



**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

IZVJEŠĆE O REVIZIJI

MINISTARSTVA PRAVDE ZA 2008. GODINU

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

Sarajevo, svibanj 2009. godine



KAZALO

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

Privitak :

Tablica 1 - Odobreni i izvršeni proračun za 2008. godinu

I MIŠLJENJE REVIZORA

Temelj za reviziju

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

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja tj. Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“ broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za sukladnost poslovanja Ministarstva važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu 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 sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje sukladno važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o sukladnosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim 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 opće prezentacije finansijskih izvješća.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za mišljenje revizora.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Ministarstva prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2008. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Financijsko poslovanje Ministarstva tijekom 2008. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima sukladno važećoj zakonskoj regulativi.

Sarajevo, 21.05.2009. godine

Zamjenica glavnog revizora

Božana Trninić

Glavni 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 obujmu, 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 državnoj razini;
- međunarodnu i međuentitetsku pravosudnu suradnju (međusobna pravna pomoć i kontakti sa međunarodnim tribunalima);
- izradu odgovarajućih zakona i propisa za uređenje pitanja iz alineje 1. i 2. ovog članka;
- osiguravanje da zakonodavstvo BiH i njegova provedba na svim razinama budu sukladne obavezama BiH koje proizlaze iz međunarodnih sporazuma;
- suradnju 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 sukladno najboljim standardima;
- općenito djelovanje kao centralno koordinirajući organ za osiguravanje usuglašenosti zakonodavstva i standarda pravosudnog sustava među entitetima, bilo osiguravanjem uvjeta za raspravu ili koordiniranjem inicijativa;
- ekstradiciju;
- poslove upravne inspekcije nad izvršavanjem zakona koji se odnose na državne službenike i uposlene organa uprave, upravni postupak i posebne upravne postupke i uredsko 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 unutarnjem ustrojstvu Ministarstva utvrđuju se pitanja od značaja za unutrašnju organizaciju i druge uvjete za rad.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju poslovanja Ministarstva za 2007. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji za 2007. godinu. Revizijom su konstatirane slabosti u funkcioniranju sustava internih kontrola. Rukovodstvu Ministarstva je sugerirano da razmotri utvrđene slabosti i poduzme 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 Izvješću o reviziji za 2007.godinu i u pismu rukovodstvu za 2007. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke

- Uspostavljen je efikasniji sustav internih kontrola nad izdacima na temelju ugovora o djelu i izdacima za mobilne telefone, te nad procesom planiranja nabavki.
- Obustavljeno je plaćanje na temelju kolektivnog osiguranja uposlenih.

Preporuke koje su u tijeku:

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

3. Planiranje i izvršenje proračuna

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2008. godinu odobrena su proračunska sredstva Ministarstvu u iznosu od 13.635.186 KM.

U srpnju 2008. godine, na temelju odluke Ministarstva financija 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 proračuna 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 proračuna po vrsti rashoda prikazano je u tablici 1 - Odobreni i izvršeni proračun za 2008. godinu u prilogu Izvješća.

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

- Planiranje proračunskih sredstava nije vršeno sukladno realno procijenjenim potrebama.
Naime, analizom planiranog proračuna 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 nužnih, pored proračunskih sredstava, za pokretanje tenderske

² Interna kontrola je zbroj postupaka koje oblikuje uprava, rukovoditelji i ostali uposleni sa svrhom stjecanja razumnog uvjerenja glede postizanja ciljeva na području sljedećih kategorija: uspješnost poslovanja, pouzdanost financijskog izvješćivanja i sukladnosti primjenljivim zakonima i propisima.

procedure; sredstva za besplatnu pravnu pomoć u građanskim stvarima, a posljedica su neusvajanja zakonskih propisa; te sredstva za plaće i naknade uposlenih, a posljedica su nerealiziranog upošljavanja u predviđenom periodu.

Uvidom u Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama (obrazac 2), koji se popunjava na temelju plana i stanja računa u proračunskom 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 proračunskih sredstava.

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

Preporuka: Uspostaviti adekvatan sustav 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 osmoožujskih 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 financiraju iz proračuna institucija BiH.

Preporuka: Preispitati odredbe internih akata na osnovu kojih je utvrđeno pravo na isplatu određenih naknada uposlenicima, te uspostaviti odgovarajući sustav internih kontrola koji će osigurati da trošenje proračunskih sredstava bude u funkciji ostvarenja ciljeva koji su definirani osnovnim zakonom i zbog kojih je institucija i osnovana.



III KORESPONDENCIJA

Ministarstvu je uručen Nacrt izvješća 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 izvješća o reviziji. Na temelju toga ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće dostavljeno klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji.

Revizijski tim:

Mirsada Sijamić, viši revizor

Nada Laco, revizor

Nataša Pavlović, revizor



MINISTARSTVO PRAVDE

Tablica 1

Odobreni i izvršeni proračun za 2008. godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun	Promjena strukture proračuna	Ostala povećanja proračuna *	Ukupno Proračun (3+4+5)	Izvršenje proračuna	Razlika (6-7)	Postotak (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 uposlenih	3.824.829	0	0	3.824.829	3.743.597	81.232	98
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava 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.	Nabava zemljišta	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabava građevina	4.017.000	0	0	4.017.000	403.185	3.613.815	10
3.	Nabava opreme	329.000	0	0	329.000	321.859	7.141	98
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0	0	0
III.	Tekuće potpore	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 proračun	13.635.186	0	0	13.635.186	8.750.541	4.884.645	64

	Broj uposlenih	219			219	195	24	89
--	----------------	-----	--	--	-----	-----	----	----