



**URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA**



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI MINISTARSTVA PRAVDE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2015. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-716/16

Sarajevo, srpanj 2016. godine

KAZALO

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav internih kontrola	5
4.	Proračun	7
5.	Planiranje i izvješćivanje o radu	8
6.	Pregled rashoda proračuna	8
6.1	Tekući izdaci	8
6.2.	Kapitalni izdaci	12
6.3.	Višegodišnji kapitalni izdaci	13
6.4.	Tekući grantovi	13
7.	Bilanca stanja	14
8.	Javne nabave	15
9.	Prihodi	16
10.	Korespondencija	18
III	PRIVITAK	19
	FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	19
	Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu	
	Bilanca stanja na 31.12.2015. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju uposlenih, pregleda dinamike upošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio) u **Ministarstvu pravde Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) za godinu koja se završava 31. prosinca 2015. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ministarstva s odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2015. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za poslovanje sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonu o javnim nabavama i drugim odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenjivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustav unutarnjih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usuglašene s odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i drugim propisima.



Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju:

- Financijska izvješća Ministarstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2015. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja.
- Aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima Ministarstva u tijeku 2015. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Skretanje pozornosti

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na:

- Iskazivanje prihoda od novčanih kazni u poslovnim knjigama Ministarstva i usklađivanje istih sa izvornim dokumentima o uplatama (točka 9.Izvješća).

Sarajevo, 04.07.2016. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Ministarstvo je utemeljeno Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine¹. Zakonom su propisane nadležnosti Ministarstva:

- Pravosudna politika i izrada zakona i drugih propisa,
- Pravosudna uprava,
- Međunarodna pravna pomoć,
- Poslovi uprave i upravne inspekcije,
- Izvršavanje kaznenih sankcija,
- Drugi poslovi.

Radom Ministarstva rukovodi ministar u suradnji sa zamjenikom ministra. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva, pored ureda ministra, zamjenika ministra i ureda tajnika, uspostavljene su organizacijske jedinice (sektori, Upravni inspektorat i Pritvorska jedinica Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija).

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju Ministarstva za 2014. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti na proces javnih nabava. U Izvješću o reviziji za 2014. godinu date su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju.

Ministarstvo je dostavilo odgovor o poduzetim aktivnostima na prevazilaženju slabosti i nepravilnosti koje su identificirane u izvješću o reviziji. Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtno na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Preporuke čija je realizacija u tijeku:**

U tijeku je realizacija preporuka koje se odnose na putne troškove (pravdanje putnih naloga i upisivanje vremena prelaska granice) i troškove reprezentacije (računi su nešto bolje dokumentirani u odnosu na prethodne godine). Na osnovu traženih tehničkih karakteristike vozila u postupku su mogli učestvovati i drugi ponuđači, ali zbog planirane vrijednosti nabave takve ponude cjenovno nisu mogle zadovoljiti veću konkurentnost. U tijeku je i realizacija preporuke o utvrđivanju strukture potraživanja i obveza prilikom njihovog popisa.

- **Nerealizirane preporuke:**

Nije uspostavljena funkcionalnost jedinice interne revizije koja je, s obzirom na popunjenost, barem djelomično mogla realizirati zadatke iz svoje nadležnosti. Ministarstvo je pokrenulo određene aktivnosti na rješavanju evidentiranja prihoda od novčane kazne, ali do kraja godine iste nisu okončane i nije utvrđeno na šta se odnose uknjiženi prihodi.

3. Sustav internih kontrola

Ministarstvo je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i pravilima. Kontrolno okruženje čini temelj sustava internih kontrola i podrazumijeva

¹ Službeni glasnik BiH broj: 05/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07, 35/09, 59/09, 103/09

rukovođenje i stil upravljanja, organizacionu strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

Financijsko upravljanje i kontrola: Ministarstvo **nije sačinilo** godišnji izvješće o financijskom upravljanju i kontroli za 2015. godinu u kojem bi, na temelju upitnika o samoprocjeni, utvrdilo stanje sustava internih kontrola i pregled mjera na njegovom unapređenju.

U tijeku revizije su nam prezentirani dokumenti o aktivnostima Ministarstva u 2016. godini koje se odnose na imenovanje osobe za financijsko upravljanje i kontrolu i imenovanju službenika za koordinaciju uspostavljanja procesa upravljanja rizicima.

Preporučamo Ministarstvu da poduzme potrebne aktivnosti kako bi se osigurale pretpostavke za uspostavljanje i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrole u skladu sa standardima unutarnje kontrole i komponentama COSO modela.

Interna revizija: Vrlo važan segment uspostavljanja kvalitetnog sustava financijskog upravljanja i kontrole je uspostavljanje funkcionalno neovisne revizije. U jedinici interne revizije popunjena su mjesta internih revizora, a javni konkurs iz 2014. godine za popunjavanje radnog mjesta rukovoditelja jedinice interne revizije poništen je u siječnju 2015. godine. Zbog nemogućnosti raspisivanja novog konkursa u periodu od godinu dana, radno mjesto nije popunjeno do kraja 2015. godine. U 2015. godini nije donesen godišnji plan revizije i nije obavljena ni jedna revizija.

U tijeku obavljanja revizije informirani smo da nisu stvoreni uvjeti za donošenje planova revizije (strateškog za tri godine i godišnjeg plana) jer je po propisima isto utvrđeno kao obveza rukovoditelja jedinice interne revizije. Temelj za pokretanje pojedinačnih revizija je godišnji plan rada koji nije donesen, zbog čega nije obavljena ni jedna interna revizija.

Napominjemo da su u propisima koji se odnose na internu reviziju utvrđeni izuzeci, i to u sljedećim slučajevima: „Izuzetno, u slučajevima kada planovi interne revizije (strateški i godišnji) nisu donijeti jer interna revizija nije formalnopravno uspostavljena ili planovi na osnovu procjene rizika još nisu izrađeni, tada se interna revizija pokreće *Nalogom* za pokretanje interne revizije potpisanim od rukovoditelja organizacije. Nalogom potpisanim od rukovoditelja pokreću se i *ad hoc* revizije, odnosno izvanredne revizije koje nisu planirane godišnjim planom rada interne revizije, a tijekom godine nastaje potreba za njihovim provođenjem. Po izdavanju naloga revizori mogu otpočeti reviziju“. Smatramo da je u konkretnom slučaju bilo osnova da se primijene izuzeci i stvore uvjeti za obavljanje interne revizije.

Također se kasnilo sa dostavljanjem Godišnjeg izvješća interne revizije za 2015. godinu i isti je sačinjen nakon urgencije Središnje harmonizacijske jedinice. Prema usmenim informacijama, ovo izvješće je sačinio jedan od dva interna revizora jedinice za internu reviziju Ministarstva, po prijemu urgencije.

Podsjećamo da su za popunjavanje radnog mjesta rukovoditelja interne revizije i jednog internog revizora odobrena sredstva iz proračunske pričuve u 2014. godini i da su tijekom 2015. godine isplaćene plaće za dva interna revizora. Način na koji su realizirana sredstva bez konkretnih rezultata se ne može smatrati dobrom praksom i zadovoljavajućim upravljanjem javnim sredstvima.

Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi: Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu sistematizirano je 271 radno mjesto, a na 31.12.2015. godine u Ministarstvu je popunjeno 237 mjesta. Zakonom o proračunu odobreno je 249 mjesta, a u odnosu na odobreni broj i strukturu pojedinačno po radnim mjestima značajnija odstupanja su utvrđena na radnim mjestima savjetnika ministra, šefova odsjeka i upravnih inspektora. Nedostajući broj zaposlenih na

mjestima šefova odsjeka riješeno je ispostavljanjem rješenja o ovlaštenju za obavljanje poslova. U tijeku godine izvršena su 4 unapređenja i 19 internih premještaja temeljem internih oglasa.

4. Proračun

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2015. godinu² Ministarstvu su odobrena sredstva iz proračuna u iznosu od **14.061.000 KM**, i broj od 249 zaposlena. U odobrenom iznosu proračuna obuhvaćeni su planirani primici od prodaje vozila u iznosu od 10.000 KM i sredstva namijenjena za višegodišnji kapitalni projekat rekonstrukcije objekta u svrhu izmiještanja Tužiteljstva BiH u iznosu od 288.000 KM.

Iz 2014. godine prenesena su neutrošena sredstva višegodišnjih kapitalnih ulaganja 118 KM, i sredstva za financiranje projekta IPA 2012 u iznosu od 30.095 KM. U tijeku godine izvršeno je uvećanje sredstava po osnovu naplaćene premije osiguranja za štetu na vozilu u iznosu od 10.573 KM i uplatu novčane donacije u iznosu od 155.948 KM. Nakon svih uvećanja, ukupan korigirani (raspoloživi) proračun Ministarstva iznosio je **14.257.734 KM**.

U proceduri planiranja sredstava Ministarstvo je podnijelo zahtjev za dodjelu sredstava u iznosu od 17.490.000 KM kojim su za kapitalne izdatke tražena sredstva u iznosu od 3.800.000 KM za potrebe realizacije višegodišnjeg kapitalnog projekta (3.595.000 KM), nabavu opreme (193.000 KM), rekonstrukciju i slično. Ministarstvo je, nakon konsultacija sa Ministarstvom financija i trezora BiH, dostavilo korigirani proračunski zahtjev u kome je zadržan ukupan iznos sredstava iz prvobitnog zahtjeva, a izmijenjena je struktura na pojedinim pozicijama. Sredstva za troškove pritvorenika su, umjesto na ugovorenim uslugama, planirana na poziciji transfera drugim razinama vlasti.

Ministarstvo je u tijeku godine dva puta podnosilo zahtjev za prestrukturiranje sredstava. Prvo prestrukturiranje je odobreno u ukupnom iznosu od 19.000 KM i njime su umanjena sredstva za tekuće izdatke na ime povećanja sredstava za kapitalne izdatke. Drugo prestrukturiranje je odobreno 31.12.2015. godine u iznosu od 400.000 KM, smanjenjem pojedinih pozicija u okviru tekućih izdataka na ime povećanja sredstava za putne troškove i transfere drugim nivoima vlasti (za smještaj pritvorenika i osuđenika). Značajnija umanjena se odnose na naknade troškova zaposlenih, kod kojih je u zahtjevu navedeno da nije realizirana planirana dinamika zapošljavanja i da će ostati neutrošena sredstva. Povećanje sredstava na putnim troškovima obrazloženo je potrebama plaćanja troškova ekstradicije, a na transferima zbog potreba izmirenja računa za studeni i prosinac. U odluci o odobravanju prestrukturiranja Ministarstvo financija i trezora je navelo da se sugerira unapređenje procedure planiranja i praćenja izvršenja proračuna.

Na osnovu podataka iz naših prethodnih izvješća, može se zaključiti da je planiranje potrebnih sredstava za troškove pritvorenika realan problem u Ministarstvu, te da bi bilo korisno da se prilikom planiranja sredstava i realizacije tijekom godine koriste podaci sa kojima bi, u okviru svojih nadležnosti, mogao da raspolaže Sektor za praćenje izvršenja kaznenih sankcija i rad kaznene ustanove.

Ukupno izvršenje sredstava sa 31.12.2015. iznosilo je **12.922.823 KM**, što predstavlja 91% ukupno raspoloživog proračuna.

Realizacija po pojedinim grupama rashoda je sa različitim procentima, a u okviru višegodišnjeg kapitalnog projekta, za koja su raspoloživa sredstva iznosila 285.118 KM u 2015. godini nije bilo realizacije.

² Službeni glasnik BiH, broj 40/15 od 19.05.2015. godine

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

Program rada Ministarstva sačinjen je prema usvojenoj metodologiji Vijeća ministara BiH i sadrži: spisak planiranih normativno-pravnih poslova, spisak planiranih međunarodnih ugovora, spisak strateških programa u postupku europskih integracija, kao i spisak ostalih strateških programa koji se planiraju provesti u 2015. godini, sa pobrojanim aktivnostima i koracima na provođenju aktivnosti. Ministarstvo objavljuje godišnji program rada na vlastitoj internet stranici.

Izvješćem o radu obuhvaćene su poduzete aktivnosti i ostvareni rezultati Ministarstva predviđeni Programom rada za 2015. godinu. U Izvješću Ministarstva je navedeno da su provedeni prioriteti sadržani u Strategiji za reformu sektora pravde u Bosni i Hercegovini za period od 2014. do 2018. godine, Državnoj strategiji za rješavanje predmeta ratnih zločina u Bosni i Hercegovini, Strategiji integriranja Bosne i Hercegovine u Europsku uniju, Sporazumu o stabilizaciji i pridruživanju i Strukturiranom dijalogu o pravosuđu i drugim pitanjima vladavine prava između BiH i Europske unije, Strategiji za reformu javne uprave i revidiranom Akcionom planu 1 i Srednjoročnom strateškom planu Ministarstva za period od 2012. do 2015. godine.

6. Pregled rashoda proračuna³

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 5.805.245 KM, od čega se na neto plaće i naknade odnosi 3.353.998 KM, a na poreze i doprinose 2.451.247 KM.

Obračun plaća vrši se na temelju Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH⁴, primjenom osnovice od 475 KM.

Ministarstvo nije vršilo isplate sa analitičke pozicije stimulacija, ali smo konstatirali da su se određeni poslovi i zadaci obračunavali kao prekovremeni rad. Ukupan iznos isplaćene naknade za prekovremeni rad evidentiran u glavnoj knjizi iznosi 40.299 KM. Naknade za prekovremeni rad isplaćene su za obavljanje poslova u povjerenstvima za analizu radnih mjesta, povjerenstvima za javne nabave, radnoj skupini za implementaciju preporuka Moneyvala, prekovremeno angažiranje vozača. Jedan broj zaposlenih ostvario je naknade za prekovremeni rad u kontinuitetu u periodu od 9-12 mjeseci, na osnovu rješenja o odobrenju ispate za prekovremeni rad. Posebno ističemo činjenicu da su za obavljanje pojedinih poslova obračunati prekovremeni sati na osnovu dobrovoljnog pristanka zaposlenog, na osnovu čega je korištena zakonska mogućnost o priznavanju prekovremenih sati iznad minimuma od 40 sati sedmično. Po tom osnovu u jednom slučaju je ostvareno 836 prekovremenih sati na godišnjoj razini, za šta je isplaćena naknada u iznosu od 4.964 KM. Članovima povjerenstva za analizu radnih mjesta isplaćene su naknade u iznosu od 4.647 KM (za 359 prekovremenih sati), 4.131 KM (za 411 prekovremenih sati), 3.502 KM (za 387 prekovremenih sati).

Napominjemo da je za realizaciju obveza po Odluci o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH utvrđen rok od godinu dana, na koliko je imenovano i povjerenstvo za analizu radnih mjesta. Prema zvaničnim informacijama, određeni broj institucija još nije okončao predviđene aktivnosti, zbog čega se nameće zaključak da će i

³ Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu prikazan je u Tablici I u privitku Izvješća.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12

u narednom periodu povjerenstvo za analizu radnih mjesta nastaviti sa radom. Članovima povjerenstva su u proteklom periodu njenog angažiranja isplaćivane naknade sa pozicije stimulacija, dok su u 2014. i 2015. godini evidentirani kao naknade za prekovremeni rad.

Imajući u vidu višegodišnji rad povjerenstva, smatramo da način isplate naknade kao prekovremeni rad treba preispitati, a buduće isplate, ukoliko se za njima ukaže potreba, svesti u zakonske okvire.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene su u iznosu od 880.903 KM. Ukupne naknade odnose se na: izdatke za prijevoz (299.597 KM), topli obrok (301.736 KM), regres (66.963 KM), odvojeni život (10.753 KM), smještaj (17.690 KM), jubilarne nagrade (47.552 KM), otpremnine (14.385 KM), pomoć u slučaju smrti i teže invalidnosti (39.693 KM) poreze i doprinose na naknade (82.534 KM).

Pravo na naknadu za troškove smještaja i odvojeni život utvrđeno je za imenovana lica (ministar i zamjenik ministra), savjetnika ministra i tajnika Ministarstva. Testirane naknade isplaćene su u skladu sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi iznose 207.755 KM, od čega su troškovi putovanja u zemlji 69.697 KM, a troškovi putovanja u inozemstvu 138.058 KM. U odnosu na prethodnu godinu troškovi su veći za oko 54%, uglavnom na poziciji ostalih putnih troškova na kojima su evidentirani izdaci ekstradicije.

Putni troškovi u zemlji: Značajniji izdaci se odnose na troškove smještaja (26.790 KM), troškove dnevnica (32.671 KM) i troškove putarine (10.159 KM). Većina ovih troškova se odnosi na rad Sudske policije, koja svoja putovanja realizira po naredbi Suda BiH, i obavljanja upravnih inspeksijskih nadzora. Zbog dislociranosti pritvorskih jedinica i česte potrebe za noćenjem sudskih policajaca, Ministarstvo je zaključilo ugovore sa dobavljačima u gradovima BiH u kojima postoji potreba za prenoćištem prilikom realizacije zadataka Sudske policije.

Putni troškovi u inozemstvu: Troškovi prijevoza u inozemstvu javnim sredstvima realizirani su u iznosu od 23.457 KM, na osnovu važećeg okvirnog sporazuma sa dobavljačem za usluge prodaje avionskih karata. Istim okvirnim sporazumom ugovorena je i usluga osiguranja hotelskog smještaja koji su realizirani u iznosu od 16.664 KM. Troškovi dnevnica u inozemstvu realizirani su u iznosu od 18.467 KM.

Testiranjem putnih naloga utvrdili smo da je u odnosu na prethodnu godinu manji broj naloga koji nije pravdan u roku, a manji je i broj naloga u kojima nije navedeno vrijeme prelaska granice kada se za službena putovanja koriste službeni automobili ili javni prijevoz (autobus). U prošlogodišnjem izvješću dali smo preporuku u cilju prevazilaženja navedenih nedostataka koja je djelomično realizirana. ***Zbog toga su i u narednom periodu neophodne aktivnosti na potpunoj primjeni odluke kojom su regulirana službena putovanja zaposlenih u institucijama BiH.***

Ostali putni troškovi u inozemstvu iznose 79.129 KM i odnose se na nabave karata prilikom ekstradicija koje je izvršila Granična policija BiH. Člankom 60. Zakona o međunarodnoj pravnoj pomoći u kaznenim stvarima je propisano da troškovi vezani za dovođenje lica čije je izručenje odobreno u BiH padaju na teret proračuna iz kojeg se financira organ koji je zatražio izručenje, a njih planira i uplaćuje ministarstvo pravde koje se financira iz tog proračuna, a na razini Brčko distrikta BiH, Pravosudna komisija.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni su iznosu od 130.537 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za fiksne telefone (30.141 KM), mobilne telefone (19.963 KM), troškove interneta (9.204 KM), poštanske usluge (68.422 KM) i izdatke za brzu poštu (2.807 KM).

Na osnovu utvrđenih maksimalnih godišnjih iznosa u Pravilniku Vijeća ministara BiH o korištenju telefona⁵, Ministarstvo je u internom pravilniku utvrdilo godišnji limit za fiksne telefone do iznosa od 50.000 KM i ukupan iznos za mobilne telefone u iznosu od 32.604 KM (na osnovu pojedinačnog limita za osobe kojima je dozvoljeno korištenje mobilnih telefona). Internim pravilnikom je utvrđeno pravo na korištenje mobilnog telefona za 55 zaposlenih, a izmjenom pravilnika koji se primjenjuje od listopada, utvrđeno je pravo za 40 zaposlenih.

Ministarstvo je primijenilo odredbe podzakonskog akta da se mobilnim telefonima smatraju telefoni u vlasništvu fizičkih osoba, te se priznavanje troškova vrši putem blagajne, ali i unosom računa u ISFU sustav, sa tromjesečnim praćenjem prekoračenja. Dileme oko načina isplate troškova telefona Ministarstvo je pokušalo razriješiti traženjem mišljenja od Ministarstva financija i trezora BiH o načinu primjene Pravilnika o korištenju telefona po pitanju načina plaćanja, odnosno unosa u ISFU sustav računa koji glasi na ime fizičke osobe. Ministarstvo financija i trezora BiH u odgovoru nije dalo konkretno mišljenje, ali je navedeno da će se izvršiti analiza primjene pravilnika i ukoliko se uoče nedostaci u primjeni pristupiće se njegovoj izmjeni.

Mišljenja smo da računi koji glase na fizičke osobe ne bi trebalo unositi kroz ISFU sustav kao obvezu institucije jer u ovom slučaju knjigovodstvena isprava na osnovu koje se vrši evidentiranje troškova ne glasi na instituciju. Način isplate vlasniku na koga glasi račun bi trebalo da propiše Ministarstvo financija i trezora BiH (isplata putem blagajne ili na drugi način kako bi se osigurao manji promet u blagajni).

- **Nabava materijala**

Izdaci za nabavu materijala iznose 159.360 KM⁶, a značajniji se odnose na izdatke za obrasce i papir (8.526 KM), kompjutorski materijal (29.007 KM), stručne knjige i literaturu (8.901 KM), uredski materijal (14.815 KM), lijekove za potrebe Pritvorske jedinice (7.068 KM), materijal za javni red i sigurnost (5.321 KM) i izdatke za odjeću i uniforme (76.305 KM).

Na kontu izdataka za odjeću i uniforme izvršeno je rezerviranje u iznosu od 73.394 KM na osnovu ugovora za nabavu uniformi, dijelova uniformi i službenih oznaka od 23.12.2015. godine, sa rokom isporuke od 45 dana. Do kašnjenja u realizaciji ugovora je došlo jer su krajnji korisnici (policajci) izrazili nezadovoljstvo ponuđenim uniformama i imali su naknadne zahtjeve. Faktura za isporučene uniforme ispostavljena je 28.04.2016. godine.

- **Izdaci za uporabu vozila**

Ukupni izdaci za uporabu vozila iznose 228.049 KM i odnose se na izdatke za gorivo (118.208 KM), izdatke za opravku i održavanje vozila (58.756 KM), auto gume (18.282 KM), registraciju (4.640 KM), osiguranje (25.427 KM) i usluge pranja (2.736 KM).

Pravilnikom o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH⁷ Ministarstvu je odobreno 8 službenih vozila. Također je predviđeno da se za specijalizirana vozila koja su odobrena Ministarstvu donosi poseban pravilnik na koji suglasnost daje Vijeće ministara BiH. Pravilnikom o specijaliziranim vozilima Ministarstvo je utvrdilo da je za

⁵ Službeni glasnik BiH 26/14

⁶ U Tablici I na sintetičkom kontu iskazan je iznos od 177.642 KM, razlika od 18.282 KM odnosi se na analitički konto Auto gume koji je obuhvaćen u točki „Izdaci za uporabu vozila“

⁷ Službeni glasnik BiH broj 26/14.

izvršavanje poslova i zadataka iz nadležnosti Odjela sudske policije i Pritvorske jedinice Zavoda za izvršavanje kaznenih sankcija potrebno 21 specijalizirano vozilo.

Prema internoj evidenciji Ministarstvo je na 31.12.2015. godine raspolagalo sa 35 službenih vozila. Ukupan broj vozila koja su iskazana na stanju je veći, a razlike se odnose na 6 vozila za koja je postupak prodaje realiziran u 2016. godini i vozilo koje se nalazi na korištenju u Jedinici za implementaciju projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera, na osnovu sporazuma o privremenom korištenju. Broj specijaliziranih vozila koja koriste Sudska policija i Pritvorska jedinica manji je u odnosu na broj vozila utvrđen u Pravilniku o specijaliziranim vozilima.

Internim pravilnikom Ministarstva utvrđeno je da pravo na korištenje službenih vozila u trajanju od 24 sata imaju ministar, zamjenik ministra i tajnik Ministarstva. Pravilnikom Vijeća ministara BiH o korištenju vozila propisano je šta se smatra službenim vozilom (motorno vozilo koje je nabavljeno za službene potrebe institucije i u njenom je vlasništvu ili posjedu) i namjena korištenja (koristi se radi vršenja poslova i zadataka rukovodstva institucije te obavljanje administrativnih i kurirskih poslova institucije iz nadležnosti institucije). Istim nije predviđena mogućnost 24-satnog korištenja vozila, a osim toga, takav način utvrđivanja prava otvara mogućnosti da se vozilo koristi u neslužbene (privatne) svrhe.

Preporučamo Ministarstvu da preispita odredbe internog akta o pravu na 24-satno korištenje vozila.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 917.796 KM. Značajni troškovi odnose se na usluge reprezentacije (31.971 KM), usluge prevođenja (45.480 KM), izdatke za rad Upravnog i nadzornog odbora i drugih tijela (neto naknada iznosi 50.551 KM, a porezi i doprinosi 19.515 KM), izdaci za rad povjerenstava (neto naknada u iznosu od 441.326 KM i porezi i doprinosi 160.000 KM) i ostale nespomenute usluge i dažbine (94.985 KM).

Usluge reprezentacije (31.971 KM): Usluge reprezentacije planirane su u iznosu od 37.500 KM, što je znatno manje od iznosa koji je utvrđen u Pravilniku o korištenju sredstava reprezentacije⁸. Prema usmeno prezentiranim informacijama, planiranje je vršeno na osnovu iskustva iz ranijeg perioda, a ne do iznosa utvrđenog u spomenutom Pravilniku, kojim je za Ministarstvo odobren maksimalan iznos od 60.000 KM.

Testirani izdaci se odnose na realizaciju interne reprezentacije u sjedištu Ministarstva, eksterne reprezentacije prilikom službenih putovanja, održavanja seminara, priprema za radne sastanke, nabavu reprezentativnog materijala i poklona. Računi za internu reprezentaciju su potkrijepljeni preciznijim obrazloženjima o povodu njihovog nastanka.

Izdaci za rad upravnog i nadzornog odbora (50.551 KM): Ukupan iznos neto naknade odnosi se na članove Upravnog i Nadzornog odbora zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH.

Upravni odbor ima 6 članova kojima je naknada utvrđena u mjesečnom iznosu od 900 KM za predsjednika i po 800 KM za članove. Ukupan iznos isplaćenih naknada iznosi 49.451 KM, a pojedinačne naknade po članu kreću se od 3.600-9.900 KM. U tijeku godine održano je 12 sjednica.

Nadzorni odbor ima 3 člana kojima je utvrđena mjesečna naknada u iznosu od 250 KM za predsjednika i 200 KM za članove. Ukupan isplaćeni iznos članovima nadzornog odbora je 1.100 KM na godišnjem nivou, a pojedinačne naknade se kreću od 200 do 500 KM).

⁸ Pravilniku Vijeća ministara BiH o korištenju sredstava reprezentacije broj 29/14 (Službeni glasnik broj 26/14)

Izdaci za rad povjerenstava (441.326 KM): Ukupni izdaci se odnose na naknade članovima povjerenstava koje su isplaćene u iznosima utvrđenim podzakonskim aktima, a za prosinac je izvršena isplata do iznosa utvrđenog Izmjenama i dopunama Zakona o plaćama u institucijama BiH. Isplaćene naknade se odnose na sljedeća povjerenstva:

- * **Povjerenstvo za polaganje stručnog upravnog ispita** broji 32 člana, a naknade su utvrđene u iznosu od 15 KM za zapisničara do 50 KM za predsjednika. Ukupan iznos naknade za povjerenstvo je 176.170 KM. Godišnja naknada po članu povjerenstva iznosi od 500 KM – 13.531 KM.
- * **Povjerenstvo za polaganje pravosudnog ispita** broji 25 članova, čije su naknade utvrđene u iznosu od 30 KM za zapisničara do 150 KM za predsjednika. Ukupne isplaćene naknade za sve članove iznose 194.976 KM. Godišnja naknada po članu povjerenstva iznosi od 912 KM – 16.044 KM.
- * **Povjerenstvo za uvjetni otpust** broji 6 članova, naknade se kreću od 10 do 40 KM po riješenom predmetu. Ukupno isplaćene naknade iznose 37.130 KM, dok se pojedinačne naknade kreću od 1.640 – 7.400 KM. Prema izvješću povjerenstva, održano je 12 sjednica.
- * **Povjerenstvo za pomilovanje:** Naknada po riješenom predmetu je utvrđena u visini od 50 KM za predsjednika i članove i 10 KM za zapisničara. Ukupan iznos naknade za svih 6 članova povjerenstva na godišnjem nivou je iznosila 5.460 KM, a pojedinačni iznosi po članu se kreću od 210-1.050 KM. Povjerenstvo je održalo 2 sjednice.
- * **Povjerenstvo za rješavanje žalbi:** Naknada za rad određena je po riješenom predmetu i iznosi od 10 do 50 KM. U povjerenstvo je imenovan jedan član iz Ministarstva, kome je isplaćena naknada u iznosu od 1.440 KM na godišnjem nivou. Za preostala 4 člana naknade se isplaćuju iz proračuna institucije koja ih je imenovala.
- * **Stručno vijeće za praćenje, proučavanje i unapređenje sustava izvršenja sankcija** broji 10 članova za koje je utvrđena mjesečna naknada u iznosu od 200 KM za članove i 250 KM za predsjednika. Ukupan iznos isplaćenih naknada na godišnjem nivou je 24.200 KM, a pojedinačne naknade po članu iznose od 200-3.000 KM. Prema izvješću Stručnog vijeća, u tijeku godine su održane 2 sjednice. Datum isteka mandata je 01.02.2019. godine.
- * **Povjerenstvo za prijem državnih službenika i zaposlenika** je u tijeku godine imalo 9 članova kojima su isplaćene naknade u ukupnom iznosu od 1.950 KM, dok pojedinačne naknade po članu iznose 50 KM-400 KM.

Kao i prethodnih godina, i ove godine smo utvrdili da nije utvrđen broj povjerenstava u kojima jedan zaposleni može učestvovati u radu. Po tom osnovu isplaćene su naknade po osnovu članstva u više povjerenstava, kao za rad u povjerenstvima ili kao naknada za prekovremeni rad. Obzirom na odredbe Zakona o dopuni Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH kojim je utvrđen maksimalan iznos mjesečne naknade, bez obzira na broj povjerenstava u kojima je zaposleni imenovan, za očekivati je da će se navedeni nedostaci eliminirati primjenom zakonskih odredbi.

6.2. Kapitalni izdaci

Kapitalni izdaci realizirani su u iznosu od 214.740 KM, a značajniji se odnose na nabavu kompjutorske opreme (49.460 KM), službenih vozila (113.900 KM) i softvera (26.000 KM).

Izdaci su evidentirani na osnovu račun za isporučenu robu i ugovora zaključenih sa dobavljačem za koja je izvršeno rezerviranje (nadogradnja informacijskog sustava na poziciji softvera).

6.3. Višegodišnji kapitalni izdaci

Ukupan raspoloživi iznos za realizaciju višegodišnjeg kapitalnog projekta rekonstrukcije i nadogradnje kata na objektu koji trenutno koristi Specijalna policijska jedinica Federalne uprave policije u svrhu izmiještanja Tužiteljstva BiH u 2015. godini iznosio je 285.118 KM. U tijeku godine nije bilo realizacije na teret višegodišnjih kapitalnih izdataka, a neutrošeni iznos je prenesen u 2016. godinu.

Projekat u vrijednosti od 3.795.000 KM je uvršten u Program višegodišnjih kapitalnih ulaganja za razdoblje 2011.-2013.godine. U spomenutom razdoblju nisu realizirane aktivnosti u skladu sa planiranom dinamikom (opširnije opisano u izvješćima koji se odnose na spomenute godine), te je od ukupne vrijednosti projekta u 2014. godini realiziran iznos od 199.882 KM. Tužiteljstvo BiH je u siječnju 2015. godine dostavilo na mišljenje prijedlog odluke o odobravanju „Projekta rekonstrukcije objekta i nadogradnje kata na cijelom objektu koji trenutno koristi Specijalna policija Federacije Bosne i Hercegovine u svrhu izmiještanja Tužiteljstva Bosne i Hercegovine“, koji je trebalo uvrstiti u Program višegodišnjih kapitalnih ulaganja za period 2015.-2017.godine, sa novom procijenjenom vrijednošću od 3.780.000 KM. Korespondencija koju je Ministarstvo vodilo sa Ministarstvom financija i trezora BiH radi dobivanja odgovarajućih mišljenja, te sa Tužiteljstvom u cilju pribavljanja dodatnih informacija i dokumentacije, nije okončana dobivanjem pozitivnog mišljenja, zbog čega prijedlog odluke nije upućen na usvajanje Vijeću ministara BiH. U narativnom dijelu uz Godišnje izvješće navedene su detaljne informacije o aktivnostima koje su vođene u tijeku 2015. godine.

6.4. Tekući grantovi

Izdaci su realizirani u iznosu od 4.030.375 KM i odnose se na transfere drugim razinama vlasti u iznosu od 3.737.000 KM i transfere u inozemstvu u iznosu od 293.375 KM.

Transferi drugim razinama vlasti: Izdaci se odnose na troškove pritvorenika i lica upućenih na izdržavanje kazne u kazneno popravnim domovima u Federaciji BiH i Republici Srpskoj. Kazneno-popravni zavodi ispostavljaju mjesečne račune za usluge u iznosu od 40 KM dnevno po osobi, prema Ugovoru o naknadi troškova za izvršenje mjere pritvora i kazne zatvora izrečene u krivičnom postupku od strane Suda. Dokumentacija u prilogu računa je kompletnija, sa detaljnijim spiskom ili izvješćem o broju osoba za koja se vrši fakturiranje usluga.

Do 2015. godine ovi izdaci su planirani i evidentirani u okviru ugovorenih usluga, a u fazi planiranja proračuna je usmeno dogovoreno u Ministarstvu financija i trezora BiH da se ovi izdaci planiraju na poziciji transfera. U Pravilniku o računovodstvu je definirano da se na kontu tekućih grantova, transfera i subvencija evidentiraju sva nepovratna davanja za tekuće svrhe i svi oni transferi čija namjena nije unaprijed definirana. Izdaci koji se evidentiraju u Ministarstvu nemaju takvu namjenu i nastali su kao posljedica ugovorenog odnosa sa kazneno-popravnim zavodima.

Transferi u inozemstvu odnose se na plaćanje godišnjeg doprinosa u iznosu od 150.000 EUR za osnovni proračun ReSPA (Regionalna škola za javnu upravu). Doprinosima članica financiraju se djelatnosti kojima se bavi ReSPA koja je na osnovu Odluke o ratifikaciji Sporazuma o uspostavljanju Regionalne škole za javnu upravu uspostavljena kao međunarodna organizacija sa sjedištem u Crnoj Gori.

7. Bilanca stanja⁹

- **Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničena i zalihe (68.056 KM)**

Iskazani iznos se sastoji od novčanih sredstava (4.913 KM) i kratkoročnih potraživanja (63.143 KM). Značajnija salda kratkoročnih potraživanja odnose se na potraživanja za naknadu bolovanja (24.277 KM), sumnjiva i sporna potraživanja (13.057 KM), i ostala potraživanja-osnovu ekstradicije (21.213 KM).

Popisom novčanih sredstava i potraživanja konstatirana su stanja iskazana u poslovnim knjigama Ministarstva i na šta se odnose iskazana stanja. Obzirom da neka od tih potraživanja datiraju od 2010. godine trebalo bi poduzeti aktivnosti na rješavanju njihove naplate (refundacije bolovanja).

- **Stalna sredstva (2.680.942 KM)**

Neotpisana vrijednost stalnih sredstava sastoji se od građevina (3.149.398 KM), opreme (3.974.610 KM), stalnih sredstava u obliku prava (238.386 KM), sredstava u pripremi (199.882 KM) i ispravke vrijednosti stalnih sredstava (-4.881.334 KM).

U tijeku godine je izvršeno povećanje stalnih sredstava nabavom iz proračunskih sredstava u iznosu od 214.740 KM, i po osnovu prijema nenovčane donacije (softvera) u iznosu od 32.760 KM.

Povjerenstvo za popis je dalo prijedlog za otpis stalnih sredstava čija neotpisana vrijednost iznosi 3.781 KM (nabavna vrijednost u iznosu od 60.389 KM i ispravka vrijednosti u iznosu od 56.608 KM). Najveći broj sredstava se odnosi na računarsku opremu i telefonske aparate koji su neuporabljivi kao i namještaj. Ista su totalno rashodovana i isknjižena iz poslovnih knjiga, a nisu fizički uništena na ekološki prihvatljiv način.

Prema Pravilniku o računovodstvu, stalna imovina se, i nakon što je u cijelosti otpisana, zadržava u evidenciji pomoćne knjige i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

Preporučamo Ministarstvu da rashodovana sredstva evidentira putem konta sredstava van uporabe.

- **Kratkoročne obveze i razgraničenja (1.452.504 KM)**

U okviru kratkoročnih obveza iskazana su stanja na kontima kratkoročnih tekućih obveza (675.142 KM), obveze prema zaposlenima (548.686 KM) i kratkoročna razgraničenja (228.676 KM).

Kratkoročne tekuće obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu od 633.734 KM, obveze po obustavljenim porezima i doprinosima u iznosu od 10.111 KM i obveze prema fizičkim osobama u iznosu od 31.297 KM.

Obveze prema zaposlenima u iznosu od 548.686 KM odnose se na neto plaću, poreze i doprinose za prosinac 2015. godine.

Kao kratkoročna razgraničenja iskazani su razgraničeni prihodi (89.375 KM) i razgraničeni rashodi (115.428 KM) i ostala razgraničenja (23.873 KM).

Ministarstvo je prilikom popisa sačinilo detaljnu specifikaciju obveza, a kod specifikacije razgraničenih prihoda konstatirana su stanja koja se odnose na registar zaloga i ostale razgraničene prihode. Kako se podaci o prihodima evidentiraju na osnovu podataka iz registra

⁹ Bilanca stanja na 31.12.2015. godine prikazana je u Tablici II u privitku Izvješća.

zaloga, smatramo da stanja prilikom popisa treba sravniti sa podacima koja se vodi u organizacionoj jedinici Ministarstva nadležnoj za registar zaloga.

Popis zaliha: U poslovnim knjigama Ministarstva iskazane su zalihe materijala u iznosu od 9.231 KM i sitnog inventara u uporabi u iznosu od 174.247 KM. Prema važećem Pravilniku o računovodstvu, zalihe se evidentiraju samo unutar klase 2 u cilju kontrole nad njihovom uporabom, obzirom da se nabavka ovih vrijednosti stavlja neposredno na rashode. U poslovnim knjigama evidentirani su pripadajući iznosi ispravka vrijednosti, zbog čega iznos zaliha nije iskazan u bilančnim pozicijama Ministarstva. Godišnjim popisom u Ministarstvu obuhvaćene su i zalihe materijala i sitnog inventara.

8. Javne nabave

Ministarstvo je do usvajanja proračuna donijelo privremeni plan nabava. Nakon donošenja Zakona o proračunu Ministarstvo je u maju utvrdilo Plan nabava, a u studenom 2015. godine donesen je izmijenjeni Plan nabava kojim su obuhvaćene nabave za koja su sredstva odobrena nakon prestrukturiranja.

Na osnovu izvješća o realiziranim postupcima konstatirali smo da je za neke predmete nabave provedeno više postupaka, a vrijednost svih provedenih postupaka nije utjecala na promjenu postupka nabave:

- Početkom godine proveden je izravni postupak za usluge obveznog i kasko osiguranja vozila koja nisu obuhvaćena važećim ugovorom, jer su vozila nabavljena krajem 2014. godine isporučena u 2015. godini. U redovitoj proceduri pokrenut je postupak nabave usluga obveznog i kasko osiguranja vozila, te je zbog žalbe koja je utjecala na okončanje postupka, proveden izravni postupak za pet vozila kojima je istekla registracija, a zatim izravni postupak i za vozila koja su isporučena po provedenoj proceduri u 2015. godini, a za koja se nije moglo čekati okončanje postupka;
- Nabava auto guma je također provedena putem konkurentskog postupka (postupak pokrenut u veljači 2015. godine), a nakon isporuke vozila nabavljenog u 2014. godini proveden je izravni postupak za nabavu zimskih guma.
- U siječnju je proveden postupak izbora dobavljača za usluge prevođenja pisanih dokumenata koji je realiziran do kraja rujna 2015. godine, nakon čega je proveden izravni postupak;
- Putem izravnog sporazuma je izvršena nabava tonera i ketridža za opremu koja nije sadržana u prvobitnoj specifikaciji opreme jer je nabava opreme vremenski realizirana nakon provođenja procedure nabave tonera.

Smatramo da postoji prostor za dalje unapređenje planiranja nabava, naročito roba i usluga koje se koriste za službena vozila Ministarstva. Obzirom da je Ministarstvo početkom 2016. godine realiziralo prodaju viška vozila, stvorene su pretpostavke da se na osnovu evidencija Ministarstva uspostavi preciznija baza podataka o isteku ugovora za osiguranje te potrebama za nabavom auto guma.

U skladu sa planiranim vrijednostima nabava, najveći broj provedenih postupaka realiziran je putem konkurentskih postupaka i izravnih sporazuma. Putem otvorenog postupka provedene su nabave uniformi, dijelova za uniforme i službenih oznaka (vrijednost ugovora 73.394 KM sa PDV-om), nabava usluga prodaje avionskih karata i hotelskog smještaja (okvirni sporazum u iznosu od 110.000 KM sa PDV-om) i nabava službenih putničkih vozila (113.900 KM sa PDV-om).

U testiranim procedurama javnim nabava uočili smo određene nedostatke, a odnose se na sljedeće:

- U zahtjevu za dostavljanje ponuda za nabavu nadogradnje informacionog sustava za upravljanje dokumentima (OWIS) (ugovorena vrijednost 26.000 KM sa PDV-om) i nabavu usluga servisiranja KDZ opreme (ugovorena vrijednost 17.269 KM) postavljeni su zahtjevi u vezi plaćanja poreza koji se odnosi samo na izravne poreze. *Mada se radi o konkurentskim postupcima, smatramo da je zahtjevom trebalo obuhvatiti i neizravne poreze;*
- U specifikaciji KDZ opreme navedena je i oprema koja nije u vlasništvu Ministarstva, a koristi se u sustavu kontrole u Pritvorskoj jedinici. *Preporučamo da se utvrdi u čijem vlasništvu se nalazi navedena oprema te inicira uknjiženje u poslovne knjige Ministarstva;*
- Kod nabave kompjutorske opreme za ocjenu ponuda je utvrđen kriterij ekonomski najpovoljnije ponude, sa cijenom (80%) i garantnim period (20%) kao podkriterijima za ocjenu. Jedan ponuđač je ponudio garantni period od 14 godina, ali je nakon otvaranja ponuda izmijenio garantni period na 2 godine. Prilikom ocjene ponude su bodovane prema utvrđenim kriterijima, te je izabran ponuđač koji je ponudio garantni period od 3 godine, i cijenu od 48.962 KM sa PDV-om. U konkretnom slučaju nerazuman garantni period od 14 godina nije utjecao na konačan izbor ponuđača. *Sugeriramo Ministarstvu da prilikom utvrđivanja podkriterija razmotri utvrđivanja raspona, odnosno gornje granice kriterija koji se ocjenjuje;*
- Tenderskom dokumentacijom za nabavu uniformi i dijelova uniformi za sudsku policiju traženo je da se za dostavljene uzorke (modele) dostavi i uvjerenje-potvrda-izvješće (atest) i vizuelni i laboratorijski nalaz nadležne institucije u BiH o kontroli kvaliteta prema zadatim tenderskim zahtjevima. Nakon potpisivanja ugovora krajnji korisnici opreme (policajci) izrazili su nezadovoljstvo ponuđenim uniformama urađenim po tenderskom opisu i imali su zahtjeve za određene izmjene. Za pojedinu opremu naknadno je dogovoreno sa izabranim dobavljačem da se izmjeni i prilagodi tako da ista nije isporučena kako je ugovorom prvobitno definirano. Osim toga, dostavljeni atesti u sklopu ponude neće odgovarati opremi koja će se isporučiti prema izmijenjenim zahtjevima.

Nabava 3 vozila (srednje klase, srednje niže klase i niže klase) izvršena je putem otvorenog postupka. U tenderskoj dokumentaciji navedeni su minimalni zahtjevi za tražene tehničke karakteristike koje su mogli su zadovoljiti vozila različitih proizvođača. Prilikom sačinjavanja tehničke specifikacije vodilo se računa da ista ne bude diskriminirajuća u odnosu na druge ponuđače, ali su dostavljene ponude za vozila iz iste grupacije proizvođača, jer se ostali ponuđači cjenovno ne bi mogli uklopiti u planiranu vrijednost nabave. U postupku nabave nije bilo žalbi na tendersku dokumentaciju niti na izbor ponuđača. Dostavljene su dvije ponude za vozila istih tehničkih karakteristika i izabran ponuđač sa ponudom koja je niža za 800 KM od drugorangirane ponude.

9. Prihodi

U finansijskim izvješćima Ministarstva prikazani su prihodi i primici u ukupnom iznosu od 2.678.140 KM, a klasificirani su kao naknade, pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga (1.155.033 KM), prihodi od novčanih kazni (1.364.634 KM), primljene donacije (155.948 KM) i kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava (2.525 KM).

U okviru prihoda od pružanja javnih usluga značajniji se odnose na prihode od polaganja pravosudnog ispita (249.810 KM), prihoda od polaganje stručnog upravnog ispita (280.790 KM), prihode od registra zalogu (473.616 KM) i prihode od registracije fondacija (80.470 KM). Internim pravilima Ministarstva utvrđen je način usklađivanja i sravnjenja prihoda i primitaka. Ovim pravilima propisano je da u procesu sravnjenja prihoda od polaganja stručnog upravnog

i pravosudnog ispita tajnici povjerenstava dostavljaju odsjeku za materijalno-financijske poslove originalne uplatnice nakon održavanja ispita radi sravnjenja sa prihodima evidentiranim u glavnoj knjizi Ministarstva. Kako se period uplate i period održavanja ispita ne podudaraju (ponekad je razmak između ta dva događaja dva ili tri mjeseca), nije moguće vršiti mjesečno sravnjenje i usklađivanje prihoda. Osim toga, ovakvim načinom nije osigurana osnovna svrha sravnjenja, a to je da su prihodi za koje su dostavljene originalne uplatnice zaista evidentirani kao prihod Ministarstva.

Preporučamo Ministarstvu da preispita pravila za usklađivanje prihoda u cilju pravovremenog sravnjenja i osiguranja osnovne svrhe koja se ogleda u dokumentiranosti naplaćenih prihoda.

Prihodi od novčanih kazni (1.364.634 KM): I u 2015. godini je prisutan problem sa prihodima od novčanih kazni koji su evidentirani u glavnoj knjizi Ministarstva, a za koje Ministarstvo ne izdaje prekršajne naloge. U cilju realizacije preporuka iz prethodnih izvješća Ministarstvo je uputilo zahtjev Agenciji za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka za dostavljanje podataka po čijim prekršajnim nalogima su vršene uplate na proračunsku organizaciju Ministarstva. Iz dostavljenih podataka je utvrđeno da se većina odnosi na sudska rješenja (bez podataka po kom osnovu je tražena sudska zaštita i da li se radi o državnim organima) i jedan broj prekršajnih naloga entitetskih i kantonalnih institucija (čije serijske brojeve za prekršajne naloge izdaju nadležna ministarstva pravde), te su dopisom obaviješteni entitetska ministarstva i sudovi (putem VSTV) o poduzimanju aktivnosti kako bi se vršilo ispravno evidentiranje plaćanja kazni. U odgovoru dva suda koji su pregledali određeni broj predmeta navedeno je da se radi o prekršajima propisanim državnim zakonom (Zakon o osnovama sigurnosti saobraćaja, Zakon o zaštiti potrošača), te su sudovi uvjereni da postupaju ispravno, odnosno da takav prihod treba da je evidentiran kao prihod proračuna institucija BiH, kako je i propisano članom 44. Zakonom o prekršajima BiH¹⁰. U informaciji sudova je također navedeno da se, prema njihovim saznanjima, uplate po prekršajnim nalogima koje izdaju MUP-ovi (a za koje se ne traži sudska zaštita) vrše na račune kantona i entiteta.

Iz navedenog se može zaključiti da proces naplate i evidentiranja prihoda od novčanih kazni nije uređen i da su neophodne dalje aktivnosti Ministarstva na utvrđivanju osnovanosti iskazanih prihoda u poslovnim knjigama i njihove sveobuhvatnosti. Obzirom da problem evidentiranja prihoda od novčanih kazni nije samo problem Sektora za opće poslove Ministarstva, koji je primarno zadužen za praćenje prihoda, smatramo da se rješavanju ovog pitanja treba posvetiti maksimalna pažnja. *Kao jedan od načina za rješavanje ovog problema možda može biti imenovanje radne grupe čiji zadatak bi bio da utvrdi postoje li neusuglašenosti u propisima koji utječu na evidentiranje prihoda.*

¹⁰ Službeni glasnik BiH broj 41/07, 18/12, 36/14 i 81/15

10. Korespondencija

Ministarstvo nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2015. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Snježana Baštinac, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Fatima Mehanović, revizor, v.r.

Ivana Jurčević, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

III PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu

Naziv institucije: Ministarstvo pravde BiH

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	9.882.000	-392.327	9.489.673	8.639.646	91
Bruto plaće i naknade	6.302.000	0	6.302.000	5.805.245	92
Naknade troškova zaposlenih	1.097.000	-171.000	926.000	880.903	95
Putni troškovi	216.000	25.000	241.000	207.755	86
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	177.000	-30.500	146.500	130.537	89
Izdaci za energiju i kom. usluge	279.000	-81.000	198.000	182.344	92
Nabavka materijala	285.000	-70.000	215.000	177.643	83
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	150.000	-5.000	145.000	125.456	87
Unajmljivanje imovine i opreme	72.000	-7.000	65.000	62.666	96
Izdaci za tekuće održavanje	216.000	-20.327	195.673	123.269	63
Izdaci za osiguranje	38.000	0	38.000	26.031	69
Ugovorene i druge posebne usluge	1.050.000	-32.500	1.017.500	917.796	90
2. Kapitalni izdaci	195.000	27.900	222.900	214.740	96
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	2.000	0	2.000	767	38
Nabava opreme	183.000	8.900	191.900	187.155	98
Nabava ostalih stalnih sredstava	7.000	19.000	26.000	26.000	100
Rekonstrukcija i invest.održavanje	3.000	0	3.000	819	27
3. Tekući grantovi	3.689.000	375.000	4.064.000	4.030.375	99
Transferi drugim nivoima vlasti	3.395.000	375.000	3.770.000	3.737.000	
Transferi u inozemstvo	294.000	0	294.000	293.375	100
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	285.000	118	285.118	0	0
Rekonstrukcija i nadogradnja objekta koji trenutno koristi Specijalna policija FBiH u svrhu izmještanja Tužilaštva BiH	285.000	118	285.118	0	0
5. Novčane donacije	10.000	186.043	196.043	38.063	19
Primici od prodaje vozila	10.000	0	10.000	0	0
Donacija-IPA 2012 -Podrška za efikasno procesuiranje ratnih zločina-OKO	0	186.043	186.043	38.063	20
Ukupno (1+2+3+4+5)	14.061.000	196.734	14.257.734	12.922.823	91

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 28.04.2016. godine.

Ministar:
Josip Grubeša

Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine

Naziv institucije: Ministarstvo pravde BiH

Tablica II

Opis	31.12.2014.	31.12.2015.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	81.673	68.056	83
Novčana sredstva	4.440	4.913	111
Kratkoročna potraživanja	77.233	63.143	82
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	2.954.778	2.680.942	91
Stalna sredstva	7.370.856	7.562.276	103
Ispravka vrijednosti	4.416.077	4.881.334	111
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	2.954.778	2.680.942	91
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	3.036.452	2.748.998	91

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	1.382.073	1.452.504	105
Kratkoročne tekuće obveze	638.113	675.142	106
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	551.118	548.687	100
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	192.843	228.676	119
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	1	0	0
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja	1		0
5. Izvori sredstava	2.954.778	2.680.942	91
Izvori sredstava	2.954.778	2.680.942	91
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	4.336.853	4.133.446	95
------------------------------	------------------	------------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 28.04.2016. godine

Ministar:
Josip Grubeša

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Ministarstva pravde Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2015. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2015. godinu (Službeni glasnik BiH broj 40/15) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, _____

Ministar

Josip Grubeša