



**BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE  
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH  
SARAJEVO**

Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 550, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**UR: 010-01 ; 030- 01 /08**

**IZVJEŠTAJ  
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
na dan 31.12.2007. godine**

**FEDERALNOG MINISTARSTVA PRAVDE  
SARAJEVO**

**Sarajevo, mart 2008. godine**



## NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva pravde** ( u daljem tekstu: Ministarstvo ) i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima, za godinu koja je završila na dan 31. decembra 2007. godine.
2. Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru. Odgovornost se odnosi na uspostavu sistema internih kontrola i usklađenosti poslovanja Ministarstva sa važećim zakonskim i drugim propisima. Naša odgovornost ja da izrazimo mišljenje na osnovu provedene revizije.
3. Reviziju smo obavili, na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i u skladu sa revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija-INTOSAI ("Sl. novine FBiH", broj 06/01). Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim propisima.
4. Revizija je, na temelju uzoraka, ispitivala značajne transakcije, koje potvrđuju iznose u finansijskim izvještajima, ocjenu računovodstvenih načela prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, ocjenu značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, usaglašenost sa zakonima i propisima i ocjenu sistema internih kontrola. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.
5. Po našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2007. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta **Federalnog ministarstva pravde**, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru, osim za:
  - **ni tokom 2007. godine Ministarstvo nije dosljedno provodilo odredbe Zakona o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH, Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave i Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, koje se odnose na upravni nadzor i nadzor nad radom kazneno popravnih zavoda ( tačka 5.2 Izvještaja );**
  - **isplata dobavljaču na ime izrade sudskih toga u iznosu od 99.782,28 KM, isplata naknada po osnovu autorskih honorara u neto iznosu od 62.000,00 KM i izdataka za štampanje publikacija od 33.315,75 KM, izvršena je prije nego što su obaveze izvršene i usluge obavljene suprotno zaključenim ugovorima (tačka 5.6 i 5.4.2 Izvještaja);**
  - **kod nabavke kompjuterske opreme u iznosu od 49.927,00 KM i usluga štampanja u iznosu od 47.486,80 KM, nije adekvatno procijenjena vrijednost i postupak nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH ( tačka 5.6 Izvještaja );**
  - **na osnovu presuda suda evidentirani su troškovi spora u iznosu od 30.137,85 KM, koji se odnose na 2002. i 2005. godinu, a koji nisu planirani u 2007. godini ( tačka 5.4.2 Izvještaja ).**

Zamjenik generalnog revizora

Generalni revizor

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Mr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.



## S A D R Ž A J

1. UVOD.....	1
2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE .....	1
3. REZIME.....	1
4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2006. GODINU .....	3
5. NALAZI I PREPORUKE .....	3
5.1    Sistem internih kontrola .....	3
5.2    Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva .....	5
5.3    Budžet za 2007. godinu.....	6
5.4    Tekući rashodi .....	6
5.4.1    Naknade troškova zaposlenih.....	6
5.4.2    Ugovorene usluge.....	7
5.5    Tekući transferi .....	9
5.6    Nabavke.....	9
5.7    Imovina .....	10
6. KOMENTAR .....	11
PRILOG BR. 1.....	1
Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva pravde na dan 31.12.2007. godine .....	1



**IZVJEŠTAJ**  
**O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**  
**FEDERALNOG MINISTARSTVA PRAVDE**  
**za 2007. godinu**

## 1. UVOD

**Federalno ministarstvo pravde** osnovano je u skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave. Ministarstvo obavlja upravne, stručne i druge poslove utvrđene zakonom u oblastima pravosudnih institucija i uprave; upravnog nadzora nad radom pravosudne uprave i federalnih tijela uprave; pružanje pomoći u edukaciji sudija i tužilaca; udruživanje u političke organizacije i udruženja građana; oblast kancelarijskog poslovanja; upravni nadzor i izvršenje krivičnih sankcija. Ministarstvo vrši upravne poslove koji ne spadaju u djelokrug drugih organa uprave Federacije.

U sastavu Ministarstva nalazi se Zavod za javnu upravu (u daljem tekstu: Zavod), koji vrši stručne i druge poslove koji se odnose na: utvrđivanje unutrašnje organizacije federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave sa ciljem da se unaprijedi njihov rad i organizacija te osigura efikasno rukovođenje; uređivanje načina ostvarivanja prava i dužnosti službenika i namještenika iz radnih odnosa, plaća i drugih naknada u općim aktima ministarstava i drugih tijela federalne uprave; organizovanje stručnog obrazovanja i usavršavanja službenika i druge poslove vezane za oblast javne uprave.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, za izvršenje poslova i zadataka predviđeno je ukupno 48 radnih mjesta (iz nadležnosti Ministarstva 43 i Zavoda 5). Budžetom FBiH za 2007. godinu sredstva su odobrena za 43, a na dan 31.12.2007. godine bilo je 30 zaposlenih.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu, u ulici Valtera Perića broj 15.

## 2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2007. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Ministarstva na dan 31.12.2007. godine, izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od novembra 2007. godine do marta 2008. godine. Iako se u Ministarstvu obavljaju finansijski i računovodstveni poslovi i sačinjava zbirni finansijski izvještaj za kazneno popravne zavode, predmet ove revizije nije zbirni finansijski izvještaj kazneno popravnih zavoda.

S obzirom da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

## 3. REZIME

Izvršenom revizijom poslovanja Ministarstva za 2007. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

- *U skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika potrebno je da menadžment poduzme aktivnosti u cilju potpune primjene procedura za uspostavu*



*funkcionalnog sistema internih kontrola usklađenih sa zakonskim i podzakonskim propisima, a Pravilnikom o internim kontrolama jasno i konkretno definisati upravljačke, administrativne, računovodstvene kontrolne postupke, postupke procjene rizika, informisanja, komunikacije i monitoringa.*

- *Postavljenje državnih službenika i raspored namještenika vršiti u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.*
- *Dopuniti Pravilnik o poklonima i reprezentaciji u dijelu definisanja šta se smatra troškom reprezentacije u poslovne svrhe, a Pravilnik o javnim nabavkama uskladiti sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, u dijelu da se nijedan ugovor ne može zaključiti u periodu od 15 dana od datuma kada su ponuđači obaviješteni o rezultatima izbora.*
- *Potrebno je da Ministarstvo upravni nadzor i nadzor nad radom kazneno popravnih zavoda vrši u skladu sa Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i u skladu sa zakonskim obavezama pokrene aktivnosti vezano za imenovanje rukovodilaca kazneno popravnih zavoda.*
- *Planiranje budžeta za svaki kazneno popravni zavod, kao posebne federalne ustanove za izvršenje krivičnih sankcija, koje imaju svojstvo pravnog lica, potrebno je vršiti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, a Ministarstvo treba da obavlja poslove u skladu sa svojim nadležnostima utvrđenim zakonskim propisima.*
- *Planiranje sredstava potrebno je zasnivati na relevantnoj dokumentaciji i realnoj procjeni ciljeva poslovanja i aktivnosti povezanih sa tim ciljevima, a broj zaposlenih planirati u skladu sa realnom dinamikom zapošljavanja, kako se ne bi stvarao višak neutrošenih sredstava jer se ista mogu efikasnije upotrijebiti.*
- *Obračun i isplatu naknada za rad komisija vršiti u skladu sa Odlukom o načinu obrazovanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe.*
- *Isplatu naknada za rezultate rada vršiti u skladu sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće.*
- *Poslove i radne zadatke obavljati u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva u cilju efikasnog izvršenja zadataka i korištenja sredstava.*
- *Izvršiti uvid u rješenja o imenovanju i rješenja o utvrđivanju visine naknada članova svih komisija, utvrditi da li se rad komisija obavlja u toku radnog vremena kao i opravdanost isplate istih, obzirom da administrativne poslove obavlja ovo Ministarstvo.*
- *Potrebno je da se preispitaju rješenja o utvrđivanju visine naknada članova svih komisija u dijelu koji se odnosi na raspodjelu na naknade članovima komisija i materijalne troškove rada istih, prije imenovanja komisija utvrditi kriterije koje treba da ispunjavaju članovi, a izbor istih vršiti na transparentan način.*
- *Potrebno je da Ministarstvo stvaranje, evidentiranje i plaćanje obaveza vrši u skladu sa zaključenim ugovorima i Procedurama o načinu evidentiranja, stvaranja i plaćanja obaveza po ulaznim fakturama, koje je donijelo Ministarstvo.*
- *U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH, Ministarstvo treba sredstva planirati i odobrena sredstva koristiti za namjene koje su određene budžetom i to za namjene i do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu.*
- *Potrebno je sredstva tekućih transfera na ime isplate naknade štete pricinjene SFOR-u i isplate Komisiji za rješavanje zahtjeva za odštetu koje podnosi SFOR planirati na osnovu zahtjeva za odštetu preostalih za rješavanje i procjene zahtjeva za naredni period, a isplatu naknada komisiji vršiti u skladu sa Odlukom o načinu obrazovanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe, za poslove i radne zadatke obavljene poslije radnog vremena i nakon prihvatanja izvještaja o obavljenom poslu od strane rukovodioca.*



- *Postupak nabavke roba, usluga i radova pravilno procijeniti i blagovremeno provoditi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.*
- *Nabavku sudskih toga potrebno je planirati na adekvatnoj poziciji u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i evidentirati u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*
- *Osnovicu za otpis stalnih sredstava utvrditi realno u visini nabavne vrijednosti, odnosno revalorizovane i fer procijenjene vrijednosti u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.*

#### 4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2006. GODINU

Tekućom revizijom i revizijom finansijskih izvještaja Ministarstva za 2007. godinu, kao i uvidom u aktivnosti koje su navedene da su poduzete u odgovoru Ministarstva, konstatovali smo da :

**Ministarstvo nije postupilo po preporukama:**

- u skladu sa Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nije vršen upravni nadzor i nadzor nad radom kazneno popravnih zavoda putem inspektora za izvršenje kaznenih sankcija, jer isti ni tokom 2007. godine nisu primljeni u radni odnos,
- planiranje sredstava nije zasnovano na relevantnoj dokumentaciji, a planiranje zaposlenih na realnoj procjeni i dinamici zapošljavanja,
- donesene procedure za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola ne primjenjuju se u cilju suštinske, već formalne kontrole,
- nisu na vrijeme poduzimane aktivnosti vezane za nabavku sredstava i vršenje usluga i u vezi s tim nije u potpunosti postupljeno u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH,
- procedure vezane za nabavku roba, usluga i ustupanje radova nisu usklađene sa Zakonom o javnim nabavkama BiH,
- nije izvršena realna raspodjela sredstava uplaćenih od strane kandidata za polaganje ispita na naknade članovima komisije i materijalne troškove rada komisije, jer je i tokom 2007. godine isplata vršena na osnovu istih rješenja kao ranijih godina,
- isplata komisija nije vršena u skladu sa Odlukom Vlade o načinu obrazovanja i visini naknada za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe, iz razloga isplate istih prije obavljenog posla,
- ne možemo potvrditi da su prije imenovanja komisija utvrđeni kriteriji koje trebaju da ispunjavaju članovi, niti da je izbor istih vršen na transparentan način.

**Ministarstvo je djelimično postupilo po preporukama:**

- pokrenute su aktivnosti za popunu radnih mjesta federalnih inspektora za izvršenje kaznenih sankcija, kao i određenih drugih radnih mjesta u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva,
- u vezi potpisivanja pojedinih akata bez pismenog ovlaštenja u skladu sa članom 21. Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji doneseno je novo rješenje kojim se načelnik Odjeljenja za finansijske i računovodstvene poslove ovlašćuje za potpisivanje određenih akata,
- u odnosu na prethodnu godinu pristupilo se efikasnijem korištenju sredstava tekućih transfera za naknadu štete pričinjene SFOR-u i isplate Komisiji za rješavanje zahtjeva za odštetu koje podnosi SFOR.

**Ministarstvo je postupilo po preporukama** koje se odnose na pribavljanje saglasnosti Federalnog ministarstva finansija za otpis potraživanja u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o trezoru FBiH. Pravilnik o vrsti vlastitih prihoda, načinu i rokovima raspodjele dostavljen je u roku Federalnom ministarstvu finansija, na koje je isto dalo negativno mišljenje, a evidencija o vrsti prihoda po osnovu uplate, kao i evidencija rashoda koji se finansiraju iz tih prihoda je uspostavljena.

#### 5. NALAZI I PREPORUKE

##### 5.1 Sistem internih kontrola

Revizijski tim je izvršio procjenu funkcionisanja sistema internih kontrola kako bi se uvjerio da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju tačnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, potpunu primjenu i



usklađenost sa zakonima i propisima, pouzdanost finansijskog izvještavanja, ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca.

Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola je na rukovodstvu Ministarstva. **Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta** je osnovni i najvažniji pisani akt, koji čini temelj i sastavni dio sistema internih kontrola. Mišljenja smo da organizaciona struktura nije jasno definisana kada su u pitanju precizne odgovornosti i granice ovlaštenja što podrazumijeva jasnu ulogu svakog zaposlenog unutar organizacije. Efikasan sistem interne kontrole zahtijeva odgovarajuću podjelu dužnosti, uloge i odgovornosti i gdje god je to moguće treba izbjeći dodjelu početnih, nadzornih i funkcija davanja ovlaštenja samo jednoj osobi. Funkcionalna organizaciona struktura povećava efikasnost upotrebe resursa, eliminiše dupliranje obaveza i definiše odgovarajuće linije odgovornosti. Ministarstvo nije organizaciono popunjeno u cjelini, što može imati uticaja na efikasnost izvršenja svih ciljeva i zadataka. Od 48 predviđenih radnih mjesta Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, popunjeno je 30, od toga 4 se odnose na radna mjesta savjetnika ministra, koji su postavljeni u drugoj polovini 2007. godine.

Nedovoljan broj i struktura zaposlenih mogli su uticati na realizaciju svih planiranih zadataka na izradi zakona i podzakonskih akata koji su predviđeni Programom rada Ministarstva za 2007. godinu. Planirana je izrada 34 zakona i podzakonska akta, objavljena su samo 3 zakonska propisa, ostali zakoni, kao i predviđeni podzakonski akti su u fazi izrade. Nepopunjenost radnih mjesta i neobavljanje poslova u skladu sa izdatim rješenjima, jasno utvrđeni poslovi i zadaci koje treba obaviti, nosioci poslova, rokovi za izvršenje i način izvršenja tih poslova uticalo je na obavljanje djelatnosti iz nadležnosti Ministarstva. Napominjemo da je u Sektoru uprave i Sektoru pravosuđa od predviđenih 5 radnih mjesta bilo popunjeno samo 1, a u Sektoru izvršenja kaznenih sankcija od 4 predviđena, bilo popunjeno 1 radno mjesto. Tokom 2007. godine pokrenuta je procedura za prijem novih zaposlenika, a ista ni do kraja revizije nije okončana.

Postavljenje državnih službenika i raspored namještenika nije izvršen u potpunosti u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, jer smo u toku revizije konstatovali da državni službenik kome je izdato Rješenje na radno mjesto stručnog saradnika za izdavačku djelatnost u Zavodu, iste ne obavlja, već bez donesenog pisanog akta obavlja poslove tehničkog sekretara u Kabinetu ministra, a nije pokrenuta ni procedura prijema u radni odnos vozača u Kabinetu ministra, već se isti angažuje putem ugovora o djelu.

Ovo Ministarstvo **nema sekretara** Ministarstva, niti je pokrenuta procedura za prijem istog, što po našem mišljenju utiče na koordiniranje, usmjeravanje i poboljšanje rada svih organizacionih jedinica, eliminisanje granica između istih, a naročito utiče na realizaciju Programa rada Ministarstva i izvršavanje zakonom predviđene djelatnosti.

Ne možemo potvrditi da je u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i Poslovníkom o radu stručnog kolegija, tokom 2007. godine obrazovano i radilo savjetodavno tijelo **Stručni kolegij**, koje je trebalo da razmatra strateška pitanja iz nadležnosti Ministarstva, nacрте zakona i drugih propisa, a posebno materijale koji se dostavljaju Vladi FBiH na razmatranje, način izvršavanja poslova iz nadležnosti Ministarstva, te razmatra i druga značajna pitanja u cilju nadzora izvršavanja postavljenih ciljeva i zadataka.

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo u više slučajeva da je vršeno evidentiranje i isplata roba i usluga na osnovu primljenih faktura bez obavezne računovodstvene kontrole, koja između ostalog podrazumijeva prethodnu ovjeru da je roba primljena, odnosno usluga urađena u skladu sa narudžbom ili ugovorom, bez prethodne kontrole ispravnosti i kompletnosti dokumentacije (narudžbenica, otpremnica, faktura), što nije u skladu sa donesenim **Procedurama o načinu evidentiranja, stvaranja i plaćanja obaveza po ulaznim fakturama Ministarstva**. Ne možemo potvrditi da su u ovakvim slučajevima kontrolne aktivnosti adekvatne i dosljedno sprovedene u cilju zaštite imovine i poštivanja propisa, jer nije adekvatno izvršeno odvajanje obaveza zaposlenih, a evidentiranje i isplata su izvršeni bez adekvatne dokumentacije, fizičke kontrole i provjere.

U toku revizije konstatovano je da je Ministarstvo donijelo potrebna akta u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola kod budžetskih korisnika, ali da iste nije u potpunosti primjenjivalo, što je uticalo na funkcionisanje sistema internih kontrola. Ministarstvo nije donijetim **Pravilnikom o internim kontrolama** jasno i konkretno definisalo upravljačke kontrolne postupke, administrativne kontrolne postupke, računovodstvene interne kontrolne postupke, postupke procjene rizika, postupke informisanja, postupke komunikacije i postupke nadgledanja. Ne možemo potvrditi da je u dovoljnoj mjeri obezbijeden protok informacija od menadžmenta ka zaposlenicima i suprotno, od



zaposlenika prema rukovodstvu, jer se nismo uvjerali da su zaposlenici upoznati sa donesenim procedurama i instrukcijama kako bi iste adekvatno i primjenjivali. Informacije i komunikacija omogućavaju zaposlenim da zadrže i razmijene informacije potrebne za izvršenje, upravljanje i kontrolu svoga rada, a interna kontrola obično slabi kada određene informacije nisu dostavljene odgovarajućem osoblju.

Nedosljednu primjenu procedura vezano za funkcionisanje sistema internih kontrola utvrdili smo i kod planiranja i evidentiranja pojedinih pozicija, adekvatne kontrole finansijskih transakcija prije unosa u sistem za plaćanje, efikasnu kontrolu uplata i isplata iz blagajne i nepošivanja Odluke o blagajničkom poslovanju, namjenskog utroška sredstava reprezentacije, jer se pod troškovima reprezentacije ne mogu smatrati „troškovi konzumiranja hrane i pića“, kod izdavanja, obračuna i kontrole putnih troškova, procedura vezanih za nabavku roba, usluga i ustupanje radova u dijelu da se ugovor ne može zaključiti u periodu od 15 dana od datuma kada su ponuđači obavješteni o rezultatima izbora. Navedeno je posljedica nedovoljno definisanih obaveza i odgovornosti u Ministarstvu.

*U skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika potrebno je da menadžment poduzme aktivnosti u cilju potpune primjene procedura za uspostavu funkcionalnog sistema internih kontrola usklađenih sa zakonskim i podzakonskim propisima, a Pravilnikom o internim kontrolama jasno i konkretno definisati upravljačke, administrativne, računovodstvene kontrolne postupke, postupke procjene rizika, informisanja, komunikacije i monitoringa.*

*Postavljenje državnih službenika i raspored namještenika vršiti u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.*

*Dopuniti Pravilnik o poklonima i reprezentaciji u dijelu definisanja šta se smatra troškom reprezentacije u poslovne svrhe, a Pravilnik o javnim nabavkama uskladiti sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, u dijelu da se nijedan ugovor ne može zaključiti u periodu od 15 dana od datuma kada su ponuđači obavješteni o rezultatima izbora.*

## 5.2 Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva

Zakonom o ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave, Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, regulisano je da Ministarstvo vrši upravni nadzor i nadzor nad radom svih kazneno-popravnih zavoda putem inspektora iz Sektora izvršenja kaznenih sankcija. Prema članu 152. i 153. Zakona o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH, Ministarstvo vrši nadzor nad radom kazneno popravnih zavoda u dijelu zakonitog i pravilnog postupanja sa osuđenim osobama, organizovanja i rada ustanova, načina odgoja osuđenih osoba, stanja sigurnosti i samozaštite, funkcionisanja službe osiguranja, sprovođenja zdravstveno-higijenskih mjera i ishrane i odijevanja osuđenih osoba. Nije nam prezentirana relevantna dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je Ministarstvo vršilo upravni nadzor i nadzor nad radom kazneno-popravnih zavoda u Zenici, Mostaru, Sarajevu, Bihaću i Tuzli i odjeljenjima u Busovači, Orašju i Ustikolini. Ovo posebno naglašavamo, imajući u vidu da radna mjesta dva federalna inspektora za izvršenje kaznenih sankcija ni tokom 2007. godine nisu popunjena, niti je Ministarstvo postupilo po preporukama Ureda za reviziju datim u Izvještaju o reviziji za 2005. i 2006. godinu, vezano za naprijed navedene nadležnosti. Procedura za prijem inspektora pokrenuta je tokom 2007. godine, ali do kraja revizije ni jedan inspektor nije počeo sa radom.

U skladu sa svojim nadležnostima utvrđenim Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH, ministar ni tokom 2007. godine nije Vladi FBiH dostavio prijedlog imenovanja novih direktora i zamjenika direktora kazneno popravnih zavoda niti je pokrenuo proceduru razriješenja postavljenih direktora i zamjenika direktora mada im je već odavno istekao mandat.

U skladu sa Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH kazneno popravni zavodi su posebne federalne ustanove za izvršenje krivičnih sankcija, koje imaju svojstvo pravnog lica i iste se trebaju organizovati u skladu sa Zakonom o organizaciji organa uprave u FBiH. Takođe, u skladu sa navedenim Zakonom, sredstva za rad svakog kazneno popravnog zavoda osiguravaju se u federalnom budžetu u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.

Međutim, uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da iako nije utvrđeno zakonskim propisom, Ministarstvo sačinjava budžetski zahtjev za sredstvima za sve kazneno popravne zavode u jednom iznosu i





isti dostavlja Federalnom ministarstvu finansija u dalju proceduru. Poslije odobravanja budžeta od strane Parlamenta FBiH u jednom iznosu ( za jedno pravno lice, iako ih ima više), Ministarstvo vrši raspodjelu sredstava po pojedinim kazneno popravnim zavodima i odjeljenjima, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH. Prilikom planiranja i raspodjele sredstava od strane Ministarstva različito su tretirana odjeljenja u okviru kazneno-popravnih zavoda. Odjeljenje u Busovači nepostojećeg Kazneno popravnog zavoda u Tomislavgradu i Odjeljenje u Orašju koje je u sastavu Kazneno popravnog zavoda u Tuzli, kod planiranja i raspodjele sredstava tretiraju se kao kazneno popravni zavodi, dok se za Odjeljenje u Ustikolini koje je u sastavu Kazneno popravnog zavoda u Sarajevu, planiranje i raspodjela sredstava vrši u okviru Kazneno popravnog zavoda u Sarajevu.

***Potrebno je da Ministarstvo upravni nadzor i nadzor nad radom kazneno popravnih zavoda vrši u skladu sa Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i u skladu sa zakonskim obavezama pokrene aktivnosti vezano za imenovanje rukovodilaca kazneno popravnih zavoda.***

***Planiranje budžeta za svaki kazneno popravni zavod, kao posebne federalne ustanove za izvršenje krivičnih sankcija, koje imaju svojstvo pravnog lica, potrebno je vršiti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, a Ministarstvo treba da obavlja poslove u skladu sa svojim nadležnostima utvrđenim zakonskim propisima.***

### **5.3 Budžet za 2007. godinu**

Za 2007. godinu, Ministarstvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 3.365.877,00 KM, a izvršenje budžeta je iznosilo 2.068.785,00 KM, što predstavlja realizaciju odobrenog budžeta od 61,46 %. Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja za 2006. godinu, takođe je konstatovano da je odobreni budžet realizovan sa samo 49,55 %, što ukazuje na kontinuirano nerealno planiranje budžeta Ministarstva, kao i na neefikasno korištenje odobrenih sredstava.

U strukturi izdataka za materijal i usluge zbog nerealnog planiranja nije realizovano 802.226,00 KM, od čega se na ugovorene usluge odnosi 405.467,00 KM i nabavku materijala 214.221,00 KM. Takođe, sredstva tekućih transfera odobrena Budžetom za 2007. godinu u iznosu od 180.000,00 KM na ime transfera za isplate Stalnoj komisiji Vlade za procjenu štete SFOR-a i naknada štete pričinjene SFOR-u realizovani su sa 39,63 %, što ukazuje na nedovoljnu koordinaciju prilikom planiranja ovih sredstava.

Slična situacija je i kod planiranja plaća i naknada troškova zaposlenih, gdje je projekcija budžeta urađena na bazi 48 zaposlenih, koliko je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji predviđeno za potpunu popunu radnih mjesta, sredstva su odobrena za 43 zaposlena, dok je stvarni broj zaposlenih na kraju 2007. godine bio 30. Iako je Ministarstvo započelo proceduru popune upražnjenih radnih mjesta, prijem nije okončan do kraja fiskalne godine, tako da predviđena dinamika zapošljavanja nije ostvarena.

Na neadekvatno planiranje i neblagovremeno provođenje aktivnosti nabavke ukazuje i ostvarenje nabavki stalnih sredstava od 64,30 %.

***Planiranje sredstava potrebno je zasnivati na relevantnoj dokumentaciji i realnoj procjeni ciljeva poslovanja i aktivnosti povezanih sa tim ciljevima, a broj zaposlenih planirati u skladu sa realnom dinamikom zapošljavanja, kako se ne bi stvarao višak neutrošenih sredstava jer se ista mogu efikasnije upotrijebiti.***

### **5.4 Tekući rashodi**

#### **5.4.1 Naknade troškova zaposlenih**

U okviru naknada za rad komisija projekcijom budžeta predviđen je iznos od 10.000,00 KM, a iskazano je 20.806,77 KM, što predstavlja samo jedan dio ovih naknada jer je dio naknada za rad komisija čiji su članovi zaposlenici Ministarstva evidentiran u okviru izdataka po osnovu ugovora o djelu, zbog čega ova pozicija nije realno planirana i iskazana.

Na osnovu Rješenja ministra obračunate su i isplaćene naknade za rad popisnih komisija u neto iznosu 6.112,26 KM (bruto 7.976,50 KM) prije završetka poslova popisa i prihvatanja izvještaja od strane ministra,



što nije u skladu sa Odlukom o načinu obrazovanja i visini naknade za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe. Takođe, na osnovu izvještaja o radu komisija ne može se potvrditi da su komisije radile poslije redovnog radnog vremena.

Naknade za rezultate rada izvršene su u neto iznosu od 18.681,67 KM (bruto iznos od 28.022,51 KM) i to 668,16 KM za svih 27 zaposlenih koji su ispunili uslove od 6 mjeseci neprekidnog rada. Zbog nerealizovanih ciljeva i zadataka Ministarstva za 2007. godinu, ne možemo potvrditi da je isplata ovih naknada izvršena u skladu sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće, tj. da je menadžment realno prepoznao i nagradio učinak zaposlenih u ostvarivanju pojedinačnih ciljeva i zadataka.

***Obračun i isplatu naknada za rad komisija vršiti u skladu sa Odlukom o načinu obrazovanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe.***

***Isplatu naknada za rezultate rada vršiti u skladu sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće.***

#### **5.4.2 Ugovorene usluge**

**Ugovorene usluge** iskazane su u iznosu od 834.532,51 KM. U okviru istih na Izdatke za usluge po osnovu ugovora o djelu odnosi se 470.161,73 KM ( sa pripadajućim porezima 613.561,06 KM ), autorske honorare 81.410,25 KM (sa pripadajućim porezima 94.028,84 KM ), usluge štampanja 47.486,80 KM i troškove spora 30.137,85 KM.

**Izdaci za usluge po osnovu ugovora o djelu** se odnose na isplatu komisija za polaganje stručnih i pravosudnih ispita, komisija za polaganje stručnog odgajateljskog ispita i stručnog ispita stražara u federalnim ustanovama za izvršenje kazne zatvora, komisija za uvjetni otpust osuđenih osoba, stručne komisije koja se sastoji od stalnih članova radi utvrđivanja prijedloga liste vještaka, komisija za polaganje stručnog ispita za zemljišnoknjižnog referenta. Iz ostvarenih prihoda koje uplaćuju kandidati za polaganje ispita trebao bi se finansirati rad komisija, porezi i materijalni troškovi koje ima Ministarstvo po osnovu rada istih. Sa svim članovima komisija i tehničkim osobljem sklopljeni su ugovori o djelu. Ne možemo potvrditi opravdanost isplate članovima komisija i tehničkom osoblju, koje čine zaposlenici Ministarstva iz razloga što se ne može utvrditi da li su isti obavljani posle redovnog radnog vremena ili u toku radnog vremena za koje zaposlenici primaju redovnu plaću. Tokom 2007. godine ministar je donio Rješenje o imenovanju Federalne komisije za polaganje stručnog upravnog ispita za namještenike u organima uprave i upravnim organizacijama u FBiH i Rješenje o imenovanju Komisije za polaganje pravosudnog ispita, kojim je sebe imenovao za predsjednika obje komisije, a ugovori o djelu na period od dvije godine u ime Ministarstva potpisani su od strane zaposlenika koji nema posebno ovlaštenje. Ne možemo potvrditi da su prije imenovanja komisija utvrđeni kriteriji koje treba da ispunjavaju članovi i da je izbor istih vršen na transparentan način iz razloga što je od 20 članova imenovanih u komisiju za polaganje stručnog upravnog ispita za namještenike, 8 zaposlenika Ministarstva.

Raspodjela sredstava koja uplaćuju kandidati za polaganje stručnih, pravosudnih i drugih ispita koje se obrazuju po posebnim propisima nije realna iz razloga što se najveći dio raspoređuje na isplatu naknada članovima komisija, zapisničarima i isplatu poreskih obaveza za ove naknade, a vrlo mali dio za materijalne troškove rada komisija, mada se ispiti najvećim dijelom održavaju u prostorijama Ministarstva i koriste se inventarom istog. Tako su u februaru 2007. godine kandidati za polaganje stručnih upravnih ispita ukupno uplatili 87.300,00 KM ( ispitu je pristupilo 166 kandidata za cio ispit, pet kandidata je imalo po 2 popravna, sedam kandidata po 1 popravni ispit i 48 kandidata po osnovu internih faktura), a za rad komisija u ovom mjesecu utrošeno je 90.420,90 KM, što je za 3.120,90 KM više od iznosa koji su uplatili kandidati.

Komisiji za polaganje pravosudnog ispita za april, maj i juni 2007. godine isplaćen je neto iznos od 27.360,00 KM (bruto 35.704,80 KM) i isti ne možemo potvrditi iz razloga što smo uvidom u dokumentaciju utvrdili da je isplata izvršena na osnovu ugovora o djelu zaključenih sa članovima komisije čiji je mandat istekao 20.03.2007. godine. Dato nam je Privremeno rješenje o imenovanju komisije za polaganje pravosudnog ispita od 12.03.2007. godine, koje je potpisao zaposlenik Ministarstva bez pismenog ovlaštenja. Nisu nam prezentirani potpisani ugovori za period od 20.03.2007. godine do 12.07.2007. godine, kada je od strane ministra doneseno novo Rješenje o imenovanju komisije i sklopljeni ugovori o djelu sa



njenim članovima. Ovo je dokaz neadekvatnog funkcionisanja interne kontrole i nedovoljne koordinacije između sektora u Ministarstvu u cilju blagovremenog poduzimanja potrebnih aktivnosti i poštivanja propisa.

Tokom 2007. godine federalni ministar pravde rješenjem nije imenovao niti jednog vještaka, a za rad Stručne komisije radi utvrđivanja prijedloga liste vještaka je utrošeno 44.504,52 KM. Članom 6. Zakona o vještacima utvrđeno je da kandidat snosi troškove rada Komisije. Odlukom o visini i načinu isplate naknada za rad stalnog stručnog povjerenstva i privremenih članova stručnog povjerenstva imenovanih za provođenje Zakona o vještacima koju je 01. aprila 2007.g. donio ministar predviđeno da federalni ministar pravde, na prijedlog predsjednika Stručne komisije donosi poseban akt kojim se utvrđuje visina naknade za svakog člana Stručne komisije ponaosob. Utvrđeni kriteriji u Odluci nisu poštovani, a ministar je donosio rješenja kojim su za prosječno 2 sata rada tokom radnog vremena članovima Komisije isplaćivane mjesečne naknade u visini prosječne mjesečne neto plaće u FBiH, a sekretarima 60 % od tog iznosa.

Uvidom u obračun i isplatu naknada članovima komisija, konstatovali smo da nije vršena kontrola obračuna i isplate istih, niti je obračun ovjeren od strane osobe koja je isti sačinila. Nismo se uvjerali da su od strane sekretara komisija izvještaji o radu komisija redovno dostavljani ministru na uvid.

Mada je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva predviđeno radno mjesto stručnog saradnika za izdavačku djelatnost u Zavodu i doneseno Rješenje o postavljenju državnog službenika na to radno mjesto, koje se odnosi na pripremu i obrađivanje materijala za uređivanje i redakciju časopisa i druge stručne literature koja se priprema u Ministarstvu, obrađuje dokumentacijski materijal po utvrđenoj metodologiji i vrši i druge poslove iz oblasti izdavaštva, priprema sjednice redakcije časopisa, priprema tiskanje, distribuciju i ostale obaveze u vezi s izdavanjem. Utvrdili smo da državni službenik nije obavljao poslove za koje ima rješenje, već su ove poslove tokom 2007. godine vezano za izdavanje časopisa „Pravna misao“, po osnovu zaključenih ugovora o djelu obavljala tri zaposlenika Ministarstva i za te poslove ostvarili neto naknadu u iznosu od 8.250,00 KM (bruto iznos od 10.766,25 KM). Ovakav način rada imao je uticaja da ostvareni prihod od prodaje časopisa „Pravna misao“, nije mogao pokriti troškove nastale prilikom izdavanja istog.

Nije pokrenut postupak popune upražnjenog radnog mjesta vozača u Kabinetu ministra, već je za ove poslove angažovan izvršilac po ugovoru o djelu zaključivanjem ugovora svaka 3 mjeseca uz mjesečni neto iznos naknade od 1.000,00 KM (9.000,00 KM za 2007. godinu), zbog čega su ukupni izdaci po ovom osnovu veći od izdataka za plaću vozača u radnom odnosu, što takođe ukazuje na neefikasno trošenje sredstava.

U okviru **autorskih honorara** neto iznos od 62.000,00 KM, (bruto iznos 71.610,00 KM) odnosi se na naknade saradnicima sa kojima je Ministarstvo sklopilo ugovore o autorskom djelu u izradi Publikacije Priručnik za polaganje stručnog ispita za namještenike u organima državne službe u FBiH (10.000,00 KM), Priručnik za polaganje pravosudnog ispita (ugovori sklopljeni sa sedam saradnika u ukupnom neto iznosu od 41.000,00 KM, a da nigdje nije utvrđen obim i vrsta posla za svakog saradnika pojedinačno, obzirom da je visina naknade različita) i izradi Publikacije Utjecaj Haškog tribunala na kazneno zakonodavstvo BiH (11.000,00 KM). Svi ugovori o autorskom djelu su isplaćeni u januaru 2008. godine, na teret budžeta za 2007. godine bez validnog dokaza da su autori i izdavač (Ministarstvo) ispunili svoje obaveze iz potpisanih ugovora. Takođe, račun za **štampanje** Priručnika za polaganje stručnog ispita za namještenike u organima državne službe u FBiH u iznosu od 3.480,75 KM, plaćen je a da usluga štampanja u 2007. godini nije urađena. Na osnovu provedenog konkurentskog zahtjeva odabran je dobavljač za uslugu štampanja publikacije Priručnik za polaganje pravosudnog ispita, „Štamparija Fojnica“ d.o.o. sa kojim je Ministarstvo sklopilo Ugovor na iznos od 29.835,00 KM sa PDV-om. Članom 3. Ugovora regulisano je da će se plaćanje ugovorenog iznosa vršiti 65 dana od dana ispostavljanja fakture, a prodavac se obavezuje da će ispostaviti fakturu za isporučenu uslugu. Istog dana, 31.12.2007. godine izdata je narudžbenica za štampanje, primljen račun na ugovoreni iznos od 29.835,00 KM, a da usluga nije izvršena ni do okončanja revizije. Ministarstvo je 25.01.2008. godine izvršilo plaćane po računu, čime je prekršilo odredbe zaključenog ugovora i postupilo suprotno Proceduri o načinu evidentiranja, stvaranja i plaćanja obaveza po ulaznim fakturama, koje je donijelo Ministarstvo. Skrećemo pažnju na potrebu adekvatne evidencije po prijemu gore navedenih publikacija, kako brojnom tako i finansijskom stanju, jer će se po osnovu prodaje istih u narednom periodu ostvarivati prihod, koji bi trebao pokriti nastale troškove izdavanja.

**Troškovi spora** iskazani su u iznosu od 30.137,85 KM, na osnovu Presuda Općinskog suda i Kantonalnog suda u Sarajevu. Isti se odnose se na naknadu za izvršeni rad iz 2002. godine za člana komisije



na izradi Nacrta Zakona o izvršenju kaznenih sankcija u FBiH (koji nikad nije prošao proceduru i usvojen od strane Parlamenta u FBiH) od 3.000,00 KM i isporučenu robu iz 2005. godine od 15.885,96 KM, koji nisu evidentirani i izvršeni u periodu kada su nastali, niti su planirani u 2007. godini. Od ukupnog iznosa evidentiranog na poziciji troškova sudskog spora na osnovni dug se odnosi 18.885,96 KM, a preostali iznos od 11.251,85 KM se odnosi na kamate i sudske troškove, koji su proizašli na osnovu presuda sudova, a zbog neblagovremenog planiranja, evidentiranja i izmirenja obaveza Ministarstva u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta.

***Poslove i radne zadatke obavljati u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva u cilju efikasnog izvršenja zadataka i korištenja sredstava.***

***Izvršiti uvid u rješenja o imenovanju i rješenja o utvrđivanju visine naknada članova svih komisija, utvrditi da li se rad komisija obavlja u toku radnog vremena kao i opravdanost isplate istih, obzirom da administrativne poslove obavlja ovo Ministarstvo.***

***Potrebno je da se preispitaju rješenja o utvrđivanju visine naknada članova svih komisija u dijelu koji se odnosi na raspodjelu na naknade članovima komisija i materijalne troškove rada istih, prije imenovanja komisija utvrditi kriterije koje treba da ispunjavaju članovi, a izbor istih vršiti na transparentan način.***

***Potrebno je da Ministarstvo stvaranje, evidentiranje i plaćanje obaveza vrši u skladu sa zaključenim ugovorima i Procedurama o načinu evidentiranja, stvaranja i plaćanja obaveza po ulaznim fakturama, koje je donijelo Ministarstvo.***

***U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH, Ministarstvo treba sredstva planirati i odobrena sredstva koristiti za namjene koje su određene budžetom i to za namjene i do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu.***

## 5.5 Tekući transferi

Planirana i realizovana sredstva tekućih transfera na ime isplate naknade štete pričinjene SFOR-u i isplate Komisiji za rješavanje zahtjeva za odštetu koje podnosi SFOR za 2007. godinu navedena su u Prilogu br.1. Ponovo ističemo nedostatke vezane za planiranje ovih sredstava. Komisija nije sačinila pregled ukupnog broja podnešenih zahtjeva, broja zahtjeva koji su riješeni, broja zahtjeva preostalih za rješavanje i procjene zahtjeva za naredni period, sa finansijskim pokazateljima. Ovo je potrebno kako bi se sredstva za ove namjene na osnovu relevantnih pokazatelja što realnije planirala i efikasnije koristila.

Takođe, u skladu sa Odlukom Vlade o načinu obrazovanja i visini naknade za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe, Komisija nije prije isplate podnosila izvještaj o radu ministru, koji je isti trebao prihvatiti, kako bi se mogla izvršiti isplata, a u zapisnicima nije naznačeno vrijeme početka i završetka rada iste.

***Potrebno je sredstva tekućih transfera na ime isplate naknade štete pričinjene SFOR-u i isplate Komisiji za rješavanje zahtjeva za odštetu koje podnosi SFOR planirati na osnovu zahtjeva za odštetu preostalih za rješavanje i procjene zahtjeva za naredni period, a isplatu naknada komisiji vršiti u skladu sa Odlukom o načinu obrazovanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe, za poslove i radne zadatke obavljene poslije radnog vremena i nakon prihvatanja izvještaja o obavljenom poslu od strane rukovodioca.***

## 5.6 Nabavke

Ministarstvo nije adekvatno planiralo i efikasno trošilo odobrena sredstva za ove namjene jer nije blagovremeno pokrenulo procedure svih nabavki. Tako je nabavka vozila obustavljena po isteku fiskalne godine, prije završetka postupka i zaključivanja ugovora, mada su za nabavku automobila sredstva bila odobrena i Vlada FBiH donijela odluku o nabavci.

Posljedica neadekvatnog planiranja i procjene postupka nabavke kompjuterske opreme je što je sa istim dobavljačem za istu vrstu robe tri puta sklopljen ugovor na ukupan iznos od 49.927,00 KM bez PDV-a.



Nakon okončanog otvorenog postupka za nabavku kompjuterske opreme sa dobavljačem je sklopljen Ugovor u vrijednosti 23.850,00 KM bez PDV-a, a odmah nakon toga zaključen je Anex ugovora za nabavke kompjuterske opreme u iznosu 11.925,00 KM bez PDV-a. Članom 11. tačka 4. Zakona o javnim nabavkama uređeno je da se **za usluge i radove** može zaključiti dodatni ugovor jedino sa dobavljačem kome je dodijeljen glavni ugovor, a ukupna vrijednost ugovora dodijeljenih za dodatne usluge ili radove ne može preći 50 % od vrijednosti glavnog ugovora. **Smatramo da se ova mogućnost nije mogla primijeniti na nabavku opreme.** Nakon toga proveden je i postupak konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda i sa istim dobavljačem 28.12.2008. godine sklopljen ugovor takođe za nabavku kompjuterske opreme u vrijednosti 16.557,84 KM sa PDV-om i to prije isteka perioda od 15 dana od datuma kada su ponuđači obaviješteni o rezultatima izbora, što nije u skladu sa članom 39. tačka 1. Zakona o javnim nabavkama BiH.

Takođe, kod usluga štampanja koje su iskazane u iznosu od 47.486,80 KM, koje je za Ministarstvo obavljalo više dobavljača, nije pravilno procijenjena vrijednost potrebnih usluga štampanja i nije provedena procedura u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Nabavka kancelarijskog materijala i goriva za službena vozila je obavljana na osnovu ugovora zaključenih sa dobavljačima u 2005. godini. Okvirni sporazumi sa odabranim dobavljačima za nabavku navedenih roba zaključeni su krajem 2007. godine na period od 36 mjeseci i pored toga što je Ministarstvo pribavilo zvanično tumačenje Agencije za javne nabavke BiH, po kojem je ograničeno zaključivanje okvirnih sporazuma na 2 godine.

Zakonom o sudovima u FBiH predviđeno je da ovo Ministarstvo osigurava nabavku i raspodjelu sudskih toga. Ne možemo potvrditi da je na adekvatnoj poziciji, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH planirana i u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH evidentirana nabavka sudskih toga, iz razloga što se ova nabavka ne odnosi na nabavku materijala za potrebe Ministarstva. Ministarstvo je nakon provedenog ponovnog otvorenog postupka nabavke, zaključilo Okvirni sporazum sa dobavljačem na 3 godine, sa rokom isporuke 10 dana po prijemu narudžbe i rokom plaćanja 92 dana od dana isporuke. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da su izdate narudžbenice i ispostavljena faktura na 99.782,28 KM, izvršeno plaćanje a da roba nije isporučena, što nije u skladu sa zaključenim ugovorom i Procedurama o načinu evidentiranja, stvaranja i plaćanja obaveza po ulaznim fakturama Ministarstva.

***Postupak nabavke roba, usluga i radova pravilno procijeniti i blagovremeno provoditi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.***

***Nabavku sudskih toga potrebno je planirati na adekvatnoj poziciji u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i evidentirati u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.***

## 5.7 Imovina

Odlukom ministra odobren je otpis stalnih sredstava prema zapisniku Komisije za prijem, rashodovanje i otpis stalnih sredstava nabavne vrijednosti 131.147,35 KM, otpisane 126.584,76 KM i sadašnje vrijednosti 4.562,59 KM. U strukturi otpisanih stalnih sredstava značajne stavke, po nabavnoj vrijednosti se odnose na kompjutersku opremu 99.540,44 KM, namještaj 20.917,79 KM i opremu za prijenos podataka 7.889,00 KM.

Odluka ministra o donaciji dijela otpisanih stalnih sredstava Kazneno-popravnog zavodu Zenica, kao i Odluka o uništenju dijela otpisanih stalnih sredstava koja nisu donirana ovom Kazneno-popravnog zavodu, ne sadrže neophodne podatke o vrijednostima ili količinama stalnih sredstava koja se doniraju i uništavaju.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju o izvršenom godišnjem popisu stalnih sredstava na dan 31.12.2007. godine utvrđeno je da su pojedina stalna sredstva iskazana nerearno, na što ukazuje i obračun amortizacije istih. Kod računarske mreže nabavne vrijednosti 29.948,84 KM nije obračunata amortizacija obzirom da je kod iste navedena stopa amortizacije od 0 %, iako je ista aktivirana 06.02.2007. godine, te je sa obračunom amortizacije trebalo početi u martu 2007. godine.

Smatramo da pojedina stalna sredstva nisu iskazana realno i istinito, a obračun amortizacije na aktiviranu računarsku mrežu imao je uticaja na netačno iskazivanje izvora stalnih sredstava.

***Osnovicu za otpis stalnih sredstava utvrditi realno u visini nabavne vrijednosti, odnosno revalorizovane i fer procijenjene vrijednosti u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.***



## 6. KOMENTAR

Federalno ministarstvo pravde očitivalo se na Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja Ministarstva za 2007. godinu dopisom broj: 01-144/08 od 22.04.2008. godine. U očitovanju su data određena obrazloženja i primjedbe, koja nisu prihvaćena iz razloga što nisu adekvatna, odnosno nije dostavljena dokumentacija kojom se ista potvrđuju.

**Direktor Sektora za finansijsku reviziju**

**institucija u Federaciji BiH:**

**Munib Ovčina, dipl. oec.**

**Voda tima:**

**Kimeta Bihorac, dipl. oec.**

**Član tima:**

**Mirko Mišić, dipl. oec.**



## Prilog br. 1.

## Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva pravde na dan 31.12.2007. godine

u KM

Red. broj	Vrsta rashoda	Prijedlog budžeta za 2007.god.	Odobreni budžet 2007.god.	Povećanje i smanjenje budžeta (rebalans)	Doznake iz Tekuće rezerve	Ukupno raspoloživa sredstva (4+5+6)	Izvršenje budžeta 2007.god.	Razlika (7-8)	Indeks (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I</b>	<b>Tekući i izdaci</b>	<b>3.870.057</b>	<b>3.669.017</b>	<b>- 618.240</b>	<b>15.100</b>	<b>3.065.877</b>	<b>1.920.287</b>	<b>1.145.590</b>	<b>62,63</b>
1.	Bruto plate zaposlenih	836.933	719.762	28.580		748.342	535.243	213.099	71,52
2.	Naknade troškova zaposlenih	332.976	256.392	81.180	12.600	350.172	245.373	104.799	70,07
3.	Doprinosi poslodavca	96.248	82.773	2.000		84.773	59.307	25.466	69,96
4.	Putni troškovi	65.900	72.090			72.090	31.285	40.805	43,40
5.	Izdaci za energiju	30.000	30.000	- 30.000		0	0	0	-
6.	Izdaci za komunalne usluge	80.000	80.000			80.000	44.234	35.766	55,29
7.	Nabavka materijala	350.000	350.000		2.500	352.500	138.279	214.221	39,23
8.	Izdaci za usluge prevoza I goriva	25.000	25.000			25.000	11.183	13.817	44,73
9.	Unajmljivanje imovine I opreme	8.000	8.000			8.000	0	8.000	-
10.	Izdaci za tekuće održavanje	95.000	95.000			95.000	18.196	76.804	19,15
11.	Osiguranje I bankarske usluge	10.000	10.000			10.000	2.654	7.346	26,54
12.	Ugovorene usluge	1.940.000	1.940.000	- 700.000		1.240.000	834.533	405.467	67,30
<b>II</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>180.000</b>	<b>180.000</b>			<b>180.000</b>	<b>71.335</b>	<b>108.665</b>	<b>39,63</b>
1.	Isplata Komisiji za rješavanje zahtjeva za odštetu SFOR-u	30.000	30.000			30.000	17.737	12.263	59,12
2.	Naknada štete pricinjene SFOR-u	150.000	150.000			150.000	53.598	96.402	35,73
<b>III</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>120.000</b>	<b>120.000</b>			<b>120.000</b>	<b>77.163</b>	<b>42.837</b>	<b>64,30</b>
1.	Nabavka opreme	90.000	90.000	27.000		117.000	74.521	42.479	63,69
2.	Rekonstrukcija I investiciono održavanje	30.000	30.000	- 27.000		3.000	2.642	358	88,07
<b>IV</b>	<b>SVEUKUPNO</b>	<b>4.170.057</b>	<b>3.969.017</b>	<b>- 618.240</b>	<b>15.100</b>	<b>3.365.877</b>	<b>2.068.785</b>	<b>1.297.092</b>	<b>61,46</b>
	<b>Broj zaposlenih</b>	<b>48</b>	<b>48</b>	<b>- 5</b>		<b>43</b>	<b>30</b>	<b>13</b>	<b>69,77</b>