



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 :

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

Sarajevo, lipanj 2005. godine

**KAZALO**

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	REVIZIJSKO IZVJEŠĆE	4
1.	Uvod	4
2.	Osvrt na preporuke iz prethodnog izvješća	4
3.	Nalazi i preporuke	4
3.1.	Sustav internih kontrola	4
3.1.1.	Upravljanje i rukovođenje	5
3.1.2.	Planiranje i izvršenje proračuna	6
3.1.3.	Rashodi	7
3.1.4.	Stalna sredstva	8
3.1.5.	Obveze	8
3.1.6.	Programi posebnih namjena	9
3.1.7.	Informacijski sustav	10
4.	KORESPONDENCIJA	10
5.	Sažetak	10

I. MIŠLJENJE REVIZORA

- 1.1. Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvješća, i to: Bilance stanja, Računa prihoda i rashoda, Iskaza o kapitalnim izdacima i Izvješća o izvršenju proračuna na dan 31. prosinca 2004. godine u **Ministarstvu pravde Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu : Ministarstvo). Revizija je ispitivala i suglasnost sa primjenjivim zakonima i funkcioniranje sustava internih kontrola.
- 1.2. Rukovodstvo Ministarstva odgovorno je za finansijska izvješća, postupanje sukladno zakonima i propisima i uspostavljanje učinkovitog sustava internih kontrola. Naša odgovornost je izraziti mišljenje na temelju revizije koju smo izvršili.
- 1.3. Zakonski temelj revizije sadržan je u Zakonu o reviziji finansijskog poslovanja institucija Bosne i Hercegovine. Reviziju smo izvršili sukladno revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI. Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo kako su finansijska izvješća sastavljena sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenjivim računovodstvenim standardima i da predstavljaju točan i istinit prikaz poslovanja. Revizija ocjenjuje i pouzdanost sustava internih kontrola kojima se osigurava poštivanje zakona i propisa, zaštita imovine, pouzdano izvješćivanje i učinkovito poslovanje.
- 1.4. Revizija je na temelju uzorka ispitivala značajne transakcije koje potkrepljuju iznose u finansijskim izvješćima, ocjenu računovodstvenih načela prigodom sastavljanja finansijskih izvješća, ocjenu značajnih procjena koje je izvršilo rukovodstvo rukovodstva prigodom sastavljanja finansijskih izvještaja, usuglašenost sa zakonima i propisima i ocjenu sustava internih kontrola. Smatramo kako revizija koju smo izvršili pruža razuman temelj za naše mišljenje.

Ured za reviziju izražava rezervu na finansijska izvješća Ministarstva za 2004. godinu u vezi pozicija koje se odnose na sljedeće :

- **Obveze po ugovoru o naknadama troškova za izvršenje mjera pritvora i kazne zatvora izrečene u kaznenom postupku od strane Suda Bosne i Hercegovine nisu planirane u proračunu i evidentirane u poslovnim knjigama Ministarstva. Pored toga, navedene obveze nisu plaćene sa danom završetka revizije i postoji mogućnost nastanka potencijalnih obveza za zatezne kamate u slučaju pokretanja sudbenog spora od strane povjeritelja zbog kašnjenja u plaćanju (točka 3.1.5.)**
- **Nedovoljno pouzdan sustav internih kontrola u dijelu kontrolnih aktivnosti u finansijskom poslovanju, planiranju nacrtu proračuna, praćenja i izvješćivanja o izvršenju proračuna, popisa imovine, ulaganja u rekonstrukciju zgrade Suda BiH i organizacije informacijskog sustava (točka 3.1.);**

II. REVIZIJSKO IZVJEŠĆE

1. Uvod

Ministarstvo u okviru svojih ovlasti izvršava poslove koji su definirani Zakonom o ministarstvima Bosne i Hercegovine. Konstituiranje Ministarstva izvršeno je 15.03.2003. godine stupanjem na snagu izmijenjenog Zakona o ministarstvima, iako je funkcionalno djelovanje počelo imenovanjem rukovodstva u siječnju 2003. godine. Tijekom 2003. godine Ministarstvo je financijsko poslovanje i proračun izvršavalo u okviru Ministarstva civilnih poslova. Po sporazumu o preuzimanju sredstava i obveza sa Ministarstvom civilnih poslova, Ministarstvo od 2004. godine posluje samostalno, na temelju posebno odobrenog proračuna.

2. Osvrt na preporuke iz prethodnog izvješća

Izvješće o reviziji Ministarstva za 2003. godinu nije izrađeno kao posebno, izdvojeno izvješće zbog tadašnjeg poslovanja Ministarstva u okviru Ministarstva civilnih poslova. Dijelovi koji se odnose na Ministarstvo nalaze se u Izvješću Ministarstva civilnih poslova. Nalazi i preporuke za Ministarstvo bile su sljedeće:

- Stalno sredstvo bilo je evidentirano na računima troškova umjesto na računima stalnih sredstva kako bi se osigurala zaštita imovine redovitim popisom. Ministarstvo je ovaj nedostatak otklonilo u 2004. godini;
- Sredstva za Sudbenu policiju iz programa posebnih namjena bila su utrošena za nabavu kapitalnih sredstava bez suglasnosti Ministarstva financija i trezora. Ova nepravilnost nije se ponovila u 2004. godini.

3. Nalazi i preporuke

3.1. Sustav internih kontrola

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

- nedostatak određenih kontrolnih funkcija i razgraničenja dužnosti, prvenstveno u dijelu financijskog poslovanja;
- neadekvatno planiranje prigodom donošenja nacrtu proračuna kojim nisu predviđena sva potrebna sredstva u 2004. godini;
- nepostojanje procedura u svezi praćenja izvršenja proračuna i izvješćivanje o proračunu;
- nepoštivanje rokova u vezi popisa imovine;
- nepoštivanje rokova prigodom izrade i predaje financijskih izvješća za 2004. godinu;
- konstatiranih 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 inventuru sredstava i izvora sredstava;
- nedostatak organiziranog informacijskog sustava i kadrova zaduženih za ovu oblast.

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

3.1.1. Upravljanje i rukovođenje

Unutarnje ustrojstvo Ministarstva nije u cijelosti implementirano, tako da zbog nepopunjenosti određenih radnih mjesta Ministarstvo funkcionira u otežanim uvjetima u kojima ne može izvršavati sve predviđene funkcije i uspostaviti učinkovit sustav internih kontrola. Prema sistematizaciji poslova u Ministarstvu je planirano 102 uposlena, a trenutno poslove izvršava 74 uposlena, što je 27% manje od plana. Zbog dodatnih poslova koji se planiraju u okviru Ministarstva (formiranje pritvorske jedinice) unutarnje ustrojstvo još uvijek nije konačno. Ovo dodatno otežava realno planiranje proračuna i izvršavanje planiranih poslova. Kao ograničavajući faktor za prijem novih uposlenih pojavljuje se i nedostatak poslovnog prostora.

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

Mišljenja smo kako Ministarstvo treba poduzeti aktivnosti na popunjavanju optimalnog broja uposlenih i rješavanju problema poslovnog prostora, što bi omogućilo učinkovito vršenje poslova iz ovlasti Ministarstva. Također, preporučujemo Ministarstvu donošenje procedura kojima će precizirati odgovarajuće kontrolne postupke kojima se osigurava razgraničenje dužnosti i provjerava ispravnost i potpunost financijske dokumentacije.

Ministarstvo je izradilo Program rada i Izvješće o radu za 2004. godinu. Program rada dostavljen je Vijeću ministara, koje ga je i usvojilo bez prethodno pribavljenog mišljenja Ministarstva financija i trezora o financijskim aspektima programa rada². Pored toga, financijska izvješća Ministarstva nisu predana u roku u skladu sa instrukcijama Ministarstva financija i trezora (predana su 15 dana nakon propisanog roka).

Ministarstvo je sukladno propisima³, godišnja izvješća podnosilo odvojeno, posebno financijsko izvješće koji se predaje Ministarstvu financija i trezora, a posebno Izvješće o radu koji se podnosi Vijeću ministara. Ovaj problem uočen je kod svih institucija Bosne i Hercegovine. Prema našem mišljenju, ovakav način izvješćivanja ne daje cjelovitu informaciju o poslovanju Ministarstva s obzirom da poslovne aktivnosti nisu povezane sa utrošenim sredstvima.

Preporučamo da Ministarstvo Program rada podnosi na usvajanje zajedno sa financijskim planom kako bi poslovne aktivnosti Ministarstva bile povezane sa potrebnim sredstvima za njihovu realizaciju. Također smo mišljenja da treba izmijeniti metodologiju izvještavanja i sačinjavati jedinstvene godišnje izvještaje koji će sadržavati izvršene (i neizvršene) aktivnosti Ministarstva tijekom godine zajedno sa financijskim izvješćima o izvršenju proračuna i financijskoj poziciji Ministarstva.

Ovakvim načinom izvješćivanja Ministarstvo bi prezentiralo konkretne komparativne pokazatelje o realiziranim aktivnostima u odnosu na utrošena sredstva za realizaciju tih aktivnosti.

Napominjemo da realizacija ovih preporuka nadilazi ovlasti Ministarstva i da trebaju biti ostvarene u suradnji sa Ministarstvom financija i trezora i Vijećem ministara.

² Odluka o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva uprave.

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

**3.1.2. Planiranje i izvršenje proračuna**

Odobreni proračun Ministarstva realiziran je za tekuće izdatke, kapitalne izdatke i financiranje izdataka Sudbene policije u ukupnom iznosu od **2.244.781 KM**, što je manje od raspoloživog proračuna za **971.819 KM**, ili što predstavlja **70 %** ostvarenja proračuna.

Pregled izvršenja proračuna Ministarstva za 2004. godinu prikazujemo u narednoj tablici:

PREGLED IZVRŠENJA PRORAČUNA ZA 2004. godinu

Tablica br. 1.

Iznosi u KM

Red. br.	Vrsta rashoda	Proračun za 2004.god	Promjena strukture proračuna za 2004.	Tekuće rezerve proračuna Za 2004.	Ukupno odobreni proračun (3+4+5)	Izvršenje proračuna 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 uposlenih	1.782.000	0	0	1.782.000	1.036.402	745.598	58
2	Naknade troškova uposlenih	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	Nabava 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	Nabava građevina	0	0	0	0	0	0	0
2	Nabava opreme	0	0	30.000	30.000	29.913	87	99
3	Nabava 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.	Financiranje Sudbene 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 uposlenih	102	0	0	102	74	28	72

Prigodom izrade nacrtu proračuna Ministarstvo nije polazilo od analiza i procjena potrebnih sredstava, predviđenih donacija, plana potrebnih kapitalnih sredstava, plana putovanja itd. Planiranje nije obuhvatilo dinamiku upošljavanja tijekom godine. Plan je izrađen pod pretpostavkom potpune implementacije broja uposlenih što nije ostvareno do kraja godine. Također, nacrt proračuna nije razmatran i odobren od strane više rukovodne strukture u Ministarstvu. Komunikacija sa Ministarstvom financija i trezora u tijeku izrade nacrtu proračuna i nakon dostavljanja prijedloga proračuna nije postojala. Konačno, predloženi proračun Ministarstva u iznosu od 5.863.918 KM smanjen je od strane Ministarstva financija i trezora za 2.677.318 KM ili 54%. Ovako usvojeni proračun ne predstavlja objektivne potrebe Ministarstva.

Također, Ministarstvo je izvršilo promjenu strukture proračuna u iznosu od 100.000 KM i koristilo tekuće rezerve proračuna za nabavu kapitalnih sredstava u iznosu od 30.000 KM, što je dijelom prouzročeno nerealnim procjenama rashoda.

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

Ministarstvo treba donijeti procedure izrade i usvajanja nacrtu proračuna uzimajući u obzir analize i procjene potrebnih sredstava, preuzetih obveza, predviđenih donacija, plana potrebnih kapitalnih sredstava, plana putovanja itd. Time bi se osigurala realne procjene potrebnih sredstava što bi omogućilo i određene uštede javnog novca.

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

Preporučamo da Ministarstvo usvoji procedure praćenja izvršenja proračuna, odobravanja obveza sukladno raspoloživim sredstvima u proračunu i izvješćivanje o izvršenom proračunu. Ovo je značajno u uvjetima kada proračun 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 konstatirala manje nepravilnosti o kojima smo putem memoranduma obavijestili rukovoditelja sektora za kadrovske, opće i materijalno-financijske poslove. Promatrajući ukupne izdatke koji su izvršeni za naknade uposlenima (prijevoz na posao i sa posla, troškovi naknada za odvojeni život, izdatke za privremene i povremene poslove), kao i ostale rashode (troškove uporabe mobilnih telefona, troškove korištenja službenih vozila, usluga reprezentacije, izdataka za informiranje, usluga stručnog obrazovanja, usluga prevođenja), uočeno je da kod većine izdataka nedostaju zajednička rješenja istih rashoda formulirana zajedničkim pravilima potrošnje i odgovarajućim ograničenjima potrošnje za korištenje i upotrebu određenih vrsta rashoda. Pojedinačno, određeni rashodi Ministarstva definirani su internim procedurama materijalno-financijskog poslovanja kojima se po izboru rukovodstva Ministarstva definira visina izdataka (npr. reprezentacije do 1.000 KM, uporaba službenih i mobilnih telefona po izboru rukovodstva i izuzetno, nadoknada dopuštenog prekoračenja itd.). Sa druge strane, Odluka Vijeća ministara o načinu obračuna plaća i drugih naknada neprecizno regulira pojedine naknade tako da nedostaju kriteriji u vezi visine pojedinih naknada, potrebne dokumentacije koja dokazuje pravo na korištenje pojedinih naknada itd.

Sve navedeno može imati utjecaja na racionalnu potrošnju i učinkovito korištenje javnih sredstava.

⁴ Zakon o izvršenju proračuna institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2004. godinu

Realizacija ovih preporuka nadilazi ovlasti Ministarstva i trebaju se ostvariti u suradnji sa Ministarstvom financija 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 cijelosti postupilo po propisima⁵ koja reguliraju popis sredstava i izvora sredstava. Popis imovine Ministarstva nije bio izvršen u predviđenom roku. Popisne liste Ministarstva nisu bile ažurne niti potpisane od strane povjerenstva 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 konstatirana i popisana od strane popisnog povjerenstva. Ministarstvo je sačinilo pojedinačna izvješća o popisu, ali nije urađeno jedinstveno izvješće sa prijedlozima rješenja eventualnih neslaganja, niti je takvo izvješće rukovodstvo usvojilo. Također, evidencije stalnih sredstava ne vode se u Ministarstvu već kod osobe koja je uposlena izvan Ministarstva.

Sve navedeno može imati utjecaja na učinkovitu zaštitu sredstava koja su vlasništvo Ministarstva.

Preporučamo da Ministarstvo razmotri potrebu provođenja izvanrednog popisa imovine i nakon toga ažurira i prilagodi popisne liste. Sve popisne liste moraju biti potpisane od strane članova popisnog povjerenstva i rukovoditelja što je značajno sa stanovišta potvrde da sredstva stvarno postoje i da su registrirana popisom. Također, Ministarstvo treba evidencije stalnih sredstava prenijeti u svoju organizacijsku jedinicu radi zaštite podataka o opremi (značajno radi opreme Sudbene policije).

3.1.5. Obveze

Ministarstvo je na temelju zaključenog Ugovora broj: 01/1-225/03 od 05.08.2003. sa entitetskim ministarstvima pravde i Pravosudnim povjerenstvom Distrikta Brčko o naknadi troškova za izvršenje mjera pritvora i kazne zatvora izrečene u kaznenom postupku od strane Suda Bosne i Hercegovine preuzelo obveze financiranja troškova za osobe 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. Fakturiranje po ovom temelju do sada je izvršilo Federalno ministarstvo pravde i Ministarstvo pravde Republike Srpske. Ukupne fakturirane obveze sa stanjem na dan 31.12.2004. godine iznose 1.617.880 KM. Preuzete obveze po ugovoru nisu prethodno prošle proceduru usvajanja prije objavljivanja ugovora u Službenom glasniku Bosne i Hercegovine. Procijenjene obveze nisu bile obuhvaćene proračunom Ministarstva za 2004. godinu i s toga nisu mogle biti evidentirane u sustavu trezorskog poslovanja. Kako nisu bile evidentirane (prijavljene) za plaćanje, obveze do danas nisu plaćene. Pored fakturiranih obveza, suglasno odredbama ugovora postoji mogućnost nastanka potencijalnih obveza temeljem eventualnih sudbenih sporova za iznose zateznih kamata zbog neplaćanja glavnice.

Ministarstvo se tijekom 2004. godine obraćalo Ministarstvu financija i trezora i Vijeću ministara povodom ovog slučaja. Kao posljedica propuštenih radnji vezano za planiranje ovih obveza u proračunu za 2004. godinu, plaćanje ovih obveza odobreno je iz proračuna za 2005. godinu (17.03.2005. godine sredstva su odobrena od strane Vijeća ministara za ove namjene na stavci «rezerviranja za stare obveze za 2005. godinu»).

⁵ Naputak Ministarstva finansija i trezora o popisu imovine i obveza proračunskih korisnika-institucija Bosne i Hercegovine na kraju proračunske godine.

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

3.1.6. Programi posebne namjene – Sudbena policija

Realizacija programa posebne namjene bila je planirana za opremanje Sudbene policije koja se nalazi pri Sudu Bosne i Hercegovine. Rashodi za plaće i naknade sudbenih policajaca bile su realizirane sa stavke proračuna «plaće i naknade», a ne iz programa posebnih namjena. Nismo stekli uvjerenje da je Ministarstvo sačinilo realan plan opremanja Sudbene policije u okviru kapitalnih izdataka. Izdaci su prema nacrtu proračuna bili planirani u iznosu 1.161.900 KM bez izvršenih pojedinačnih procjena prema vrstama kapitalnih ulaganja. Ministarstvo financija i trezora nije odobrilo ulaganja u stalna sredstva za opremanje Sudbene policije na poziciji «kapitalni izdaci», ali je proračun na kraju odobren u okviru programa posebnih namjena za opremanje Sudbene policije u iznosu od 500.000 KM.

Sredstva su realizirana u ukupnom iznosu od 492.759 KM, i to za: nabavu materijala (66.263 KM), nabavu opreme (233.688 KM) i rekonstrukciju i investicijsko održavanje objekta Sudbene policije u zgradi Suda BiH (192.808 KM).

Preporučamo da se potrebna sredstva za opremanje i rad Sudbene 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 Sudbenu policiju. Ovim bi se na pregledan način prikazala ukupna sredstva koja se odnose na rad i opremanje Sudbene policije, što bi osiguralo lakše planiranje i precizno izvješćivanje o ostvarenim rashodima za ove namjene.

Vezano za rekonstrukciju objekta Sudbene policije u zgradi Suda BiH konstatirano je sljedeće:

- projektnom dokumentacijom nisu obuhvaćeni svi potrebni radovi. Ovaj nedostatak ima utjecaja 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 Sudbene policije;
- Ministarstvo nije odredilo osobu koja 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 nositelja investicije i odgovornosti za investiciju, kao i potrebi sveobuhvatnog evidentiranja ukupnih ulaganja.

Preporučao da se projektnom dokumentacijom obuhvate svi potrebni radovi i da se investicije iz proračuna za rekonstrukciju zgrade Suda BiH vrše od strane jednog investitora. Ovo je potrebno radi svođenja odgovornosti za ulaganja u rekonstrukciju i adaptaciju zgrade na jednu pravnu osobu, kao i zbog evidentiranja ulaganja u objekt na jednom mjestu s obzirom da pojedinačna ulaganja povećavaju vrijednost kompletnog objekta.

3.1.7. Informacijski sustav

Ministarstvo nema organiziran informacijski sustav kojim bi se postiglo učinkovitije vršenje poslova. Rukovodstvo Ministarstva dužno je osigurati sve tehničke preduvjete za kreiranje organiziranog informacijskog sustava, te propisati procedure korištenja informacijskog sustava koje će biti obvezujuće za sve uposlene. S obzirom da je Ministarstvo u fazi uspostavljanja organizacijske strukture, Ured za reviziju preporuča sljedeće:

Ministarstvo treba izvršiti detaljnu analizu potreba na osnovu koje treba kreirati strategiju i planove razvoja informacijskog sustava sukladno 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 sustava, i to:

- **otkloniti do sada nepouzdanu povezivanje na Internet bez uređaja i softvera za zaštitu sustava;**
- **sagledati mogućnost nabave centralnog servera pomoću kojeg će se centralizirati upravljanje informacijskim sustavom;**
- **osigurati uređaje i softvere za automatsko pravljenje rezervnih kopija podataka.**

4. KORESPONDENCIJA SA KLIJENTOM

Ministarstvu je dana 06.05.2005. godine uručen Nacrt izvješća 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 za nalaze i preporuke revizije bez primjedbi na naše Izvješće o reviziji.

5. Sažetak

Tijekom vršenja svog mandata revizija je uočila određene slabosti sustava internih kontrola u dijelu koji se odnosi na nedostatak određenih kontrolnih funkcija i razgraničenja dužnosti, neadekvatnog planiranja prigodom donošenja nacrta proračuna, neutvrđenih procedura praćenja izvršenja proračuna i izvješćivanja o proračunu, nepoštivanja rokova popisa imovine i predaje financijskih izvješća za 2004. godinu, nedostatke u postupcima u vezi realizacije ulaganja u rekonstrukciju zgrade Suda BiH i nepostojanju organiziranog informacijskog sustava. Također, Ministarstvo nije u cijelosti primjenjivalo pravila iz područja računovodstva u dijelu koji se odnosi na inventuru sredstava i izvora sredstava.

Unutarnje ustrojstvo Ministarstva nije u cijelosti implementirano tako da zbog nepopunjenosti određenih radnih mjesta Ministarstvo ne može u cijelosti izvršavati sve predviđene funkcije i uspostaviti učinkovit sustav internih kontrola.

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



**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

Samir Mušović

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

Dragan Kulina