



ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
МИНИСТАРСТВА ПРАВДЕ БИХ
ЗА 2009. ГОДИНУ

Број: 01-02-06-16-1-808/10

Сарајево, март 2010. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	5
1.	Увод	5
2.	Поступање по ранијим препорукама	5
3.	Систем интерних контрола	6
4.	Буџет	7
5.	Текући издаци	8
5.1.	Накнаде за рад у комисијама	8
5.2.	Путни трошкови	9
5.3.	Издаци за услуге превоза и горива	10
5.4.	Издаци за текуће одржавање	10
5.5.	Услуге репрезентације	10
6.	Капитални издаци - изградња државног затвора БиХ	11
III	КОРЕСПОНДЕНЦИЈА	12

Прилози:

Табела 1. Анализа одобреног и извршеног буџета за 2009. год.	13
--	----

II МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Основ за ревизију

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Министарства правде Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Министарства) и усклађености пословања са важећом законском регулативом за годину која се завршава на дан 31. децембра 2009. године.

Одговорност руководства

Руководство Министарства је одговорно за припрему и фер презентацију 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 (број 01-Ст4-16-1810/05). Ова одговорност обухвата: успостављање, 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 спровођење поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о усклађености пословања и о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, 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 ефективности 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 фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на дан 31. децембра 2009. године, резултате пословања и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан и у складу су са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Министарства у току 2009. године било је у свим материјално значајним аспектима усклађено са важећом законском регулативом.

Истицање предмета

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на недовољну ефикасност у:

- функционисању система интерних контрола приликом израде приједлога правних прописа којима се дерогирају други закони, како је то описано у тачки 3. Извјештаја,
- функционисању система интерних контрола у процесима описаним у тачкама 3. и 5. Извјештаја и
- реализацији Пројекта изградње државног затвора започетог у 2005. години, како је то описано у тачки 6. Извјештаја.

Сарајево, 24.03.2010. године

Замјеница генералног ревизора

Божана Трнинић

Генерални ревизор

Миленко Шего

II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Увод

Министарство правде основано је Законом о министарствима и другим органима управе Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број: 05/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07), а према одредбама наведеног закона 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 његова provedба на свим нивоима буду у складу са обавезама БиХ које произилазе из међународних споразума;
- сарадњу 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 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.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине извршио је финансијску ревизију за 2008. годину у Министарству и изразио позитивно мишљење на финансијске извјештаје и законитост пословања. Поред исказаног мишљења сматрали смо потребним да предложимо одређене препоруке за успоставу ефикаснијег система интерних контрола. Освртом на препоруке дате у извјештају о ревизији, те увидом у предузете активности утврдили смо слjedeће:

Реализоване препоруке:

- У току 2009. године нису вршене исплате запосленицима за благоданске поклоне.

Препоруке чија је реализација у току:

- И поред подузетих активности, потребно је успоставити ефикаснији систем интерних контрола у процесу планирања појединих аналитичких позиција (накнада за рад у комисијама, трошкова смјештаја за службена путовања и сл.), те у процесу интерне контроле издатака за репрезентацију.

3. Систем интерних контрола

Одговорност за успостављање и примјену система интерних контрола је на руководству Министарства. Министарством руководи министар, који је за свој рад и стање у подручјима која су у дјелокругу рада министарства одговоран Савјету министара БиХ.

Законом о министарствима и другим органима управе Босне и Херцеговине¹ оснивају се министарства и утврђују управне организације, као и друге институције БиХ које обављају послове управе из надлежности БиХ, одређује њихов дјелокруг рада, начин руковођења, као и друга питања од значаја за њихово организирање и дјеловање. Ставом 2. члана 4. наведеног Закона дефинисано је да министарства припремају законе и друге прописе и опште акте из свог дјелокруга. Крајем 2009. године, на приједлог Министарства правде, усвојен је Закон о измјенама и допунама закона о министарствима и другим органима управе Босне и Херцеговине којим су између осталог утврђене самосталне управне организације, гдје је сврстан и Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине. У складу са одредбама наведеног закона министарства и управне организације дужни су за сваку календарску годину донијети Програм рада према политикама које утврди предсједавајући и замјеници предсједавајућег Савјета министара Босне и Херцеговине, те за сваку календарску годину поднијети извјештај о раду Савјету министара Босне и Херцеговине.

Ревизија институција Босне и Херцеговине – циљеви, дужности, организација, руковођење и надлежности, уређена је Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине² који, као *lex specialis*, слиједи Стандарде Међународне организације врховних ревизионих институција (INTOSAI)³. Сходно INTOSAI ревизијском стандарду 35. врховну ревизиону институцију (ВРИ) оснива врховно законодавно тијело или се оснива према уставној одредби. Законом или прописом којим се утемељује ВРИ, поставља се њен облик, надлежности, права, обавезе, функције и одговорности, те друга питања која се односе на мјесто ВРИ и извршавање функције и обавеза које треба обавити. Према INTOSAI стандардима извршни орган државе и ВРИ могу имати неке заједничке интересе у унапређењу јавне одговорности, међутим, суштинска веза с извршним органом је на вањском ревизору и ако се жели постићи одговарајућа независност ВРИ мора бити у стању одбацити било какав захтјев. Суштинско је у концепту независности ВРИ да одлуке у вези послова ревизије садржаних у програму, на крају треба донијети ВРИ.

У вези с напријед наведеним цијенимо да су одредбе Закона о министарствима и другим органима управе Босне и Херцеговине, којима се Канцеларији за ревизију институција Босне и Херцеговине одређује статус самосталне управне организације, чиме се поставља под патронат извршне власти, у колизији са одредбама Закона о ревизији институција Босне и Херцеговине, који у складу са прихваћеним међународним стандардима и добром праксом дефинише концепт неовисности вањске ревизије којим се обезбјеђује битна функција Канцеларије за ревизију институција Босне и Херцеговине на унапређењу јавне одговорности. Сматрамо да је неопходно преиспитати предметну проблематику и покренути процедуру за измјену одредбе Закона о министарствима и другим органима управе Босне и Херцеговине

¹ Законом 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, 35/09, 59/09, 103/09)

² Закон о ревизији институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 12/06)

³ INTOSAI стандарди (Службени гласник БиХ, број 5/01)

којом се дефинише статус Канцеларије за ревизију институција Босне и Херцеговине као самосталне управне организације.

Напомињемо да су прописане процедуре за консултације са јавношћу и организацијама приликом израде правних прописа⁴, а у циљу прибављања релевантних смјерница. Када се ради о правним прописима који имају значајан утицај на јавност предлагач је дужан извршити опсежне консултације и затражити коментаре од институција и појединаца који су заинтересовани. Како се у конкретном случају ради о пропису који мијења правни статус институције, а нисмо позвани на доставу коментара, мишљења смо да систем интерних контрола није на одговарајућем нивоу.

Препоручујемо да Министарство успостави одговарајуће контролне поступке који ће обезбједити досљедну примјену процедура прописаних за консултације са јавношћу и организацијама приликом израде правних прописа, а све у циљу прибављања релевантних смјерница.

Унутрашња организација Министарства заснива се на принципима утврђеним Законом о управи, а утврђује се Правилником о унутрашњој организацији који доноси министар. Правилником о унутрашњој организацији уређена је организациона структура и систематизација радних мјеста са детаљним описом послова и задатака као и овлаштења и надлежности свих запослених. За извршење послова и задатака из дјелокруга рада систематизовано је 250 радних мјеста, а на дан 31.12.2009. године било је запослено 219 лица од чега 212 на неодређено вријеме, пет на одређено вријеме и два приправника. Ревизијом процеса запошљавања утврђено је да су поједина лица за извршавање послова који су дефинисани Правилником о унутрашњој организацији примана на одређено вријеме без претходно објављеног јавног огласа, те да је тај вид ангажмана трајао у дужем временском периоду, до пријема у радни однос.

Препоручујемо да се ангажовање запосленика на одређено и неодређено вријеме, за извршење послова који су дефинисани Правилником о унутрашњој организацији, врши у складу са процедурама утврђеним Законом о државној служби у институцијама БиХ и Законом о раду у институцијама БиХ.

Ревизијом појединих позиција расхода утврђени су недостаци у систему интерних контрола који би убудуће могли имати утицај на реланост и истинитост финансијских извјештаја, те је с тога неопходно дефинисати контролне поступке и успоставити контролне механизме за ефикасно управљање буџетом одобреним средствима (детаљније у тачки 5. Извјештаја).

4. Буџет

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2009. годину одобрена су средства за Министарство у укупном износу од 13.907.000 КМ. У финансијском извјештају - Преглед расхода из буџета по економским категоријама за период извјештавања 01.01.-31.12.2009. године Министарство је исказало расположива буџетска средства у износу од 14.953.077 КМ. Разлика у износу од 1.046.077 КМ исказана је по основу одобрених, а неутрошених

⁴ Правила за консултације у изради правних прописа (Службени гласник БиХ, број 81/06)

средстава за изградњу затворских капацитета у 2008. години у износу од 983.491 КМ и донаторских средстава за финансирање Стратегије реформе сектора правде у износу од 62.586 КМ. Темељем мјера уштеда у буџету институција Босне и Херцеговине, у току 2009. године, одобрени буџет је умањен за 517.095 КМ. У децембру 2009. године, на темељу одлуке Министарства финансија и трезора, извршено је реструктурисање расхода у износу од 220.000 КМ у оквиру укупно одобрених текућих издатака.

Министарство је исказало извршење буџета у износу од 10.054.611 КМ што је, у односу на расположива средства од 14.435.982 КМ, мање за 30% или у номиналном износу за 4.381.371 КМ. Највећи утицај на исказани проценат извршења имала је ставка капиталних улагања, односно нереализована средства у износу од 3.611.491 КМ предвиђена за изградњу државног затвора, а како је то образложено у тачки 6. Извјештаја.

Структура одобреног и извршеног буџета по врсти расхода приказана је у Табели 1 у прилогу Извјештаја.

Програм рада

Министарство је доставило Савјету министара БиХ приједлог програмских задатака према прописаном Упутству⁵. Структура програма рада приказана је кроз четири цјелине: Законодавне активности (приједлог 18 закона, приједлог четири подзаконска акта); Међународни уговори (11 међународних уговора); Европске интеграције (обавезе које произлазе из Споразума о стабилизацији и придруживању) и Тематски дио.

Извјештај о раду

Министарство је доставило Савјету министара БиХ Извјештај о раду према прописаном Упутству⁶. Извјештајем су обухваћене подузете законодавне активности, склопљени међународни уговори, активности европских интеграција, те планирани и provedени задаци за 22 стратешка програма. У извјештају су презентиране информације о степену и/или фази реализације за сваки од програмских задатака.

5. Текући издаци

5.1. Накнаде за рад у комисијама

Министарство је у 2009. години планирало средства за накнаде за рад у комисијама у износу од 184.000 КМ, а реализација истих је приказана у износу од 298.853 КМ, односно за 61% више од плана. С обзиром да у 2008. години није вршена исплата накнада за рад у комисијама, иста је на основу одлука Савјета министара БиХ извршена у 2009. години. Тако се дио од 62.546 КМ или 21% од укупног износа исплаћеног за накнаде за рад у комисијама, односи на накнаде за рад у комисијама у 2008. години.

Исплата је вршена, како за запослене у Министарству, тако и за спољне сараднике и то за рад у 12 именованих Комисија (именованих од стране Савјета министара БиХ или Министарства). Примијећено је да Министарство нема дефинисане процедуре и

⁵ Упутство о поступку припреме програма рада Савјета министара Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 21/07)

⁶ Упутство о методологији израде Извјештаја о раду Савјета министара БиХ (Службени гласник БиХ, број 96/09)

критерије за именовања чланова комисија из своје надлежности, те да су поједина лица (запосленици Министарства) именована од стране Министарства у дужем временском периоду у више комисија. Министарство, за своје запосленике који су чланови комисија, у складу са Одлуком о критеријумима за утврђивање новчане накнаде за рад у управним одборима, надзорним и другим радним тијелима из надлежности институција БиХ⁷, води уредну евиденцију о висини накнаде и прекорачењима на нивоу институције, како на мјесечном, тако и на годишњем нивоу.

Обрачун пореза и доприноса по основу накнада за рад у комисијама врши надлежна служба у Министарству финансија и трезора на основу података, односно шифре обраде коју уноси корисник апликације. Увидом у обрачуне утврдили смо да су износи накнада, при обрачуна пореза и доприноса, за чланове комисија са пребивалиштем у Федерацији БиХ подијељени на опорезиви и неопорезиви дио, како је то дефинисано за накнаде по основу уговора о дјелу, што по мишљењу ревизије није одговарајући начин обрачуна за накнаде по основу чланства у комисијама. Мишљења смо да је потребно извршити консултације са Министарством финансија и трезора и преиспитати начин обрачуна пореза и доприноса по основу накнада за рад у комисијама.

Препоручујемо да Министарство:

- **успостави систем интерних контрола који ће обезбиједити да се расходи евидентирају у складу са начелом модифицираног настанка догађаја, односно у обрачунском раздобљу у којем су расходи и настали;**
- **везано за именовање чланова комисија из своје надлежности дефинише процедуре и критерије за избор истих, како за запослене у Министарству, тако и за спољне сараднике, а све у циљу транспарентности избора чланова комисија;**
- **изврши консултације са Министарством финансија и трезора и преиспита начин обрачуна пореза и доприноса по основу накнада за рад у комисијама.**

5.2. Путни трошкови

Ревизијом путних трошкова констатовано да је на аналитичкој позицији трошкова смјештаја за службена путовања у земљи планиран износ од 21.850 КМ, а да је остварена реализација у износу од 27.834 КМ. Прекорачење је највећим дијелом посљедица путовања Судске полиције која се реализују на основу наредби Суда БиХ за довођење притвореника. С обзиром да Министарство нема утицај на издавање наредби, може се константовати да није било у могућности да реално планира средства за ове намјене. Међутим, током ревизије уочено је да нису дефинисана правила и процедуре остваривања права на ноћење приликом путовања судских полицајаца, тако да се нисмо могли увјерити у оправданост трошкова смјештаја за поједина путовања.

Препоручује се Министарству да дефинише услове остваривања права на ноћење током службеног путовања обављеног у складу са наредбом Суда БиХ, а како би се обезбједило ефикасно извршење налога уз минималне трошкове.

⁷ Службени гласник БиХ, број 19/09

5.3. Издаци за услуге превоза и горива

Одредбама Правилника о кориштењу службених возила Министарства правде прописан је начин признавања, односно правдања рачуна за гориво. Међутим, ревизијом ових издатака примијећено је да се, у појединим случајевима (нпр. Судска полиција, возач Министарства), уз обрачун трошкова службеног путовања, рефундирају трошкови горива по рачунима плаћеним у готову код разних добављача, иако постоји изабран добављач за набавку горива.

Препоручујемо да се успостави ефикасан систем интерних контрола у дијелу издатака за гориво, који ће обезбиједити досљедну примјену процедура дефинисаних интерним актима, те рационално управљање овим расходима.

5.4. Издаци за текуће одржавање

Правилником о кориштењу службених возила Министарства правде БиХ прописан је начин евидентирања и извјештавање о трошковима одржавања службених возила, али нису прописане процедуре за правдање ових трошкова. Ревизијом издатака за текуће одржавање возила примијећено је да су у неким случајевима врши готовинско плаћање рачуна за одржавање возила, те накнадно подноси захтјев за рефундирање истих путем благајне (нпр. појединачни рачуни одржавања возила Судске полиције). Такође смо примијетили, да се не врши одговарајућа контрола фактура, испостављених од стране добављача изабраних по процедурама јавних набавки, у смислу поређења фактурисаних и уговорених цијена.

Препоручујемо да Министарство изврши допуну Правилника о кориштењу службених возила у смислу дефинисања јасних процедура око издатака за текуће одржавање возила (од подношења и одобравања захтјева за одржавање службених возила до свеобухватне контроле испостављене фактуре добављача), а све у циљу успостављања ефикасног система интерних контрола који ће обезбиједити рационално управљање овим расходима.

5.5. Услуге репрезентације

Одлуком о репрезентацији и поклонима дефинисано је право на трошкове репрезентације и начин кориштења средстава репрезентације. Ревизијом издатака за репрезентацију примијећено је да рачуни Службе за заједничке послове Институција БиХ за поједине кориснике, као и поједини рачуни рефундирани кроз благајну, садрже неке ставке које имају карактер свакодневне конзумације хране и напитака. Сматрамо да трошење средстава за поменуте сврхе не може имати третман издатака за репрезентацију, а у вези са чињеницом да запосленици за редовну конзумацију хране и напитака у току радног времена примају други вид накнаде. Даље је примијећено да се, у неким случајевима, путем благајне рефундирају издаци за репрезентацију на темељу неодговарајућих рачуна (нота рачун без одговарајућег прилога, односно исјечка из фискалне или регистар касе).

Препручујемо да Министарство успостави ефикасан систем интерних контрола над издацима за репрезентацију који ће обезбиједити досљедну примјену процедура дефинисаних интерним актима, а све у циљу рационалног управљања овим расходима.

6. Капитални издаци - изградња државног затвора БиХ

На позицији капиталних издатака за 2009. годину одобрена су буџетска средства у износу од 2.843.000 КМ и то: за редовне капиталне издатке у износу од 215.000 КМ и за Пројекат изградње државног затвора БиХ у износу од 2.628.000 КМ. За намјену изградње затворских капацитета, у финансијским извјештајима за текућу годину, Министарство је исказало расположива, а неутрошена средства у износу од 3.611.491 КМ (2.628.000 КМ одобрена средства у 2009. години и 983.491 КМ одобрена, а неутрошена средства из 2008. години).

Према расположивим информацијама Министарство приликом подношења буџетског захтјева за 2009. годину није тражило додатна средства за изградњу државног затвора, јер иста нису ни предвиђена према тадашњој финансијској конструкцији за изградњу државног затвора. Одобрени буџет у износу од 2.628.000 КМ је планирани пријенос из 2008. године, а како се испоставило да неутрошена средстава из 2008. године износе 3.611.491 КМ, буџет за 2009. годину је увећан само за разлику од 983.491 КМ. Наведена информација је презентирана и у Извјештају о извршењу буџета институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2008. годину (тачка 5.1.3. Извршење вишегодишњих капиталних улагања) сачињеног од стране Министарства финансија и трезора.

Такође, у Закону о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2009. годину⁸, у Табели 5 (Преглед вишегодишњих капиталних пројеката), у оквиру буџетских средстава за изградњу државног затвора БиХ за 2009. годину уврштен је износ од 3.611.491 КМ, а исти износ је као пренесена средства уврштен и у Закону о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2010. годину⁹.

Наиме, Пројекат изградње државног затвора је дугогодишњи пројекат започет 2005. године када је процијењена вриједност изградње истог у износу од 14,85 мил. EUR уз планирано вријеме изградње од 24 мјесеца. Како се ради о значајним средствима било је потребно ангажовати додатна донаторска и кредитна средства. Међутим, пријенос средстава за ове намјене донатори су условили обезбјеђивањем комплетне финансијске конструкције пројекта. Одобравање кредитних средстава за ову намјену Развојна банка Савјета Европе је увјетовала претходном ревизијом Изведбеног пројекта за изградњу државног затвора, те је у ту сврху ангажовала Тим техничке подршке на Пројекту изградње државног затвора. Овај Тим је у 2009. години израдио Оперативни план за изградњу државног затвора БиХ према којем је првобитно процијењена вриједност пројекта повећана на износ од 39,60 мил. EUR, а према слједећој структури финансирања у мил. EUR: држава БиХ 7,95; донаторска средства 11,00; ИПФ техничка помоћ 1,35 и кредитна средства 19,30.

С обзиром да Пројекат изградње државног затвора по својој природи има карактер вишегодишњег улагања, а како је одредбама Закона о финансирању институција

⁸ Службени гласник БиХ, број 7/09

⁹ Службени гласник БиХ, број 103/09



Босне и Херцеговине¹⁰ прописано да такве пројекте одобрава Савјет министара БиХ, дана 24.01.2010. године, Министарство је упутило Савјету министара БиХ приједлог Одлуке о одобравању Пројекта изградње државног затвора Босне и Херцеговине, као дијела Програма вишегодишњих капиталних улагања за период 2010.-2012. година, да би Министарство финансија и трезора пројекту дало статус вишегодишњег капиталног улагања и укључило га у план капиталних инвестиција.

С обзиром да Пројекат изградње државног затвора БиХ траје од 2005. године, препоручујемо да Министарство заузме проактиван став којим ће обезбиједити ефикасно и ефективно управљање наведеним пројектом.

III КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

Министарству је уручен Нацрт извјештаја о ревизији за 2009. годину ради достављања коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од 15 дана, Министарство је доставило коментаре на налазе наведене у Нацрту извјештаја о ревизији који се односе на тачке 5.1. и 5.4.

Достављени коментари, по нашој процјени, не садрже нове чињенице које би утицале на измјену налаза садржаних у Нацрту извјештаја о ревизији. Министарству је достављен одговор и по том основу овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији.

Ревизиони тим:

Мирсада Сијамић, виши ревизор

Нада Лацо, ревизор

Наташа Павловић, ревизор

¹⁰ Службени гласник БиХ, 61/04, 49/09



Анализа одобреног и извршеног буџета за 2009. годину

Табела 1.

Ред. број	Врста расхода	Одобрен и буџет по закону	Корекције - мјере уштеде по захтјеву ММФ	Реструктурисање и текућа резерва	Укупно буџет (3+4+5)	Извршење буџета	Разлика (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Текући издаци	11.064.000	-517.095	0	10.546.905	9.865.231	681.674	94
1.	Плате запослених	5.885.000	-205.975	-120.000	5.559.025	5.152.004	407.021	93
2.	Накнаде трошкова запослених	1.739.000	-139.120	-70.000	1.529.880	1.396.032	133.848	91
3.	Путни трошкови	221.000	-11.050		209.950	209.267	683	100
4.	Издаци телефонских и пошт.услуга	164.000	-8.200		155.800	144.915	10.885	93
5.	Издаци за енергију и ком. услуге	174.000	-8.700	25.000	190.300	185.152	5.148	97
6.	Набавка материјала	213.000	-10.650	-30.000	172.350	130.459	41.891	76
7.	Издаци за усл. превоза и горива	90.000	-4.500	15.000	100.500	94.111	6.389	94
8.	Унајмљивање имовине и опреме	27.000	-1.350		25.650	19.656	5.994	77
9.	Издаци за текуће одржавање	81.000	-4.050	30.000	106.950	91.081	15.869	85
10.	Издаци за осигурање	34.000	-1.700		32.300	15.671	16.629	49
11.	Уговорене и друге услуге	2.436.000	-121.800	150.000	2.464.200	2.426.883	37.317	98
II	Капитални издаци	2.843.000	0	983.491	3.826.491	187.758	3.638.733	5
1.	Набавка земљишта							
2.	Набавка грађевина	2.628.000		983.491	3.611.491		3.611.491	0
3.	Набавка опреме	215.000			215.000	187.758	27.242	87
4.	Набавка осталих сталних средс.							
5.	Реконструкција и инвес.одрж.							
III	Текући грантови	0	0	0	0	0	0	0
1.								
2.								
3.								
IV	Укупан буџет	13.907.000	-517.095	983.491	14.373.396	10.052.989	4.320.407	70
V	Донације	0	0	0	62.586	1.622	60.964	3
1.	AECID				62.586	1.622	60.964	3
2.								
3.								
VI	Укупан буџет са донацијама	13.907.000	-517.095	983.491	14.435.982	10.054.611	4.381.371	70
VII	Број запослених	219			219	219	0	100