



BOSNA I HERCEGOVINA
Federacija Bosne i Hercegovine
Ured za reviziju budžeta-proračuna F BiH
Sarajevo

UR: 024, 023-03/02

IZVJEŠTAJ/IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANSIJSKIH/FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA/IZVJEŠĆA
NA DAN 31.12.2001.GODINE

FEDERALNOG MINISTARSTVA PRAVDE
SARAJEVO

Sarajevo, maj/svibanj 2002. godine



**MENADŽMENTU
FEDERALNOM MINISTARSTVU PRAVDE
SARAJEVO**

IZVJEŠTAJ/IZVJEŠĆE REVIZORA

1. Obavili smo reviziju finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća **Federalnog ministarstva pravde**, iskazanih na stranicama 1 do 11, na dan 31.12.2001.godine. Za ove izvještaje/ izvješća odgovoran je menadžment Federalnog ministarstva pravde. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim/ financijskim izvještajima/izvješćima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji ("Službene novine F BiH", br. 48/99), 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/financijskim izvještajima/izvješćima značajnih pogrešaka kao i da li su finansijske/financijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranje i prikupljanje dokaza koji podkrepljuju iznose i objave u finansijskim/financijskim izvještajima/izvješćima. Revizija je takođe obuhvatila ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela i vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća. Vjerujemo da je provedena revizija prikupila dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za naše mišljenje.
3. Ministarstvo nije postupilo u skladu sa Zakonom o izvršenju Budžetu/Proračunu F BiH za 2001. godinu, Zaključkom Vlade F BiH broj 54/01 od 29.03.2001. godine i preporukom Ureda za reviziju budžeta/ proračuna F BiH datoj u Izvještaju/Izviješću o obavljenoj reviziji finansijskih/financijskih izvještaja izvješća za 2000. godinu i ostvarene vlastite prihode u 2001. godini u iznosu od 1,465.477,00 KM nije uplatilo u Federalni budžet/proračun.
4. Ostvareni rashodi i izdaci Ministarstva u odnosu na planirane rashode i izdatke Odlukom o izmjenama i dopunama Budžeta/Proračuna F BiH za 2001.godinu veći su za 2,476.908,00 KM. U skladu sa Zakona o Budžetu/Proračunu F BiH, Zakonom o izvršenju Budžetu/Proračunu F BiH za 2001. godinu, kao i preporukom Ureda za reviziju budžeta/ proračuna F BiH datoj u Izvještaju/Izviješću o obavljenoj reviziji finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća za 2000. godinu, Ministarstvo je sredstva budžeta/proračuna moglo trošiti samo za namjene određene budžetom/proračunom i to do visine utvrđene u njegovom posebnom dijelu.
5. Ministarstvo kao budžetski/proračunski korisnik koji u svom budžetskom/proračunskom razdjelu ima potrošačke jedinice-glave za koje je budžetski/proračunski nadležno i odgovorno, nije sačinilo konsolidirani godišnji obračun, u skladu sa članom 50. Zakona o Budžetu/Proračunu F BiH.

6. Po našem mišljenu finansijski/financijski izvještaji/izvješća, osim napomene pod tačkom 3. 4. i 5. daju istinit i fer pregled o finansijskom/financijskom stanju korisnika budžeta/proračuna **Federalnog ministarstva pravde** na dan 31.12.2001. godine.

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl.oec.

Generalni revizor

mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

IZVJEŠTAJ/IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH/FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA/IZVJEŠĆA
FEDERALNOG MINISTARSTVA PRAVDE
za 2001.godinu

Na osnovu ovlaštenja, a u skladu sa Zakonom o reviziji budžeta – proračuna u FBiH (“Sl.novine F. BiH“, br. 48/99), obavljena je revizija finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća na dan 31.12.2001. godine **Federalnog ministarstva pravde (u daljem tekstu: Ministarstvo)**.

Reviziju finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća za godinu koja se završava sa 19.01.2002.godine, obavili su:

- Munib Ovčina, dipl.ecc. – ovlašteni revizor
- Hajra Imširević, dipl.iur. – revizor

Revizija je obavljena u razdoblju od 06.05. do 17.05.2002. godine, sa prekidima, u prostorijama Federalnog ministarstva pravde, u prisustvu predstavnika Ministarstva:

- Đoko Mišeljić – načelnik odjeljenja za opće i zajedničke poslove
- Asim Mandra – mlađi referent za poslove ekonomata i blagajnik
- Zumreta Zaimović. – samostalni referent Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH

I OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINANSIJSKIH/FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA/IZVJEŠĆA ZA 2000.GODINU

Ured za reviziju FBiH obavio je reviziju finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća za 2000.godinu Ministarstva, i sačinio Izvještaj/Izvješće o obavljenoj reviziji. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvještaju/Izvješću i Ministarstvu je predloženo da ih otkloni, odnosno preduzme određene radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljem poslovanju.

Revizijom finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća za 2001. godinu utvrđeno je da Ministarstvo nije otklonilo utvrđene nepravilnosti i postupilo po datim preporukama u slučajevima: uplate ostvarenih vlastitih prihoda u budžet/proračun i isplate izdataka do visine utvrđene u budžetu/ proračunu u njegovom posebnom dijelu, što je opisano u Izvještaju/Izvješću o obavljenoj reviziji.

II REVIZIJA FINANSIJSKIH/FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA/IZVJEŠĆA ZA 2001.GODINU

1. OPŠTI/OPĆI PODACI O BUDŽETSKOM KORISNIKU

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). Ministarstvo 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. Ukoliko ministar nije u mogućnosti da obavlja svoju funkciju, ili ako je mjesto ministra upražnjeno, dok novi ministar ne preuzme dužnost, Ministarstvom rukovodi zamjenik ministra.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu.

Na dan 31.12.2001.godine u Ministarstvu je bilo uposleno 40 radnika.

2. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o tome da li su finansijski/financijski izvještaji/izvješća 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/financijski izvještaji/izvješća 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 Ministarstvo pridržavalo Zakona i instrukcija koje 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.

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

3. NALAZI I PREPORUKE

3.1 USKLADENOST SA ZAKONSKIM PROPISIMA

U toku revizije finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća za 2001.godinu, revizijski tim je konstatovao da Ministarstvo nije postupilo u skladu sa važećim zakonskim propisima, i to u slijedećim slučajevima:

- U skladu sa članom 8. Zakona o Budžetu/Proračunu FBiH, članom 18. Zakona o izvršenju Budžeta/Proračuna FBiH za 2001.godinu i Zaključka Vlade FBiH broj 54/01 od 29.03.2001. godine ostvarene vlastite prihode Ministarstvo je bilo dužno uplatiti u Federalni budžet/proračun. Ministarstvo je izvršilo uplatu dijela ostvarenih vlastitih prihoda, a iznos od 1,465.477,00 KM nije uplaćen u Federalni budžet/proračun,
- U skladu sa članom 8. Zakona o Budžetu/Proračunu u FBiH, članom 5. Zakona o izvršenju Budžeta/Proračuna FBiH za 2001.godinu, Ministarstvo je bilo obavezno uskladiti izdatke sa izdacima utvrđenim u budžetu/proračunu i uravnotežiti sa prihodima i primicima. U odnosu na planirane rashode i izdatke Budžetom/ Proračunom FBiH za 2001.godinu i Odlukom o izmjenama i dopunama Budžeta/Proračuna FBiH za 2001.godinu («Sl. novine FBiH » br.61/01) Ministarstvo je iskazalo rashode i izdatke veće za 2,476.908,00 KM,
- Ministarstvo kao budžetski/proračunski korisnik koji u svome budžetskom/proračunskom razdijelu ima potrošačke jedinice-glave, za koje je budžetski/proračunski nadležan i odgovoran, nije sačinilo konsolidirani godišnji obračun, u skladu sa članom 50. Zakona o Budžetu/ Proračunu FBiH. U skladu sa navedenim članom Ministarsarstvo je bilo obavezno pregledati i uskladiti finasijske/financijske izvještaje/izvješća svojih potrošačkih jedinica, potom konsolidirati te obračune i sastaviti konsolidirani godišnji obračun,

Ured za reviziju FBiH preporučuje :

- da se iz budžetskih/proračunskih sredstava isplaćuju izdaci koji su planirani u budžetu/proračunu, i to do visine utvrđene u njegovom posebnom dijelu,
- da Ministarstvo kao budžetski/proračunski korisnik koji u svome budžetskom/proračunskom razdijelu ima potrošačke jedinice-glave, pregleda i uskladi finasijske/financijske izvještaje/izvješća svojih potrošačkih jedinica, potom konsoliduje te obračune, sastavi konsolidirani godišnji obračun i dostavi Ministarstvu finansija/financija.

3.2. MENADŽMENT I SISTEM INTERNIH KONTROLA

Prilikom analize rada menadžmenta i sistema interne kontrole, revizorski tim je u skladu sa INTOSAI standardom tačka 142. izvršio procjenu da li sistem interne kontrole pomaže zaštititi imovine i resursa, da li se osigurava tačnost i cjelovitost računovodstvenih evidencija i pouzdanost finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća u Ministarstvu.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva utvrđena je unutrašnja oraganizacija, način rukovođenja i rada u Ministarstvu. Pravilnikom nije predviđeno odjeljenje interne kontrole, već je interna kontrola ugrađena u organizacijsku strukturu i obavlja se istovremeno sa obavljanjem tekućeg procesa rada i predstavlja njegov sastavni dio.

Računovodstveni sistem i organizacija istog su samo djelimično organizovani. Ministarstvo nije donijelo Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama a knjigovodstvo se vodilo u Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH.

Revizorski tim je konstatovao, uvidom u knjigovodstvenu dokumentaciju i glavni finansijski/financijski izvještaj/izvješće, tromjesečni finansijski/financijski izvještaji/izvješća nisu sastavljani i ako je Ministarstvo bilo obavezno iste sastavljati za potrebe kontrole i izvršenja budžeta/ proračuna, da ovakav način organizacije računovodstvenog sistema ne daje dovoljne garancije u tačnost i cjelovitost računovodstvenih evidencija i pouzdanost finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća Ministarstva.

Na osnovu uvida u organizacijsku strukturu Ministarstva i računovodstveni sistem, revizorski tim smatra, da funkcionisanje ovakavog sistema interne kontrole ne daje dovoljnu garanciju za tačnost i potpunost računovodstvene evidencije i pravovremenog pripremanja pouzdanih finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća.

Ured za reviziju FBiH preporučuje:

- da se donese Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama,
- da Ministarstvo ustroji adekvatan sistem interne kontrole

3.3. IZVRŠENJE BUDŽETA-PRORAČUNA

3.3.1. PRIHODI

Ukupno iskazani prihodi Ministarstva iznose 20,558.597,00 KM i u odnosu na plan veći su za 28,01% ili 4,498.497,00 KM. Struktura ostvarenih prihoda i primitaka i odstupanje u odnosu na plan je slijedeće:

R br.	Opis	2001. godina		Odstupanje (4-3)	Index
		Rebalans budžeta	Izvršenje proračuna		
1	2	3	4	5	6
	PRIHODI I PRIMICI (I+II)	16,060.100	20,558.597	+ 4,498.497	128,01
	I Neporezni prihodi (a + b+ c)	-	1,465.477	+ 1,465.477	
	a. Prihodi od poduz. aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	-	22.178	+ 22.178	
1.	. Kamate na depozite u banci	-	22.178	+ 22.178	
	b. Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	-	519.922	+ 519.922	
2	Prihodi od pružanja javnih usluga	-	519.922	+ 519.922	
3	c. Novčane kazne	-	923.377	+ 923.377	
	II Prihodi iz budžeta/proračuna	16,060.100	19,093.120	+ 3,033.020	118,89
4	Doznake za Ministarstvo pravde	1,661.100	3,165.353	+ 1,504.253	190,56
5	Doznake za Kazнено-popravne zavode	14,399.000	15,927.767	+ 1,528.767	110,62

Prihodi iz budžeta/proračuna ostvareni su u iznosu 19,093.120,00 KM, i odnose se na prihode za Ministarstvo i Kazнено-popravne zavode. U odnosu na plan veći su 18,89 %, a u strukturi iskazanih ukupnih prihoda i primitaka učestvuju 92,87 %.

Doznake iz budžeta/proračuna za Ministarstvo evidentirane su u iznosu 3,167.353,00 KM i u odnosu na plan veće su 90,68% ili 1,504.253,00 KM.

Na osnovu uvida u evidentirane doznake iz budžeta/proračuna u 2001.godini za Ministarstvo i analitičku karticu po poslovnim jedinicama Federalnog ministarstva finansija za 2001.godinu, revizorski tim je konstatovao da stanje nije usaglašeno.

Razlika u iznosu od 200.000,00 KM, uplaćenu 10.01.2001.godine, odnosi se na doznaku sredstava za materijal i usluge iz budžeta/proračuna za 2000.godinu, koju je Ministarstvo evidentiralo kao prihod za 2001. godinu.

Odstupanje u odnosu na plan donešen Odlukom o izmjenama i dopunama Budžeta/Proračuna FBiH za 2001.godinu u iznosu od 1,304.253,00 KM odnosi se na:

- uplata sredstava za ekshumaciju u iznosu od 1,083.332,00 KM. Revizorskom timu je data na uvid Odluke o rasporedu sredstava za eshumaciju na teritoriji FBiH za 2001.godinu br.134/2001 od 24.05.2001. godine koju je donijela Vlada FBiH na iznos od 1,000.000,00 KM koji je obezbijeđen iz sredstava sa pozicije transfera (granta) za eshumaciju Budžeta/Proračuna FBiH za 2001.godine,
- uplata sredstava iz tekuće rezerve Budžeta/Proračuna FBiH za ekshumaciju u iznosu od 200.000,00 KM. Sredstva su uplaćena na osnovu Odluke o izdvajanju sredstava iz Budžeta/Proračuna FBiH za 2001.godinu za pohranjivanje i ukop ekshumiranih lica br.411/2001 od 23.08.2001.godine koju je donijela Vlada FBiH,
- **više uplaćena sredstva iz budžeta/proračuna za 2001. godinu u odnosu na plan u iznosu od 20.921,00 KM. Više uplaćeno se odnosi na doznake za: bruto plaće 4.068,00 KM, naknade troškova zaposlenih 14.932,00 KM i doprinose poslodavcu 1.921,00 KM.**

Doznake iz budžeta/proračuna za Kazneno-popravne zavode evidentirane su u iznosu 15,927.767,00 KM i u odnosu na plan veće su 10,62% ili 1,528.767,00 KM. Navedena odstupanja se odnose na:

- uplata sredstava za nabavku opreme za Kazneno – popravni zavod Zenica u iznosu od 220.000,00 KM.
- uplata sredstava za rekonstrukciju i redovno održavanje u iznosu od 533.000,00 KM. Sredstva su doznačena za Kazneno-popravni zavod Zenica u iznosu od 383.000,00 KM, Kazneno-popravnom zavodu Tuzla 75.000,00 MK i kazneno-popravnom zavodu Mostar 75.000,00 KM,
- **više uplaćena sredstva iz budžeta/proračuna za 2001.godinu u odnosu na plan u iznosu od 780.767,60 KM. Više uplaćeno se odnosi na doznake za: bruto plaće 68.500,10 KM, naknade troškova zaposlenih 149.381,20 KM, doprinos poslodavca 301.901,10 KM i izdaci za materijal i usluge 260.985,20 KM,**
- **manje uplaćeno za tekuće potpore u odnosu na plan 5.000,00 KM.**

Vlastiti prihodi, koji nisu uplaćeni u Federalni budžet/proračun, iskazani su u iznosu od 1,465.476,33 KM, a struktura je slijedeća:

• kamata na depozite u banci	22.178,00 KM
• naknada za polaganje stručnog ispita	312.292,50 KM
• naknada za polaganje pravosudnog ispita	108.905,92 KM
• naknada za polaganje stručnog ispita stražara u federalnim ustanovama za izvršenje kazne zatvora	20.580,00 KM
• prihod od “ Pravne misli”	59.955,79 KM
• naknada za polaganje ispita za vođenja postupka o prekršajima kojima se povrijeđuju federalni propisi	1.690,00 KM
• ostali vlastiti prihodi	16.497,30 KM
• novčane kazne za prekršaje koji pripadaju Federaciji i troškovi prekršajnogpostupka od fizičkih lica	923.376,82 KM

Ministarstvo je bili dužno u skladu sa Zakonom o Budžetu/Proračunu u FBiH, Zakonom o izvršenju Budžeta/Proračuna FBiH za 2001.godinu i Zaključkom Vlade FBiH broj 54/01 od 29.03.2001. godine sve ostvarene vlastite prihode uplatiti u Federalni budžet/proračun.

3.3.2. RASHODI

Ukupno iskazani rashodi i izdaci Ministarstva iznose 20,490.176,00 KM i u odnosu na plan veći su za 27,58% ili 4,430.076,00 KM. Struktura ostvarenih rashoda i izdataka i odstupanje u odnosu na plan je slijedeće:

R br.	Opis	2001. godina		Odstupanje (4-3)	Index
		Rebalans budžeta	Izvršenje proračuna		
1	2	3	4	5	6
RASHODI I IZDACI (I+II+III)		16,060.100	20,490.176	+ 4,430.076	127,58
I Tekući rashodi (a+b+c+d+e)		1,661.100	2,917.071	+ 1,255.971	175,61
a. Plaće i naknade (1+2)		596.400	818.503	+ 222.103	137,24
1.	Bruto plaće i naknade	485.700	481.188	- 4.512	99,07
2.	Naknade troškova zaposlenima	110.700	337.315	+ 226.615	304,71
3.	b. Doprinosi poslodavca	54.400	54.776	+ 376	100,69
c. Izdaci za materijal i usluge (od 4 do 12)		149.300	839.112	+ 689.812	562,03
4.	Putni troškovi	17.100	86.982	+ 69.882	508,67
5.	Izdaci za energiju	1.500	16.954	+ 15.454	1.130,27
6.	Izdaci za komunalne usluge	56.000	73.745	+ 17.745	131,69
7.	Nabavka materijala	9.000	30.257	+ 21.257	336,19
8.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	-	4.399	+ 4.399	
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	-	1.179	+ 1.179	
10.	Izdaci za tekuće održavanje	700	9.460	+ 8.760	1.351,43
11.	Izdaci za osiguranje i bankarske usluge	3.800	6.815	+ 3.015	179,34
12.	Ugovorne usluge	61.200	609.321	+ 548.121	995,62
d. Neizmirene obaveze iz 2000.godine (= 13)		861.000		- 861.000	
13.	Neizmirene obaveze iz 2000. godine	861.000		- 861.000	
e. Tekući grantovi (14 + 15)			1,204.680	+ 1,204.680	
14.	Grantovi za eshumaciju		1,204.680	+ 1,204.680	
II Kapitalni izdaci (=16)			35.302	+ 35.302	
16.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava		35.302	+ 35.302	
III Doznake iz budžeta (= 17)		14,399.000	17,537.803	+ 3,138.803	121,80
17	Doznake KPZ	14,399.000	17,537.803	+ 3,138.803	121,80

Ukupni tekući rashodi u 2001.godini ostvareni su u iznosu od 2,971.071,00 KM što predstavlja povećanje u odnosu na plan 75,61 %.

Izdaci za bruto plaće (neto plaće, naknade, doprinosi iz plaća i porez na plaću) isplaćeni su u iznosu od 481.188,00 KM, odnosno 99,07% od planiranih. Ukupni izdaci po osnovu plaća (bruto plaća i doprinosi na plaću na teret poslodavca) iznose 535.964,00 KM i čine 18,04 % tekućih rashoda. Obračun i isplata plaća vršena je u skladu sa Pravilnikom o plaćama službenika Ministarstva.

Naknade troškova zaposlenih isplaćene su u iznosu od 337.315,00 KM, odnosno za 204,71 % više u odnosu na plan. Struktura navedenih troškova je slijedeća:

- Naknade za topli obrok 67.476,00 KM
- Naknade za prevoz sa posla i na posao 23.608,00 KM
- Naknada za odvojeni život 7.200,00 KM
- Naknade za regres za godišnji odmor 17.043,00 KM
- Jubilarne nagrade 19.800,00 KM
- Pomoći u slučaju smrti, bolesti i socijalnih davanja 6.434,40 KM
- Naknade za privremene i povremene poslove 124.150,60 KM
- Jednokratna pomoć 64.800,00 KM
- Ostale naknade (otpremnine) 6.803,00 KM

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju revizorski tim je konstatovao da Ministarstvo, na isplaćene jednokratne pomoći radnicima u iznosu od 64.800,00 KM i jubilarne nagrade 19.800,00 KM, nije obračunalo i plaćalo porez na dodatna primanja po osnovu rada u skladu sa članom 11. Zakona o porezu na plaću (“ Sl. novine FBiH” br. 26/96, 27/97, 12/98, 29/0016/01)

Izdaci za materijal i usluge isplaćeni su u iznosu 839.112,00 KM, odnosno 462,03 % više u odnosu na plan. Najveće stavke navedenih troškova čine: ugovorene usluge 72,61 %, putni troškovi 10,37 %, izdaci za komunalne usluge 8,79 %, nabavka materijala 3,60 %; izdaci za energiju 2,02 % i ostali izdaci 2,61 %.

Ugovorne usluge isplaćene su u iznosu od 609.320,62 KM, a odnose se na : naknade za rad komisija 517.974,57 KM, usluge štampanja 29.976,72 KM, usluge reprezentacije 12.953,00 KM, izdatke za informisanje 9.237,30 KM, izdatke za stručno obrazovanje i kompjuterske usluge 4.492,04 KM i ostale nespomenute usluge (internet, poštanski troškovi i ostalo) 34.686,99 KM.

Naknade po osnovu ugovora o djelu i ugovora o autorskom honoraru, isplaćene su u bruto iznos od 642.125,17 KM. Navedene naknade u knjigovodstvu evidentirane su na kontima: 611231-Naknade za privremene i povremene poslove u iznosu 124.150,60 KM i 613933-Autorski honorari 517.974,57 KM. Obračun i isplata naknada je izvršena na osnovu zaključenih Ugovora za rad u Komisijama članovima Komisija i zapisničaru kao i zaključenih Ugovora o autorskom honoraru autorima za izradu “ Komentara Zakona o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH sa pratećim propisima “, “ Zbirke propisa iz oblasti uprave u FBiH sa objašnjenjima” i “ Krivični zakon FBiH s pojašnjenjima novih rješenja i kazalom pojmova”.

Naknade po naprijed navedenim Ugovorima, Ministarstvo je isplatilo iz blagajne. Lica kojima je isplaćivana naknada, nisu Ugovore u skladu sa Zakonom o porezima građana, prije isplate podnijela na evidentiranje u nadležnu Poresku upravu.

Odlukom o izmjenama i dopunama Budžeta/Proračuna za 2001.godinu, za Ministarstvo, određena su sredstva za **Neizmirene obaveze iz 2000. godine po osnovu izdataka za materijal i usluge** u iznosu od 861.000,00 KM.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju revizorski tim je konstatovao da su novčana sredstva za neizmirene obaveze iz 2000. godine, u iznosu od 861.000,00 KM, odobrena na osnovu Zahtjeva Ministarstva br. 05-14-332/01 od 03.05.2001. godine za neizmirene obaveze po osnovu toplog obroka i prevoza na posao i sa posla za 2000. godinu prema Kazneno-popravnim zavodima, kao nižoj potrošačkoj jedinici Ministarstva. Novčana sredstva za neizmirene obaveze iz 2000. godine, uplaćena su na transakcijski račun Ministarstva 18.01.2002. godine (izvod br. 9).

Tekući grantovi (transferi) za eshumaciju ostvareni su u iznosu od 1,204.680,00 KM. Za navedene namjene doznačeno je 1,283.332,00 KM, a isplaćeno za eshumaciju kantonalnim-županijskim sudovima 1,004.680,00 KM i Gradskom groblju Visoko 200.000,00 KM. Sredstva u iznosu od 78.652,00 KM koja nisu doznačena kantonalnim/županijskim sudovima blokirana su u Hercegovačkoj banci d.d. Mostar.

Kapitalni izdaci odnose se na nabavku stalnih sredstava Ministarstva, i ostvareni su u iznosu od 35.302,00 KM. Sredstva za navedene izdatke nisu bila planirana Odlukom o izmjenama i dopunama Budžeta/Proračuna za 2001.godinu a nabavka je finansirana/financirana iz tekućih prihoda.

Doznake sredstava Kazneno-popravnim zavodima izvršene su u iznosu od 17,537.803,00 KM, a struktura doznačene sredstava je slijedeća:

Rb	Kazneno-popravni zavod	Doznaka sredstava u 2001. godini					Ukupno
		Bruto plaće	Naknade zaposlenim	Materijalni troškovi	Ostali izdaci	Kapitalne potpore	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Sarajevo	1,583.350	330.995	691.064	448.423	-	3,053.832
2	Zenica	3,807.486	993.089	1,953.404	583.595	603.041	7,940.615
3	Tuzla	1,156.085	259.292	402.052	589.499	125.000	2,531.928
4	Mostar-Istok (do 31.07.2001.god.)	187.903	46.335	68.200	-	-	302.438
5	Mostar-Zapad (do 31.07.2001.god.)	330.883	85.934	169.500	-	75.000	661.317
6	Mostar (od 01.08.2001.god.)	532.140	118.131	78.660	84.424	-	813.355
7	Bihać	548.257	113.754	228.328	73.234	-	963.573
8	Busovača	415.711	114.766	126.512	43.745	-	700.734
9	Orašje	356.912	99.536	69.246	29.317	15.000	570.011
Ukupno		8,918.727	2,161.832	3,786.966	1,852.237	818.041	17,537.803

Na osnovu Zahtjeva Ministarstva, Federalno ministarstvo finansija/financija je doznačavalo novčana sredstva iz budžeta/proračuna u 2001. godini za Kazneno-popravne zavode na transakcijski račun Ministarstva. **Raspodjelu doznačenih sredstava za plaće, topli obrok i prevoz na posao i sa posla za Kazneno-popravne zavode, Ministarstvo je vršilo na osnovu broja uposlenih, a doznake za materijalne troškove na osnovu broja osoba lišenih slobode, koji se smješteni u Kazneno-popravnim zavodima. Revizorskom timu nije prezentirana Odluka o usvajanju kriterija za raspodjelu sredstava doznačenih iz budžeta/proračuna za Kazneno-popravne zavode kao i pojedinačni godišnji finansijski/financijski planovi.**

Kazneno-popravni zavodi su posebno vodili knjigovodstvo i sačinjavali finansijske/financijske izvještaje/ izvješća koja su dostavljali Ministarstvu. **Međutim Ministarstvo je bilo obavezno za Kazneno-popravne zavode, kao budžetskog korisnika koji u svom budžetskom/proračunskom razdjelu ne sadrži potrošačke jedinice-glave, u skladu sa članom 49. Zakona o budžetu/proračunu u FBiH i članovima 24. i 25. Uredbe o računovodstvu budžeta/proračuna u FBiH izraditi godišnje finansijske/financijske izvještaje/ izvješća.**

Godišnji iskaz o izvršenju budžeta/proračuna, Ministarstvo je u skladu sa članom 31. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta/proračuna u FBiH sastavilo, međutim, revizorski tim je uvidom u navedeni računovodstveni iskaz konstatovao da isti nije popunjen u skladu sa članovima 2. i 41. naprijed navedenog Pravilnika.

U Godišnjem izvještaju/izvješću budžeta/proračuna Ministarstvo je iskazalo rashode i izdatke u iznosu od 20,490.176,00 KM, što je više u odnosu na plana 37,58 % ili 4,430.076,00 KM.

Uzimajući u obzir doznaku sredstava iz tekućih rezervi Budžeta/Proračuna FBiH za 2001. godinu za Kazneno-popravne zavode (nabavku stalnih sredstava, rekonstrukciju i redovno održavanje i neizmirene obaveze iz 2000. godine) u iznosu od 1,614.000,00 KM i Gradska groblja u Visokom 200.000,00 KM kao i doznaku sredstava koja su obezbijedena iz sredstava sa pozicije transfera

(granta) za eshumaciju u Budžetu/Proračunu FBiH za 2001. godinu u iznosu 1,083.332,00 KM (isplaćeno korisnicima 1,004.680,00 KM), revizorski tim je konstatovao, da su stvarni izdaci Ministarstva veći u odnosu na plan za 2,476.908,00 KM.

Više isplaćeno u odnosu na plan se odnosi na: naknade troškova zaposlenih u iznosu od 226.615,00 KM; doprinose poslodavca 376,00 KM; putne troškove 69.882,00 KM; izdatke za energiju 15.454,00 KM; izdatke za komunalne usluge 17.745,00 KM; izdatke za nabavku materijala 21.257,00 KM; izdatke za usluge prevoza i goriva 4.399,00 KM; unajmljivanje imovine i opreme 1.179,00 KM; izdatke za tekuće održavanje 8.760,00 KM; izdaci za osiguranje

i bankarske usluge 3.015,00 KM; ugovorne usluge 548.121,00 KM; izdatke za nabavku stalnih sredstava 35.302,00 KM, i doznake Kazneno-popravnim zavodima 1,524.803,00 KM.

Navedeni izdaci su finansirani/financirani su iz vlastitih prihoda koji nisu raspoređeni u Budžet/Proračun FBiH i više uplaćenih sredstava iz budžeta/proračuna od strane Federalnog ministarstva finansija/ financija.

Ured za reviziju FBiH preporučuje:

- da se na dodatna primanja po osnovu rada obračunava i uplaćuje porez u skladu sa Zakonom o porezu na plaću,
- da se sa licima imenovanim u komisije i licima za autorska djela, zaključi ugovor u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima, a prije isplate naknada po osnovu zaključenih Ugovora o djelu i Ugovora o autorskom honoraru postupiti u skladu sa Zakonom o porezima građana,
- da se u skladu sa članom 13. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna FBiH, finansijske/financijske promjene, odnosno transakcije, u budžetu/proračunu evidentiraju neposredno na propisanim šestocifrenim kontima, a na osnovu vjerodostojnih, istinitih i urednih knjigovodstvenih isprava,
 - da Ministarstvo, pored godišnjeg finansijskog/financijskog plana, izradi i pojedinačne godišnje finansijske/financijske planove za Kazneno-popravne zavode,
 - da Ministarstvo izradi godišnji finansijski/financijski izvještaj/izvješće za Kazneno-popravne zavode, kao budžetskog korisnika koji u svom razdijelu nema potrošačke jedinice-glave,
- da se iz budžetskih/proračunskih sredstava isplaćuju izdaci koji su planirani u budžetu/proračunu, i to do visine utvrđene u njegovom posebnom dijelu,
- da Ministarstvo u skladu sa Zakonom o budžetu/proračunu FBiH, stvarne izdatke uskladi s budžetskim/proračunskim iznosima planiranim za svako tromjesečje ili neko drugo vremensko razdoblje koje odredi Ministar finansija/financija,
 - da Ministarstvo, sastavlja Godišnji iskaz o izvršenju budžeta/proračuna, u skladu sa članovima 2. 31. i 41. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta/proračuna u FBiH,

3.4 NOVČANA SREDSTVA

U bilansu stanja na dan 31.12.2001.godine na kontu novčanih sredstava iskazan je iznos 268.853,54 KM.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, koja se odnosi na transakcijske račune, revizorski tim je konstatovao, da je u skladu sa Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija/financija br.01-49-397/02 od 15.01.2002. godine, Ministarstvo podnijelo zahtjeve poslovnim bankama za gašenje transakcijskih računa i izvršilo uplatu preostalog dijela sredstava u korist transakcijskog računa Federalnog budžeta/ proračuna u iznosu 187.000,11 KM (sa 6 transakcijskih računa).

Iznos sredstava iskazanih u bilansu stanja u iznosu od 268.853,54 KM, odnosi se na novčana sredstva blokirana u Hercegovačkoj banci d.d. Mostar (5 transakcijskih računa), o čemu je dopisom br.1-9/02 od 14.01.2002.godine obavješteno Federalno ministarstvo finansija/financija.

Blagajničko poslovanje obavlja se preko glavne blagajne koja se vodi u Ministarstvu.

3.5 STALNA SREDSTVA

U bilansu stanja na dan 31.12.2001. godine knjigovodstveno stanje stalnih sredstava prikazano je u sljedećoj tabeli:

R.b	Stanje
1.	Na dan 31.12.2000.godine
2.	Nabavka stalnih sredstava u 2001.god.
3.	Donacija
4.	Nabavna vrijednost 31.12.2001.god.
5.	Ispravka vrijednosti 31.12.2001.god.
6.	Sadašnja vrijednost 31.12.2001.god.

U toku 2001.godine izvršena su ulaganja u nabavku kancelarijskog namještaja u iznosu od 7.318,00 KM i kompjuterske opreme 27.985,00 KM.

Vrijednost doniranih motornih vozila u toku 2001.godine iznosi 79.844,00 KM. Od GTZ donirano je vozilo marke VW Passat Variant TDI i od Vlade FBiH Renault Megane RN 19D.

3.6 POTRAŽIVANJA

Iskazana potraživanja na dan 31.12.2001. godine iznose 17.028,50 KM, a sastoje se od:

- Potraživanja za akontacije za službeni put 6.850,00 KM
- Ostala potraživanja 10.178,50KM

Potraživanja za akontacije za službeni put u iznosu od 6.850,00 odnose se na isplaćene akontacija za službeni put u 2000. i 2001.godini.

Revizorski tim je uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovao da Ministarstvo nije postupalo u skladu sa članovima 22. i 23. Uredbe o naknadama za putne troškove ("Sl. novine FBiH " br. 18/96 i 49/00) prema kojima su službenici bili obavezni obračun putnih troškova podnositi u roku od pet dana kada je službeno putovanje završeno, a od lica koja nisu pravdala putne akontacije ili nisu vratili uzete akontacije u navedenom roku, akontacija se trebala prinudno naplatiti.

Ostala potraživanja, u iznosu od 10.178,50 KM odnose se na potraživanja po osnovu datih akontacija za službena putovanja koja su pravdana do 05.03.2002.godine.

Ministarstvo je u 2001. godini preuzelo obavezu fakturisanja naknada troškova izvršenja mjera pritvora i kazni zatvora izrečenih u prekršajnom postupku od strane nadležnih sudova u kantonima/županijama, u ime Kazneno-popravnih zavoda, prema kantonima/županijama. Prema Informaciji o potraživanjima Federacije od kantona za izvršenje mjera pritvora i kazni zatvora za prekršaje br. 05-14/02 od 10.05.2002. godine potpisane od strane Ministra, u 2001.godini fakturisano je ukupno 4,322.410,00 KM.

Od navedenog iznosa naplaćeno je 1,862.350,00 KM i u finansijskim/financijskim izvještajima/izvješćima za 2001. godinu Ministarstva, iskazani su kao Prihodi od novčanih kazni za prekršaje koji pripadaju Federaciji i troškovi prekršajnog postupka od fizičkih osoba.

Fakturisane a nenaplaćene naknade troškova izvršenja mjera pritvora i kazni zatvora izrečenih u prekršajnom postupku od strane nadležnih sudova u kantonima/županijama u iznosu od 2,460.060,00 KM nisu evidentirane u knjigovodstvu i finansijskim/financijskim izvještajima/izvješćima Ministarstva.

Ured za reviziju FBiH preporučuje :

- da se obračun izdataka za službena putovanja i pravdanje ili povrat primljene akontacije vrši u skladu sa članom 22. Uredbe o naknadama za putne troškove,
- da se fakturisane a nenaplaćene naknade troškova izvršenja mjera pritvora i kazni zatvora izrečenih u prekršajnom postupku od strane nadležnih sudova u kantonima/županijama u iznosu od 2,460.060,00 KM evidentiraju u knjigovodstvu Ministarstva,
- da se poduzmu aktivnosti u cilju veće efikasnosti naplate potraživanja.

4. ZAKLJUČAK

Na osnovu izvršene revizije finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća za 2001.godinu Ministarstva, Ured za reviziju FBiH preporučuje:

- da Ministarstvo ustroji adekvatan sistem interne kontrole,
- da se donese Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama,
- da se iz budžetskih/proračunskih sredstava isplaćuju izdaci koji su planirani u budžetu/proračunu, i to do visine utvrđene u njegovom posebnom dijelu,
- da Ministarstvo u skladu sa Zakonom o budžetu/proračunu FBiH, stvarne izdatke uskladi s budžetskim/proračunskim iznosima planiranim za svako tromjesečje ili neko drugo vremensko razdoblje koje odredi Ministar finansija/financija,
- da Ministarstvo kao budžetski/proračunski korisnik koji u svome budžetskom/proračunskom razdjelu ima potrošačke jedinice-glave za koje je odgovorno, pregleda i uskladi finasijske/financijske izvještaje/izvješća svojih potrošačkih jedinica, potom konsoliduje te obračune, sastavi konsolidirani godišnji obračun i dostavi Ministarstvu finansija/financija,
- da Ministarstvo, pored godišnjeg finansijskog/financijskog plana, izradi i pojedinačne godišnje finansijske/financijske planove za Kazneno-popravne zavode,
- da Ministarstvo izradi godišnji finansijski/financijski izvještaj/izvješće za Kazneno-popravne zavode, kao budžetskog korisnika koji u svom razdjelu nema potrošačke jedinice-glave,
- da Ministarstvo, sastavlja Godišnji iskaz o izvršenju budžeta/proračuna, u skladu sa članovima 2. 31. i 41. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta/proračuna u FBiH,
- da se u skladu sa članom 13. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna FBiH, finansijske/financijske promjene, odnosno transakcije, u budžetu/proračunu evidentiraju neposredno na propisanim šestocifrenim kontima, a na osnovu vjerodostojnih, istinitih i urednih knjigovodstvenih isprava,
- da se na dodatna primanja po osnovu rada obračunava i uplaćuje porez u skladu sa Zakonom o porezu na plaću,
- da se sa licima imenovanim u komisije i licima za autorska djela, zaključi ugovor u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima, a prije isplate naknada po osnovu zaključenih Ugovora o djelu i Ugovora o autorskom honoraru postupiti u skladu sa Zakonom o porezima građana,
- da se obračun izdataka za službena putovanja i pravdanje ili povrat primljene akontacije vrši u skladu sa članom 22. Uredbe o naknadama za putne troškove,
- da se fakturisane a nenaplaćene naknade troškova izvršenja mjera pritvora i kazni zatvora izrečenih u prekršajnom postupku od strane nadležnih sudova u kantonima/županijama u iznosu od 2,460.060,00 KM evidentiraju u knjigovodstvu Ministarstva,
- da se poduzmu aktivnosti u cilju veće efikasnosti naplate potraživanja.

KOMENTAR

U ostavljenom roku Federalnog ministarstva pravde pismeno se očitovao dopisom broj 02-37-/02 od 13.06.2002.godine o Izvještaju/Izvješću o obavljenoj reviziji finansijskih/financijskih izvještaja/ izvješća za 2001.godinu. U dopisu se daje obrazloženje u kome ističu da je Izvještaj/Izvješće o obavljenoj reviziji finansijskih/financijskih izvještaja/ izvješća za 2001.godinu sveobuhvatno i objektivno i da na isti nemaju primjedbi. Po datim preporukama poduzete su mjere sa konkretnim zadacima i rokovima za izvršenja.

Ovlašteni revizor _____
Munib Ovčina

Revizor _____
Hajra Imširević