



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:

ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ МИНИСТАРСТВА ПРАВДЕ БИХ ЗА 2004. ГОДИНУ

Сарајево, јун 2005. године

**САДРЖАЈ**

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	РЕВИЗИОНИ ИЗВЈЕШТАЈ	4
1.	Увод	4
2.	Осврт на препоруке из претходног извјештаја	4
3.	Налази и препоруке	4
3.1.	Систем интерних контрола	4
3.1.1.	Управљање и руковођење	5
3.1.2.	Планирање и извршење буџета	6
3.1.3.	Расходи	8
3.1.4.	Стална средства	8
3.1.5.	Обавезе	9
3.1.6.	Програми посебних намјена	9
3.1.7.	Информациони систем	10
4.	КОРЕСПОНДЕНЦИЈА	11
5.	Резиме	11

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

- 1.1. Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Босне и Херцеговине извршила је ревизију финансијских извјештаја, и то: Биланса стања, Рачуна прихода и расхода, Искоза о капиталним издацима и Извјештаја о извршењу буџета на дан 31. децембра 2004. године у **Министарству правде Босне и Херцеговине** (у даљем тексту : Министарство). Ревизија је испитивала и сагласност са примјенљивим законима и функционисање система интерних контрола.
- 1.2. Руководство Министарства одговорно је за финансијске извјештаје, поступање у складу са законима и прописима и успостављање ефикасног система интерних контрола. Наша одговорност је да изразимо мишљење на основу ревизије коју смо извршили.
- 1.3. Законска основа ревизије садржана је у Закону о ревизији финансијског пословања институција Босне и Херцеговине. Ревизију смо обавили у складу са ревизионим стандардима Међународне организације врховних ревизионих институција – INTOSAI. Ови стандарди захтијевају да ревизију планирамо и извршимо на начин који нам омогућава да се у разумној мјери увјеримо да су финансијски извјештаји састављени у складу са важећом законском регулативом и примјенљивим рачуноводственим стандардима и да представљају тачан и истинит приказ пословања. Ревизија оцјењује и поузданост система интерних контрола којима се обезбјеђује поштивање закона и прописа, заштита имовине, поуздано извјештавање и ефикасно пословање.
- 1.4. Ревизија је на основу узорка испитивала значајне трансакције које поткрепљују износе у финансијским извјештајима, оцјену рачуноводствених начела приликом састављања финансијских извјештаја, оцјену значајних процјена које је извршило руководство приликом састављања финансијских извјештаја, усаглашеност са законима и прописима и оцјену система интерних контрола. Сматрамо да ревизија коју смо извршили пружа разумну основу за наше мишљење.

Канцеларија за ревизију изражава резерву на финансијске извјештаје Министарства за 2004. годину у вези позиција које се односе на сљедеће :

- **Обавезе по уговору о накнадама трошкова за извршење мјера притвора и казне затвора изречене у кривичном поступку од стране Суда Босне и Херцеговине нису планиране у буџету и евидентирани у пословним књигама Министарства. Поред тога, наведене обавезе нису плаћене са даном завршетка ревизије и постоји могућност настанка потенцијалних обавеза за затезне камате у случају покретања судског спора од стране повјериоца због кашњења у плаћању (тачка 3.1.5.)**
- **Недовољно поуздан систем интерних контрола у дијелу контролних активности у финансијском пословању, планирању нацрта буџета, праћења и извјештавања о извршењу буџета, пописа имовине, улагања у реконструкцију зграде Суда БиХ и организације информационог система (тачка 3.1.);**

II РЕВИЗИОНИ ИЗВЈЕШТАЈ

1. Увод

Министарство у оквиру својих овлаштења извршава послове који су дефинисани Законом о министарствима Босне и Херцеговине. Конституисање Министарства извршено је 15.03.2003. године ступањем на снагу измијењеног Закона о министарствима, иако је функционално дјеловање почело именовањем руководства у јануару 2003. године. Током 2003. године Министарство је финансијско пословање и буџет извршавало у оквиру Министарства цивилних послова. По споразуму о преузимању средстава и обавеза са Министарством цивилних послова, Министарство од 2004. године послује самостално, на основу посебно одобреног буџета.

2. Осврт на препоруке из претходног извјештаја

Извјештај о ревизији Министарства за 2003. годину није израђен као посебан, издвојени извјештај због тадашњег пословања Министарства у оквиру Министарства цивилних послова. Дијелови који се односе на Министарство налазе се у Извјештају Министарства цивилних послова. Налази и препоруке за Министарство биле су сљедеће:

- Стално средство било је евидентирано на рачунима трошкова умјесто на рачунима сталних средства како би се обезбиједила заштита имовине редовним пописом. Министарство је овај недостатак отклонило у 2004. години;
- Средства за Судску полицију из програма посебних намјена била су утрошена за набавку капиталних средстава без сагласности Министарства финансија и трезора. Ова неправилност није се поновила у 2004. години.

3. Налази и препоруке

3.1. Систем интерних контрола

Ревизија је уочила одређене слабости система интерних контрола¹ у дијелу који се односи на:

- недостатак одређених контролних функција и разграничења дужности, првенствено у дијелу финансијског пословања;
- неадекватно планирање приликом доношења нацрта буџета којим нису предвиђена сва потребна средства у 2004. години;
- непостојање процедура у вези праћења извршења буџета и извјештавања о буџету;
- непоштивање рокова у вези пописа имовине;
- непоштивање рокова приликом израде и предаје финансијских извјештаја за 2004. годину;
- констатованих слабости у поступцима који се односе на реализацију улагања у реконструкцију зграде Суда БиХ ;
- непоштивање правила из области рачуноводства у дијелу који се односи на инвентарисање средстава и извора средстава;
- недостатак организованог информационог система и кадрова задужених за ову област.

¹ Интерне контроле су јединствен процес који уводи организација као скуп поступака и мјера које осигуравају тачност и правилност евидентирања финансијских трансакција, њихову пуну усклађеност са законима и економично, ефикасно и ефективно трошење јавног новца.

3.1.1. Управљање и руковођење

Унутрашња организација Министарства није у потпуности имплементирана, тако да због непопуњености одређених радних мјеста Министарство функционише у отежаним условима у којима не може да извршава све предвиђене функције и успоставити ефикасан систем интерних контрола. Према систематизацији послова у Министарству је планирано 102 запослена, а тренутно послове извршава 74 запослена, што је 27% мање од плана. Због додатних послова који се планирају у оквиру Министарства (формирање притворске јединице) унутрашња организација није још увијек коначна. Ово додатно отежава реално планирање буџета и извршавање планираних послова. Као ограничавајући фактор за пријем нових запослених појављује се и недостатак пословног простора.

Недостатак запослених на одређеним функцијама има за посљедицу немогућност успостављања одређених контролних активности (разграничења дужности, контрола исправности документације итд.) Пословне процесе у финансијском сектору већином је извршавала једна особа, тако да су недостајали одређени контролни поступци у односу на хијерархијску линију надређености.

Мишљења смо да Министарство треба да предузме активности на попуњавању оптималног броја запослених и рјешавању проблема пословног простора, што би омогућило ефикасно обављање послова из надлежности Министарства. Такође, препоручујемо да Министарство донесе процедуре којима ће да се прецизирају одговарајуће контролне поступке којима се обезбјеђује разграничење дужности и провјерава исправност и потпуност финансијске документације.

Министарство је израдило Програм рада и Извјештај о раду за 2004. годину. Програм рада достављен је је Савјету министара, које га је и усвојило без претходно прибављеног мишљења Министарства финансија и трезора о финансијским аспектима програма рада². Поред тога, финансијски извјештаји Министарства нису предати у року у складу са инструкцијама Министарства финансија и трезора (предати су 15 дана након прописаног рока).

Министарство је сагласно прописима³, годишње извјештаје подносило одвојено, посебно финансијски извјештај који се предаје Министарству финансија и трезора, а посебно Извјештај о раду који се подноси Савјету министара. Овај проблем уочен је код свих институција Босне и Херцеговине. Према нашем мишљењу, овакав начин извјештавања не даје потпуну информацију о пословању Министарства с обзиром да пословне активности нису повезане са утрошеним средствима.

Препоручујемо да Министарство Програм рада подноси на усвајање заједно са финансијским планом како би пословне активности Министарства биле повезане са потребним средствима за њихову реализацију. Такође, мишљења смо да треба да се измијени методологија извјештавања и да се сачињавају јединствени годишњи извјештаји који ће да садржавају извршене (и неизвршене) активности Министарства током године заједно са финансијским извјештајима о извршењу буџета и финансијској позицији Министарства. Оваквим начином извјештавања Министарство би презентовало конкретне компаративне индикаторе о реализованим активностима у односу на утрошена средства за реализацију тих активности.

² Одлука о начелима за утврђивање унутрашње организације управе.

³ Закон о извршењу буџета институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2004. годину и Закон о министарствима и другим органима управе Босне и Херцеговине.



Напомињемо да реализација ових препорука превазилази овлашћења Министарства и да требају бити остварене у сарадњи са Министарством финансија и трезора и Савјетом министара.

3.1.2. Планирање и извршење буџета

Одобрени буџет Министарства реализован је за текуће издатке, капиталне издатке и финансирање издатака Судске полиције у укупном износу од **2.244.781 КМ**, што је мање од расположивог буџета за **971.819 КМ**, или што представља **70 %** остварења буџета. Преглед извршења буџета Министарства за 2004. годину приказујемо у наредној табели:

ПРЕГЛЕД ИЗВРШЕЊА БУЏЕТА ЗА 2004. ГОДИНУ

Табела бр. 1.

Износи у КМ

Ред. бр.	Врста расхода	Буџет за 2004.год	Промјена структуре буџета за 2004.	Текуће резерве буџета за 2004.	Укупно одобрени буџет (3+4+5)	Извршење буџета за 2004.	Одступање (6 – 7)	Индекс (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Текући издаци	2.686.600	0	0	2.686.600	1.722.109	964.491	64
1	Плате запослених	1.782.000	0	0	1.782.000	1.036.402	745.598	58
2	Накнаде трошкова запослених	534.600	- 100.000	0	434.600	300.410	134.190	69
3	Путни трошкови	70.000	25.000	0	95.000	90.954	4.046	96
4	Издаци за енергију	0	20.000	0	20.000	2.880	17.120	14
5	Издаци за комуналне услуге	80.000	20.000	0	100.000	85.281	14.719	85
6	Набавка материјала	60.000	0	0	60.000	43.416	16.584	72
7	Издаци за услуге превоза и горива	30.000	10.000	0	40.000	36.860	3.140	92
8	Унајмљивање имовине и опреме	0	6.000	0	6.000	5.743	257	96
9	Издаци за текуће одржавање	20.000	15.000	0	35.000	24.669	10.331	70
10	Издаци за осигурање	10.000	4.000	0	14.000	11.210	2.790	80
11	Уговорене услуге	100.000	0	0	100.000	84.284	15.716	84
II	Текући грантови	0	0	0	0	0	0	0
III	Капитални издаци	0	0	30.000	30.000	29.913	87	99
1	Набавка грађевина	0	0	0	0	0	0	0
2	Набавка опреме	0	0	30.000	30.000	29.913	87	99
3	Набавка осталих сталн. средстава	0	0	0	0	0	0	0
IV	Програми посебне намјене	500.000	0	0	500.000	492.759	7.241	99
1.	Финансирање Судске полиције	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	СВЕУКУПНО (I-IV)	3.286.600	0	30.000	3.216.600	2.244.781	971.819	70
VI	Број запослених	102	0	0	102	74	28	72

Приликом израде нацрта буџета Министарство није полазило од анализа и процјена потребних средстава, предвиђених донација, плана потребних капиталних средстава, плана путовања итд. Планирање није обухватило динамику запошљавања током године. План је израђен под претпоставком потпуне имплементације броја запослених што није остварено до краја године. Такође, нацрт буџета није разматран и одобрен од стране више руководне структуре у Министарству. Комуникација са Министарством финансија и трезора у току израде нацрта буџета и након достављања приједлога буџета није постојала. Коначно, предложени буџет Министарства у износу од 5.863.918 КМ смањен је од стране Министарства финансија и трезора за 2.677.318 КМ или 54%. Овако усвојени буџет не представља објективне потребе Министарства. Такође, Министарство је извршило промјену структуре буџета у износу од 100.000 КМ и користило текуће резерве буџета за набавку капиталних средстава у износу од 30.000 КМ, што је дијелом узроковано нереалним процјенама расхода.

Министарство није планирало средства по основу закљученог уговора о накнади трошкова за извршење мјера притвора и казне затвора изречене у кривичном поступку од стране Суда Босне и Херцеговине. Остварени трошкови на дан 31.12.2004. године по овом основу износе 1.617.880 КМ. (образложено у дијелу Извјештаја 3.1.5. - Обавезе).

Министарство треба да донесе процедуре израде и усвајања нацрта буџета узимајући у обзир анализе и процјене потребних средстава, преузетих обавеза, предвиђених донација, плана потребних капиталних средстава, плана путовања итд. Тиме би се обезбиједиле реалне процјене потребних средстава што би омогућило и одређене уштеде јавног новца.

Министарство није утврдило процедуре праћења извршења буџета и стварања обавеза увидом у расположива средства у буџету. Извршење буџета може се пратити путем система трезорског пословања (Извјештај - Анализа расположивих средстава). Међутим, систем пружа податке о оперативном буџету током године, али не и податке о расположивом буџету до краја године. Због тога је важно да Министарство обезбиједи властиту контролу динамике извршења буџета на начин да се стварање обавеза извршава увидом у расположива средства у буџету. Такође, Министарство није, током године вршило извјешћивање о извршеном прорачуну, како је регулисано правилима⁴. Потреба увођења ових контрола није била толико изражена током 2004. године због већег простора у буџету који је на крају године остварен са 70%.

Препоручујемо да Министарство усвоји процедуре праћења извршења буџета, одобравања обавеза у складу са расположивим средствима у буџету и извјештавање о извршеном буџету. Ово је значајно у условима када буџет Министарства не буде имао довољно простора у располагању средствима.

⁴ Закон о извршењу буџета институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2004. годину

3.1.3. Расходи

Ревизија је прегледала расходе Министарства који су извршени у 2004. години и констатовала мање неправилности о којима смо путем меморандума обавијестили руководиоца сектора за кадровске, опште и материјално-финансијске послове. Посматрајући укупне издатке који су извршени за накнаде запосленима (превоз на посао и са посла, трошкови накнада за одвојени живот, издатке за привремене и повремене послове), као и остале расходе (трошкове кориштења мобилних телефона, трошкове кориштења службених возила, услуга репрезентације, издатака за информисање, услуга стручног образовања, услуга превоза), уочено је да код већине издатака недостају заједничка рјешења истих расхода формулисана заједничким правилима потрошње и одговарајућим ограничењима потрошње за кориштење и употребу одређених врста расхода. Појединачно, одређени расходи Министарства дефинисани су интерним процедурама материјално-финансијског пословања којима се по избору руководства Министарства дефинише висина издатака (нпр. репрезентације до 1.000 КМ, употреба службених и мобилних телефона по избору руководства и изузетно, надокнада дозвољеног прекорачења итд.). Са друге стране, Одлука Савјета министара о начину обрачуна плата и других накнада непрецизно регулише поједине накнаде тако да недостају критерији у вези висине појединих накнада, потребне документације која доказује право на кориштење појединих накнада итд.

Све наведено може имати утицаја на рационалну потрошњу и ефикасно кориштење јавних средстава.

Реализација ових препорука превазилази овлашћења Министарства и требају се остварити у сарадњи са Министарством финансија и трезора и Савјетом министара. Мишљења смо да Министарство може иницирати активности на уједначавању критерија потрошње на нивоу свих институција Босне и Херцеговине.

3.1.4. Стална средства

Министарство није у потпуности поступило по правилима⁵ која регулишу попис средстава и извора средстава. Попис имовине Министарства није био извршен у предвиђеном року. Пописне листе Министарства нису биле ажурне нити потписане од стране комисије за попис. Такође, у пописним листама нису назначена стања по попису и стања по књигама са утврђеним разликама. Стална средства евидентирана у припреми (средства која су плаћена, а нису испоручена у вриједности од 85.900 КМ), нису као таква констатована и пописана од стране пописне комисије. Министарство је сачинило појединачне извјештаје о попису, али није урађен јединствени извјештај са приједлозима рјешења евентуалних неслагања, нити је такав извјештај руководство усвојило. Такође, евиденције сталних средстава не воде се у Министарству већ код лица које је запослено изван Министарства.

Све наведено може да има утицаја на ефикасну заштиту средстава која су власништво Министарства.

⁵ Упутство Министарства финансија и трезора о попису имовине и обавеза буџетских корисника-институција Босне и Херцеговине на крају буџетске године.

Препоручујемо да Министарство размотри потребу провођења ванредног пописа имовине и након тога ажурира и прилагоди пописне листе. Све пописне листе морају бити потписане од стране чланова пописне комисије и руководиоца што је значајно са становишта потврде да средства стварно постоје и да су регистрована пописом. Такође, Министарство треба евиденције сталних средстава пренијети у своју организациону јединицу ради заштите података о опреми (значајно ради опреме Судске полиције).

3.1.5. Обавезе

Министарство је на основу закљученог Уговора број: 01/1-225/03 од 05.08.2003. са ентитетским министарствима правде и Правосудном комисијом Дистрикта Брчко о накнади трошкова за извршење мјера притвора и казне затвора изречене у кривичном поступку од стране Суда Босне и Херцеговине преузело обавезе финансирања трошкова за лица која се налазе на издржавању казне затвора у установама Федерације БиХ, Републике Српске и Дистрикта Брчко. Трошкови су утврђени у висини 40 КМ дневно за једну особу. Фактурисање по овом основу до сада је извршило Федерално министарство правде и Министарство правде Републике Српске. Укупне фактурисане обавезе са стањем на дан 31.12.2004. године износе 1.617.880 КМ. Преузете обавезе по уговору нису претходно прошле процедуру усвајања прије објављивања уговора у Службеном гласнику Босне и Херцеговине. Процијењене обавезе нису биле обухваћене буџетом Министарства за 2004. годину и с тога нису могле бити евидентирани у систему трезорског пословања. Како нису биле евидентирани (пријављене) за плаћање, обавезе до данас нису плаћене. Поред фактурисаних обавеза, сагласно одредбама уговора постоји могућност настанка потенцијалних обавеза по основу евентуалних судских спорова за износе затезних камата због неплаћања главнице.

Министарство се током 2004. године обраћало Министарству финансија и трезора и Савјету министара поводом овог случаја. Као посљедица пропуштених радњи везано за планирање ових обавеза у буџету за 2004. годину, плаћање ових обавеза одобрено је из буџета за 2005. годину (17.03.2005. године средства су одобрена од стране Савјета министара за ове намјене на ставци «резервисања за старе обавезе за 2005. годину»).

Пропуштене радње у планирању средстава за ове намјене не могу се исправити. Препоручујемо да Министарство убудуће на транспарентан начин врши процјену својих обавеза које требају правовремено бити планиране у буџету.

3.1.6. Програми посебне намјене – Судска полиција

Реализација програма посебне намјене била је планирана за опремање Судске полиције која се налази при Суду Босне и Херцеговине. Расходи за плате и накнаде судских полицајаца биле су реализоване са ставке буџета «плате и накнаде», а не из програма посебних намјена. Нисмо стекли увјерење да је Министарство сачинило реалан план опремања Судске полиције у оквиру капиталних издатака. Издаци су према нацрту буџета били планирани у износу 1.161.900 КМ без извршених појединачних процјена према врстама капиталних улагања. Министарство финансија и трезора није одобрило улагања у стална средства за опремање Судске полиције на позицији «капитални издаци», али је буџет на крају одобрен у оквиру програма посебних намјена за опремање Судске полиције у износу од 500.000 КМ. Средства су реализована у укупном износу од 492.759 КМ, и то за: набавку материјала (66.263 КМ), набавку опреме (233.688 КМ) и реконструкцију и инвестиционо одржавање објекта Судске полиције у згради Суда БиХ (192.808 КМ).

Препоручујемо да се потребна средства за опремање и рад Судске полиције планирају аналитички, према појединачним ставкама расхода. Мишљења смо да се убудуће овим програмом требају обухватити и расходи за плате и накнаде који се односе на Судску полицију. Овим би се на прегледан начин приказала укупна средства која се односе на рад и опремање Судске полиције, што би обезбиједило лакше планирање и прецизно извјештавање о оствареним расходима за ове намјене.

Везано за реконструкцију објекта Судске полиције у згради Суда БиХ констатовано је сљедеће:

- пројектном документацијом нису обухваћени сви потребни радови. Овај недостатак има утицаја на укупан план потребних средстава;
- уговори са извођачима радова често су проширени анексима на додатне радове који су износили око 75% вриједности основног уговора. Долазило је и до прекорачења уговорених рокова. Ово је правдано измјенама и дорадама пројектне документације због специфичних потреба у просторијама Судске полиције;
- Министарство није одредило лице које ће да контактира са надзорним органом;
- Зграда која је пренесена у власништво институција БиХ и на којој се врше реконструкције из више извора, ствара потребу преузимања јединственог газдовања објектом, јединственог носиоца инвестиције и одговорности за инвестицију, као и потреби свеобухватног евидентирања укупних улагања.

Препоручујемо да се пројектном документацијом обухвате сви потребни радови и да се инвестиције из буџета за реконструкцију зграде Суда БиХ врше од стране једног инвеститора. Ово је потребно ради свођења одговорности за улагања у реконструкцију и адаптацију зграде на једно правно лице, као и због евидентирања улагања у објекат на једном мјесту с обзиром да појединачна улагања повећавају вриједност комплетног објекта.

3.1.7. Информациони систем

Министарство нема организован информациони систем којим би се постигло ефикасније обављање послова. Руководство Министарства дужно је осигурати све техничке предуслове за креирање организованог информационог система, те прописати процедуре кориштења информационог система које ће да буде обавезујуће за све запослене. С обзиром да је Министарство у фази успостављања организационе структуре, Канцеларија за ревизију препоручује сљедеће:

Министарство треба да изврши детаљну анализу потреба на основу које треба креирати стратегију и планове развоја информационог система у складу са плановима развоја институције. Након доношења плана развоја потребно је направити пројектни задатак информатизације водећи рачуна о специфичностима институције и сигурности података. У саставу пројектног задатка потребно је отклонити тренутне слабости постојећег система, и то:

- отклонити до сада непоуздано повезивање на Интернет без уређаја и софтвера за заштиту система;
- сагледати могућност набавке централног сервера помоћу којег ће да се централизује управљање информационим системом;
- обезбиједити уређаје и софтвере за аутоматско прављење резервних копија података.



4. КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА КЛИЈЕНТОМ

Министарству је дана 06.05.2005. године уручен Нацрт извјештаја о извршеној ревизији за 2004. годину на разматрање и достављање евентуалних коментара и примједби на налазе ревизије. Министарство је у остављеном року доставило одговор у коме изражава захвалност на налазе и препоруке ревизије без примједби на наш Извјештај о ревизији.

5. Резиме

Током обављања свог мандата ревизија је уочила одређене слабости система интерних контрола у дијелу који се односи на недостатак одређених контролних функција и разграничења дужности, неадекватног планирања приликом доношења нацрта буџета, неутврђених процедура праћења извршења буџета и извјештавања о буџету, непоштивања рокова пописа имовине и предаје финансијских извјештаја за 2004. годину, недостатке у поступцима у вези реализације улагања у реконструкцију зграде Суда БиХ и непостојању организованог информационог система. Такође, Министарство није у потпуности примјењивало правила из области рачуноводства у дијелу који се односи на инвентарисање средстава и извора средстава.

Унутрашња организација Министарства није у потпуности имплементирана тако да због непопуњености одређених радних мјеста Министарство не може у потпуности извршавати све предвиђене функције и успоставити ефикасан систем интерних контрола.

Министарство је на основу закљученог уговора са ентитетским министарствима правде и Правосудном комисијом Дистрикта Брчко о накнади трошкова за извршење мјера притвора и казне затвора изречене у кривичном поступку од стране Суда Босне и Херцеговине преузело обавезе које са стањем на дан 31.12.2004. године износе 1.617.880 КМ. Претходно, Министарство није процијенило наведене обавезе и исте обухватило буџетом Министарства за 2004. годину. Због пропуштања наведених радњи спорне обавезе нису могле бити евидентирани у систему трезорског пословања, те нису могле бити плаћене.

**ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Самир Мушовић

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Драган Кулина