



BOSNA I HERCEGOVINA
БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА
BOSNIA AND HERZEGOVINA

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



Muvekita 4, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 26 47 40, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

Број :

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
МИНИСТАРСТВА ПРАВДЕ БИХ
ЗА 2006. ГОДИНУ**

Сарајево, мај 2007. године



САДРЖАЈ

I.	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II.	РЕВИЗОРСКИ ИЗВЈЕШТАЈ	4
1.	Увод	4
2.	Осврт на препоруке из претходног извјештаја	4
3.	Налази и препоруке	6
3.1.	Систем интерних контрола	6
3.2.	Финансијски извјештаји	8
3.3.	Буџет	8
3.4.	Програми посебних намјена	9
3.4.1.	Комисија за полагање стручног управног испита	9
3.4.2.	Трошкови прикључења Државног затвора на инфраструктуру	10
3.5.	Информациони систем	12
4.	Кореспонденција са клијентом	13
5.	Резиме	13
ПРИЛОЗИ;		
-	Табела извршења буџета за период 01.01.2006. до 31.12.2006. године,	
-	Коментари клијента на нацрт извјештаја о ревизији за 2006. годину	



I. МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

- 1.1. Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту : Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију Финансијских извјештаја за 2006. годину у **Министарству правде Босне и Херцеговине** (у даљем тексту : Министарство).
- 1.2. Руководство Министарства одговорно је за финансијске извјештаје, за 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 институција Босне и Херцеговине («Службени гласник БиХ», број: 12/06). Ревизију смо обавили у складу са ревизорским стандардима Међународне организације врховних ревизорских институција – INTOSAI («Службени гласник БиХ», број: 15/01). 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 узорака испитивала значајне трансакције које поткрепљују износе у финансијским извјештајима, оцјену рачуноводствених начела приликом састављања финансијских извјештаја, оцјену значајних процјена извршених од стране руководства 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.

Према нашем мишљењу, Финансијски извјештаји Министарства правде за 2006. годину приказују реално и истинито финансијско стање Министарства на дан 31. децембар 2006. године, осим за ефекте који на финансијске извјештаје имају следеће ставке:

- Препоруке ревизије по основу наших ранијих извјештаја нису у потпуности реализоване током 2006. године (тачка 2.);
- Исплате накнада за рад у комисијама за полагање стручног управног испита нису биле у складу са Одлуком Савјета министара о критеријима за одређивање новчане накнаде (тачка 3.4.1);
- Финансијско управљање средствима из буџета намијењених за трошкове уређења земљишта и прикључења Државног затвора на инфраструктуру није било у потпуности обезбијеђено (тачка 3.4.2.);
- Буџет Министарства није урађен квалитетно са реално утврђеним ресурсима потребним за извршење јасно дефинисаних циљева и задатака пословања (тачка 3.3.).

Сарајево, 10.05.2007. године



I. РЕВИЗОРСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

1. Увод

Министарство у оквиру својих овлаштења ради сагласно Закону о Савјету министара Босне и Херцеговине и Закону о министарствима и другим органима управе Босне и Херцеговине. Министарство је конституисано ступањем на снагу Закона о министарствима 15.03.2003. године и у оквиру тога надлежно је за:

- административне функције везано за правосудне органе на државном нивоу;
- међународну и међуентитетску правосудну сарадњу (међусобна правна помоћ и контакти са међународним трибуналом);
- израду одговарајућих закона и прописа за уређење питања из тачке 1. и 2.;
- обезбјеђивање да законодавство БиХ и његово спровођење на свим нивоима буде у складу са обавезама БиХ које произилазе из међународних споразума;
- сарадња са Министарством спољних послова и ентитетима на изради међународних билатералних и мултилатералних споразума;
- давање смјерница и праћење правног образовања како би се обезбиједила међуентитетска хармонизација у овој области и поступање у складу са најбољим стандардима;
- опште дјеловање као централно координирајући орган за обезбјеђивање усклађености законодавства и стандарда правосудног система међу ентитетима, било обезбјеђењем услова за расправу или координирањем иницијатива;
- екстрадицију;
- послове управне инспекције над извршавањем закона који се односе на државне службенике и запослене органа управе, управни поступак и посебне управне поступке и канцеларијско пословање у органима управе;
- питања удружења грађана, вођење регистра удружења грађана и невладиних организација које дјелују у БиХ;
- друге послове и задатке који нису у надлежности других министарстава БиХ, а сродни су пословима из надлежности овог министарства.

2. Осврт на препоруке из претходног извјештаја

Канцеларија за ревизију извршила је ревизију пословања Министарства за 2005. годину, о чему је састављен Извјештај о ревизији, као и претходну ревизију за 2006. годину. Ревизијом су утврђене одређене слабости и неправилности у пословању Министарства описане у извјештају и руководству је сугерисано да те неправилности размотри и предузме одређене активности у циљу њиховог отклањања.

Министарство је у складу са одредбама члана 16. став 3. Закона о ревизији институција Босне и Херцеговине доставило са закашњењем одговор о предузетим активностима ради превазилажења слабости и неправилности које су идентификоване у ревизорском извјештају за 2005. годину.

Освртом на препоруке ревизије дате у ревизорском извјештају и препорукама претходне ревизије, као и увидом у реализоване активности које су наведене у одговору о предузетим активностима ради превазилажења неправилности које су идентификоване у нашим извјештајима, утврдили смо да је Министарство дјелимично отклонило слабости и неправилности како слиједи:

**Реализоване препоруке:**

- Донесена је нова одлука о висини трошкова мобилних телефона којом је прецизније утврђено право на кориштење службених мобилних телефона као и начин контроле насталих трошкова;
- Министарство је у децембру 2005. године измијенило одлуку о репрезентацији и поклонима којом је утврђена обавеза образложења повода за настале трошкове репрезентације и контроле ових средстава;
- Министарство је у пословним књигама обухватило донације «USAID»-а које се односе на компјутерску опрему (вриједност донације 94.914 КМ);
- Евидентирање такси по разним основама врши се у секторима који наплаћују приходе од такси и створени су услови за њихово усаглашавање са евиденцијама у Трезору и извјештавање о усаглашеним и неусаглашеним ставкама јавних прихода;
- Министарство је преиспитало клаузуле уговора за трошкове исхране у Притворској јединици (смањени трошкови превоза са 5 КМ на 3 КМ) и обезбиједило одговарајуће контроле упаривања дневног прегледа испоручених obroка са наруџбом и усаглашавање са мјесечном фактуром и отпремницом;
- Извршен је обрачун припадајућих пореза и доприноса за чланове комисија који су резиденти Републике Српске у складу са пореским прописима ентитета;
- Попис основних средстава урађен је ове године по групама сталних средстава у складу са правилима која регулишу попис имовине.

Препоруке које су у току:

- Исплате по основу стимулација запослених мање су у односу на 2005. годину и аргументовано су образложене, међутим Министарство и даље није усвојило одређена интерна правила којима ће се прецизирати у којим условима, за које послове и колика стимулација може бити исплаћена;
- Министарство је извршило преиспитивање исплата накнада члановима комисије за јавне набавке и заузело став да послови набавки не спадају у редован рад чланова комисије. У том смислу извршена је измјена рјешења о накнадама члановима комисије којима је висина утврђена према броју provedених тендерских процедура, умјесто фиксних мјесечних накнада. Мишљења смо да се ове исплате могу и даље рационализовати узимајући у обзир да послове набавки обавља особа која је стално запослена у Министарству;

Препоруке које нису реализоване:

- Министарство није предузело активности на успостављању система интерних контрола заснованог на моделу од пет компоненти у складу са инструкцијама Министарства финансија и трезора;
- Министарство није ријешило проблем неуједначених издатака за трошкове притвореника Суда БиХ, које се плаћају 34 КМ по дану притвореника Министарству правде Републике Српске, а 40 КМ по дану притвореника Министарству правде Федерације БиХ. Мишљења смо да треба омогућити једнак третман ових обавеза у случају истих услова и једнаких калкулативних трошкова притвореника у свим установама.



3. Налази и препоруке

3.1. Систем интерних контрола ¹

Ревизија је извршила испитивање система интерних контрола, административних и рачуноводствених процедура и квалитета финансијског управљања у Министарству. Циљ ових испитивања је био да се увјеримо у којој мјери су поуздани подаци на којима се базирају финансијски извјештаји и да ли је финансијско управљање у складу са постојећим прописима.

Министарство финансија и трезора доставило је свим корисницима буџета «Практични водич за ефикасну интерну контролу у институцијама Босне и Херцеговине» који садржава смјернице у вези израде Правилника о интерним контролама. Водич је усвојен у оквиру Акционог плана од стране Савјета министара и базиран је на широко прихваћеном моделу система интерних контрола од пет компоненти:

- контролног окружења,
- процјене ризика,
- контролних активности,
- информација и комуникација,
- мониторинга

Канцеларија за ревизију је у свом Извјештају о ревизији за 2005. годину детаљно образложила овакав систем интерних контрола и дала одређене препоруке за почетну фазу примјене овог модела и израду Правилника о интерним контролама. Министарство није до сада предузело активности на имплементацији овог модела и истиче да је овакав систем интерних контрола прилично нејасан за конкретну примјену и да је Министарство финансија и трезора требало сачинити нацрт Правилника за успоставу и одржавање система интерне контроле. Међутим, наше је становиште да је највећа одговорност за успостављање система интерних контрола везана за руководство Министарства, јер такав систем обезбијеђује (у разумној мјери) заштиту пословања од евентуалних превара, грешака или злоупотреба.

Најважнија компонента овог система односи се на постојање повољног контролног окружења без којег остале компоненте система не могу бити изграђене.

Дио контролног окружења који недостаје у Министарству је предузимање одговарајућих мјера којима ће стандарди понашања и позитиван став према интерним контролама бити прихваћени, првенствено од стране руководства, а затим и пренијети на цијелу организацију. Контролно окружење подразумијева и обавезу руководства у вези преузимања активног интереса у планирању, надзирању и извјештавању о постигнутим резултатима. Мишљења смо да систем извјештавања о постигнутим резултатима није адекватан. Наиме, Програм рада није повезан са Финансијским планом, нити је Извјештај о раду повезан са Финансијским извјештајем, тако да нису пружени конкретни компаративни показатељи о планираним и реализованим циљевима пословања и утрошеним средствима за њихову реализацију.

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.



Организациона структура као један од елемената контролног окружења веома је важна. Функционална организациона структура повећава ефикасност употребе ресурса, елиминише дуплирање обавеза и дефинише одговарајуће линије одговорности. Организациона структура Министарства није коначна због планирања увијек додатних активности. Такође, Министарство није организационо попуњено у цјелости, што може утицати на ефикасност извршења свих циљева и задатака Министарства. Наша намјера није да сугеришемо запошњавање недостајућег кадра, већ да се у оквиру постојећег изврши јасно дефинисање свих обавеза и одговорности, као и пренос овлаштења.

Не улазећи у функционалност организационе структуре Министарства, мишљења смо да организациона структура није довољно јасна када су у питању прецизне одговорности и границе овлаштења што подразумева јасне улоге сваког запосленог унутар организације. Уочили смо у много случајева да у Министарству недостаје адекватна контрола финансијских трансакција када је у питању унос података у ИСФУ систем за плаћање, контрола потрошње горива према пређеним километрима, контрола задужења сваког службеног возила којима располаже Министарство у циљу евидентирања свих оправки, сервиса, итд., контрола обрачуна путних налога, ефикасна контрола уплата и исплата из благајне итд. Све наведено последица је недовољно дефинисаних обавезе и одговорности у Министарству.²

Министарство је и поред отежавајуће чињенице да неки системски прописи недостају или су неконзистентни, донијело велики број правила и процедура и тако створило минималне предуслове за функционисање било каквог система интерних контрола. Међутим, уочили смо да је овако велики број правила више направљен ради формалног задовољавања екстерног окружења (нпр. Министарства финансија и трезора, Канцеларије за ревизију итд.), али не и суштинске потребе самог Министарства којим би се осигурале ефикасне пословне операције, поуздано извјештавање и усаглашеност пословања са законима и правилима. Такође, многа интерна правила о регулисању разних трошкова у Министарству нису званично објављена и као таква нису транспарентна. Она дају одређене стандарде потрошње који се могу мијењати по вољи Министарства, тако да и даље остаје неријешен проблем јединствених стандарда потрошње на нивоу Савјета министара.

Препорука

Препоручујемо да руководство Министарства пренесе позитиван став према ситему интерних контрола на цијелу организацију и да предузме активности на изради Правилника о интерним контролама заснованих на моделу од пет компоненти. Такође, потребно је прецизно дефинисати обавезе и одговорности сваког запосленог и упознати цјелокупно особље са њиховим улогама и задацима у Министарству.

² Ревизија је о неправилностима које нису значајне и које не утичу на изражавање нашег мишљења упутила писмо (меморандум) руководиоцу Сектора за кадровске, опште и финансијско - материјалне послове.



3.2. Финансијски извјештаји

Финансијски извјештаји Министарства за 2006. годину сачињени су у складу са измјенама и допунама Правилника о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине који је донесен од стране Министарства финансија и трезора БиХ. Извјештаји садрже прописане прилоге, и то: Биланс стања на дан 31.12.2006. године, Преглед расхода буџета по економским категоријама (Прилог 2.), Посебни подаци о платама и броју запослених (Прилог 4.), Преглед динамике запошљавања (Прилог 4/1.), Преглед сталних средстава у облику ствари и права са стањем 31.12.2006. године (Прилог 6.) и Преглед капиталних улагања по врстама, пројектима и опреми (Прилог 6/1.). Извјештаји садрже забиљешке уз финансијске извјештаје за 2006. годину.

Иако ови извјештаји у највећој мјери задовољавају форму извјештавања према Правилнику о финансијском извјештавању институција БиХ, они нису у потпуности комплетни и поуздани. Ово се огледа у следећем:

- Писане информације уз финансијске извјештаје не садрже шира и детаљнија образложења, односно анализе одступања од плана извршења буџета, анализе трошкова запослених, анализе сталних средстава итд;
- Прописане информације о систему интерних контрола реализованих током године као и корективне радње предузете у циљу реализације препорука ревизије нису садржане у финансијским извјештајима (мада су израђене по нашем ранијем захтјеву);

Препорука

Препоручујемо да Министарство предузме мјере којима ће појачати контролу израде финансијских извјештаја у складу са Правилником о финансијском извјештавању како би финансијски извјештаји били поуздани за извјештавање екстерних корисника и израду консолидованих извјештаја на нивоу укупног буџета институција БиХ.

3.3. Буџет

Приликом израде нацрта буџета Министарство је израдило пројекцију буџета под претпоставком имплементације броја запослених од 195 радна мјеста. Министарство није остварило предвиђену динамику запошљавања, тако да је запосленост на крају 2006. године износила 173 запослена. Министарство у моменту израде пројекције буџета није знало за потребу формирања додатних послова који се односе на трошкове изградње Државног затвора БиХ, тако да процјена ових трошкова није била у сагласности са планираним активностима на изградњи затвора у 2006. години.

Пројекција буџета за 2006. годину није урађена у корелацији са планираним пословним активностима и дефинисаним циљевима пословања. Ово је последица недовољног ангажовања више руководне структуре у послове припреме буџета које у правилу ради одсјек за финансије. Такође, одобрени буџет за 2006. годину у износу од 8.000.000 КМ резултат је договорене границе расхода са Министарством финансија и трезора у односу на више предложени нацрт буџета од стране Министарства, а не везаних циљева пословања, планираних донација, динамике запошљавања итд.



Такође, средства за одређене намјене на аналитичким позицијама нису била реално планирана јер је дошло до прекорачења унутар аналитичких ставки буџета у односу на план (нпр. услуге превоза, уговори о дјелу, привремени и повремени послови), док су на другим ставкама створене одређене резерве. Све наведено упућује на недовољно познавање улазних параметара приликом планирања нацрта буџета, што је резултирало нереалном пројекцијом буџета и омогућило усклађивање потрошње у односу на буџет путем прерасподјеле средстава. Током године извршене су три прерасподјеле средстава буџета које су имале за циљ смањење средстава за плате и накнаде, а повећање осталих расхода, као и промјену буџета за програме посебних намјена. Последње двије прерасподјеле извршене су исти дан крајем године (27.12.2006) којом је усклађена потрошња са одобреним буџетом.

Препорука

Министарство треба у процесу планирања средстава полазити од процјене будућих циљева пословања и активности повезаних са циљевима. Такође, Министарство мора пројекције буџета заснивати на реалној динамици запошљавања, а не пуној имплементацији запошљавања која касније ствара резерве на средствима за плате и омогућава кориштење овако створеног вишка средстава за друге потребе. Мишљења смо да овакве промјене и усклађивања буџета без јавног објављивања и усвајања промјена од стране Парламентарне скупштине не пружају рационалне оквире потрошње.

3.4. Програми посебне намјене

3.4.1. Комисија за полагање стручног управног испита

Министарство је у оквиру Програма посебних намјена у 2006. години за трошкове нето накнада за рад у Комисијама за полагање стручног управног испита утрошило 94.331 КМ.

Укупан износ мјесечних накнада које су предсједник и чланови комисије примили за рад у комисијама за полагање стручног управног премашио је износ од 50% њихових плата, што није у складу са Одлуком Савјета министара о критеријима за одређивање новчане накнаде за рад чланова комисије и других тијела из надлежности Савјета министара и министарстава БиХ («Службени гласник БиХ», број: 27/02)

Препорука

Препоручујемо да се Министарство придржава одлуке која је донесена од стране Савјета министара, те да у случају прекорачења износа који је већи од 50 % плате појединог члана комисије обустави исплате које прекорачују дозвољени лимит. Такође, предлажемо да Министарство ове трошкове планира у текуће издатке, а не програме посебних намјена.



3.4.2. Трошкови прикључења Државног затвора на инфраструктуру

Министарство је иницирало Пројекат изградње Државног затвора (у даљем тексту: затвор), како би се осигурала неопходна казнено-поправна инфраструктура на нивоу Босне и Херцеговине. Активности су отпочеле у 2005. години на подлози извјештаја о потреби изградње овакве установе. У пројекат је укључен и Уред регистрара Суда БиХ који води одређене активности у вези изградње затвора и пружа стручну и финансијску помоћ на изради пројектне документације.

Министарство је у 2005 и 2006. године покренуло активности преноса земљишта без накнаде на Босну и Херцеговину - Министарство правде, ради привођења земљишта крајњој намјени, што је и урађено крајем 2006. године.

Министарство је послове уређења грађевинског земљишта и прикључења затвора на инфраструктуру повјерило Општини Источна Илиџа сагласно Закону о грађевинском земљишту («Службени гласник Републике Српске», број: 86/03).

Општина Источна Илиџа издала је Министарству 27.09.2006 године Рјешење о урбанистичкој сагласности за изградњу комплекса затвора на локалитету «Накло» Војковићи, Општина Источна Илиџа и извршила обрачун трошкова погодности кориштења земљишта (ренте) у износу 249.760 КМ и трошкова уређења градског грађевинског земљишта у износу 950.500 КМ (процјене су извршене од стране надлежних комуналних предузећа по пројектима, а увид у појединачне пројекте извршио је Уред регистрара), тако да вриједност улагања износи 1.200.260 КМ (укупна вриједност улагања са трошковима израде плана парцелације износи 1.223.821 КМ).

Министарству је у оквиру Програма посебних намјена у 2006. години за трошкове прикључења затвора на инфраструктуру одобрено укупно 1.300.000 КМ (вишак одобрених средстава у износу 76.179 КМ није утрошен). Структура одобрених средстава је следећа:

- 500.000 КМ одобрено из буџета за ове намјене, и
- 800.000 КМ издвојено из резерви буџета за финансирање трошкова припремних радова и инфраструктуре за изградњу затвора (131. сједница Савјета министара, Одлука бр. 215 од 18.10.2006. године).

На истој сједници Савјета министара, а према записнику са сједнице, дата је сагласност министру правде Слободану Ковачу да потпише уговор са општином Источна Илиџа и координира друге активности везане за изградњу затвора.

Министарство је 06.11.2006. године закључило уговор са Општином Источна Илиџа, а предмет уговора је плаћање накнаде за погодности кориштења земљишта (ренте) у износу 249.760 КМ и накнаде за уређење градског грађевинског земљишта у износу 950.500 КМ. Општина Источна Илиџа се обавезала да ће наплаћена средства од уређења градског грађевинског земљишта утрошити на опремање локалитета за изградњу затвора неопходном инфраструктуром, а све на основу урбанистичког плана, плана парцелације и процјене комуналних организација и надлежних општинских органа по обрачуну. Предвиђена је и допуна овог уговора закључивањем посебног анекса који ће предвидјети услове, начин и рокове извођења радова. Министарство је нацрт уговора упутило Правобранилаштву БиХ и добило мишљење да се уговор може закључити, да је исти правно ваљан и производи правно дејство, те да је сачињен у складу са Законом о грађевинском земљишту, Одлуком о утврђивању висине ренте и Законом о облигационим односима.



Плаћање је извршено у двије рате сагласно клаузулама уговора (прва рата у износу 500.000 КМ доспијевала је 10.11.2006. године, а друга рата у износу 700.260 КМ доспијевала је 28.11.2006. године).

Плаћање је извршено у цјелости, иако се као датум почетка извођења радова предвиђа 01. април 2007. године. Овакав начин плаћања последица је одлуке Савјета министара којом су одобрена додатна средства за ове намјене из резерви буџета, иако радови на уређењу земљишта нису започети у 2006. години. Такође, због буџетског система који не дозвољава пренос неутрошених средстава у наредну годину (осим као одобрени вишак прихода тек у мају 2007. године), Министарство финансија и трезора извршило је плаћање цјелокупног износа након уноса података у систем за плаћање у Министарству. Према нашем мишљењу, пропуштене су и радње којима је раније требало отворити посебан рачун за финансирање изградње Државног затвора у оквиру Јединственог рачуна трезора. (рачун је отворен тек 05.01.2007. године за прикупљање донаторских средстава). Ово је као последица узроковало пренос свих одобрених средстава која су претходно прошла процедуре Савјета министара, Правобранилаштва БиХ и Министарства финансија и трезора.

Министарство је на основу члана 7. уговора закључило 24.01.2007. године са Општином Источна Илиџа анекс уговора којим дефинише рокове почетка и завршетка радова (почетак 01.04. завршетак 30.06.2007. године), процијењену вриједност уговорених радова појединачно по пројектима, обрачун стварних трошкова на основу коначних обрачуна у односу на предрачунске вриједности и контролу намјенског и законитог утрошка средстава од стране Министарства. Министарство овај анекс уговора није упутило Правобранилаштву БиХ на давање мишљења. С обзиром да постоји могућност да се анексом уговора битно измијене услови уговарања, мишљења смо да је поменути анекс требао бити упућен Правобранилаштву БиХ на давање мишљења прије његовог закључивања.

Коначно, Министарство је 12.12.2006. године упутило Савјету министара приједлог за усвајање одлука о утврђивању процедура надзора и контроле над изградњом затвора, и то:

- Одлуку о формирању Јединице за имплементацију пројекта изградње Завода за извршење кривичних санкција на државном нивоу, и
- Одлуку о именовању Надзорног одбора за контролу активности и утрошка средстава за изградњу Завода за извршење кривичних санкција на државном нивоу.

Савјет министара је на 135. сједници од 12.12.2006. године усвојио наведене одлуке, које још увијек нису имплементирани због обавезе тражења мишљења о евентуалном постојању сукоба интереса именованих чланова Надзорног одбора.

Стога, ово веома важно питање контроле намјенског и законитог утрошка средстава, као и контроле будућег финансирања из буџета и евентуалних донација, није претходно обезбијеђено.

Мишљења смо да и поред досадашњих слабости у финансијском управљању пројектом, овако значајан пројекат не би требао доћи у питање с обзиром да су већ покренуте одређене активности на његовој имплементацији (Уред регистрара Суда БиХ води послове пројектовања и извршио је одређена улагања, средства за уређење земљишта већ су пренесена на рачун општине Источна Илиџа, објављен је 26.02.2007. године јавни позив од стране општине за послове уређења земљишта и прикључења затвора на инфраструктуру, извршена је парцелација земљишта, итд).

**Препорука**

Министарство треба да ријеши одређена питања којима ће обезбиједити ефикасније финансијско управљање наведеним пројектом и контролу уплаћених, али још увијек неутрошених средстава. Препоручујемо сљедеће:

- **да се предузму активности у циљу имплементације одлуке о формирању јединице за имплементацију пројекта и одлуке о формирању Надзорног одбора с обзиром на значајност контроле намјенског и законитог утрошка средстава. Мишљења смо да Министарство може измијенити и допунити наведене одлуке у складу са потребом формулисања обавеза и одговорности на пројекту (потребан је координатор пројекта, технички савјетник грађевинске струке и финансијски стручњак који треба да води евиденцију трошкова и одобравање рачуна);**
- **да се посвети дужна пажња свим битним елементима уговора и анекса уговора у координацији са Правобранилаштвом БиХ, а у циљу ефикасног трошења јавног новца;**
- **да се већ отворени посебан рачун за прикупљање донација искористи за акумулирање и буџетских средстава, с обзиром да ће евентуална конструкција финансирања изградње затвора предвиђати и средства из буџета БиХ. Ово питање треба ријешити у координацији са Министарством финансија и трезора;**
- **да се због тендерских процедура за уређење земљишта које су у току, овласте лица Министарства која ће бити допунски чланови комисије за јавне набавке општине Источна Илиџа.**

3.5. Информациони систем

Информациони систем Министарства дјелимично је организован и тренутно се састоји од два модула: електронске писарнице и регистра залога, који су набављени путем донације. Према нашем мишљењу, Министарство треба да осигура предуслове за креирање организованог информационог система и да креира документацију и процедуре за кориштење истог. Како је у току фаза успостављања организационе структуре, ревизија препоручује да се на основу детаљне анализе потреба изврши попуна радних мјеста што је и први предуслов стабилног функционисања информационог система. Пријем адекватних кадрова омогућио би креирање организованог ИС-а, као и отклањање тренутних слабости на постојећем систему, те стога препоручујемо:

Препорука

- **креирати стратегију и план развоја информационог система укључујући пројектну документацију, процедуре кориштења и политику сигурности;**
- **обезбиједити комплетну документацију и администраторска права приступа за апликације које су тренутно у употреби, те дефинисати прецизне уговоре о одржавању истих;**
- **сагледати могућност набавке сервера што би омогућило централизовано управљање информационим системом;**
- **креирати процедуре за израду резервних копија као и редовно тестирање функционалности истих;**
- **искључити могућности да корисници могу деактивирати антивирусни програм;**
- **увести ограничен број покушаја неправилног логовања на систем;**
- **Креирати политике приступних лозинки.**



4. Кореспонденција са клијентом

Министарству је уручен нацрт Извјештаја о извршеној ревизији за 2006. годину на разматрање и достављање примједби и коментара на налаз ревизије.

У остављеном року од 15 дана, Министарство је доставило коментаре на нацрт Извјештаја о обављеној ревизији у којем нас обавјештава о пријему нацрта извјештаја, те да на исти немају примједби и да су приступили откалањању констатованих неправилности.

На основу тога, овај извјештај представља коначан извјештај о обављеној ревизији финансијских извјештаја Министарства за 2006. годину.

5. Резиме

Током обављања свог мандата ревизија је констатовала да Министарство није поступило по свим препорукама ревизије. Такође, Министарство није предузело активности на успостављању система интерних контрола заснованих на моделу од пет компоненти, што као последица има утицаја на планирање буџета, извршење буџета и финансијско извјештавање које није у потпуности поуздано.

Констатовали смо и одређена одступања у финасијском управљању трошковима прикључења Државног затвора на инфраструктуру и извршењу буџета који се односи на накнаде комисијама за полагање стручних управних испита.

Такође, потребно је додатно унаприједити информациони систем Министарства.

**ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

мр. Драган Кулина

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

