



**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

## **IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**

### **FEDERALNOG MINISTARSTVA PRAVDE**

**ZA 2008.GODINU**

**Broj: 25 /09**

**Sarajevo, mart 2009. godine**

**Menadžmentu  
FEDERALNOG MINISTARSTVA PRAVDE**

**NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

***Osnova za reviziju***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva pravde** (u daljem tekstu: Ministarstva) za 2008. godinu (bilansa stanja na dan 31. decembar 2008. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan), te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

***Odgovornost rukovodstva***

Rukovodstvo Ministarstva odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa posebnim propisima u Federaciji o računovodstvu i finansijskom obavještavanju u javnom sektoru. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed korupcije i prevare, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je takođe odgovorno za usklađenost poslovanja Ministarstva sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

***Odgovornost revizora***

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ( "Sl. novine FBiH", broj 22/06), INTOSAI revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji 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 relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

***Kvalifikacija:***

- 1. Ne možemo potvrditi da je isplata naknada za rad komisija u neto iznosu od 51.990,45 KM izvršena u skladu sa Odlukom o načinu obrazovanja i visini naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe, iz razloga što se nismo mogli uvjeriti da poslovi za koje je izvršena isplata nisu njihovi redovni poslovi i da su obavljani poslije radnog vremena ( tačka 5.4.1 Izvještaja );**
- 2. Ne možemo potvrditi isplatu dijela izdataka po osnovu ugovora o djelu zaključenih sa zaposlenicima Ministarstva za obavljanje administrativno-tehničkih poslova propisanih zakonskim i podzakonskim aktima, kojima je predviđeno da ove poslove obavlja Ministarstvo i da su isti obavljani poslije redovnog radnog vremena ( tačke 5.4.2 Izvještaja );**

3. Izvještaj o utrošku sredstava transfera udruženjima građana i drugim organizacijama u iznosu od 373.000,00 KM nije dostavljen Federalnom ministarstvu finansija u skladu sa članom 43. Zakona o izvršavanju budžeta u FBiH za 2008. godinu ( tačka 5.5 Izvještaja);
4. Ministarstvo nije izvršilo kontrolu namjenskog utroška sredstava za finansiranje kulturnih društava „Preporod“, Napredak“, „Prosvjeta“ i „Benevolencija“ u iznosu od 800.000,00 KM, u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o odobravanju izdvajanja sredstava iz Budžeta FBiH za 2008. godinu za finansiranje četiri kulturna društva ( tačka 5.5 Izvještaja ).

### ***Mišljenje***

Po našem mišljenju, osim za navedeno u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji Federalnog ministarstva pravde, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2008. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Finasijsko poslovanje Ministarstva u toku 2008. godine, osim za napomene navedene u tački 3. u prethodnom pasusu, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo: 05.03.2009. godine

**Zamjenik generalnog revizora**

**Branko Kolobarić, dipl. oec.**

**Generalni revizor**

**Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.**

## SADRŽAJ

<b>1.</b>	<b>UVOD</b> .....	<b>1</b>
<b>2.</b>	<b>PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE</b> .....	<b>1</b>
<b>3.</b>	<b>REZIME</b> .....	<b>1</b>
<b>4.</b>	<b>OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2007. GODINU</b> .....	<b>3</b>
<b>5.</b>	<b>NALAZI I PREPORUKE</b> .....	<b>4</b>
5.1	Sistem internih kontrola .....	4
5.2	Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva.....	5
5.3	Budžet za 2008. godinu .....	6
5.4	Tekući rashodi .....	6
5.4.1	Bruto plaće i naknade troškova zaposlenih .....	6
5.4.2	Izdaci za materijal i usluge .....	7
5.5	Tekući transferi .....	9
5.6	Razvojni projekti .....	9
<b>6.</b>	<b>KOMENTAR</b> .....	<b>10</b>
<b>PRILOG BR. 1</b> .....		<b>1</b>
Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva pravde na dan 31.12.2008. godine.....		1

**IZVJEŠTAJ**  
**O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**  
**FEDERALNOG MINISTARSTVA PRAVDE**  
**za 2008. 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 2008. godinu sredstva su odobrena za 43, a na dan 31.12.2008. godine radio je 41 zaposlenik.

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

## 2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2008. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. 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.

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 31.12.2008. 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 decembra 2008. godine do marta 2009. godine.

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 2008. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

- *Potrebno je aktima koje donosi Ministarstvo na osnovu posebnih zakonskih i podzakonskih propisa, vezano za imenovanje članova komisija za polaganje ispita jasno definisati način i postupak izbora članova komisija iz reda stručnjaka koji su se dokazali svojim naučnim i stručnim radom iz oblasti u koju se imenuju.*
- *Potrebno je aktima koje donosi Ministarstvo, takođe na osnovu posebnih zakonskih i podzakonskih propisa vezano za utvrđivanje visine naknade koju uplaćuje kandidat koji polaže ispit, decidno utvrditi koliko se od iznosa koji uplati kandidat odnosi na naknade članovima komisije i pripadajuće poreze, a koliko na ostale troškove koje snosi Ministarstvo.*
- *Potrebno je imenovanje i isplatu naknada zaposlenicima za rad u komisijama vršiti u skladu sa Odlukom o načinu obrazovanja i visini naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe, samo za poslove koji nisu redovni poslovi Ministarstva i koji se obavljaju poslije radnog vremena.*
- *Potrebno je da Ministarstvo u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta FBiH o utrošku sredstava transfera udruženjima građana i drugim organizacijama odobrenih Budžetom za 2008. godinu izveštava Federalno ministarstvo finansija i da izvrši kontrolu namjenskog utroška sredstava doznačenih u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o odobravanju izdvajanja sredstava iz Budžeta FBiH za 2008. godinu za finansiranje četiri kulturna društva.*
- *Planiranje sredstava Ministarstva potrebno je vršiti na osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba za sredstvima, koje treba biti usmjeravano, nadgledano i koordinirano od strane rukovodstva, u cilju što efikasnije upotrebe odobrenih sredstava i stimulisanja i uvažavanja ograničenja ukupne javne potrošnje.*
- *Potrebno je u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija poduzeti aktivnosti u cilju planiranja i odobravanja budžeta za svaki kazneno popravni zavod kao posebnih federalnih ustanova, koje imaju svojstvo pravnog lica u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH. Odobravanjem budžeta od strane zakonodavnog organa, Parlamenta FBiH, za svaki kazneno popravni zavod kao posebnog budžetskog korisnika utvrdila bi se odgovornost rukovodilaca ovih ustanova za namjensko raspolaganje odobrenim sredstvima.*
- *Potrebno je poduzeti dodatne aktivnosti u cilju naplate zaostalih potraživanja u iznosu od 2.898.930,00 KM od kojih se na 2008. godinu odnosi 795.250,00 KM po osnovu fakturiranih troškova izvršenja mjere pritvora i izvršenja kazne zatvora, koje za potrebe kazneno popravnih zavoda vrši Ministarstvo.*
- *Potrebno je u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika da menadžment poduzme aktivnosti u cilju uspostave 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.*
- *Ocjenjivanje državnih službenika vršiti na način propisan Zakonom o državnoj službi u FBiH i Pravilnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH.*
- *Obračun i isplate dnevnica za službena putovanja savjetnicima vršiti u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja.*
- *Potrebno je preispitati opravdanost korištenja osobnih vozila u službene svrhe, obzirom da Ministarstvo raspolaže sa 4 službena vozila i da se za ove svrhe mogu koristiti vozila Službe za zajedničke poslove organa i tijela u FBiH.*
- *Potrebno je unutar Ministarstva organizovati Jedinicu za implementaciju projekata Svjetske banke i imenovati osobu uposlenu u Ministarstvu da upravlja istom u skladu sa Uredbom o dopuni Uredbe o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordiniranje sredstava za razvoj u FBiH i Odlukom o osnivanju Jedinice za implementaciju Projekta Svjetske banke za zemljišno-knjižnu administraciju u Federalnom ministarstvu pravde.*

#### 4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2007. GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2008. godinu, konstatovali smo da Ministarstvo **nije postupilo** po preporukama koje se odnose na:

- dosljednu primjenu procedura za uspostavu funkcionalnog sistema internih kontrola,
- planiranje budžeta za kazneno popravne zavode, kao posebnih federalnih ustanova za izvršenje krivičnih sankcija, koje imaju svojstvo pravnog lica i dalje se ne vrši u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH,
- planiranje sredstava Ministarstva se ne vrši na osnovu relevantne dokumentacije i realne procjene ciljeva poslovanja i aktivnosti povezanih sa tim ciljevima,
- dosljednu primjenu Odluke o načinu obrazovanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe kod obračuna i isplate naknada za rad komisija,
- dosljedno obavljanje poslova i radnih zadataka u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva u cilju efikasnog izvršenja i korištenja sredstava,
- preispitivanje opravdanosti imenovanja i isplate naknada članova svih komisija, bez prethodno utvrđenih kriterija, kao i da li se rad tih komisija obavljao u toku radnog vremena,
- utvrđivanje visine naknada članova svih komisija u dijelu realnije raspodjele na naknade članovima komisija i materijalne troškove rada istih,
- dosljednu primjenu Zakona o budžetima u FBiH i Zakona o izvršavanju budžeta FBiH u dijelu planiranja i odobrenja sredstava budžeta, za namjene i do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu.

Ministarstvo je **djelimično postupilo** po preporukama u vezi rasporeda namještenika u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i primjeni Zakona o javnim nabavkama BiH.

Preporuke koje su **ispoštovane** odnose se na:

- Ministarstvo je krajem 2008. godine primilo u radni odnos dva inspektora za izvršenje kaznenih sankcija koji su počeli sa vršenjem upravnog nadzora i nadzora nad radom kazneno popravnih zavoda, u skladu sa Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji;
- usklađivanje Pravilnika o javnim nabavkama i Pravilnika o poklonima i reprezentaciji sa zakonskim i podzakonskim aktima;
- osnovica za otpis stalnih sredstava utvrđena je u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.

Konačan Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja za 2007. godinu Federalnog ministarstva pravde poslat je klijentu 29.04.2008. godine. Ministarstvo nije u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH, dostavilo obavještenje o poduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka iz Konačnog izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2007. godinu, niti je sačinilo Plan mjera i analizu mjera koje treba poduzeti na osnovu datih preporuka, kako bi se iste ispravile.



## 5. NALAZI I PREPORUKE

### 5.1 Sistem internih kontrola<sup>1</sup>

Izvršena je procjena funkcionisanja sistema internih kontrola kako bi se uvjerali 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** 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. Funkcionalna organizaciona struktura povećava efikasnost upotrebe resursa, eliminiše dupliranje obaveza i definiše odgovarajuće linije odgovornosti. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji predviđeno je mjesto **sekretara** Ministarstva koji ima ovlaštenja utvrđena članom 8. Zakona o državnoj službi, odnosno obavlja poslove od značaja za unutrašnju organizaciju i rad organa državne službe, koordinira radom odjela i sektora, saraduje između organa i drugih tijela državne službe i preduzeća, realizira program rada i odgovoran je za korištenje finansijskih, materijalnih i ljudskih potencijala koji su mu povjereni kao i druge poslove koje mu odredi ministar. Ovo mjesto nije popunjeno, a smatramo da je isto moglo imati uticaja na neispunjavanje ciljeva utvrđenih Programom rada. Takođe, u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i Poslovníkom o radu stručnog kolegija, ni tokom 2008. godine nije 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.

Postavljenje dijela 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 poslovi za koje je izdato rješenje, obavljaju se angažovanjem zaposlenika po osnovu ugovora o djelu. Vozač u Kabinetu ministra, angažovan je po osnovu ugovora o djelu od aprila 2007. godine pa do kraja maja 2008. godine, kada je primljen u radni odnos.

Tokom 2008. godine ministar je formirao radnu skupinu za izradu novih pravilnika i procedura vezano za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola, međutim uvidom u dokumentaciju ne možemo potvrditi da su procedurama donesenim od strane radne skupine jasno utvrđene odgovornosti, ovlaštenja, kontrola i nadzor nad izvršavanjem poslova koji bi se trebali odvijati istovremeno sa tekućim procesom rada i činiti njegov sastavni dio. Takođe, ni novim **Pravilnikom o internim kontrolama** Ministarstvo nije jasno i konkretno definisalo upravljačke kontrolne postupke, administrativne kontrolne postupke, računovodstvene interne kontrolne postupke, postupke procjene rizika, postupke informisanja, postupke komunikacije i postupke nadgledanja u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika. Nije uspostavljen sistem komunikacije kako bi rukovodstvo primalo i analiziralo periodične izvještaje o radu brojnih komisija, realizaciji ugovora o djelu i sl., donosilo adekvatne zaključke i poduzimalo odgovarajuće mjere na poboljšanju stanja.

Nedosljednu primjenu procedura vezano za funkcionisanje sistema internih kontrola utvrdili smo kod primjene Pravilnika o uredskom i arhivskom poslovanju Ministarstva, jer se ugovori o djelu, rješenja o imenovanju i isplati naknada komisijama i sl. donose pod klasifikacionom oznakom kabineta ministra, a ne nadležnog organizacionog dijela, čime se slabi interna kontrola, niti se arhiviranje dokumentacije vrši u

---

<sup>1</sup> Interne kontrole podrazumijevaju organizaciju, politike i procedure koje budžetski korisnici uvode da bi se osiguralo izvršavanja poslova koji su im zakonom i drugim propisima dati u nadležnost, da su resursi korišteni u skladu sa postavljenim ciljevima, da su programi i planovi za izvršavanje poslova zaštićeni od prevara, gubitaka i lošeg upravljanja, da su na raspolaganju pouzdane i blagovremene informacije koje se koriste pri izvještavanju, podršci i donošenju odluka. Isto tako putem interne kontrole omogućava se i otkrivanje greške ili prevare (Službene novine FBiH broj 19/2005)



skladu sa istim. Pravilnikom o načinu vođenja materijalno-finansijskog i računovodstvenog poslovanja i interne kontrole u Ministarstvu i KPZ-a, nije propisano niti se adekvatno vodi evidencija priručnika koje izdaje i prodaje Ministarstvo, kao što su: Priručnik za polaganje pravosudnog ispita, Priručnik za polaganje stručnog ispita za namještenike u organima državne službe u FBiH i Publikacija Utjecaj Haškog tribunala na kazneno zakonodavstvo BiH, o čemu je skrenuta pažnja u prethodnom izvještaju, kada je i izvršena nabavka istih. Takođe, obračun i isplata naknade za odvojeni život, naknada smještaja i naknada za troškove prevoza u toku sedmičnog odmora za rukovodeće državne službenike čije je mjesto prebivališta udaljeno manje od 120 km od mjesta sjedišta Ministarstva, nije u skladu sa članom 23. i 24. Uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće. Uvidom u dokumentaciju izdataka za reprezentaciju uočili smo da račune reprezentacije ovjerava ministar, a na istim nije naznačeno kojim povodom i u koju svrhu su nastali, što je potrebno navesti prije odobrenja.

***Potrebno je u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika da menadžment poduzme aktivnosti u cilju uspostave 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.***

## **5.2 Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva**

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, navedenim Zakonom je utvrđeno da se sredstva za rad svakog kazneno popravnog zavoda osiguravaju 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. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da iako je Parlament FBiH Budžet za 2008. godinu donio prije 31.12.2007. godine, Ministarstvo je Odluku o utvrđivanju godišnjih finansijskih planova i programa kapitalnih ulaganja za nabavku, rekonstrukciju i izgradnju objekata i nabavku opreme za kazneno-popravne zavode u 2008. godini donijelo tek 01.02.2008. godine, nakon čega je ista dostavljena kazneno popravnim zavodima. Takođe, 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.

Prema prezentiranoj dokumentaciji od strane Ministarstva konstatovano je da su kazneno popravni zavodi za 2008. godinu iskazali više stvorene obaveze u odnosu na sredstva koja su bila operativna na poziciji nabavke materijala u iznosu od 561.729,74 KM, mada je isto ukazivalo na dosljedno poštivanje odobrenih sredstava. Više stvorene obaveze se odnose na nabavku hrane, lijekova, odjeće i obuće za potrebe zavoda i to 205.391,35 KM za KPZ Zenica, 186.872,68 KM za KPZ Sarajevo, 44.097,01 KM za KPZ Tuzla, 58.392,76 KM za KPZ Mostar, 12.881,14 KM za Odjeljenje KPZ Tuzla u Orašju i 54.094.80 KM za Odjeljenje u Busovači.

Pored planiranja budžeta i izvještavanja o izvršenju budžeta za kazneno popravne zavode, Ministarstvo je za iste preuzelo obavezu fakturisanja troškova izvršenja mjere pritvora i izvršenja kazne zatvora na osnovu zaključenih ugovora sa pojedinom kantonalnim vladama, a sa kantonima sa kojima nisu sklopljeni ugovori, fakturisanje se vrši na osnovu člana 236. Zakona o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH, na osnovu podataka koje dostavljaju kazneno popravni zavodi. Po ovom osnovu u 2008. godini fakturisano je 4.082.060,00 KM. Potraživanja po ovom osnovu sa 31.12.2008. godine iznosila su 2.898.930,00 KM i najvećim dijelom se odnose na potraživanja od Hercegovačko-neretvanskog kantona u iznosu od

1.137.510,00 KM, Zapadno-hercegovačkog kantona 311.760,00 KM i Herceg-bosanske županije 146.379 KM, koji nisu potpisali ugovor o naknadi troškova za izvršenje mjera pritvora i ugovora o naknadi troškova za izvršenje kazne zatvora izrečene u prekršajnom postupku u ustanovama za izvršenje kazne zatvora u FBiH, koja datiraju čak i od 2002. godine. Pored navedenog, značajnija potraživanja se odnose i na Unsko-sanski kanton 646.630,00 KM i Sarajevski kanton 339.060,00 KM (iz 2008. godine). Naplata istih se ostvaruje tek po sudskim presudama.

*Potrebno je u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija poduzeti aktivnosti u cilju planiranja i odobravanja budžeta za svaki kazneno popravni zavod kao posebnih federalnih ustanova koje imaju svojstvo pravnog lica, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH. Odobravanjem budžeta od strane zakonodavnog organa, Parlamenta FBiH, za svaki kazneno popravni zavod kao posebnog budžetskog korisnika, utvrdila bi se odgovornost rukovodilaca ovih ustanova za namjensko raspolaganje odobrenim sredstvima.*

*Potrebno je poduzeti dodatne aktivnosti u cilju naplate zaostalih potraživanja u iznosu od 2.898.930,00 KM od kojih se na 2008. godinu odnosi 795.250,00 KM po osnovu fakturisanih troškova izvršenja mjere pritvora i izvršenja kazne zatvora, koje za potrebe kazneno popravnih zavoda vrši Ministarstvo.*

### **5.3 Budžet za 2008. godinu**

Izvršenje Budžeta Ministarstva za 2008. godinu iznosilo je 3.775.498,00 KM, što u odnosu na plan skupa sa tekućom rezervom Vlade FBiH iznosi 5.074.673,00 KM (Budžet 4.950.313,00 KM i tekuća rezerva 124.360,00 KM), što predstavlja realizaciju od 74,39 %. Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja prethodne dvije godine, takođe je konstatovano da je odobreni budžet realizovan sa samo 49,55 % za 2006. i 61,46% za 2007. godinu, što ukazuje na kontinuirano nerealno planiranje budžeta Ministarstva, odnosno na neefikasno korištenje odobrenih sredstava, na što smo ukazivali i prethodnim revizijama.

U strukturi izdataka za materijal i usluge zbog nerealnog planiranja nije realizovano 864.586,89 KM, od čega se na ugovorene usluge odnosi 655.571,82 KM, izdatke za tekuće održavanje 88.722,76 KM, nabavku materijala 48.769,34 KM i putne troškove 41.373,77 KM. Takođe, sredstva tekućih transfera odobrena Budžetom za 2008. godinu u iznosu od 442.126,00 KM na ime transfera za isplate Stalnoj komisiji Vlade za procjenu štete SFOR-a i naknada štete pričinjene SFOR-u realizovani su sa 132.127,74 KM ili 29,88 % što ukazuje na nedovoljnu koordinaciju prilikom planiranja ovih sredstava.

Prema prezentiranoj dokumentaciji konstatovali smo da je Ministarstvo na osnovu Zaključka Vlade od 02. jula 2008. godine trebalo potpisati Memorandum o saradnji za implementaciju BH Beacon Scheme i za realizaciju istog planirati sredstva od 63.340,00 KM. Memorandum o saradnji je potpisan, projekat je dospio na realizaciju, a sredstva nisu tražena niti su odobrena u budžetu Ministarstva za 2009. godinu.

Ministarstvo nije u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o kriterijima raspodjele finansijskih sredstava iz „Tekuće rezerve“ Budžeta FBiH, Federalnom ministarstvu finansija slalo Izvještaj o utrošku sredstava tekuće rezerve.

*Planiranje sredstava Ministarstva potrebno je vršiti na osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba za tim sredstvima, koje treba biti usmjeravano, nadgledano i koordinirano od strane rukovodstva, u cilju što efikasnije upotrebe odobrenih sredstava i stimulisanja i uvažavanja ograničenja ukupne javne potrošnje.*

### **5.4 Tekući rashodi**

#### **5.4.1 Bruto plaće i naknade troškova zaposlenih**

U skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Pravilnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH, Ministarstvo je bilo dužno vršiti ocjenjivanje rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH na propisani način. Uvidom u dokumentaciju vezanu za ocjenjivanje državnih službenika za 2007. godinu konstatovali smo da isto nije vršeno u skladu sa navedenim zakonskim i podzakonskim aktima, već su nam prezentirana samo Rješenja o o utvrđivanju ocjene za 2007. godinu i

Rješenja o povećanju plaće po osnovu ocjene rada, a u kojim nisu navedeni postignuti rezultati zbog kojih su dobili ocjene i povećanje plate u 2008. godini.

**Naknade za rad u komisijama** u toku 2008. godine evidentirane su u iznosu od 51.990,45 KM (76.937,06 KM u bruto iznosu). Naknade se odnose na rad u komisijama za popis, za izradu Elaborata o popisu Ministarstva, za izradu Elaborata o procjeni konsolidovanih bilansnih pozicija za Ministarstvo i kazneno popravne zavode, za prijem, rashodovanje i otpis stalnih sredstava, za provođenje javnih nabavki, za izbor državnih službenika, za izradu internih pravilnika, za bezvrijedni registraturni materijal, za Program utroška sredstava. Na osnovu izvještaja o radu komisija nismo mogli potvrditi da su komisije radile van radnog vremena, a naglašavamo da su članovi komisija u većini slučajeva službenici i savjetnici ministra, koji su dužni u toku radnog vremena obavljati poslove i zadatke, za koje ostvaruju redovna primanja iz radnog odnosa. Pojedina rješenja o imenovanju komisija ne sadrže rokove za izvršenje poslova i zadataka, a kada su rješenjima definisani rokovi, kod pojedinih komisija nismo mogli potvrditi da li su rokovi ispoštovani, jer se u izvještajima o radu komisija ne navode vremenski periodi u kojim su komisije obavile posao. Ovo ističemo iz razloga što su pojedini članovi u toku jednog mjeseca bili angažovani u više različitih komisija. Tako su u decembru mjesecu imenovane komisije za popis, za izradu Elaborata o popisu Ministarstva, za izradu Elaborata o procjeni konsolidovanih bilansnih pozicija za Ministarstvo i kazneno popravne zavode, za prijem, rashodovanje i otpis stalnih sredstava, za provođenje javnih nabavki i za sve su posebno donesena rješenja o isplati u neto iznosu od 22.836,22 KM (bruto iznos od 34.368,51KM). Osim toga komisije za popis, kao ni Komisija za izradu Elaborata Ministarstva, nisu dostavile Izvještaj o radu koji je trebao prije isplate da odobri ministar u skladu sa Odlukom Vlade FBiH, a primile su naknadu za rad. Komisija za izradu Elaborata o procjeni konsolidovanih bilansnih pozicija za Ministarstvo i kazneno popravne zavode nije prezentirala Elaborat o popisu ni do završetka revizije, iako je primila naknadu za izvršeni posao, što nije u skladu sa gore navedenom Odlukom Vlade iz razloga što je obračun izvršen, a da nije sačinjen izvještaj koji je trebao biti odobren od strane ministra. Nakon svega navedenog revizorski tim ne može potvrditi opravdanost isplate i visine isplaćenih naknada za rad komisija.

***Ocjenjivanje državnih službenika vršiti na način propisan Zakonom o državnoj službi u FBiH i Pravilnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH.***

***Potrebno je imenovanje i isplatu naknada zaposlenicima za rad u komisijama vršiti u skladu sa Odlukom o načinu obrazovanja i visini naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe, samo za poslove koji nisu redovni poslovi Ministarstva i koji se obavljaju poslije radnog vremena.***

#### **5.4.2 Izdaci za materijal i usluge**

**Putni troškovi** iskazani su u iznosu od 38.626,23 KM. Provedenom revizijom konstatovali smo da su savjetnicima isplaćivane dnevnice uvećane za 10 % što nije u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja. Osim toga, pojedini izvještaji o izvršenom putovanju nisu uopšte popunjeni ili je samo naveden datum polaska i datum povratka sa službenog puta bez izvještaja o svrsi službenog putovanja.

Na poziciji **troškova upotrebe ličnih vozila** iskazani su troškovi u iznosu od 10.486,77 KM. Uvidom u putne naloge uočili smo da pojedini savjetnici, rukovodeći državni službenici i inspektori koriste vlastita vozila za službena putovanja po kom osnovu im se isplaćuje naknada za korištenje vlastitog vozila. Imajući u vidu da Ministarstvo raspolaže sa četiri vozila ne možemo potvrditi opravdanost ovih troškova, odnosno racionalnog korištenja javnih sredstava.

**Usluge opravki i održavanja opreme** iskazane su u iznosu od 66.277,24 KM. Na ovoj poziciji iskazane su usluge opravke i održavanja opreme na osnovu Memoranduma o razumjevanju sklopljenog između Ministarstva i Općinskog suda u Sarajevu dana 11.03.2008. godine. Navedenim Memorandumom je Ministarstvo preuzelo odgovornosti i mjere za refundaciju troškova koji se odnose na registraciju poslovnih subjekata u FBiH radi nesmetanog funkcionisanja sistema glavne knjige registra u elektronskom obliku prema odredbama Zakona o registraciji poslovnih subjekata u FBiH. Tako je u 2008. godini po ovom osnovu Općinski sud uputio zahtjeve za refundiranje troškova u dva navrata u ukupnom iznosu od 40.351,45 KM. Takođe, sa osobom koja nije iz Ministarstva zaključen je ugovor o djelu za održavanje ovog servera, te je i po tom osnovu na poziciji ugovorenih usluga u 2008. godini evidentirano 11.000,00 KM (bruto iznos 14.355,00 KM). Imajući u vidu da je u skladu sa potpisanim Memorandumom o razumijevanju, Općinski sud u Sarajevu bio dužan prilikom odabira dobavljača roba i usluga, provoditi odredbe Zakona o javnim

nabavkama BiH, smatramo da je i za usluge održavanja servera ( za koje je zaključen ugovor o djelu) trebalo postupiti u skladu sa ovim Zakonom.

**Ugovorene usluge** iskazane su u iznosu od 862.428,19 KM. U okviru istih na Izdatke za usluge po osnovu ugovora o djelu odnosi se 596.568,45 KM ( sa pripadajućim porezima 778.386,83 KM ). Izdaci za usluge po osnovu ugovora o djelu se najvećim dijelom odnose na isplate naknada članovima komisija formiranim po posebnim propisima kao što su: komisija za polaganje stručnih i pravosudnih ispita, komisija za polaganje notarskog 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, komisija za utvrđivanje prijedloga liste sudskih tumača i dr. 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 je zakonskim i podzakonskim propisima predviđeno da administrativno tehničke poslove obavlja Ministarstvo i da su isti obavljani poslije redovnog radnog vremena ili u toku radnog vremena za koje zaposlenici primaju redovnu plaću, što smo napominjali i u prethodnim revizijama.

Takođe, tokom revizije smo utvrdili da do početka provjere stručnog znanja prijavljenih kandidata za utvrđivanje prijedloga liste sudskih tumača, na poslovima pripreme za održavanje provjere, članovima i sekretarima komisije iz Ministarstva ( 4 člana komisije i 4 sekretara) rješenjem je utvrđeno pravo na naknadu. Za 7 mjeseci rada na pripremi početka provjere stručnog znanja ovi zaposlenici Ministarstva su ostvarili neto naknadu u iznosu od 28.547,31 KM ( bruto iznos od 37.254,24 KM), a ispitivanje i uplata kandidata počelo je tek u novembru 2008. godine.

Isti ćemo da je u komisijama najviše zaposlenika Ministarstva, koji su po osnovu zaključenih ugovora i podataka iz obavijesnih prijava koje su dostavljene Poreznoj upravi FBiH, ostvarili naknadu u toku 2008. godine i to u iznosima od 14.575,93 KM, 17.314,92 KM, 26.955,34 do 37.339,50 KM ( direktor Zavoda, šef kabineta, savjetnici).

Obzirom da pravilnike o polaganju ispita i pravilnike o naknadama za rad u komisijama, na osnovu posebnih zakonskih i podzakonskih propisa, donosi ovo Ministarstvo, smatramo da istim nije jasno definisan način i postupak imenovanja iz reda stručnjaka koji su se dokazali svojim naučnim i stručnim radom iz oblasti u koju se imenuju u cilju transparentnog izbora, niti je decidno utvrđeno koliko se od iznosa koji uplati kandidat odnosi na naknade komisiji i pripadajuće poreze, a koliko na ostale troškove koje snosi Ministarstvo.

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 i tokom 2008. 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 3.600,00 KM (bruto iznos od 4.698,00 KM). Ovakav način rada imao je uticaja da ostvareni prihod od prodaje časopisa „Pravna misao“, nije mogao pokriti troškove nastale prilikom izdavanja istog.

***Obračun i isplate dnevnica za službena putovanja savjetnicima vršiti u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja.***

***Potrebno je preispitati opravdanost korištenja osobnih vozila u službene svrhe, obzirom da Ministarstvo raspolaže sa 4 službena vozila i da se za ove svrhe mogu koristiti vozila Službe za zajedničke poslove organa i tijela u FBiH.***



*Potrebno je aktima koje donosi Ministarstvo na osnovu posebnih zakonskih i podzakonskih propisa, vezano za imenovanje članova komisija za polaganje ispita jasno definisati način i postupak izbora članova komisija iz reda stručnjaka koji su se dokazali svojim naučnim i stručnim radom iz oblasti u koju se imenuju.*

*Potrebno je aktima koje donosi Ministarstvo, takođe na osnovu posebnih zakonskih i podzakonskih propisa vezano za utvrđivanje visine naknade koju uplaćuje kandidat koji polaže ispit, decidno utvrditi koliko se od iznosa koji uplati kandidat odnosi na naknade članovima komisije i pripadajuće poreze, a koliko na ostale troškove koje snosi Ministarstvo.*

## 5.5 Tekući transferi

Sredstva tekućih transfera izvršena su u iznosu od 1.305.128,00KM, a odobrena u iznosu od 1.642.126,00 KM, što predstavlja izvršenje od 79,47 %.

**Transfer za naknadu štete pričinjene SFOR-u** izvršen je u iznosu od 112.325,00 KM, a odobren u iznosu od 417.100,00 KM, što predstavlja samo 26,92 %. Na ime **transfera za isplatu Komisiji za rješavanje zahtjeva za odštetu koje podnosi SFOR** izvršeno je 19.803,00 KM. Nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje bi se moglo utvrditi ukupan broj podnešenih, a neriješenih zahtjeva, kao i ukupan iznos potraživanja po ovom osnovu. Ovo je potrebno kako bi se sredstva za ove namjene na osnovu relevantnih pokazatelja što realnije planirala i efikasnije koristila. Nemamo saznanja da je Komisija koju je imenovala Vlada FBiH u 2003. godini, tokom svog rada istoj dostavljala izvještaj o ostvarenim zadacima koji su joj dati u nadležnost.

**Transfer udruženjima građana i drugim organizacijama** izvršen je na osnovu Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava transfera udruženjima građana i drugim organizacijama utvrđenog u Budžetu za 2008. godinu registrovanim na području FBiH, koji je usvojila Vlada FBiH u ukupnom iznosu od 400.000,00 KM. Isti je izvršen u iznosu od 373.000,00 KM udruženjima i neprofitnim organizacijama koje su upisane u Registar udruženja na području FBiH. Ministarstvo nije, u skladu sa članom 43. Zakona o izvršavanju budžeta u FBiH za 2008. godinu, o utrošku ovih sredstava izvještavalo Federalno ministarstvo finansija.

Na osnovu Odluke Vlade FBiH o odobravanju izdvajanja sredstava iz Budžeta FBiH za 2008. godinu za finansiranje četiri kulturna društva izvršen je **transfer sredstava za kulturno društvo „Preporod“, „Napredak“, „Prosvjeta“, „Benevolencija“** u septembru i oktobru u ukupnom iznosu od 800.000,00 KM. Do momenta revizije nije prezentirana dokumentacija da je Ministarstvo u skladu sa tačkom III ove Odluke vršilo kontrolu namjenskog utroška sredstava na osnovu izvještaja od strane korisnika.

*Potrebno je da Ministarstvo u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta FBiH o utrošku sredstava transfera udruženjima građana i drugim organizacijama odobrenih Budžetom za 2008. godinu izvještava Federalno ministarstvo finansija i da izvrši kontrolu namjenskog utroška sredstava doznačenih u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o odobravanju izdvajanja sredstava iz Budžeta FBiH za 2008. godinu za finansiranje četiri kulturna društva.*

## 5.6 Razvojni projekti

Iako je u skladu sa Planom razvojnih projekata u Federaciji BiH za 2008. godinu, koji je objavljen u Aneksu Budžeta za 2008. godinu, utvrđeno je da je Ministarstvo zaduženo za realizaciju razvojnih programa, Registracija zemljišta/katastar/ FBiH i Restrukturiranje preduzeća u BiH-PIF-ova, međutim prema izjavi odgovorne osobe potvrđeno je da je Ministarstvo zaduženo samo za prvi projekat.

Ministarstvo je u skladu sa Uredbom o dopuni Uredbe o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordiniranje sredstava za razvoj u FBiH i Odlukom o osnivanju Jedinice za implementaciju Projekta Svjetske banke za zemljišno-knjižnu administraciju u Federalnom ministarstvu pravde, bilo dužno u okviru svoje organizacione cjeline osnovati jedinicu koja bi implementirala projekte značajne za Federaciju, koje odobri Vlada FBiH i upravljati domaćim i stranim sredstvima namijenjenim realizaciji tih projekata. Prema naprijed navedenim aktima, uloga i odgovornost organizacionih jedinica utvrđuje se Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji. Rješenje o imenovanju rukovoditelja Jedinice za implementaciju Projekta Svjetske

banke za zemljišno-knjižnu administraciju, kojim je stručnu savjetnicu u Ministarstvu imenovala za rukovoditelja ove Jedinice, donijela je ministrica pravde 19.12.2005. godine. U međuvremenu je imenovana otišla u penziju, a njen angažman u 2008. godini vršen je na osnovu zaključenih ugovora o djelu, što nije u skladu sa navedenom Odlukom o osnivanju Jedinice, po kojoj Jedinicom upravlja osoba uposlena u Ministarstvu. Izvještaj o provedbi Projekta registracije zemljišta u FBiH u skladu sa članom 44. Zakona o izvršenju budžeta u FBiH za 2008. godinu dostavljen je Federalnom ministarstvu finansija, a isti je ovjeren od strane osobe koja je ovlaštena od strane ministra.

*Potrebno je unutar Ministarstva organizovati Jedinicu za implementaciju projekata Svjetske banke i imenovati osobu uposleni u Ministarstvu da upravlja istom u skladu sa Uredbom o dopuni Uredbe o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordiniranje sredstava za razvoj u FBiH i Odlukom o osnivanju Jedinice za implementaciju Projekta Svjetske banke za zemljišno-knjižnu administraciju u Federalnom ministarstvu pravde.*

## **6. KOMENTAR**

U ostavljenom roku Federalno ministarstvo pravde se očitovalo dopisom broj: 09-14-27/09 od 29.04.2009. godine na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2008. godinu. U navedenom očitovanju Ministarstva date su primjedbe i sugestije na naše preporuke i iste nisu prihvaćene jer nije priložena relevantna dokumentacija i dato adekvatno obrazloženje koje bi uticalo na izmjenu nalaza. Detaljno pojašnjenje dato je u Komentaru na dostavljeno očitovanje na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2008. godinu koji je dostavljen Menadžmentu uz konačan Izvještaj.

**Direktor sektora za finansijsku reviziju:**  
**Munib Ovčina, dipl. oec.**

**Voda tima:**  
**Kimeta Bihorac, dipl. oec.**

**Član tima:**  
**Belma Mušinović, dipl. oec.**

**Prilog br. 1.**
**Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva pravde na dan 31.12.2008. godine**
**u KM**

Red. broj	Vrsta Rashoda	Budžet za 2008. godinu	Tekuća rezerva u 2008.god.	Zakonska preraspodjela Sredstava	Budžet za 2008.god.sa zakonskim izmjenama <sup>1</sup> (od 3 do 5)	Smanjenje zakonskog budžeta <sup>2</sup>	Operativni budžet za 2008.god. <sup>3</sup> (= 3 do 7)	Izvršenje Budžeta za 2008.g.	Izvršenje Budžeta za 2007.g.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>3.214.687</b>	<b>124.360</b>	<b>0</b>	<b>3.339.047</b>		<b>3.339.047</b>	<b>2.376.967</b>	<b>1.920.287</b>
1.	Bruto plate zaposlenih	748.342	84.239	60.009	892.590		892.590	859.936	535.243
2.	Naknade troškova zaposlenih	337.572	27.147	4.180	368.899		368.899	316.584	245.373
3.	Doprinosi poslodavca	84.773	12.974	10.811	108.558		108.558	96.034	59.307
4.	Putni troškovi	80.000			80.000		80.000	38.626	31.285
5.	Izdaci za energiju	0			0		0	0	0
6.	Izdaci za komunalne usluge	50.000		7.000	57.000		57.000	56.717	44.234
7.	Nabavka materijala	100.000			100.000		100.000	51.231	138.279
8.	Izdaci za usluge prevoza I goriva	40.000			40.000		40.000	15.162	11.183
9.	Unajmljivanje imovine I opreme	8.000			8.000		8.000	7.917	0
10.	Izdaci za tekuće održavanje	155.000			155.000		155.000	66.277	18.196
11.	Osiguranje i bankarske usluge	11.000			11.000		11.000	6.055	2.654
12.	Ugovorene usluge	1.600.000		-82.000	1.518.000		1.518.000	862.428	834.533
<b>II</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>1.642.126</b>			<b>1.642.126</b>		<b>1.642.126</b>	<b>1.305.128</b>	<b>71.335</b>
1.	Isplata Komisiji za rješavanje zahtjeva za odštetu SFOR-u	25.026			25.026		25.026	19.803	17.737
2.	Naknada štete prčinjene SFOR-u	417.100			417.100		417.100	112.325	53.598
3.	Transfer udruženjima građana i drugim organizacijama	400.000			400.000		400.000	373.000	0
4.	Transfer za kulturno društvo "Preporod"	320.000			320.000		320.000	320.000	0
5.	Transfer za kulturno društvo "Napredak"	240.000			240.000		240.000	240.000	0
6.	Transfer za kulturno društvo "Prosvjeta"	160.000			160.000		160.000	160.000	0
7.	Transfer za kulturno društvo "Benovolencija"	80.000			80.000		80.000	80.000	0
<b>III</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>93.500</b>			<b>93.500</b>		<b>93.500</b>	<b>93.403</b>	<b>77.163</b>
1.	Nabavka opreme	93.500			93.500		93.500	93.403	74.521
2.	Rekonstrukcija I investiciono održavanje	0			0		0		2.642
<b>IV</b>	<b>SVEUKUPNO</b>	<b>4.950.313</b>	<b>124.360</b>	<b>0</b>	<b>5.074.673</b>		<b>5.074.673</b>	<b>3.775.498</b>	<b>2.068.785</b>
	<b>Broj zaposlenih</b>	<b>43</b>					<b>43</b>	<b>41</b>	<b>30</b>

<sup>1</sup> Budžet za 2008. godine sa izmjenama koje su propisane Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH za 2008. godinu (Odluke Vlade FBiH i Rješenja Federalnog ministarstva finansija).

<sup>2</sup> Smanjenje zakonskog budžeta izvršeno od strane Federalnog ministarstva finansija.

<sup>3</sup> Ukupno odobreni operativni budžet za 2008. godinu