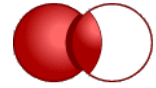




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBIH
SARAJEVO**



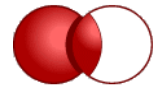
Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 221 623, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

UR: 06-02, 028-02/04

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
NA DAN 31.12.2003. GODINE**

FEDERALNOG MINISTARSTVA PRAVDE

Sarajevo, april 2004. godine



**MENADŽMENTU
FEDERALNOG MINISTARSTVA PRAVDE**

NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva pravde**, iskazanu na stranicama 1 - 6 Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2003. godine. **Za ove izvještaje odgovoran je menadžment Federalnog ministarstva pravde.** Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji i sa INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela i vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja. Vjerujemo da je provedena revizija prikupila dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
3. **Po našem mišljenu finansijski izvještaji, daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju korisnika budžeta Federalnog ministarstva pravde, na dan 31.12.2003. godine, osim za:**
 - Nije uspostavljen adekvatan sistem internih kontrola kojim bi se obezbijedila kontrola trošenja budžetskih sredstava, i uspostavilo odgovarajuće kretanje i ovjera knjigovodstvene dokumentacije;
 - Nisu jasno definisane obaveze, prava i odgovornosti uposlenih koji obavljaju materijalno-finansijske poslove, a posjeduju rješenja o rasporedu na druge radne zadatke ili uopće ne posjeduju rješenja;
 - Uredba o postupka nabavke robe, vršenja usluga i ustupanja radova nije u potpunosti primjenjena;
 - Popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza nije izvršen u skladu sa članom 23. Zakona o računovodstvu i članom 73.-75. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

Zamjenik generalnog revizora

Generalni revizor

Branko Kolobarić, dipl.oec.

mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDRALNOG MINISTARSTVA PRAVDE
za 2003. godinu

1 UVOD

Federalno ministarstvo pravde osnovano je u skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave (Sl. novine FBiH, br. 8/95, 3/96, 9/96 i 48/99). Federalno ministarstvo pravde u skladu sa Zakonom vrši upravne, stručne i druge poslove koji se odnose na ostvarivanje nadležnosti FBiH u oblastima pravosudnih institucija i uprave, upravnog nadzora nad radom pravosudne uprave i federalnih tijela uprave, udruženje građana, oblast kancelarijskog poslovanja, upravnog nadzora i izvršenja krivičnih sankcija, kao i vršenje upravnih poslova koji ne spadaju u djelokrug drugih federalnih organa uprave.

U sastavu Ministarstva je Zavod za javnu upravu, koji vrši stručne i druge poslove koji se odnose na unapređenje rada i organiziranje državne uprave Federacije i sustav plaća u organima Federacije.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva pravde, br. 01-261-/01 od 27.07.2001. godine, na koji je saglasnost dala Vlada FBiH. Za obavljanje stručnih i drugih poslova iz nadležnosti Ministarstva obrazovane su osnovne organizacione jedinice: Kabinet ministra, Sektor pravosuđa, Sektor uprave, Sektor izvršenja krivičnih sankcija, Upravni inspektorat i Odjeljenje za opće i zajedničke poslove.

Radom Ministarstva rukovodi ministar.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu.

Na dan 31.12.2003. godine u Ministarstvu je bilo uposleno 34 radnika.

II OSVRT NA PRETHODNU REVIZIJU

Na bazi provjere poduzetih aktivnosti po preporukama datim u Izvještaju o reviziji za 2002. godinu, tim za reviziju uvidom u dokumentaciju konstatuje da je većina preporuka datih u prethodnoj reviziji nije ispoštovana od kojih navodimo: sistem internih kontrola nije unaprijeđen; popis imovine, potraživanja i obaveza nije izvršen u skladu sa Zakonom o računovodstvu; nije definisan organizacioni status finansijsko-računovodstvene jedinice i status uposlenih u okviru ove jedinice;

Uredba o postupku nabavke robe, vršenja usluga i ustupanja radova nije se u potpunosti primjenjivala.

III CILJ I OBIM REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni u svakom značajnom pogledu, u skladu sa svom zakonskom važećom regulativom.

Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove da li finansijski izvještaji odražavaju tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine.

Revizija će utvrditi: da li su se uposljeni u Federalnom ministarstvu pravde pridržavali zakona, da li su isplate izvršene namjenski i u skladu sa odgovarajućim ovlaštenjima.

Revizijom je provjereno da li su primjenjene preporuke iz prethodne revizije. Provjerom finansijskih izvještaja biće dati nalazi i nove preporuke sa naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje sredstava, kao i stvaranje podloge za unapređenje interne kontrole.

IV NALAZI I PREPORUKE

IV-1 Menadžment i sistem internih kontrola

Menadžment nije uspostavio adekvatan sistem internih kontrola zbog slijedećeg:

Nisu donesene procedure i pravila kojim bi se odredila visina i način trošenja goriva, reprezentacije, službenih mobitela, tekućeg održavanja kao i pisane procedure o kretanju, kontroli i ovjeri finansijske dokumentacije. Uvidom u knjigovodstvenu dokumentaciju utvrđeno je da uz naloge za knjižene ne postoji potpuna popratna dokumentacija.

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji je samo djelimično dopunjen s tim da organizacioni status računovodstveno finansijske jedinice nije regulisan, a samim tim raspodjela odgovornosti i ovlaštenja za ove poslove nije adekvatno izvršena, što je imalo direktnog uticaja na transparentnost finansijskih izvještaja.

Slabosti interne kontrole su se odražavale na nepotpunoj primjeni Zakona o računovodstvu i Zakona o plaćama i drugim ličnim primanjima službenika i namještenika u organima uprave što je uticalo na finansijske izvještaje, a istaknuto je u nalazima ovog izvještaja.

I pored preporuke date u prethodnim izvještajima o reviziji da se donesu procedure vezane za potrošnju određenih budžetskih pozicija u Federalnom ministarstvu pravde one nisu donesene, što menadžmentu otežava kontrolu trošenja budžetskih sredstava.

Radi efikasnog poslovanja, pravovremenog i pouzdanog finansijskog izvještavanja i usklađenosti sa postojećim zakonima i propisima, u potpunosti uspostaviti sistem internih kontrola kao skup postupaka kojih će se pridržavati svi uposljeni.

IV-2 Sistem upravljanja budžetom

U knjigovodstvenoj evidenciji su iskazani vlastiti prihodi, nastali na osnovu vršenja usluga Federalnog ministarstva pravde, u iznosu 464.470,00 KM za naplaćenu realizaciju knjiženu u trezoru. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je su u Federalnom ministarstvu pravde knjižena samo potraživanja za časopis »Pravna misao« u iznosu od 75.364,00 KM, dok potraživanja i prihodi po osnovu usluga za polaganje stručnog upravnog ispita, usluga za polaganje pravosudnog ispita i prihodi po osnovu pružanja ostalih usluga nisu knjižena u Federalnom ministarstvu pravde, već su u bilansu stanja iskazani prihodi na osnovu uplaćenih sredstava od korisnika usluga. Iz navedenog proizilazi da se potraživanja i prihodi u

knjigovodstvu Federalnog ministarstva pravde ne vode ažurno i potpuno u skladu sa Zakonom o računovodstvu i da ne postoji odgovarajuća analitika i praćenje naplate prihoda, obzirom da se samo na osnovu uplatnica knjiže prihodi u trezoru odnosno ne vrši se usaglašavanje evidentiranih prihoda u trezoru sa pomoćnim evidencijama.. Obzirom na navedeno ne možemo utvrditi strukturu ostvarenih prihoda.

Revizijom je utvrđeno da nema iskazano stanje potraživanja u finansijskim izvještajima sa stanjem na dan 31.12.2003. godine. Nenaplaćena potraživanja iz 2002. i 2003. godine koja se odnose na časopis »Pravna misao« u iznosu od 71.824,00 KM i akontacije za službena putovanja u iznosu od 1.755,00 iz 2000. i 2001. godine prenesena su na vanbilansnu evidenciju bez adekvatne popratne dokumentacije i zakonskog osnova.

Ističemo i to da ne postoji ažurno praćenje naplate potraživanja od strane Federalnog ministarstva pravde.

Obezbjediti da se evidencija vlastitih prihoda vrši u skladu sa Zakonom o Trezoru FBiH i Uputstvom o izvršavanju budžeta sa Jedinštenog računa trezora;

Izvršiti popis potraživanja i usaglasiti ista sa pomoćnom i Glavnom knjigom i unijeti na propisane pozicije. Poduzeti aktivnosti u cilju naplate potraživanja iz prethodnih godina.

Rashodi i izdaci su iskazani u finansijskim izvještajima u ukupnom iznosu od 2.927.782,70 KM i u odnosu na raspoloživa sredstva u iznosu 3.243.970,00 KM su manji za 9,75% ili 316.187,30 KM. Budžetom planirana sredstva su bila 2.770.410,00 KM. Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da nije stvoreno više obaveza u odnosu na sredstva odobrena budžetom utvrđena u njegovom posebnom dijelu, a što je u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta/proračuna FBiH za 2003. godinu. Nije bilo prekoračenja rashoda na pojedinim pozicijama.

Uvidom u obračune plaće i dosijea uposlenih, utvrđeno je da su u pojedinim slučajevima isplaćene plaće na osnovu rješenja sa koeficijentima koji nisu u skladu sa članom 158. stav 2. Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH (određena službena zvanja nisu razvrstana u odgovarajuće platne razrade).

Naknada za odvojeni život je isplaćena u iznosu od 3.847,77 KM jednom uposlenom. Navedena isplata nije u skladu sa članom 2. Uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima rukovoditelja izvršnih organa vlasti FBiH i službenika federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave.

Vežano za putne troškove, kod provjere putnih naloga, revizijom je metodom uzorka utvrđeno da u najvećem broju slučajeva ne postoje izvještaji o obavljenom putovanju. Većina putnih naloga nije pravdana na vrijeme ili nije naveden datum pravdanja putnih naloga, što nije u skladu sa članom 22. i 23. Uredbe o naknadama za putne troškove. Ističemo i to da na svakom putnom nalogu stoji da će troškove putovanja snositi ministarstvo, iako se na osnovu priložene dokumentacije zaključuje da je troškove avionskog prijevoza snosio organizator. Takođe uz putni nalog se ne prilaže poziv organizatora u kojem se navodi na čiji teret padaju (troškovi putovanja, ishrane, smještaja i prijevoza), tako da ne možemo potvrditi da je visina obračunate dnevnice u skladu sa propisanom u Uredbi o naknadama za putne troškove. U nekoliko slučajeva ne postoji odgovarajuća popratna dokumentacija (avionske karte čime bi se utvrdila dužina putovanja i datum prelaska granice kao osnov za obračun dnevnic). **Nema lica odgovornih za obračune putnih naloga – likvidator i šef računovodstva. Obračun troškova službenog putovanja vrši lice koje je obavilo službeni put. Navedeno ukazuje na nepostojanje interne kontrole u ovom segmentu poslovanja.**

Izdaci za komunalne usluge iznose 74.935,00 KM, od čega najznačajniju stavku predstavljaju troškovi telefonskih usluga u iznosu od 71.079,89 KM. Uvidom u knjigovodstvenu dokumentaciju revizijski tim je utvrdio da ne postoji interni akt, kojim bi se odredila lica koja imaju pravo korištenja službenih mobilnih telefona kao i utvrdilo ograničenje troškova fiksnih i mobilnih telefona, a u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH. Takođe, je revizijom konstatovano da je bilo prekoračenja kod pojedinih korisnika mobilnih telefona u odnosu na pomenuti Zaključak.

Izdaci za gorivo su iznosili 7.389,95 KM. Uvidom u dokumentaciju je utvrđeno da postoje samo računi za pravdanje goriva bez kontrole utroške goriva po pređenoj kilometraži na osnovu službenog naloga za vozilo.

Ugovorene usluge iskazane su u iznosu od 1.066.973,81 KM i predstavljaju značajnu stavku u ukupnim rashodima (36,44%). Najznačajniju stavku predstavljaju izdaci za Komisije za polaganje stručnih ispita, pravosudnih ispita, komisije za odobravanje civilne službe, komisije SFOR-a za odštetne zahtjeve, stručne ispite za službenike i zatvorske policajce – stražare, komisije za uvjetni otpust osuđenih osoba u iznosu od 700.360,50 KM sa pripadajućim porezima i doprinosima od 301.282,54 KM.

Napominjemo da se cjelokupan iznos novčanih sredstava ostvarenih za polaganje stručnih i pravosudnih ispita raspoređuju na isplatu naknada članovima komisija, zapisničarima i isplatu poreskih obaveza za ove naknade. Ostali troškovi rada ovih komisija (izrada uvjerenja i ostali administrativni materijal) se pokrivaju na teret tekućih rashoda Ministarstva.

Revizijom je utvrđeno da nisu zaključivani ugovorima za autorske honorare sa autorima za časopis «Pravna misao».

Usluge štampanja su iskazane u iznosu od 20.877,78 KM, od čega se na štampanje časopisa «Pravna misao» odnosi 15.000,00 KM na osnovu ugovora iz 1998. godine sa dobavljačem »Alden-Print«. Obzirom na datum ugovora koji je na snazi već 6 godina trebalo je postupiti u skladu sa Uredbom o postupku nabavke robe, vršenja usluga i ustupanja radova.

Reprezentacija je potrošena u iznosu od 1.272,00 KM. Ističemo da ne postoje pisana pravila kojim bi se utvrdila visina i pravo na korištenje reprezentacije.

Grantovi neprofitnim organizacijama su iskazani u iznosu od 1.000.000,00 KM, a odnose se na transfere Javnoj ustanovi za edukaciju sudija i tužilaca. Transfer je izvršen na osnovu zahtjeva Javne ustanove, a prema izjavi odgovorne osobe jedini osnov za transfer je bila to što je pozicija iskazana u okviru potrošačke jedinice Ministarstva pravde u Zakonu o izvršenju budžeta u njegovom posebnom dijelu. Obzirom na navedeno nejasne su nadležnosti Federalnog ministarstva pravde vezano za kontrolu utroška sredstava. Od navedenog iznosa isplaćeno je 449.999,00 KM, a kao neizmirena obaveza u bilansu stanja je iskazano 550.001,00 KM.

Izvršiti usklađivanja službenih zvanja sa adekvatnim platnim razredima u skladu sa Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH.

Dosljedno primjenjivati Uredbu o postupku nabavke robe, vršenju usluga i ustupanja radova.

Pridržavati se Zaključka Vlade FBiH o ograničenju troškova službenih mobilnih i fiksnih telefona i donijeti interni akt, kojim će ograničiti visina troškova i odrediti lica koja mogu koristiti službene mobilne telefone.

Obračun i isplatu putnih naloga vršiti u skladu sa Uredbom o naknadama za putne troškove.

Donijeti pisana pravila kojim će se regulisati procedure oko potrošnje i pravdanja troškova goriva i reprezentacije.

Isplate za odvojeni život isplaćivati u skladu sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima rukovoditelja izvršnih organa vlasti FBiH i službenika federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave.

Ukoliko se grantovi neprofitnim organizacijama vrše preko Ministarstva pravde tada se trebaju obezbijediti kontrola namjenskog utroška sredstava i izvještaji o utrošku izvršenog transfera.

IV-3 STANJE IMOVINE, POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

U vezi sa popisom imovine, potraživanja i obaveza sa 31.12.2003. godine, revizijom su utvrđeni slijedeći nedostaci:

- Nije usvojen Godišnji izvještaj o popisu imovine, potraživanja i obaveza i donesene odgovarajuće odluke.
- Nije dat uporedni prikaz stalnih sredstava po popisu i knjigovodstvenog stanja u Izvještaju Komisije za popis stalnih sredstava.

Na osnovu navedenog zaključujemo da popis imovine, potraživanja i obaveza nije izvršen u skladu sa članom 23. Zakona o računovodstvu i članovima 73.-75. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

Revizijom je utvrđeno da prilikom obračuna amortizacije u manjem broju pozicija nisu primjenjene stope iz nomenklature stalnih sredstava koje objavljuje Zavod za računovodstvo i reviziju, što je suprotno članu 24. Zakona o računovodstvu i članu 16. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

Ističemo da nema pomoćne evidencije sitnog inventara.

Popis imovine, obaveza i potraživanja izvršiti u skladu sa članom 23. Zakona o računovodstvu i članom 73.-75. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

Obračun amortizacije vršiti u skladu sa članom 16. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

IV-4 POSTUPANJE U SKLADU SA UREDBOM O JAVNIM NABAVKAMA

Ministarstvo pravde je u 2003. godini izvršilo nabavku stalnih sredstava u iznosu od 62.072,02 KM. U okviru tog iznosa nabavljeno je vozilo po principu «staro za novo» javnim nadmetanjem objavljenim u Službenim novinama FBiH.

Ističemo da kod nabavke 1 kompjutera i 2 mobitela nije primjenjena Uredba o postupku nabavke robe, usluga i ustupanja radova jer je navedena oprema kupljena od ponuđača koji su nudili traženu opremu po najskupljoj cijeni. Nisu prezentirane pozivi ponuđačima kako bi revizijom provjerili traženu tehničku specifikaciju i potvrdili osnovanost kupovine od najskupljih ponuđača, što je u suprotnosti sa Uredbom.

Izdaci za nabavku materijala su iznosili 35.538,72 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da Uredba o postupku nabavke robe usluga i ustupanja radova nije u potpunosti provedena jer su prikupljene ponude od 4 ponuđača za nabavku kancelarijskog materijala, ali nije sačinjen Zapisnik o procjeni ponuda i predložen najpovoljniji ponuđač.

Uredba o postupku nabavke robe, usluga i ustupanja radova nije primjenjivana ni u dijelu koji se odnosi na nabavku goriva..

Izdaci za tekuće održavanje iskazani su u iznosu 22.547,06 KM. Revizijom je utvrđeno da nije primjenjena Uredba o postupku nabavke robe, vršenja usluga i ustupanja radova.

Dosljedno i u potpunosti primjenjivati Uredbu o postupku nabavke robe, vršenja usluga i ustupanja radova.

IV-5 OSTALI BITNI NALAZI

Obzirom da uposleni ne posjeduju odgovarajuća rješenja za poslove i radne zadatke koje obavljaju, samim tim nije definisana njihova odgovornost, što može uticati na kvalitet izvršenja postavljenih zadataka. Ovakav način organizacije rada ne daje dovoljnu garanciju za uspješno obavljanje poslova, tačnost, potpunost i pouzdanost finansijskih izvještaja.

Za premještanje dvije zaposlene osobe iz Kazneno-popravnih zavoda izdata su Rješenja o privremenom raspoređivanju službenika, a prava i obaveze premješteni djelatnici ostvaruju u Kazneno-popravnim zavodima iz kojih su premješteni. Jedan djelatnik je premješten iz Kazneno-popravnog zavoda bez izdavanja Rješenja.

Revizijom je utvrđeno da ne postoji materijalna i finansijska evidencija za časopis «Pravna msao» u skladu sa računovodstvenim standardom 2. Troškovi štampe i autorskih honorara se vode u okviru rashoda, ali ne postoji adekvatna evidencija na poziciji zaliha kako nalaže računovodstveni standard 2.

Blagajna se ne vodi hronološki niti se svakodnevno zaključuju blagajnički izvještaji, samim tim nije moguće izvršiti uvid u primjenu Uputstva o blagajničkom poslovanju i instrukcije o procesiranju transakcija po osnovu promjena blagajničkog poslovanja u dijelu koji se odnosi na blagajnički maksimum.

Računovodstvenu funkciju organizovati i voditi u skladu sa odredbama Uredbe o računovodstvu budžeta/proračuna FBiH, Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH i Uputstva o izvršavanju budžeta/proračuna sa jedinstvenog računa trezora,

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji definisati organizacioni status finansijsko-računovodstvene jedinice i status djelatnika raspoređenih za izvršavanje poslova u okviru ove jedinice.

Evidentiranje časopisa «Pravna misao» voditi u skladu sa Računovodstvenim standardom 2.

Blagajnu voditi hronološki i ažurno praćenjem dinamike nastanka poslovne promjene i u skladu sa Uputstvom o blagajničkom poslovanju.

V ZAKLJUČAK

Ocjena je tima za reviziju da Federalno ministarstvo pravde nije uspostavilo adekvatan sistem internih kontrola kao i to da ne postoji pozitivan pomak na otklanjanju nedostataka navedenih u Izvještaju iz prethodne revizije.

Revizijom je konstatovano da ministarstvo nije dosljedno i u potpunosti primjenjivalo zakonske i pozakonske akte u oblasti: usklađenosti visine koeficijanata za plaće uposlenih; kontinuirano praćenje naplate i evidencije vlastitih prihoda; postupku nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova i popisa imovine, obaveza i potraživanja, primjene računovodstvenih načela i standarda.

Posebno ističemo da nije definisan organizacioni status finansijsko-računovodstvene jedinice i status uposlenih u okviru ove jedinice, a samim tim nisu definisane odgovornosti i nadležnosti što ima direktnog uticaja na finansijske izvještaje.

Ovim Izvještajem o obavljenoj reviziji, menadžmentu se daju preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti i uspostave i jačanja sistema internih kontrola radi efikasne zaštite imovine sprečavanja i otkrivanja prevara i grešaka, tačnosti i potpunosti računovodstvene evidencije i pravovremenog pripremanja pouzdanih finansijskih izvještaja.

VI KOMENTAR

Federalno ministarstvo pravde se očitovalo na Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2003. godine aktom broj 01-97/04 od 22.07.2004. godine.

U očitovanju su navedena obrazloženja za pojedine nalaze navedene u Izvještaju. Prihvaćeno je obrazloženje vezano za isplate naknada za rad članovima komisija za polaganje stručnog ispita i pravosudnog ispita, mada i dalje tim za reviziju smatra da u rješenju o naknadama za komisije treba biti izričito naznačen iznos naknade članovima komisije i zapisničaru i da uz nalog za isplatu u računovodstvu treba biti priložena potpuna popratna dokumentacija vezana za obračun naknada.

Vezano za osporavanje navoda da je vođena evidencija o pređenoj kilometraži, napominjemo da timu za reviziju i pored insistiranja u nekoliko navrata potrebna dokumentacija o adekvatnom praćenju utroška goriva nije prezentirana.

Viši revizor:

Vođa tima:

Munib Ovčina, dipl. oec.

Nedžad Redžep, dipl. oec.