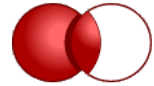




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA FBIH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 221 632, www saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

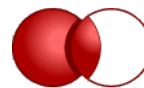
UR – 017, 032– 04/05

**NACRT
IZVJEŠTAJA O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31. decembra 2004. godine
KAZNENO POPRAVNIH ZAVODA**

Sarajevo, juni 2005. godine



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



Ložionička 3, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 221 632, www.saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

MENADŽMENTU FEDERALNOG MINISTARSTVA PRAVDE

NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Kazneno popravnih zavoda iskazanu na stranicama 1 do 4, za godinu koja je završila 31.decembra 2004. godine. Za ove izvještaje odgovornost snosi menadžment Kazneno popravnih zavoda i Federalno ministarstvo pravde. Naša odgovornost svodi se na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili, na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji ("Sl.novine FBiH", broj 48/99), a u skladu sa INTOSAI međunarodnim standardima.Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruži 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 ispitivanje, 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 i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedena revizija pouzdani osnov za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja Kazneno popravnih zavoda, skrećemo pažnju na slijedeće činjenice :
 - iskazano prekoračenje budžeta, odnosno više je stvoreno obaveza u odnosu na budžetom predviđena sredstva u iznosu od 141.757,04 KM,
 - nije definisan sistem nadležnosti i odgovornosti kroz zakonske propise i internu regulativu od strane Federalnog ministarstva pravde, što je uz neadekvatno organizaciono ustrojstvo uticalo na sistem planiranja i praćenja izvršenja budžeta,
 - nepostupanje u skladu sa procedurama Uredbe o postupku nabavke roba, usluga i ustupanju radova kod nabavke hrane, kancelarijskog materijala i nabavke goriva i maziva u ukupnom iznosu od 236.258,00 KM.
4. Po našem mišljenju, finansijski izvještaji, osim za navedeno u prethodnoj tački, daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju i rezultatima poslovanja, korisnika budžeta Kazneno popravnih zavoda za godinu koja je završila 31.12.2004.godine.

Zamjenik generalnog revizora

Generalni revizor

Branko Kolobarić, dipl.oec.

mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

**NACRT IZVJEŠTAJA O IZVRŠENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA KAZNENO POPRAVNIH ZAVODA
NA DAN 31.12.2004.GODINE**

1 UVOD

Prema članu 7. Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave Federalno ministarstvo pravde vrši upravne, stručne i druge poslove utvrđene zakonom koji se odnose i na upravni nadzor i izvršenje krivičnih sankcija. Za izvršenje krivičnih sankcija i drugih mjera izrečenih u krivičnom postupku, utvrđenih Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH, osnovane su posebne federalne ustanove, kazneno – popravni zavodi (u daljem tekstu KPZ), kojih na području FBiH ima sedam (Sarajevo, Zenica, Mostar, Bihać, Tuzla, Orašje i Busovača).

Za provođenje odgojnih mjera, odnosno svrhe rada osuđenih lica, u KPZ-ima su osnovane privredne jedinice u skladu sa federalnim propisom.

Unutrašnja organizacija i način rada KPZ-a utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Prema Pravilniku Direktor Zavoda ima ovlaštenja i odgovornosti utvrđene Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH, drugim propisima i opštim aktima. U skladu sa navedenim direktor organizuje rad zavoda, usklađuje rad organizacionih jedinica, nadzire pravilnost i zakonitost rada i predstavlja zavod. Direktora i zamjenika direktora Zavoda, bez konkursa, postavlja i razrješava Vlada Federacije, na prijedlog Federalnog ministra pravde.

Sredstva za rad KPZ-a osiguravaju se u Budžetu Federacije u skladu sa Zakonom o Budžetu FBiH kao posebne glave u okviru razdjela Federalnog ministarstva pravde.

Na dan 31.12.2004. godine u svim KPZ- bilo je uposleno 679 radnika.

2 OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2003. GODINU

Revizijom finansijskih izvještaja za 2003. godinu i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima, konstatovano je da je KPZ djelimično postupili po preporukama datim u prethodnim izvještajima. Postupljeno je po preporukama koje se odnose na: knjiženje nenaplaćenih potraživanja, usaglašenje potraživanja sa kantonima, usvajanje godišnjeg izvještaja o popisu imovine, potraživanja i obaveza u KPZ Mostar i primjenu amortizacionih stopa iz nomenklature stalnih sredstava.

Međutim, KPZ nisu postupili po datim preporukama u dijelu koji se odnosi na nedosljednu primjenu Uredbe o postupku nabavke robe, vršenja usluga i ustupanju radova, isplate finansijskih sredstava su na određenim pozicijama prekoračile iznos utvrđen Zakonom o izvršenju budžeta FBiH za 2004.godinu utvrđenim u njegovom posebnom dijelu, nisu donesena pisana pravila kojim se reguliše procedura potrošnje i pravdanja troškova goriva i reprezentacije.

3 CILJ 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 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 preduzete sve mjere za osiguranje, ubiranje i čuvanje javnih prihoda i da li se KPZ pridržavao zakona i instrukcija koji se odnose na njega; da li su isplate javnih rashoda ili korištenje javnih prihoda vršene po odgovarajućim ovlaštenjima i za svrhe za koje je dato ovlaštenje.

Cilj revizije je postizanje transparentnosti u radu KPZ-a kao i javna odgovornost menadžmenta za zakonitost rada, uspješno i efikasno obavljanje odnosno sprovođenje postavljenih ciljeva što će se utvrditi uvidom u poslovanje KPZ.

Revizijom će se provjeriti da li su primjenjene preporuke iz prethodne revizije za KPZ Mostar, za KPZ Zenica i Tuzla, naglasak revizije će biti na planiranju i izvršenju budžeta, nabavkama materijala, usluga i kapitalnih sredstava, dok će se kod KPZ Sarajevo provjeriti da li je prilikom nabavki postupljeno u skladu sa procedurama nabavke.

Revizija, također, uključuje davanje preporuka za dalji rad, sa posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje sredstava, kao i stvaranje podloge za uvođenje, primjenu i što efikasniji rad interne kontrole.

4 NALAZI I PREPORUKE

a) Menadžment i sistem internih kontrola

Federalno ministarstvo pravde kao nadležno ministarstvo nije ustrojilo takvu organizaciju kojom bi se ostvarila potpuna koordinacija rada Kazneno popravnih zavoda, uspostavile procedure u računovodstveno finansijskom segmentu djelovanja, sačinili kriteriji za utvrđivanje finansijskih sredstava i ostvario nadzor nad KPZ-ovima, što je imalo za posljedicu neadekvatan sistem planiranja, praćenja izvršenja budžeta KPZ-a i nadzora od strane Federalnog ministarstva pravde, tako da je i u ovoj godini konstatovano prekoračenje budžeta utvrđenog u Zakonu o izvršenju budžeta za 2004. godinu u njegovom posebnom dijelu.

Prethodnom revizijom konstatovano je da se ne vrši kontrola utroška goriva (KPZ Mostar) i data je preporuka da se donesu pisane procedure za kontrolu istog. Tokom revizije nisu prezentirane procedure, a također je utvrđeno da se ne vrši kontrola utroška goriva. Utvrđeno da ne postoje pisana pravila kojim se regulišu procedure oko potrošnje i pravdanja troškova reprezentacije (KPZ Tuzla).

Nedovoljno funkcionisanje sistema internih kontrola konstatovano je kod nepostupanja po procedurama propisanih Uredbom o postupku nabavke robe, vršenja usluga i ustupanju radova (KPZ Mostar i Tuzla).

Iako je u predmetnoj godini postignut izvjestan napredak u funkcionisanju sistema internih kontrola, smatramo da isti treba obuhvatiti sve segmente rada i procese odlučivanja, a sve u cilju poslovanja u skladu sa zakonskim propisima, zaštite imovine, tačnosti i potpunosti računovodstvenih evidencija i pravovremenog pripremanja pouzdanih finansijskih izvještaja.

Da se radi efikasnog poslovanja, pravovremenog i pouzdanog finansijskog izvještavanja i usklađenosti sa postojećim zakonima i propisima, u potpunosti uspostavi sistem internih kontrola kao skup postupaka kojih će se pridržavati svi uposleni. Prilikom uspostave sistema internih kontrola pridržavati se Smjernica za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika donesene od strane Federalnog ministarstva finansija.

b) Izvršenje budžeta za 2004. godinu

Ukupno planirana sredstva budžetom za 2004.godinu iznosila su 21.254.629,00 KM, a ostvarena su u iznosu od 20.731.174,00 KM, što je manje u odnosu na plan za 523.455,00 KM ili 2,46 %.

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je prekoračenje, odnosno više je stvoreno obaveza u odnosu na budžetom predviđena sredstva.

Vlastiti prihodi u knjigovodstvenoj dokumentaciji i pomoćnim evidencijama iskazani su u iznosu od 3.122.490,00 KM, a odnose se na prihode ostvarene po osnovu mjere pritvora i kazne zatvora izrečene u prekršajnom postupku.

KPZ su izvršila utuženje(putem resornog ministarstva) za nenaplaćena potraživanja po osnovu izvršenja mjere pritvora i kazne zatvora izrečene u prekršajnom postupku po rješenjima nadležnih sudova kantona za 2004.godinu u ukupnom iznosu od 1.473.840,00 KM.

Također, KPZ su putem Ministarstva pravde, dostavili svu potrebnu dokumentaciju Federalnom Pravobranilaštvu za potraživanja iz ranijih godina u iznosu od 7.138.206,48 KM, radi utuženja.

Ministarstvo pravde je u ime KPZ izvršilo usaglašenje stanja potraživanja sa kantonima.

Iskazani rashodi i izdaci u 2004. godini ostvareni su u ukupnom iznosu od 20.731.174,00 KM, a odnose se na: plaće i naknade zaposlenih u iznosu od 10.452.984,00 KM, doprinose poslodavca i ostale doprinose u iznosu od 1.553.625,00 KM, izdatke za materijal i usluge u iznosu od 6.087.329,00 KM, tekuće transfere u iznosu od 1.836.779,00 KM i nabavku stalnih sredstava u iznosu od 800.457,00 KM.

Izdaci za materijal i usluge u 2004. godini planirani su u iznosu od 6.091.165,00 KM, a ostvareni su u ukupnom iznosu od 6.087.329,00 KM, a odnose se na: putne troškove u iznosu od 68.011,00 KM, izdatke za energiju u iznosu od 979.216,00 KM, izdatke za komunalne usluge u iznosu od 455.243,00 KM, nabavka materijala u iznosu od 3.071.011,00 KM, izdatke za usluge prijevoza i goriva u iznosu od 135.335,00 KM, unajmljivanje imovine i opreme u iznosu od 5.391,00 KM, izdatke za tekuće održavanje u iznosu od 382.198,00 KM, izdatke za osiguranje, bankarske usluge u iznosu od 60.217,00 KM i ugovorne usluge u iznosu od 930.706,00 KM.

Prekoračenje je utvrđeno je u postupku revizije kod KPZ Zenica u iznosu od 141.757,04 KM i odnosi se na izdatke za materijal i usluge (nabavka materijala i izdaci za tekuće održavanje), što je u suprotnosti sa sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta/proračuna FBiH za 2004. godinu.

Također, u izvještajima KPZ-ova su iskazana prekoračenja na određenim pozicijama, dok se za iste pozicije u drugim KPZ-ima pojavljuju neutrošena raspoloživa sredstva, što ukazuje na slabosti kao rezultat neadekvatnog sistema internih kontrola: nepostojanje jedinstvenih realnih polaznih osnova, kriterija i instrukcija prilikom planiranja, nedovoljnog praćenja izvršenja budžeta KPZ-ova i nepostojanje nadzora od strane Federalnog ministarstva pravde.

Iako Privredne jedinice KPZ-ova nisu predmet revizije, uvidom u dokumentaciju KPZ Zenica i Tuzla, utvrđeno je da su izvršeni transferi Privrednim jedinicama KPZ u iznosu od 1.707.698,00 KM, a odnose se na transfere za plaće, topli obrok i prevoz za uposlenike, a što je planirano budžetom za 2004. godinu.

da KPZ koriste budžetska sredstva samo za namjene koje su određene budžetom i to do visine utvrđene u njegovom posebnoj dijelu u skladu sa odredbama člana 8. i 14. Zakona o budžetima/proračunima u FBiH i Zakona o izvršavanju budžeta FBiH.

c) Postupanje po Uredbi o postupku nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova

Vežano za postupanje po Uredbi o postupku nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova, izvršen je uvid u KPZ Zenica, Tuzla, Sarajevo i Mostar. Ostvarene nabavke u 2004.godini iznosile su 2.733.181,00 KM.

Uvidom u dokumentaciju KPZ Mostar, utvrđeno je da procedure propisane Uredbom o postupku nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova, nisu ispoštovane kod nabavke hrane (174.206,00 KM), nabavke goriva i maziva (16.560,00 KM) i kancelarijskog materijala (13.847,00 KM)

Također, Uredbu o postupku nabavke robe, usluga i ustupanja radova nije primjenjivao KPZ Tuzla kod nabavke goriva i maziva u ukupnom iznosu od 31.645,00 KM u dijelu ponovnog raspisivanja oglasa. Naime, na javni oglas javila su se samo dva ponuđača, pa komisija nije izvršila odabir najpovoljnijeg.

Da se prilikom nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova u potpunosti postupa u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

5 ZAKLJUČAK

Primjenom preporuka iz prethodnih izvještaja o reviziji ojačan je sistem internih kontrola, što je imalo za posljedicu poštivanje procedura, manjeg broja nepravilnosti i kvalitetnijeg finansijskog izvještavanja. Međutim, ministarstvo nije ustrojilo internu regulativu kojom bi se definisale nadležnosti i odgovornosti Federalnog ministarstva pravde i KPZ-ova, kako bi se obezbijedila odgovarajuća organizacija, nadzor, evidentiranje i praćenje finansijskih transakcija. Posebno ističemo neophodnost donošenja kriterija i pravila prilikom planiranja budžeta i rasporeda odobrenih sredstava budžeta po KPZ-ovima.

U 2004. godini nisu donesene potrebne pisane procedure u cilju boljeg funkcionisanja sistema internih kontrola, te smatramo da je potrebno donijeti pisane procedure i uspostaviti funkcionisanje sistema internih kontrola u skladu sa Smjernica za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika.

I u ovom izvještaju o obavljenoj reviziji, menadžmentu se daju preporuke, po kojima bi isti trebao postupiti u cilju otklanjanja uočenih propusta i uspostave i jačanja sistema internih kontrola, a sve u cilju zakonitosti u rada, kao i uspješnosti i efikasnosti u sprovođenju postavljenih ciljeva, te pouzdanosti i objektivnosti finansijskih izvještaja.

Viši revizor

Munib Ovčina, dipl.oec.

Voda tima

Admir Džumhur, dipl.oec.