



BOSNA I HERCEGOVINA
БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА
BOSNIA AND HERZEGOVINA

URED ZA REVIZIJU FINANSIJSKOG POSLOVANJA INSTITUCIJA BiH
URED ZA REVIZIJU FINANSIJSKOG POSLOVANJA INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA



Musala 9, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 26 47 40, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

Broj :

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
MINISTARSTVA PRAVDE BiH
ZA 2004. GODINU**

Sarajevo, juni 2005. godine

**SADRŽAJ**

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	REVIZIONI IZVJEŠTAJ	4
1.	Uvod	4
2.	Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja	4
3.	Nalazi i preporuke	4
3.1.	Sistem internih kontrola	4
3.1.1.	Upravljanje i rukovođenje	5
3.1.2.	Planiranje i izvršenje budžeta	6
3.1.3.	Rashodi	7
3.1.4.	Stalna sredstva	8
3.1.5.	Obaveze	8
3.1.6.	Programi posebnih namjena	9
3.1.7.	Informacioni sistem	10
4.	KORESPONDENCIJA	10
5.	Rezime	10

I MIŠLJENJE REVIZORA

- 1.1. Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvještaja, i to: Bilansa stanja, Računa prihoda i rashoda, Iskaza o kapitalnim izdacima i Izvještaja o izvršenju budžeta na dan 31. decembra 2004. godine u **Ministarstvu pravde Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu : Ministarstvo). Revizija je ispitivala i saglasnost sa primjenljivim zakonima i funkcionisanje sistema internih kontrola.
- 1.2. Rukovodstvo Ministarstva odgovorno je za finansijske izvještaje, postupanje u skladu sa zakonima i propisima i uspostavljanje efikasnog sistema internih kontrola. Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje na osnovu revizije koju smo izvršili.
- 1.3. Zakonska osnova revizije sadržana je u Zakonu o reviziji finansijskog poslovanja institucija Bosne i Hercegovine. Reviziju smo obavili u skladu sa revizionih standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – INTOSAI. Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da su finansijski izvještaji sastavljeni u skladu sa važećom zakonskom regulativom i primjenljivim računovodstvenim standardima i da predstavljaju tačan i istinit prikaz poslovanja. Revizija ocjenjuje i pouzdanost sistema internih kontrola kojima se obezbjeđuje poštivanje zakona i propisa, zaštita imovine, pouzdano izvještavanje i efikasno poslovanje.
- 1.4. Revizija je na osnovu uzorka ispitivala značajne transakcije koje potkrepljuju iznose u finansijskim izvještajima, ocjenu računovodstvenih načela prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, ocjenu značajnih procjena koje je izvršilo rukovodstvo prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, usaglašenost sa zakonima i propisima i ocjenu sistema internih kontrola. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za naše mišljenje.

Ured za reviziju izražava rezervu na finansijske izvještaje Ministarstva za 2004. godinu u vezi pozicija koje se odnose na slijedeće :

- **Obaveze po ugovoru o naknadama troškova za izvršenje mjera pritvora i kazne zatvora izrečene u krivičnom postupku od strane Suda Bosne i Hercegovine nisu planirane u budžetu i evidentirane u poslovnim knjigama Ministarstva. Pored toga, navedene obaveze nisu plaćene sa danom završetka revizije i postoji mogućnost nastanka potencijalnih obaveza za zatezne kamate u slučaju pokretanja sudskog spora od strane povjerioca zbog kašnjenja u plaćanju (tačka 3.1.5.)**
- **Nedovoljno pouzdan sistem internih kontrola u dijelu kontrolnih aktivnosti u finansijskom poslovanju, planiranju nacrtu budžeta, praćenja i izvještavanja o izvršenju budžeta, popisa imovine, ulaganja u rekonstrukciju zgrade Suda BiH i organizacije informacionog sistema (tačka 3.1.);**

II REVIZIONI IZVJEŠTAJ

1. Uvod

Ministarstvo u okviru svojih ovlaštenja izvršava poslove koji su definisani Zakonom o ministarstvima Bosne i Hercegovine. Konstituisanje Ministarstva izvršeno je 15.03.2003. godine stupanjem na snagu izmijenjenog Zakona o ministarstvima, iako je funkcionalno djelovanje počelo imenovanjem rukovodstva u januaru 2003. godine. Tokom 2003. godine Ministarstvo je finansijsko poslovanje i budžet izvršavalo u okviru Ministarstva civilnih poslova. Po sporazumu o preuzimanju sredstava i obaveza sa Ministarstvom civilnih poslova, Ministarstvo od 2004. godine posluje samostalno, na osnovu posebno odobrenog budžeta.

2. Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja

Izvještaj o reviziji Ministarstva za 2003. godinu nije izrađen kao poseban, izdvojeni izvještaj zbog tadašnjeg poslovanja Ministarstva u okviru Ministarstva civilnih poslova. Dijelovi koji se odnose na Ministarstvo nalaze se u Izvještaju Ministarstva civilnih poslova. Nalazi i preporuke za Ministarstvo bile su slijedeće:

- Stalno sredstvo bilo je evidentirano na računima troškova umjesto na računima stalnih sredstva kako bi se obezbijedila zaštita imovine redovnim popisom. Ministarstvo je ovaj nedostatak otklonilo u 2004. godini;
- Sredstva za Sudsku policiju iz programa posebnih namjena bila su utrošena za nabavku kapitalnih sredstava bez saglasnosti Ministarstva finansija i trezora. Ova nepravilnost nije se ponovila u 2004. godini.

3. Nalazi i preporuke

3.1. Sistem internih kontrola

Revizija je uočila određene slabosti sistema internih kontrola¹ u dijelu koji se odnosi na:

- nedostatak određenih kontrolnih funkcija i razgraničenja dužnosti, prvenstveno u dijelu finansijskog poslovanja;
- neadekvatno planiranje prilikom donošenja nacrtu budžeta kojim nisu predviđena sva potrebna sredstva u 2004. godini;
- nepostojanje procedura u vezi praćenja izvršenja budžeta i izvještavanja o budžetu;
- nepoštivanje rokova u vezi popisa imovine;
- nepoštivanje rokova prilikom izrade i predaje finansijskih izvještaja za 2004. godinu;
- konstatovanih slabosti u postupcima koji se odnose na realizaciju ulaganja u rekonstrukciju zgrade Suda BiH ;
- nepoštivanje pravila iz oblasti računovodstva u dijelu koji se odnosi na inventarisanje sredstava i izvora sredstava;
- nedostatak organizovanog informacionog sistema i kadrova zaduženih za ovu oblast.

¹ Interne kontrole su jedinstven proces koji uvodi organizacija kao skup postupaka i mjera koje osiguravaju tačnost i pravilnost evidentiranja finansijskih transakcija, njihovu punu usklađenost sa zakonima i ekonomično, efikasno i efektivno trošenje javnog novca.

3.1.1. Upravljanje i rukovođenje

Unutrašnja organizacija Ministarstva nije u potpunosti implementirana, tako da zbog nepopunjenosti određenih radnih mjesta Ministarstvo funkcionira u otežanim uslovima u kojima ne može izvršavati sve predviđene funkcije i uspostaviti efikasan sistem internih kontrola. Prema sistematizaciji poslova u Ministarstvu je planirano 102 zaposlena, a trenutno poslove izvršava 74 zaposlena, što je 27% manje od plana. Zbog dodatnih poslova koji se planiraju u okviru Ministarstva (formiranje pritvorske jedinice) unutrašnja organizacija nije još uvijek konačna. Ovo dodatno otežava realno planiranje budžeta i izvršavanje planiranih poslova. Kao ograničavajući faktor za prijem novih zaposlenih pojavljuje se i nedostatak poslovnog prostora.

Nedostatak zaposlenih na određenim funkcijama ima za posljedicu nemogućnost uspostavljanja određenih kontrolnih aktivnosti (razgraničenja dužnosti, kontrola ispravnosti dokumentacije itd.) Poslovne procese u finansijskom sektoru većinom je izvršavala jedna osoba, tako da su nedostajali određeni kontrolni postupci u odnosu na hijerarhijsku liniju nadređenosti.

Mišljenja smo da Ministarstvo treba da preduzme aktivnosti na popunjavanju optimalnog broja zaposlenih i rješavanju problema poslovnog prostora, što bi omogućilo efikasno obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva. Također, preporučujemo da Ministarstvo donese procedure kojima će precizirati odgovarajuće kontrolne postupke kojima se obezbjeđuje razgraničenje dužnosti i provjerava ispravnosti i potpunosti finansijske dokumentacije.

Ministarstvo je izradilo Program rada i Izvještaj o radu za 2004. godinu. Program rada dostavljen je Vijeću ministara, koje ga je i usvojilo bez prethodno pribavljenog mišljenja Ministarstva finansija i trezora o finansijskim aspektima programa rada². Pored toga, finansijski izvještaji Ministarstva nisu predati u roku u skladu sa instrukcijama Ministarstva finansija i trezora (predati su 15 dana nakon propisanog roka).

Ministarstvo je saglasno propisima³, godišnje izvještaje podnosilo odvojeno, posebno finansijski izvještaj koji se predaje Ministarstvu finansija i trezora, a posebno Izvještaj o radu koji se podnosi Vijeću ministara. Ovaj problem uočen je kod svih institucija Bosne i Hercegovine. Prema našem mišljenju, ovakav način izvještavanja ne daje potpunu informaciju o poslovanju Ministarstva s obzirom da poslovne aktivnosti nisu povezane sa utrošenim sredstvima.

Preporučujemo da Ministarstvo Program rada podnosi na usvajanje zajedno sa finansijskim planom kako bi poslovne aktivnosti Ministarstva bile povezane sa potrebnim sredstvima za njihovu realizaciju. Također, mišljenja smo da treba izmijeniti metodologiju izvještavanja i sačinjavati jedinstvene godišnje izvještaje koji će sadržavati izvršene (i neizvršene) aktivnosti Ministarstva tokom godine zajedno sa finansijskim izvještajima o izvršenju budžeta i finansijskoj poziciji Ministarstva.

Ovakvim načinom izvještavanja Ministarstvo bi prezentovalo konkretne komparativne indikatore o realizovanim aktivnostima u odnosu na utrošena sredstva za realizaciju tih aktivnosti.

² Odluka o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije uprave.

³ Zakon o izvršenju budžeta institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2004. godinu i Zakon o ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine.



Napominjemo da realizacija ovih preporuka prevazilazi ovlaštenja Ministarstva i da trebaju biti ostvarene u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora i Vijećem ministara.

3.1.2. Planiranje i izvršenje budžeta

Odobreni budžet Ministarstva realizovan je za tekuće izdatke, kapitalne izdatke i finansiranje izdataka Sudske policije u ukupnom iznosu od **2.244.781 KM**, što je manje od raspoloživog budžeta za **971.819 KM**, ili što predstavlja **70 %** ostvarenja budžeta.

Pregled izvršenja budžeta Ministarstva za 2004. godinu prikazujemo u narednoj tabeli:

PREGLED IZVRŠENJA BUDŽETA ZA 2004. godinu

Tabela br. 1.

Iznosi u KM

Red. br.	Vrsta Rashoda	Budžet za 2004.god	Promjena strukture budžeta za 2004.	Tekuće rezerve budžeta Za 2004.	Ukupno odobreni budžet (3+4+5)	Izvršenje Budžeta za 2004.	Odstupanje (6 – 7)	Indeks (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci	2.686.600	0	0	2.686.600	1.722.109	964.491	64
1	Plaće zaposlenih	1.782.000	0	0	1.782.000	1.036.402	745.598	58
2	Naknade troškova zaposlenih	534.600	- 100.000	0	434.600	300.410	134.190	69
3	Putni troškovi	70.000	25.000	0	95.000	90.954	4.046	96
4	Izdaci za energiju	0	20.000	0	20.000	2.880	17.120	14
5	Izdaci za komunalne usluge	80.000	20.000	0	100.000	85.281	14.719	85
6	Nabavka materijala	60.000	0	0	60.000	43.416	16.584	72
7	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	30.000	10.000	0	40.000	36.860	3.140	92
8	Unajmljivanje imovine i opreme	0	6.000	0	6.000	5.743	257	96
9	Izdaci za tekuće održavanje	20.000	15.000	0	35.000	24.669	10.331	70
10	Izdaci za osiguranje	10.000	4.000	0	14.000	11.210	2.790	80
11	Ugovorene usluge	100.000	0	0	100.000	84.284	15.716	84
II	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0
III	Kapitalni izdaci	0	0	30.000	30.000	29.913	87	99
1	Nabavka građevina	0	0	0	0	0	0	0
2	Nabavka opreme	0	0	30.000	30.000	29.913	87	99
3	Nabavka ostalih staln. sredstava	0	0	0	0	0	0	0
IV	Programi posebne namjene	500.000	0	0	500.000	492.759	7.241	99
1.	Finansiranje Sudske policije	500.000	0	0	500.000	492.759	7.241	99
2.			0	0	0	0	0	0
3.			0	0	0	0	0	0
V	SVEUKUPNO (I-IV)	3.286.600	0	30.000	3.216.600	2.244.781	971.819	70
VI	Broj zaposlenih	102	0	0	102	74	28	72

Prilikom izrade nacrta budžeta Ministarstvo nije polazilo od analiza i procjena potrebnih sredstava, predviđenih donacija, plana potrebnih kapitalnih sredstava, plana putovanja itd. Planiranje nije obuhvatilo dinamiku zapošljavanja tokom godine. Plan je izrađen pod pretpostavkom potpune implementacije broja zaposlenih što nije ostvareno do kraja godine.

Također, nacrt budžeta nije razmatran i odobren od strane više rukovodne strukture u Ministarstvu. Komunikacija sa Ministarstvom finansija i trezora u toku izrade nacrta budžeta i nakon dostavljanja prijedloga budžeta nije postojala. Konačno, predloženi budžet Ministarstva u iznosu od 5.863.918 KM smanjen je od strane Ministarstva finansija i trezora za 2.677.318 KM ili 54%. Ovako usvojeni budžet ne predstavlja objektivne potrebe Ministarstva. Također, Ministarstvo je izvršilo promjenu strukture budžeta u iznosu od 100.000 KM i koristilo tekuće rezerve budžeta za nabavku kapitalnih sredstava u iznosu od 30.000 KM, što je dijelom uzrokovano nerealnim procjenama rashoda.

Ministarstvo nije planiralo sredstva po osnovu zaključenog ugovora o naknadi troškova za izvršenje mjera pritvora i kazne zatvora izrečene u krivičnom postupku od strane Suda Bosne i Hercegovine. Ostvareni troškovi na dan 31.12.2004. godine po ovom osnovu iznose 1.617.880 KM. (obrazloženo u dijelu Izvještaja 3.1.5. - Obaveze).

Ministarstvo treba da donese procedure izrade i usvajanja nacrta budžeta uzimajući u obzir analize i procjene potrebnih sredstava, preuzetih obaveza, predviđenih donacija, plana potrebnih kapitalnih sredstava, plana putovanja itd. Time bi se obezbijedile realne procjene potrebnih sredstava što bi omogućilo i određene uštede javnog novca.

Ministarstvo nije utvrdilo procedure praćenja izvršenja budžeta i stvaranja obaveza uvidom u raspoloživa sredstva u budžetu. Izvršenje budžeta može se pratiti putem sistema trezorskog poslovanja (Izvještaj - Analiza raspoloživih sredstava). Međutim, sistem pruža podatke o operativnom budžetu tokom godine, ali ne i podatke o raspoloživom budžetu do kraja godine. Zbog toga je važno da Ministarstvo obezbijedi vlastitu kontrolu dinamike izvršenja budžeta na način da se stvaranje obaveza izvršava uvidom u raspoloživa sredstva u budžetu. Također, Ministarstvo nije, tokom godine vršilo izvješćivanje o izvršenom proračunu. kako je regulisano pravilima⁴. Potreba uvođenja ovih kontrola nije bila toliko izražena tokom 2004. godine zbog većeg prostora u budžetu koji je na kraju godine ostvaren sa 70%.

Preporučujemo da Ministarstvo usvoji procedure praćenja izvršenja budžeta, odobravanja obaveza u skladu sa raspoloživim sredstvima u budžetu i izvještavanje o izvršenom budžetu. Ovo je značajno u uslovima kada budžet Ministarstva ne bude imao dovoljno prostora u raspolaganju sredstvima.

3.1.3. Rashodi

Revizija je pregledala rashode Ministarstva koji su izvršeni u 2004. godini i konstatovala manje nepravilnosti o kojima smo putem memoranduma obavijestili rukovodioca sektora za kadrovske, opšte i materijalno-finansijske poslove. Posmatrajući ukupne izdatke koji su izvršeni za naknade zaposlenima (prijevoz na posao i sa posla, troškovi naknada za odvojeni život, izdatke za privremene i povremene poslove), kao i ostale rashode (troškove korištenja mobilnih telefona, troškove korištenja službenih vozila, usluga reprezentacije, izdataka za informisanje, usluga stručnog obrazovanja, usluga prevođenja), uočeno je da kod većine izdataka nedostaju zajednička rješenja istih rashoda formulisana zajedničkim pravilima potrošnje i odgovarajućim ograničenjima potrošnje za korištenje i upotrebu određenih vrsta rashoda. Pojedinačno, određeni rashodi Ministarstva definisani su internim procedurama materijalno-finansijskog poslovanja kojima se po izboru rukovodstva Ministarstva definiše visina izdataka (npr. reprezentacije do 1.000 KM, upotreba službenih i mobilnih telefona po izboru rukovodstva i izuzetno, nadoknada dozvoljenog prekoračenja itd.). Sa druge strane, Odluka Vijeća ministara o načinu obračuna plaća i drugih naknada neprecizno reguliše pojedine naknade tako da nedostaju kriteriji u vezi visine pojedinih naknada, potrebne dokumentacije koja dokazuje pravo na korištenje pojedinih naknada itd.

⁴ Zakon o izvršenju budžeta institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2004. godinu

Sve navedeno može imati uticaja na racionalnu potrošnju i efikasno korištenje javnih sredstava.

Realizacija ovih preporuka prevazilazi ovlaštenja Ministarstva i trebaju se ostvariti u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora i Vijećem ministara. Mišljenja smo da Ministarstvo može inicirati aktivnosti na ujednačavanju kriterija potrošnje na nivou svih institucija Bosne i Hercegovine.

3.1.4. Stalna sredstva

Ministarstvo nije u potpunosti postupilo po pravilima⁵ koja regulišu popis sredstava i izvora sredstava. Popis imovine Ministarstva nije bio izvršen u predviđenom roku. Popisne liste Ministarstva nisu bile ažurne niti potpisane od strane komisije za popis. Također, u popisnim listama nisu naznačena stanja po popisu i stanja po knjigama sa utvrđenim razlikama. Stalna sredstva evidentirana u pripremi (sredstva koja su plaćena, a nisu isporučena u vrijednosti od 85.900 KM), nisu kao takva konstatovana i popisana od strane popisne komisije. Ministarstvo je sačinilo pojedinačne izvještaje o popisu, ali nije urađen jedinstveni izvještaj sa prijedlozima rješenja eventualnih neslaganja, niti je takav izvještaj rukovodstvo usvojilo. Također, evidencije stalnih sredstava ne vode se u Ministarstvu već kod lica koje je zaposleno izvan Ministarstva.

Sve navedeno može imati uticaja na efikasnu zaštitu sredstava koja su vlasništvo Ministarstva.

Preporučujemo da Ministarstvo razmotri potrebu provođenja vanrednog popisa imovine i nakon toga ažurira i prilagodi popisne liste. Sve popisne liste moraju biti potpisane od strane članova popisne komisije i rukovodioca što je značajno sa stanovišta potvrde da sredstva stvarno postoje i da su registrovana popisom. Također, Ministarstvo treba evidencije stalnih sredstava prenijeti u svoju organizacionu jedinicu radi zaštite podataka o opremi (značajno radi opreme Sudske policije).

3.1.5. Obaveze

Ministarstvo je na osnovu zaključenog Ugovora broj: 01/1-225/03 od 05.08.2003. sa entitetskim ministarstvima pravde i Pravosudnom komisijom Distrikta Brčko o naknadi troškova za izvršenje mjera pritvora i kazne zatvora izrečene u krivičnom postupku od strane Suda Bosne i Hercegovine preuzelo obaveze finansiranja troškova za lica koja se nalaze na izdržavanju kazne zatvora u ustanovama Federacije BiH, Republike Srpske i Distrikta Brčko. Troškovi su utvrđeni u visini 40 KM dnevno za jednu osobu. Fakturisanje po ovom osnovu do sada je izvršilo Federalno ministarstvo pravde i Ministarstvo pravde Republike Srpske. Ukupne fakturisane obaveze sa stanjem na dan 31.12.2004. godine iznose 1.617.880 KM. Preuzete obaveze po ugovoru nisu prethodno prošle proceduru usvajanja prije objavljivanja ugovora u Službenom glasniku Bosne i Hercegovine. Procijenjene obaveze nisu bile obuhvaćene budžetom Ministarstva za 2004. godinu i s toga nisu mogle biti evidentirane u sistemu trezorskog poslovanja. Kako nisu bile evidentirane (prijavljene) za plaćanje, obaveze do danas nisu plaćene. Pored fakturisanih obaveza, saglasno odredbama ugovora postoji mogućnost nastanka potencijalnih obaveza po osnovu eventualnih sudskih sporova za iznose zateznih kamata zbog neplaćanja glavnice.

⁵ Uputstvo Ministarstva finansija i trezora o popisu imovine i obaveza budžetskih korisnika-institucija Bosne i Hercegovine na kraju budžetske godine.

Ministarstvo se tokom 2004. godine obraćalo Ministarstvu finansija i trezora i Vijeću ministara povodom ovog slučaja. Kao posljedica propuštenih radnji vezano za planiranje ovih obaveza u budžetu za 2004. godinu, plaćanje ovih obaveza odobreno je iz budžeta za 2005. godinu (17.03.2005. godine sredstva su odobrena od strane Vijeća ministara za ove namjene na stavci «rezervisanja za stare obaveze za 2005. godinu»).

Propuštene radnje u planiranju sredstava za ove namjene ne mogu se ispraviti. Preporučujemo da Ministarstvo ubuduće na transparentan način vrši procjenu svojih obaveza koje trebaju pravovremeno biti planirane u budžetu.

3.1.6. Programi posebne namjene – Sudska policija

Realizacija programa posebne namjene bila je planirana za opremanje Sudske policije koja se nalazi pri Sudu Bosne i Hercegovine. Rashodi za plaće i naknade sudskih policajaca bile su realizovane sa stavke budžeta «plaće i naknade», a ne iz programa posebnih namjena. Nismo stekli uvjerenje da je Ministarstvo sačinilo realan plan opremanja Sudske policije u okviru kapitalnih izdataka. Izdaci su prema nacrtu budžeta bili planirani u iznosu 1.161.900 KM bez izvršenih pojedinačnih procjena prema vrstama kapitalnih ulaganja. Ministarstvo finansija i trezora nije odobrilo ulaganja u stalna sredstva za opremanje Sudske policije na poziciji «kapitalni izdaci», ali je budžet na kraju odobren u okviru programa posebnih namjena za opremanje Sudske policije u iznosu od 500.000 KM. Sredstva su realizovana u ukupnom iznosu od 492.759 KM, i to za: nabavku materijala (66.263 KM), nabavku opreme (233.688 KM) i rekonstrukciju i investiciono održavanje objekta Sudske policije u zgradi Suda BiH (192.808 KM).

Preporučujemo da se potrebna sredstva za opremanje i rad Sudske policije planiraju analitički, prema pojedinačnim stavkama rashoda. Mišljenja smo da se ubuduće ovim programom trebaju obuhvatiti i rashodi za plaće i naknade koji se odnose na Sudsku policiju. Ovim bi se na pregledan način prikazala ukupna sredstva koja se odnose na rad i opremanje Sudske policije, što bi obezbijedilo lakše planiranje i precizno izvještavanje o ostvarenim rashodima za ove namjene.

Vezano za rekonstrukciju objekta Sudske policije u zgradi Suda BiH konstatovano je sljedeće:

- projektnom dokumentacijom nisu obuhvaćeni svi potrebni radovi. Ovaj nedostatak ima uticaja na ukupan plan potrebnih sredstava;
- ugovori sa izvođačima radova često su prošireni aneksima na dodatne radove koji su iznosili oko 75% vrijednosti osnovnog ugovora. Dolazilo je i do prekoračenja ugovorenih rokova. Ovo je pravdano izmjenama i doradama projektne dokumentacije zbog specifičnih potreba u prostorijama Sudske policije;
- Ministarstvo nije odredilo lice koje će kontaktirati sa nadzornim organom;
- Zgrada koja je prenesena u vlasništvo institucija BiH i na kojoj se vrše rekonstrukcije iz više izvora, stvara potrebu preuzimanja jedinstvenog gazdovanja objektom, jedinstvenog nosioca investicije i odgovornosti za investiciju, kao i potrebi sveobuhvatnog evidentiranja ukupnih ulaganja.

Preporučujemo da se projektnom dokumentacijom obuhvate svi potrebni radovi i da se investicije iz budžeta za rekonstrukciju zgrade Suda BiH vrše od strane jednog investitora. Ovo je potrebno radi svođenja odgovornosti za ulaganja u rekonstrukciju i adaptaciju zgrade na jedno pravno lice, kao i zbog evidentiranja ulaganja u objekat na jednom mjestu s obzirom da pojedinačna ulaganja povećavaju vrijednost kompletnog objekta.

3.1.7. Informacioni sistem

Ministarstvo nema organizovan informacioni sistem kojim bi se postiglo efikasnije obavljanje poslova. Rukovodstvo Ministarstva dužno je osigurati sve tehničke preduslove za kreiranje organizovanog informacionog sistema, te propisati procedure korištenja informacionog sistema koje će biti obavezujuće za sve zaposlene. S obzirom da je Ministarstvo u fazi uspostavljanja organizacione strukture, Ured za reviziju preporučuje slijedeće:

Ministarstvo treba da izvrši detaljnu analizu potreba na osnovu koje treba kreirati strategiju i planove razvoja informacionog sistema u skladu sa planovima razvoja institucije. Nakon donošenja plana razvoja potrebno je napraviti projektni zadatak informatizacije vodeći računa o specifičnostima institucije i sigurnosti podataka. U sastavu projektnog zadatka potrebno je otkloniti trenutne slabosti postojećeg sistema, i to:

- **otkloniti do sada nepouzđano povezivanje na Internet bez uređaja i softvera za zaštitu sistema;**
- **sagledati mogućnost nabavke centralnog servera pomoću kojeg će se centralizovati upravljanje informacionim sistemom;**
- **obezbijediti uređaje i softvere za automatsko pravljenje rezervnih kopija podataka.**

4. KORESPONDENCIJA SA KLIJENTOM

Ministarstvu je dana 06.05.2005. godine uručen Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji za 2004. godinu na razmatranje i dostavljanje eventualnih komentara i primjedbi na nalaze revizije. Ministarstvo je u ostavljenom roku dostavilo odgovor u kome izražava zahvalnost na nalaze i preporuke revizije bez primjedbi na naš Izvještaj o reviziji.

5. Rezime

Tokom obavljanja svog mandata revizija je uočila određene slabosti sistema internih kontrola u dijelu koji se odnosi na nedostatak određenih kontrolnih funkcija i razgraničenja dužnosti, neadekvatnog planiranja prilikom donošenja nacrta budžeta, neutvrđenih procedura praćenja izvršenja budžeta i izvještavanja o budžetu, nepoštivanja rokova popisa imovine i predaje finansijskih izvještaja za 2004. godinu, nedostatke u postupcima u vezi realizacije ulaganja u rekonstrukciju zgrade Suda BiH i nepostojanju organizovanog informacionog sistema. Također, Ministarstvo nije u potpunosti primjenjivalo pravila iz oblasti računovodstva u dijelu koji se odnosi na inventarisanje sredstava i izvora sredstava.

Unutrašnja organizacija Ministarstva nije u potpunosti implementirana tako da zbog nepopunjenosti određenih radnih mjesta Ministarstvo ne može u potpunosti izvršavati sve predviđene funkcije i uspostaviti efikasan sistem internih kontrola.

Ministarstvo je na osnovu zaključenog ugovora sa entitetskim ministarstvima pravde i Pravosudnom komisijom Distrikta Brčko o naknadi troškova za izvršenje mjera pritvora i kazne zatvora izrečene u krivičnom postupku od strane Suda Bosne i Hercegovine preuzelo obaveze koje sa stanjem na dan 31.12.2004. godine iznose 1.617.880 KM. Prethodno, Ministarstvo nije procijenilo navedene obaveze i iste obuhvatilo budžetom Ministarstva za 2004. godinu. Zbog propuštanja navedenih radnji sporne obaveze nisu mogle biti evidentirane u sistemu trezorskog poslovanja, te nisu mogle biti plaćene.



**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

Samir Mušović

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

Dragan Kulina