manje od odobrenog iznosa. Uvidom u obračun i isplatu plaće konstatovali smo da je na poziciji naknada plaće za vrijeme plaćenog odsustva na osnovu Rješenja rukovodioca Ministarstva od 28.12.2005. godine isplaćena naknada razlike do punog iznosa plaće za vrijeme porodijskog odsustva u iznosu od 674,60 KM mjesečno (ukupno 6.163,00 KM) što nije u skladu sa članom 93. Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom, jer je naknada ove vrste utvrđena zakonskim propisom kantona i ista se nije mogla planirati u skladu sa Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija.

Potrebno je rješenja o porodijskom odsustvu i isplati naknade plaće za vrijeme porodijskog odsustva uskladiti sa članom 93. Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom.

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 146.148,00 KM, a planirane u iznosu od 440.700,00 KM, što je za 294.552,00 KM ili 66,84% manje od odobrenog iznosa. U okviru istih, na osnovu Rješenja

rukovodioca Ministarstva od 18.10.2006. godine izvršena je isplata naknada povodom vjerskih i ostalih praznika od 400,00 KM po zaposlenom u neto iznosu od 11.200,00 KM (bruto iznos od 16.856,00 KM). **Navedene naknade isplaćene su sa pozicije jubilarnih nagrada i iste nisu mogle biti planirane u budžetskom zahtjevu za 2006. godinu u skladu sa propisima i Instrukcijom federalnog ministarstva finansija.** Naknada za rad popisnih komisija isplaćena je u neto iznosu od 5.526,00 KM (bruto iznos od 7.211,00 KM) prije nego što je sačinjen izvještaj o radu komisija i isti prihvaćen od strane rukovodioca, a Rješenja o imenovanju komisija nije objavljeno u Službenim novinama FBiH, što nije u skladu sa Odlukom Vlade o načinu obrazovanja i visini naknada za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe.

U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH, Ministarstvo treba sredstva planirati i odobrena sredstva koristiti za namjene koje su određene Budžetom i to za namjene i do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu.

Potrebno je formiranje i isplatu komisija u potpunosti vršiti u skladu sa Odlukom Vlade o načinu obrazovanja i visini naknada za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe.

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 1.032.688,00 KM, a odobreni u iznosu od 1.989.850,00 KM, što je za 957.162,00 KM ili 48,10 % manje u odnosu na odobrena sredstva. **Ugovorene i druge posebne usluge** iskazane su u ukupnom iznosu od 903.368,94 KM. U okviru istih najznačajniju stavku predstavljaju **Izdaci za usluge po osnovu ugovora o djelu** isplaćeni u neto iznosu od 647.801,75 KM (sa pripadajućim porezima iznos od 852.202,68 KM). **Navedeni izdaci se odnose na isplatu komisija za polaganje stručnih i pravosudnih ispita, komisija za stručne ispite za službenike i zatvorske policajce–stražare, komisija za uvjetni otpust osuđenih osoba, komisija za polaganje notarskog ispita, komisija za sticanje zvanja stečajnog upravnika, komisija za polaganje ispita za zemljišnoknjižnog referenta.** Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da se od cjelokupnog iznosa novčanih sredstava ostvarenih od uplate kandidata za polaganje stručnih, pravosudnih, notarskih ispita **koje se obrazuju po posebnim propisima**, iznos od 99,01% raspoređuju na isplatu naknada članovima komisija, zapisničarima i isplatu poreskih obaveza za ove naknade, a **samo 0,99 % raspoređuje za materijalne troškove rada komisije**, mada se ispiti najvećim dijelom održavaju u prostorijama Ministarstva i koriste se inventarom istog. Tako npr. od 400,00 KM, koliko iznosi uplata kandidata za polaganje stručnog upravnog ispita, utvrđena na osnovu Rješenja o određivanju naknade za polaganje stručnog ispita za radnike organa uprave od 04.05.2001. godine, iznos od 396,33 KM se odnosi na isplate članovima komisije i pripadajuće poreze, a samo 3,67 KM na materijalne troškove, što smatramo da je nedovoljno za realno pokriće troškova rada komisija. Zbog naprijed navedenog ne možemo potvrditi opravdanost ovakvog načina raspodjele naknada. **Posebno ističemo da su pojedini članovi komisija u 2006. godini ostvarili naknadu u neto iznosu od 47.557,00 KM, a sekretar komisije, koji je i zaposlenik Ministarstva iznos od 32.365,00 KM.**

Uvidom u Rješenje od 06.12.2005. godine o imenovanju federalne komisije za polaganje stručnog upravnog ispita državnih službenika u organima uprave i upravnim organizacijama u FBiH, utvrdili smo da je **ministrica imenovala sebe za predsjednika komisije, kao i ostale članove i dva sekretara**, a na osnovu izjave ovlaštene osobe, tokom novembra i decembra 2006. godine, pošto je bila spriječena da prisustvuje, usmeno ovlastila jednog od sekretara komisije da je mijenja, pri čemu je isti, kao ispitivač i sekretar ostvario naknadu u neto iznosu od 7.546,00 KM, što nije u skladu sa navedenim Rješenjem i procedurama polaganja stručnog ispita. Takođe, uvidom u obračun i isplatu naknada članovima svih komisija, konstatovali smo da nije vršena kontrola obračuna i isplate istih, a da odobravanje isplate u pojedinim slučajevima, pored ministra, vrše i rukovodeći službenici bez pismenog ovlaštenja. Nismo se uvjerali da su od strane sekretara komisija izvještaji o radu istih dostavljani ministru na uvid.

Potrebno je da se preispitaju rješenja o utvrđivanju visine naknada članova svih komisija u dijelu koji se odnosi na raspodjelu na naknade članovima komisija i materijalne troškove rada komisija.

Uzimajući u obzir iznose isplaćenih sredstava članovima komisija, potrebno je prije imenovanja komisija utvrditi kriterije koje treba da ispunjavaju članovi, kao i da se izbor istih vrši na transparentan način.

d) Vlastiti prihodi

U Glavnoj knjizi Trezora vlastiti prihodi su iskazani u iznosu od 582.480,00 KM, a sastoje se od prihoda ostvarenih po osnovu uplata za polaganje stručnog upravnog ispita, prihoda po osnovu polaganje pravosudnih ispita, prihoda od prodaje časopisa "Pravna misao", prihoda po osnovu polaganja notarskog ispita, prihoda po osnovu uplate za udruženja građana, prihoda od uplata za sticanje zvanja stečajnog upravnika i prihod od uplata za polaganje ispita za zemljišnoknjižnog referenta. **Uvidom u dokumentaciju, konstatovali smo da od strane Ministarstva nisu u Glavnoj knjizi Trezora iskazani prihodi ostvareni po osnovu rada Komisije za polaganje stručnih upravnih ispita u iznosu od 131.200,00, KM, koji se odnose na 347 internih rješenja za polaganje stručnih ispita federalnih budžetskih korisnika, koja se u 2006. godini u Glavnoj knjizi nisu evidentirala na internim transakcijama u skladu sa Uputstvom o procesiranju transakcija iz internih poslovnih odnosa federalnih budžetskih korisnika, kojim se propisuju procedure rada i način knjiženja transakcija iz internih poslovnih odnosa kod federalnih budžetskih korisnika.** Prema izjavi odgovorne osobe, a u dogovoru sa Federalnim ministarstvom finansija ova evidencija će se uspostaviti u 2007. godini.

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo daje po osnovu izdavanja i prodaje časopisa « Pravna misao » u 2006. godini fakturisano ukupno 33.540,00 KM, 28.500,00 KM redovnih od kojih je naplaćeno 22.140,00 KM i 5.040,00 KM od internih potraživanja. Preostalih 6.360,00 KM, koji su stariji od 6 mjeseci evidentiran je na sumljivim i spornim potraživanjima. Na sumljivim i spornim potraživanjima evidentiran je iznos od 41.540,00 KM. **Na prijedlog komisije za popis potraživanja izvršen je otpis potraživanja za časopis «Pravna misao» iz 2002. godine, jer nisu utužena. Otpis istih je izvršen u iznosu od 24.720,00 KM, a da nije tražena saglasnost Federalnog ministarstva finansija, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o trezoru FBiH. Također, ni rukovodilac organa državne službe nije donio Odluku o otpisu istih.**

Potrebno je otpis potraživanja vršiti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o trezoru FBiH, tj. uz prethodnu saglasnost Federalnog ministarstva finansija.

Da se uspostavi adekvatna evidencija po osnovu uplate vlastitih prihoda (po vrsti prihoda) kao i evidencija rashoda koji se finansiraju iz ostvarenih vlastitih prihoda u skladu sa donešenim propisima.

U skladu sa Uredbom o utvrđivanju vlastitih prihoda i načina i rokova raspodjele («Službene novine FBiH» broj 11/07) potrebno je u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu iste, donijeti Pravilnik o vrsti vlastitih prihoda, načinu i rokovima raspodjele.

e) Postupanje u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH

Na ime nabavke stalnih sredstava iskazan je iznos od 99.615,32 KM, a budžetom je odobreno 100.000,00 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da su krajem decembra 2006. godine, nakon provedenih procedura, sklopljeni Ugovor o isporuci opreme, izgradnji lokalne komunikacione mreže i instalaciji Web i mail servisa u iznosu od 29.948,84 KM, Ugovor o kupoprodaji i ugradnji klima uređaja u iznosu od 29.688,75 KM, Ugovor o kupoprodaji kancelarijskog namještaja u iznosu od 16.380,00 KM, Ugovor o kupoprodaji i isporuci računarske opreme u iznosu od 23.597,73 KM, a da nije proteklo 15 dana od datuma kada su ponuđači obavješteni o rezultatima odabira u skladu sa članom 39. Zakona o javnim nabavkama BiH.

Na poziciji izdataka za usluge prevoza i goriva iskazan je iznos od 15.509,84 KM, a na poziciji tekućeg održavanja iznos od 17.275,09 KM. Rukovodilac organa državne službe donio je odluku o poništenju dijela otvorenog postupka javne nabavke koji se odnosi na usluge tehničkog pregleda, usluge servisiranja i održavanja motornih vozila i nabavku tečnih goriva i maziva za dva motorna vozila, kojim je Ministarstvo raspolagalo. Uvidom u provedeni postupak nabavke, konstatovali smo da odluka o poništenju dijela otvorenog postupka javne nabavke nije objavljena u Službenom glasniku BiH, u skladu sa članom 20. Zakona o javnim nabavkama BiH, niti je proveden ponovni postupak, a Ministarstvo koristi navedene usluge i nabavku goriva i maziva od dobavljača koji nisu odabrani u zakonskoj proceduri.

Ministarstvo treba na vrijeme poduzimati aktivnosti vezane za nabavku sredstava i vršenje usluga i u vezi s tim u potpunosti postupati u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

5 ZAKLJUČAK

Revizijom finansijskih izvještaja za 2006. godinu u cilju sagledavanja zakonitosti rada, uspješnosti i efikasnosti provođenja postavljenih ciljeva, kao i izvršenja finansijskog plana, konstatovani su određeni nedostaci u funkcionisanju sistema internih kontrola. **Posebno ističemo potrebu bolje organizacije rada i koordinacije između organizacionih dijelova Ministarstva, popune radnih mjesta potrebnih za funkcionisanje Sektora izvršenja kaznenih sankcija u vršenju nadzora nad radom Kazneno-popravnih zavoda u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.**

Takođe i u 2006. godini je prisutno **nerealno planiranje budžeta Ministarstva**, a posebno pozicije tekućih transfera, plaća i naknada troškova zaposlenih, ugovorenih usluga, ali i nedovoljne angažovanosti na izvršenju odobrenih sredstava, što je imalo za posljedicu izvršenje odobrenog budžeta od samo 50 %. Kod ugovorenih usluga, gdje imenovanje komisije i visinu naknade utvrđuje ministar na osnovu posebnih propisa, ističemo potrebu da izbor članova komisija bude izvršen na transparentan način imajući u vidu visinu ostvarenih naknada.

Smatramo da je potrebno u potpunosti primijeniti procedure za uspostavu internih kontrola koje su usklađene sa zakonskim propisima, u cilju suštinske kontrole rada Ministarstva.

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 funkcionisanja sistema internih kontrola, a sve u cilju transparentnog i pravilnog trošenja javnih sredstava i zakonitosti u radu Ministarstva.

6 KOMENTAR

Federalno ministarstvo pravde očitovalo se na Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja Ministarstva za 2006. godinu dopisom broj: 09-14-22/07 od 12.04.2007. godine. U očitovanju su data određena obrazloženja i primjedbe, koje nisu prihvaćene iz razloga što nisu data adekvatna obrazloženja, odnosno dostavljena dokumentacija kojom se ista potvrđuju, kao i konstatacija da je već postupilo po dijelu preporuka.

Viši revizor
Munib Ovčina, dipl. oec.

Tim za reviziju
Kimeta Bihorac, dipl. oec.
Rasema Žerić, dipl. oec.