



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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

MINISTARSTVA PRAVDE ZA 2008. GODINU

Broj : 01/02-06-16-1-525/09

Sarajevo, maj 2009. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Planiranje i izvršenje budžeta	6
III	KORESPONDENCIJA	8

Prilog :

Tabela 1 - Odobreni i izvršeni budžet za 2008. godinu

I MIŠLJENJE REVIZORA

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva pravde** (u daljem tekstu: Ministarstvo) i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2008. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“ broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Ministarstva sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“ broj 12/06), INTOSAI revizijskim standardima („Službeni glasnik BiH“ broj 5/01) i Međunarodnim standardima revizije (ISA). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su pribavljeni revizionih dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za mišljenje revizora.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ministarstva prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2008. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Ministarstva u toku 2008. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 21.05.2009. godine

Zamjenica generalnog revizora

Božana Trninić

Generalni revizor

Milenko Šego

II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Ministarstva su organi uprave koji obavljaju upravne i stručne poslove iz nadležnosti BiH u jednom ili više srodnih područja u kojima u cjelini, ili zakonom odnosno drugim propisom određenom obimu, neposredno osiguravaju primjenu zakona i drugih propisa i odgovaraju za njihovo izvršavanje. Ministarstva pripremaju zakone i druge propise i opće akte iz svog djelokruga, te obavljaju i druge poslove određene posebnim zakonima i drugim propisima.

Ministarstvo pravde¹ nadležno je za:

- administrativne funkcije vezano za pravosudne organe na državnom nivou;
- međunarodnu i međuentitetsku pravosudnu saradnju (međusobna pravna pomoć i kontakti sa međunarodnim tribunalima);
- izradu odgovarajućih zakona i propisa za uređenje pitanja iz alineje 1. i 2. ovog člana;
- osiguravanje da zakonodavstvo BiH i njegova provedba na svim nivoima budu u skladu sa obavezama BiH koje proizilaze iz međunarodnih sporazuma;
- saradnju sa Ministarstvom vanjskih poslova i entitetima na izradi međunarodnih bilateralnih i multilateralnih sporazuma;
- davanje smjernica i praćenje pravnog obrazovanja, kako bi se osigurala međuentitetska harmonizacija u ovoj oblasti i postupanje u skladu sa najboljim standardima;
- općenito djelovanje kao centralno koordinirajući organ za osiguravanje usklađenosti zakonodavstva i standarda pravosudnog sistema među entitetima, bilo osiguravanjem uslova za raspravu ili koordiniranjem inicijativa;
- ekstradiciju;
- poslove upravne inspekcije nad izvršavanjem zakona koji se odnose na državne službenike i zaposlene organa uprave, upravni postupak i posebne upravne postupke i kancelarijsko poslovanje u organima uprave;
- pitanja udruženja građana, vođenje registara udruženja građana i nevladinih organizacija koje djeluju na teritoriji BiH;
- druge poslove i zadatke koji nisu u nadležnosti drugih ministarstava BiH, a srodni su poslovima iz nadležnosti ovog ministarstva.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva utvrđuju se pitanja od značaja za unutrašnju organizaciju i druge uslove za rad.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju poslovanja Ministarstva za 2007. godinu o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji za 2007. godinu. Revizijom su konstatovane slabosti u funkcionisanju sistema internih kontrola. Rukovodstvu Ministarstva je sugerisano da razmotri utvrđene slabosti i preduzme aktivnosti u cilju njihovog otklanjanja.

¹ Zakon o ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, broj: 5/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07)

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2007.godinu i u pismu rukovodstvu za 2007. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke

- Uspostavljen je efikasniji sistem internih kontrola nad izdacima po osnovu ugovora o djelu i izdacima za mobilne telefone, te nad procesom planiranja nabavki.
- Obustavljeno je plaćanje po osnovu kolektivnog osiguranja zaposlenih.

Preporuke koje su u toku:

- Proces planiranja budžeta je efikasniji, ali još uvijek postoje određene slabosti koje su posljedica nemogućnosti realne procjene dinamike razvoja, odnosno organizacionog širenja Ministarstva.
- Sistem internih kontrola, u dijelu izdataka za reprezentaciju je efikasniji, ali još uvijek nije uspostavljen na odgovarajući način.

3. Planiranje i izvršenje budžeta

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2008. godinu odobrena su budžetska sredstva Ministarstvu u iznosu od 13.635.186 KM.

U julu 2008. godine, na temelju odluke Ministarstva finansija i trezora, izvršeno je prestrukturiranje rashoda u iznosu od 51.380 KM, na način da su povećane pozicije izdataka za usluge prijevoza i goriva za 30.000 KM i troškova zakupa za 21.380 KM, a smanjene pozicije putnih troškova za 31.380 KM, nabavke materijala za 10.000 KM i izdataka za osiguranje za 10.000 KM.

Ukupno izvršenje budžeta Ministarstva iznosilo je 8.750.541 KM što, u odnosu na ukupno raspoloživa sredstva u iznosu od 13.635.186 KM, predstavlja izvršenje od 64%. Izvršenje budžeta po vrsti rashoda prikazano je u tabeli 1 - Odobreni i izvršeni budžet za 2008. godinu u prilogu Izvještaja.

Ispitujući efikasnost sistema internih kontrola² u procesima planiranja i raspolaganja javnim sredstvima uočene su određene slabosti koje nisu značajnije uticale na istinitost i vjerodostojnost finansijskih izvještaja i pravilnost poslovanja u 2008. godini, ali koje mogu imati uticaja na poslovanje u budućem periodu. S tim u vezi utvrdili smo sljedeće:

- Planiranje budžetskih sredstava nije vršeno u skladu sa realno procijenjenim potrebama.
Naime, analizom planiranog budžeta i njegovog izvršenja utvrđeno je da se neutrošena sredstva u iznosu od 4.884.645 KM najvećim dijelom odnose na: sredstva za izgradnju državnog zatvora BiH, a posljedica su neosiguranih kreditnih i donatorskih sredstava neophodnih, pored budžetskih sredstava, za pokretanje tenderske procedure; sredstva za besplatnu pravnu pomoć u građanskim stvarima, a

² Interna kontrola je skup postupaka koje oblikuje uprava, rukovodioci i ostali zaposleni sa svrhom sticanja razumnog uvjerenja u pogledu postizanja ciljeva na području sljedećih kategorija: uspješnost poslovanja, pouzdanost finansijskog izvještavanja i usklađenost sa primjenljivim zakonima i propisima.

posljedica su neusvajanja zakonskih propisa; te sredstva za plaće i naknade uposlenih, a posljedica su nerealizovanog zapošljavanja u predviđenom periodu.

Uvidom u Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama (obrazac 2), koji se popunjava na osnovu plana i stanja računa u budžetskom knjigovodstvu prema analitičkom kontnom planu, utvrđeno je da iskazana odstupanja po pojedinim pozicijama (na primjer, usluge reprezentacije, izdaci za usluge po osnovu ugovora o djelu, troškovi pritvorenika Suda BiH).

Preporuka: Uspostaviti proces planiranja na temelju realno procijenjenih potreba u cilju efikasnog i racionalnog korištenja budžetskih sredstava.

- Odlukom člana 5. Odluke o reprezentaciji i poklonima definisan je pojam interne reprezentacije u smislu da u internu reprezentaciju spadaju osvježenja koja se koriste u toku svakodnevnih radnih sastanaka u sjedištu ili pojedinim organizacionim dijelovima, kao i formalni i neformalni objedi koji su vezani za poslovne aktivnosti kabineta ministra, zamjenika i sekretara. Revizijom pojedinih računa izdatih od strane Službe za zajedničke poslove institucija BiH primijećeno je da je fakturisana svakodnevna konzumacija hrane i napitaka pojedinih zaposlenih. Smatramo da trošenje sredstava za spomenute svrhe ne može imati tretman izdataka za reprezentaciju, a u vezi sa činjenicom da zaposlenici za redovnu konzumaciju hrane i napitaka primaju drugi vid naknade.

Preporuka: Uspostaviti adekvatan sistem internih kontrola nad izdacima za reprezentaciju s ciljem namjenske potrošnje i efikasnog upravljanja.

- Na temelju internih odluka Ministarstva izvršena je nabavka novogodišnjih paketića za djecu u ukupnom iznosu od 3.510 KM (40 KM po paketiću) i osmomartovskih poklon bonova u vrijednosti od 3.456 KM (48 KM po bonu). Smatramo da institucije ne mogu svojim internim aktima utvrditi pravo na isplatu navedenih naknada, odnosno da takvo pravo može biti utvrđeno samo na osnovu odgovarajućih akata Parlamentarne skupštine BiH ili Vijeća ministara BiH jednoobrazno za sve korisnike koji se finansiraju iz budžeta institucija BiH.

Preporuka: Preispitati odredbe internih akata na osnovu kojih je utvrđeno pravo na isplatu određenih naknada zaposlenicima, te uspostaviti odgovarajući sistem internih kontrola koji će osigurati da trošenje budžetskih sredstva bude u funkciji ostvarenja ciljeva koji su definisani osnovnim zakonom i zbog kojih je institucija i osnovana.



III KORESPONDENCIJA

Ministarstvu je uručen Nacrt izvještaja o reviziji za 2008. godinu na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Ministarstvo nije dostavilo komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji. Po tom osnovu ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj dostavljen klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji.

Revizioni tim:

Mirsada Sijamić, viši revizor

Nada Laco, revizor

Nataša Pavlović, revizor



MINISTARSTVO PRAVDE

Tabela 1

Odobreni i izvršeni budžet za 2008. godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet	Promjena strukture budžeta	Ostala povećanja budžeta *	Ukupno Budžet (3+4+5)	Izvršenje budžeta	Razlika (6-7)	Procenat (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci	9.289.186	0	0	9.289.186	8.025.497	1.263.689	86
1.	Plaće zaposlenih	3.824.829	0	0	3.824.829	3.743.597	81.232	98
2.	Naknade troškova zaposlenih	1.396.711	0	0	1.396.711	1.176.739	219.972	84
3.	Putni troškovi	314.284	-31.380	0	282.904	135.939	146.965	48
4.	Izdaci telefonskih i pošt. usluga	199.611	0	0	199.611	160.062	39.549	80
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	211.295	0	0	211.295	203.340	7.955	96
6.	Nabavka materijala	290.166	-10.000	0	280.166	168.846	111.320	60
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	73.028	30.000	0	103.028	97.150	5.878	94
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	87.634	21.380	0	109.014	100.592	8.422	92
9.	Izdaci za tekuće održavanje	98.384	0	0	98.384	85.335	13.049	87
10.	Izdaci za osiguranje	66.837	-10.000	0	56.837	24.953	31.884	44
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	2.726.407	0	0	2.726.407	2.128.944	597.463	78
II	Kapitalni izdaci	4.346.000	0	0	4.346.000	725.044	3.620.956	17
1.	Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka građevina	4.017.000	0	0	4.017.000	403.185	3.613.815	10
3.	Nabavka opreme	329.000	0	0	329.000	321.859	7.141	98
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0	0	0
III	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0
1.		0	0	0	0	0	0	0
2.		0	0	0	0	0	0	0
3.		0	0	0	0	0	0	0
IV	Ukupan budžet	13.635.186	0	0	13.635.186	8.750.541	4.884.645	64

	Broj zaposlenih	219			219	195	24	89
--	-----------------	-----	--	--	-----	-----	----	----