



**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

ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

МИНИСТАРСТВА ПРАВДЕ ЗА 2008. ГОДИНУ

Број : 01/02-06-16-1-525/09

Сарајево, мај 2009. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	5
1.	Увод	5
2.	Поступање по ранијим препорукама	5
3.	Планирање и извршење буџета	6
III	КОРЕСПОНДЕНЦИЈА	8

Прилог :

Табела 1 - Одобрени и извршени буџет за 2008. годину

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Основ за ревизију

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Министарства правде** (у даљем тексту: Министарство) и усклађености пословања са законима и прописима за годину која се завршава на дан 31. децембра 2008. године.

Одговорност руководства

Руководство Министарства је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања тј. Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ („Службени гласник БиХ“, број 33/07) и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у датим околностима. Руководство је такође одговорно за усклађеност пословања Министарства са важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине („Службени гласник БиХ“ број 12/06), INTOSAI ревизијским стандардима („Службени гласник БиХ“ број 5/01) и Међународним стандардима ревизије (ISA). Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе, те да је пословање усклађено са важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о усклађености пословања и о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за мишљење ревизора.



Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Министарства приказују истинито и објективно, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на дан 31. децембра 2008. године, резултате пословања и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Министарства у току 2008. године било је у свим материјално значајним аспектима усклађено са важећом законском регулативом.

Сарајево, 21.05.2009. године

Замјеница генералног ревизора

Божана Трнинић

Генерални ревизор

Миленко Шего

II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Увод

Министарства су органи управе који обављају управне и стручне послове из надлежности БиХ у једном или више сродних подручја у којима у цјелини, или законом односно другим прописом одређеном обиму, непосредно обезбјеђују примјену закона и других прописа и одговарају за њихово извршавање. Министарства припремају законе и друге прописе и опште акте из свог дјелокруга, те обављају и друге послове одређене посебним законима и другим прописима.

Министарство правде¹ надлежно је за:

- административне функције везано за правосудне органе на државном нивоу;
- међународну и међуентитетску правосудну сарадњу (међусобна правна помоћ и контакти са међународним трибуналима);
- израду одговарајућих закона и прописа за уређење питања из алинеје 1. и 2. овог члана;
- обезбјеђивање да законодавство БиХ и његово провођење на свим нивоима буду у складу са обавезама БиХ које произилазе из међународних споразума;
- сарадњу са Министарством иностраних 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;
- уопштено дјеловање као централно координирајући орган за обезбјеђивање усклађености законодавства и стандарда правосудног система међу ентитетима, било обезбјеђивањем 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 регистара удружења грађана и невладиних организација које дјелују на територији БиХ;
- друге послове и задатке који нису у надлежности других министарстава БиХ, а сродни су пословима из надлежности овог министарства.

Правилником о унутрашњој организацији Министарства утврђују се питања од значаја за унутрашњу организацију и друге услове за рад.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију пословања Министарства за 2007. годину о чему је сачињен Извјештај о ревизији за 2007. годину. Ревизијом су констатоване слабости у функционисању система интерних контрола. Руководству Министарства је сугерисано да размотри утврђене слабости и предузме активности у циљу њиховог отклањања.

¹ Закон о министарствима и другим органима управе Босне и Херцеговине („Службени гласник БиХ“, број: 5/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07)

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2007. годину и у писму руководству за 2007. годину, те увидом у предузете активности утврдили смо следеће:

Реализоване препоруке

- Успостављен је ефикаснији систем интерних контрола над издацима по основу уговора о дјелу и издацима за мобилне телефоне, те над процесом планирања набавки.
- Обустављено је плаћање по основу колективног осигурања запослених.

Препоруке које су у току:

- Процес планирања буџета је ефикаснији, али још увијек постоје одређене слабости које су посљедица немогућности реалне процјене динамике развоја, односно организационог ширења Министарства.
- Систем интерних контрола, у дијелу издатака за репрезентацију је ефикаснији, али још увијек није успостављен на одговарајући начин.

3. Планирање и извршење буџета

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2008. годину одобрена су буџетска средства Министарству у износу од 13.635.186 КМ.

У јулу 2008. године, на основу одлуке Министарства финансија и трезора, извршено је реструктурирање расхода у износу од 51.380 КМ, на начин да су повећане позиције издатака за услуге превоза и горива за 30.000 КМ и трошкова закупа за 21.380 КМ, а смањене позиције путних трошкова за 31.380 КМ, набавке материјала за 10.000 КМ и издатака за осигурање за 10.000 КМ.

Укупно извршење буџета Министарства износило је 8.750.541 КМ што, у односу на укупно расположива средства у износу од 13.635.186 КМ, представља извршење од 64%. Извршење буџета по врсти расхода приказано је у табели 1 - Одобрени и извршени буџет за 2008. годину у прилогу Извјештаја.

Испитујући ефикасност система интерних контрола² у процесима планирања и располагања јавним средствима уочене су одређене слабости које нису значајније утицале на истинитост и вјеродостојност финансијских извјештаја и правилност пословања у 2008. години, али које могу имати утицаја на пословање у будућем периоду. С тим у вези утврдили смо следеће:

- Планирање буџетских средстава није вршено у складу са реално процијењеним потребама.
Наиме, анализом планираног буџета и његовог извршења утврђено је да се неутрошена средства у износу од 4.884.645 КМ највећим дијелом односе на: средства за изградњу државног затвора БиХ, а посљедица су необезбјеђених

² Интерна контрола је скуп поступака које обликује управа, руководиоци и остали запослени са сврхом стицања разумног увјерења у погледу постизања циљева на подручју следећих категорија: успјешност пословања, поузданост финансијског извјештавања и усклађеност са примјенљивим законима и прописима.

кредитних и донаторских средстава неопходних, поред буџетских средстава, за покретање тендерске процедуре; средства за бесплатну правну помоћ у грађанским стварима, а посљедица су неусвајања законских прописа; те средства за плате и накнаде запослених, а посљедица су нереализованог запошљавања у предвиђеном периоду.

Увидом у Преглед расхода буџета по економским категоријама (образац 2), који се попуњава на основу плана и стања рачуна у буџетском књиговодству према аналитичком контном плану, утврђено је да исказана одступања по појединим позицијама (на примјер, услуге репрезентације, издаци за услуге по основу уговора о дјелу, трошкови притвореника Суда БиХ).

Препорука: Успоставити процес планирања на основу реално процијењених потреба у циљу ефикасног и рационалног коришћења буџетских средстава.

- Одредбом члана 5. Одлуке о репрезентацији и поклонима дефинисан је појам интерне репрезентације у смислу да у интерну репрезентацију спадају освјежења која се користе у току свакодневних радних састанака у сједишту или појединим организационим дијеловима, као и формални и неформални оброци који су везани за пословне активности кабинета министра, замјеника и секретара. Ревизијом појединих рачуна издатих од стране Службе за заједничке послове институција БиХ уочено је да је фактурисана свакодневна конзумација хране и напитака појединих запослених. Сматрамо да трошење средстава за споменуте сврхе не може имати третман издатака за репрезентацију, а у вези са чињеницом да запослени за редовну конзумацију хране и напитака примају други вид накнаде.

Препорука: Успоставити адекватан систем интерних контрола над издацима за репрезентацију с циљем намјенске потрошње и ефикасног управљања.

- На темељу интерних одлука Министарства извршена је набавка новогодишњих пакетића за дјецу у укупном износу од 3.510 КМ (40 КМ по пакетићу) и осмомартовских поклон бонова у вриједности од 3.456 КМ (48 КМ по бону). Сматрамо да институције не могу својим интерним актима утврдити право на исплату наведених накнада, односно да такво право може бити утврђено само на основу одговарајућих аката Парламентарне скупштине БиХ или Савјета министара БиХ једнообразно за све кориснике који се финансирају из буџета институција БиХ.

Препорука: Преиспитати одредбе интерних аката на основу којих је утврђено право на исплату одређених накнада запосленим, те успоставити одговарајући систем интерних контрола који ће осигурати да трошење буџетских средстава буде у функцији остварења циљева који су дефинисани основним законом и због којих је институција и основана.



III КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

Министарству је уручен Нацрт извјештаја о ревизији за 2008. годину на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од 15 дана, Министарство није доставило коментаре на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији. По том основу овај Извјештај представља коначан извјештај достављен клијенту без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији.

Ревизиони тим:

Мирсада Сијамић, виши ревизор

Нада Лацо, ревизор

Наташа Павловић, ревизор



МИНИСТАРСТВО ПРАВДЕ

Табела 1

Одобрени и извршени буџет за 2008. годину

Ред. број	Врста расхода	Одобрени буџет	Промена структуре буџета	Остала повећања буџета *	Укупно Буџет (3+4+5)	Извршење буџета	Разлика (6-7)	Проценат (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Текући издаци	9.289.186	0	0	9.289.186	8.025.497	1.263.689	86
1.	Плате запослених	3.824.829	0	0	3.824.829	3.743.597	81.232	98
2.	Накнаде трошкова запослених	1.396.711	0	0	1.396.711	1.176.739	219.972	84
3.	Путни трошкови	314.284	-31.380	0	282.904	135.939	146.965	48
4.	Издаци телефонских и пошт. услуга	199.611	0	0	199.611	160.062	39.549	80
5.	Издаци за енергију и ком. услуге	211.295	0	0	211.295	203.340	7.955	96
6.	Набавка материјала	290.166	-10.000	0	280.166	168.846	111.320	60
7.	Издаци за усл. превоза и горива	73.028	30.000	0	103.028	97.150	5.878	94
8.	Изнајмљивање имовине и опреме	87.634	21.380	0	109.014	100.592	8.422	92
9.	Издаци за текуће одржавање	98.384	0	0	98.384	85.335	13.049	87
10.	Издаци за осигурање	66.837	-10.000	0	56.837	24.953	31.884	44
11.	Уговорене услуге и друге услуге	2.726.407	0	0	2.726.407	2.128.944	597.463	78
II	Капитални издаци	4.346.000	0	0	4.346.000	725.044	3.620.956	17
1.	Набавка земљишта	0	0	0	0	0	0	0
2.	Набавка грађевина	4.017.000	0	0	4.017.000	403.185	3.613.815	10
3.	Набавка опреме	329.000	0	0	329.000	321.859	7.141	98
4.	Набавка осталих сталних средс.	0	0	0	0	0	0	0
5.	Реконструкција и инвес. одрж.	0	0	0	0	0	0	0
III	Текући грантови	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	Укупан буџет	13.635.186	0	0	13.635.186	8.750.541	4.884.645	64
	Број запослених	219			219	195	24	89