



**Broj :**

**IZVJEŠĆE O REVIZIJI**  
**MINISTARSTVA PRAVDE BiH**  
**ZA 2007. GODINU**

Sarajevo, svibanj 2008. godine



## KAZALO

<b>I.</b>	<b>MIŠLJENJE REVIZORA</b>	<b>3</b>
<b>II.</b>	<b>NALAZI I PREPORUKE</b>	<b>4</b>
<b>1.</b>	<b>Realizacija ranijih preporuka</b>	<b>4</b>
<b>2.</b>	<b>Sustav internih kontrola</b>	<b>4</b>
<b>2.1.</b>	<b>Planiranje i izvršenje proračuna</b>	<b>4</b>
<b>3.</b>	<b>Usklađenost sa zakonima i pravilima</b>	<b>5</b>
<b>3.1.</b>	<b>Osiguranje uposlenih</b>	<b>5</b>
<b>4.</b>	<b>Korespondencija s klijentom</b>	<b>6</b>
	<b>PRIVITAK</b>	
	<b>Tablica izvršenja proračuna za razdoblje 01.01. do 31.12.2007. godine</b>	
	<b>DODATAK</b>	
	<b>Izvješće revizora o izgradnji Državnog zatvora</b>	<b>7</b>



## I. MIŠLJENJE REVIZORA

### Temelj za reviziju

Temeljem Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine («Službeni glasnik BiH», broj: 12/06) izvršili smo reviziju finansijskih izvješća koji se odnose na godinu koja se završava 31.12.2007. (Bilanca stanja, Posebnih pregleda uz Bilancu stanja i Analize izvršenja proračuna) u **Ministarstvu pravde Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ministarstvo).

### Odgovornost menadžmenta/revizora

Rukovodstvo Ministarstva odgovorno je za pripremu finansijskih izvješća, zakonitost izvršenih transakcija i namjensko korištenje sredstava. Rukovodstvo je također odgovorno za uvođenje sustava internih kontrola kojima se osigurava pouzdano upravljanje javnim sredstvima. Naša odgovornost, kao vanjskog revizora, propisana je Zakonom o reviziji, standardima revizije i etičkim kodeksom za revizore javnog sektora.

Sukladno tome, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li finansijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance u potpunosti rezultate izvršenja proračuna. Također, naša odgovornost je procijeniti primjenjuju li rukovoditelji institucije zakone i propise, koriste sredstva za odgovarajuće namjene te ocijeniti finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustave internih kontrola.

### Cilj i djelokrug revizije

Reviziju smo obavili sukladno Revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – ISSAI i Međunarodnim standardima revizije. Revizija uključuje ispitivanje, na bazi izvršenih testiranja, dokaza koji su relevantni za iskazane iznose i objavljivanja u finansijskim izvješćima, te regularnost finansijskih transakcija koje su uključene u finansijska izvješća.

Revizija je planirana i izvršena tako da se dobiju informacije i pojašnjenja koja smatramo nužnim za osiguravanje dostatno dokaza koji pružaju razumno uvjerenje da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane greškama, prijevarom ili drugim neregularnim radnjama i da su sredstva utrošena sukladno odobrenom proračunu i drugim propisima. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za naše mišljenje.

1. *Ministarstvo je zaključilo ugovor o kolektivnom životnom osiguranju uposlenih i plaćalo redovite premije osiguranja iz proračuna BiH koje su u 2007. godini realizirane u iznosu od 15.845 KM, što je suprotno instrukcijama Ministarstva financija i trezora BiH o planiranju i izvršenju proračuna za 2007. godinu (detaljnije u točki 3.)*

### Po našem mišljenju:

**Finansijska izvješća Ministarstva za 2007. godinu prikazuju realno i istinito finansijsko stanje na dan 31. prosinac 2007. godine i sukladni su Pravilniku o finansijskom izvješćivanju i Pravilniku o računovodstvu institucija Bosne i Hercegovine.**

**U svim materijalno značajnim aspektima rashodi Ministarstva su upotrijebljeni za svrhe koje je odredio Parlament Bosne i Hercegovine i sukladni su relevantnim propisima, osim za napomenu koja je iskazana pod točkom 1.**

Bez namjere da dalje kvalificiramo naše mišljenje, skrećemo pozornost Ministarstvu na potencijalne obveze koje mogu nastati u ukupnom iznosu od 250.210 KM kao posljedica sudskog spora po osnovi obračunatih kamata za nepravovremene uplate računa ispostavljenih od strane Ministarstva pravde Republike Srpske (opomena pred tužbu na 212.980 KM) i Ministarstva pravde Federacije BiH (tužba na 37.230 KM) koji se odnose na troškove pritvorenika Suda Bosne i Hercegovine koji kazne izdržavaju u entitetskim ustanovama. Sugeriramo Ministarstvu poduzimanje odgovarajućih mjera po ovom pitanju.

Sarajevo, svibanj 2008. godine

## II. NALAZI I PREPORUKE

### 1. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja Ministarstva za 2006. godinu o čemu je sastavljeno Izvješće o reviziji kojim je skrenuta pozornost Ministarstvu na učinkovitije planiranje proračuna, nezakonite isplate naknada za rad u povjerenstvima za polaganje stručnog upravnog ispita iznad dopuštenog iznosa i neučinkovitost finansijskog upravljanja sredstvima iz proračuna namijenjenim za troškove uređenja zemljišta i priključenja Državnog zatvora na infrastrukturu. Rukovodstvu je sugerirano da ove slabosti razmotri i poduzme određene aktivnosti u cilju njihovog otklanjanja.

Ministarstvo je sukladno odredbama članka 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine dostavila odgovor Uredu za reviziju o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja navedenih slabosti.

Osvrtom na preporuke revizije date u revizijskom izvješću, kao i uvidom u realizirane aktivnosti koje su navedene u odgovoru o poduzetim aktivnostima, utvrdili smo da je Ministarstvo otklonilo spomenute slabosti, ali da je potrebno i daljnje unapređenje ovih segmenata poslovanja. Navodimo preporuke koje su realizirane uz naš komentar o daljnjim unapređenjima.

#### Realizirane preporuke:

- Proces planiranja proračuna Ministarstva je učinkovitiji, premda postoje određene slabosti kod detaljnog analitičkog plana rashoda (detaljnije – točka 2.1.);
- Ministarstvo je usvojilo Pravilnik o internoj kontroli i reviziji. Pravilnik je sačinjen prema COSO modelu koji podrazumijeva izgradnju sustava internih kontrola u okviru pet komponenti, međutim, potrebna su daljnja unapređenja ovog sustava koja trebaju biti utemeljena na ukupnom razvoju sustava javne uprave u Bosni i Hercegovini;
- Ministarstvo je u 2007. godini, do kada je i važila odluka, poštovalo Odluku Vijeća ministara kojom su bile ograničene isplate za rad u povjerenstvima za polaganje stručnog upravnog ispita do visine 50% pojedinačne plaće uposlenog;
- Nadzor nad izradom finansijskih izvješća Ministarstva za 2007. godinu je unaprijeđen, tako da su finansijska izvješća na dan 31.12.2007. godine sačinjeni sukladno pravilima finansijskog izvješćivanja institucija BiH;
- Finansijsko upravljanje sredstvima iz proračuna namijenjenim za troškove uređenja zemljišta i priključenja Državnog zatvora na infrastrukturu je unaprijeđeno. Ministarstvo je primijenilo preporuke revizora i formiralo Jedinicu za provedbu projekta i Nadzorni odbor radi kontrole namjenskog utroška sredstava. Suglasnost Pravobraniteljstva BiH na Aneks ugovora s Općinom Istočna Ilidža je dobivena, a ovlaštene osobe Ministarstva bile su angažirane kao dopunski članovi Povjerenstva za javne nabave Općine Istočna Ilidža koja je izvršila izbor izvođača radova na uređenju gradskog građevinskog zemljišta;
- Ministarstvo je nakon prethodne faze revizije ustanovilo evidencije za službena vozila i prosječnu potrošnju goriva, čime su stvorene pretpostavke za učinkovitije upravljanje javnim sredstvima.

### 2. Sustav internih kontrola <sup>1</sup>

#### 2.1. Planiranje i izvršenje proračuna

Ministarstvo je na propisanim obrascima i u predviđenom roku dostavilo zahtjev za proračun za 2007. godinu. Ukupan iznos traženih sredstava (nakon korigiranog zahtjeva) iznosio je 12.800.000 KM. Ministarstvo financija i trezora je bez naknadnih konsultacija s Ministarstvom umanjilo predloženi proračun, tako da je konačno odobreni proračun Ministarstva iznosio 10.896.605 KM.

<sup>1</sup> Saglasno članku 13. stavak 2. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine revizija ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola o čemu ne izražava mišljenje već izvješćuje o uočenim slabostima.



Analizom izvršenja proračuna ustanovili smo da su postojala odstupanja odobrenog i izvršenog proračuna. Tablica izvršenja proračuna pokazuje da je proračun Ministarstva ostvaren 79% ili 2.263.386 KM manje od odobrenog. Smatramo kako je ovakvo izvršenje proračuna posljedica nepopunjenosti radnih mjesta po sistematizaciji (planirano 212 zaposlenih, a ostvareno 179). Također, Ministarstvo nije sačinilo precizan analitički plan rashoda koji predstavlja temelj cjelokupne projekcije proračuna, a kao rezultat toga došlo je do prekoračenja pojedinih rashoda u okviru analitičke strukture rashoda (npr. troškovi sitnog inventara, usluge održavanja softvera, itd.).

#### **Preporuka**

**Ministarstvo treba više pozornosti posvetiti planiranju proračuna polazeći od detaljne analitičke strukture rashoda koja će osigurati učinkovitije upravljanje javnim sredstvima i smanjenje rizika od pojedinačnih prekoračenja rashoda. Također, potrebno je da Ministarstvo prati dinamiku izvršenja proračuna i da u slučaju stvaranja rezervi u proračunu izvršiti Ministarstvo financija i trezora o eventualnom preusmjeravanju za financiranje prioriteta radi održavanja proračunske ravnoteže.**

Uočili smo kako sustav internih kontrola kod izvršenja proračuna nije u dostatnoj mjeri učinkovit kada su u pitanju isplate na pojedinim stavkama proračuna. Tako smo utvrdili kako Ministarstvo nije imalo potpuni nadzor nad isplatama naknada za obavljanje poslova po ugovorima o djelu i ugovorima o autorskim honorarima, isplatama za korištenje interne reprezentacije i isplatama za korištenje mobilnih telefona (*Revizija je o ovim slabostima uputila direktno Pismo/Memorandum ovlaštenoj osobi Ministarstva*).

#### **Preporuka**

**Preporučamo da Ministarstvo osigura učinkovitiji nadzor prigodom realizacije ovih rashoda i preispita svoja interna pravila koja reguliraju obveze i odgovornosti kod izvršenja proračuna.**

### **3. Usklađenost sa zakonima i pravilima**

#### **3.1. Osiguranje zaposlenih**

Ministarstvo je koristilo usluge kolektivnog životnog osiguranja uposlenih na osnovu ugovora koji su bili zaključeni s «Hercegovina osiguranjem» (ugovor od 31.07.2006. godine do 31.07.2007) i «Bosna-Sunce osiguranjem» s kojim je ugovor nastavljen od 01.08.2007. godine na temelju provedenog konkurentskog postupka. Ukupni troškovi osiguranja koji su ostvareni u 2007. godini po ovom osnovu iznosili su **15.845 KM**.

Smatramo da se osiguranje uposlenih nije moglo realizirati iz proračunskih sredstava s obzirom da takva mogućnost nije bila predviđena instrukcijama Ministarstva financija i trezora BiH o planiranju proračuna za 2007. godinu. Također, ovakav vid financiranja nije predviđen niti drugim propisima (Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH i Odlukom o načinu obračuna plaća i naknada plaća uposlenih u Vijeću ministara), a dovodi u pitanje i konačnu namjenu ovih sredstava.

#### **Preporuka**

**Preporučamo da Ministarstvo obustavi plaćanja po osnovu kolektivnog osiguranja i izvrši raskid ugovora ili u dogovoru s osiguravajućom kućom nastavi realizaciju ugovora obustavama iz plaća osoba zainteresiranih za ovaj način osiguranja.**



#### 4. Korespondencija s klijentom

Ministarstvu je uručen Nacrt izvješća o reviziji za 2007. 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. Po tom osnovu ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće dostavljeno klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji.

Sarajevo, svibanj 2008. godine

**ZAMJENIK GLAVNOG  
REVIZORA**

mr. Dragan Kulina

**GLAVNI REVIZOR**

M.P.

Milenko Šego

**Dodatak:****Ministarstvo pravde Bosne i Hercegovine****Nadzorni odbor za kontrolu aktivnosti i utroška sredstava za izgradnju Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija na državnoj razini - izgradnja Državnog zatvora****Izvešće revizora**

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršila je reviziju Izvešća Nadzornog odbora za kontrolu aktivnosti i utroška sredstava za izgradnju Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija na državnoj razini - izgradnja Državnog zatvora. Predmet revizije je «Izvešće o polugodišnjem radu Nadzornog odbora za izgradnju zavoda za izdržavanje kaznenih sankcija na državnoj razini i okončanim građevinskim situacijama s 29.10.2007. godine».

Temelj za reviziju sadržan je u Odluci o imenovanju Nadzornog odbora za kontrolu sredstava za izgradnju Državnog zatvora koja u članku 2. stavak 4. definira da je Nadzorni odbor dužan angažirati neovisne revizore čija izvješća su sastavni dio godišnjih izvješća Nadzornog odbora.

Odgovornost Nadzornog odbora je vršenje kontrole mjesečnih izvješća o radu i utrošku sredstava koji su podneseni od strane koordinatora projekta. Također, odgovornost Nadzornog odbora je da podnosi polugodišnja i godišnja izvješća o radu i utrošku sredstava Vijeću ministara BiH.

Naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li izvješća Nadzornog odbora točna i istiniti i jesu li sredstva za izgradnju Državnog zatvora utrošena sukladno njihovoj namjeni.

Reviziju smo izvršili u skladu s općeprihvaćenim revizijskim standardima i Revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – ISSAI.

Revizija je uključivala ispitivanje dokumentacije i dokaza koji su relevantni za iskazane iznose i objavljivanja u Izvešću Nadzornog odbora, te zakonitost financijskih transakcija koje su uključene u ovo izvješće. Izvešće Nadzornog odbora odnosi se na utrošena sredstva iz proračuna Bosne i Hercegovine koja su u iznosu **950.500 KM** uplaćena od strane Ministarstva pravde (kao investitora) na račun Općine Istočna Ilidža (kao implementatora) u svrhu izvođenja radova na uređenju gradskog građevinskog zemljišta za izgradnju Državnog zatvora Bosne i Hercegovine. Utrošena sredstva po ovom izvješću iznosila su **894.737,80 KM**, tako da su ostala neutrošena sredstva u iznosu **55.762,20 KM** koja je Općina Istočna Ilidža na račun proračuna Bosne i Hercegovine.

1. Sredstva su pravdana na osnovu vjerodostojne dokumentacije (situacije izvođača radova, fakture, specifikacije izvedenih radova), osim za dio sredstava koja su rezervirana do visine ugovorenih radova u ukupnom iznosu od **269.556,52 KM**, a koja će biti utrošena u narednom razdoblju za buduće radova. Pojedinačno, ova rezerviranja iznose:

- **45.109,13 KM** za razliku ugovorenih (procijenjenih naknadnih radova) i fakturiranih radova na vodosnabdjevanju i izgradnji crpne stanice – izvođač radova «Iskop» d.o.o. I.Sarajevo,
- **37.286,58 KM** za razliku ugovorenih i procijenjenih naknadnih radova i fakturiranih radova na priključnom plinovodu i pratećim postrojenjima – izvođač radova «Sarajevo gas» a.d. I.Sarajevo,
- **899,00 KM** za razliku ugovorenih sredstva za usluge stručnog nadzora i fakturiranog iznosa – dobavljač «Kolos» d.o.o. I.Sarajevo,
- **25.000,00 KM** po ugovoru za usluge tehničkog prijema objekata – dobavljač «Marvel» d.o.o. I.Sarajevo,
- **161.261,81 KM**, rezervirana sredstva po ugovoru za rekonstrukciju ulice u naselje Vojkovići (radovi nisu započeti) - izvođač «GP Put» a.d. I.Sarajevo,

Utrošak i namjenu ukupnog iznosa rezerviranih sredstava treba dalje pratiti i osigurati njihovo pravdanje vjerodostojnom dokumentacijom (situacije izvođača radova, fakture, specifikacije izvedenih radova, itd.).



Smatramo da revizija koju smo obavili pruža razumnu osnovu za naše mišljenje.

**Po našem mišljenju, Izvješće Nadzornog odbora o kontroli i utrošku sredstava za izgradnju Državnog zatvora je točan i istinit i sredstva su utrošena sukladno njihovoj namjeni, osim za rezervirana sredstva iz točke 1. u ukupnom iznosu 269.556,52 KM.**

Sarajevo, svibanj 2008. godine

**ZAMJENIK GLAVNOG  
REVIZORA**

mr. Dragan Kulina

M.P.

**GLAVNI REVIZOR**

Milenko Šego