



IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI MINISTARSTVA PRAVDE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2010. GODINU

Broj: 01-02-07-16-1-548/11

Sarajevo, lipanj 2011. godine



KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II. NALAZI I PREPORUKE	5
1. Uvod.....	5
2. Postupanje po ranijim preporukama.....	6
3. Sustav internih kontrola	7
4. Proračun	7
5. Financijska izvješća	9
6. Pregled rashoda proračuna.....	9
6.1. Tekući izdaci	9
6.2. Kapitalni izdaci	14
7. Bilanca stanja.....	15
8. Javne nabave.....	15
9. Prihodi.....	16
10. Ostalo.....	17
11. Korespondencija	19
III. PRIVITAK.....	20
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	20
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda proračuna za 2010. godinu	
Bilanca stanja na dan 31.12.2010. godine	

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća i usuglašenosti poslovanja s odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. prosinca 2010. godine u **Ministarstvu pravde Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo)

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 proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Ministarstva je također odgovorno da osigura da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvješćima usuglašene s odgovarajućim zakonima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima 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 se temelji na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne 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 učinkovitosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

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

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



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Ministarstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na 31. prosinca 2010. godine i rezultate poslovanja i izvršenja proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Financijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima bile su u svim značajnim aspektima usuglašene s odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na:

- točku 6. Izvješća koja opisuje određene nedostatke u dijelu izdataka za stimulacije, naknade za rad u povjerenstvima i ugovore o djelu;
- točku 10. Izvješća koja opisuje realizaciju *Projekta izgradnje državnog zatvora BiH*.

Sarajevo, 27.06.2011. godine

Zamjenica glavnog revizora

Božana Trninić

Glavni revizor

Milenko Šego

II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Ministarstvo je utemeljeno Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine¹. Prema odredbama navedenog Zakona Ministarstvo je mjerodavno za:

- administrativne funkcije vezano za pravosudne organe na državnoj razini;
- međunarodnu i međuentitetsku pravosudnu suradnju (međusobna pravna pomoć i kontakti s međunarodnim tribunalima);
- izradu odgovarajućih zakona i propisa za uređenje pitanja iz alineje 1. i 2. ovog članka;
- osiguravanje da zakonodavstvo BiH i njegovo provođenje na svim razinama budu usuglašene s obvezama BiH koje proizilaze iz međunarodnih sporazuma;
- suradnju s Ministarstvom vanjskih poslova i entitetima na izradi međunarodnih bilateralnih i multilateralnih sporazuma;
- davanje smjernica i praćenje pravnog obrazovanja, kako bi se osigurala međuentitetska harmonizacija u ovoj oblasti i postupanje sukladno najboljim standardima;
- općenito djelovanje kao centralno koordinirajući organ za osiguravanje usuglašenosti zakonodavstva i standarda pravosudnog sustava među entitetima, bilo osiguravanjem uvjeta za raspravu ili koordiniranjem inicijativa;
- ekstradiciju;
- poslove upravne inspekcije nad izvršavanjem zakona koji se odnose na državne službenike i uposlene organa uprave, upravni postupak i posebne upravne postupke i uredsko poslovanje u organima uprave;
- pitanja udruga građana, vođenje registara udruga građana i nevladinih organizacija koje djeluju na teritoriju BiH;
- druge poslove i zadatke koji nisu u mjerodavnosti drugih ministarstava BiH, a srodni su poslovima iz mjerodavnosti ovog ministarstva.

Radom Ministarstva rukovodi ministar u suradnji s zamjenikom ministra. Unutarnje ustrojstvo Ministarstva utvrđuje se Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu koji donosi ministar, a odobrava ga Vijeće ministara BiH. Prema važećem Pravilniku za obavljanje poslova i zadataka iz mjerodavnosti Ministarstva sistematizirana su 254 radna mjesta.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu.

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

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Ministarstva za 2009. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na financijska izvješća i zakonitost poslovanja.

Pored navedenog skretanjem pozornosti ukazano je na nedovoljnu učinkovitost u funkcioniranju sustava internih kontrola prilikom izrade prijedloga pravnih propisa i angažiranja uposlenika, te pri upravljanju pojedinim izdacima i realizaciji *Projekta izgradnje državnog zatvora BiH*.

Ministarstvu su predložene preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i sustava internih kontrola.

Ministarstvo je dostavilo odgovor Uredu suglasno članku 16. stav 3. Zakona o reviziji o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti i nedostataka koji su identificirani u Izvješću o reviziji za 2009. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2009. godinu te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke:

- Reguliran je radno-pravni status uposlenika u smislu da na dan 31.12.2010. godine nije bilo uposlenih na određeno vrijeme.
- Obračun poreza i doprinosa na temelju naknada za rad u povjerenstvima usuglašen je s važećim propisima.
- Propisane su procedure priznavanja troškova smještaja na službenim putovanjima Sudbene policije i osigurana njihova primjena.
- Izdaci za gorivo pravdaju se na način propisan internim aktima.
- Osigurana je dosljedna primjena procedura definiranih internim aktima za pravdanje izdataka vezanih za održavanje službenih vozila.
- Poduzete su aktivnosti iz mjerodavnosti Ministarstva na uspostavi sustava koji osigurava evidentiranje rashoda u obračunskom razdoblju u kome su nastali.

Preporuke čija je realizacija u tijeku:

- Kontinuirano se poduzimaju aktivnosti na unaprjeđenju procesa planiranja proračuna, ali je nužno posvetiti više pozornosti ovom procesu.
- Postupajući po preporuci revizije u konkretnom slučaju, Ministarstvo je unaprijedilo sustav internih kontrola prilikom izrade prijedloga pravnih propisa, ali ne možemo potvrditi da je uspostavljena zadovoljavajuća razina kontrole, koji bi spriječio eventualne propuste u ostalim slučajevima.
- Poduzete su određene mjere na definiranju procedura i kriterija za izbor članova pojedinih povjerenstava.
- Uspostavljen je sustav internih kontrola koji osigurava primjenu procedura definiranih internim aktima za korištenje sredstava reprezentacije, ali je nužno dalje unaprjeđenje ovog procesa.

- Pokrenute su određene aktivnosti vezane za realizaciju *Projekta izgradnje državnog zatvora BiH*, ali ne možemo potvrditi da će iste osigurati učinkovitu i racionalnu uporabu javnih sredstava pri realizaciji Projekta na predviđeni način.

3. Sustav internih kontrola ²

Ministarstvo je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usuglašenost poslovanja s zakonima i propisima.

U nedostatku jedinstvenih pravila kojima bi se na isti način riješila pitanja potrošnje određenih kategorija rashoda, Ministarstvo je internim aktima odredilo pravila i limite potrošnje za pojedine kategorije izdataka (reprezentacija, troškovi telefona, uporaba vozila i dr.). Međutim, u postupku revizije je uočeno da su potrebna određena poboljšanja u sustavu internih kontrola u dijelu isplata stimulacija, naknada plaća za produženi rad, naknada za rad u povjerenstvima, pri isplati usluga za telefone, reprezentaciju i uporabu vozila, te pri isplatama po ugovorima o djelu (vidjeti točku 6. Izvješća). Dalje je uočeno da nije uspostavljen odgovarajući sustav internih kontrola pri planiranju provođenja procedura javnih nabava i praćenju realizacije ugovora (vidjeti točku 8. Izvješća).

Važan segment za učinkovitost sustava internih kontrola je proces uspostavljanja funkcionalno neovisne interne revizije, odnosno organizacijske jedinice s odgovarajućim ovlastima i djelokrugom rada. Prema važećem Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva predviđeno je radno mjesto internog revizora. Tijekom 2010. godine interna revizija je obavljala povremene kontrole pojedinih dijelova poslovanja, međutim, rad interne revizije nije bio utemeljen na procedurama planiranja, izvršenja i izvješćivanja sukladno revizijskim standardima, te je s toga nužno unaprjeđenje ovog procesa. Ovaj segment poslovanja ne ovisi samo od Ministarstva, s obzirom da unaprjeđenje rada interne revizije ovisi i od implementiranja Sustava internih financijskih kontrola u javnoj upravi koji još uvijek nije implementiran na razini institucija BiH.

4. Proračun

- Planiranje i izvršenje proračuna

Prijedlog zahtjeva za dodjelu sredstava iz proračuna za 2010. godinu, u iznosu od 14.063.131 KM, Ministarstvo je sačinilo u dva seta obrazaca. U setu jedan iskazan je proračunski zahtjev u okviru gornje granice rashoda iz Nacrta dokumenta okvirnog proračuna institucija BiH za razdoblje 2010.-2012. godina u iznosu od 13.797.062 KM, a u setu dva dana je projekcija potrebnih dodatnih sredstva u iznosu od 266.069 KM. Nakon konsultacija s Ministarstvom financija i trezora BiH sačinjen je proračunski zahtjev u okviru određene gornje granice rashoda u iznosu od 13.833.000 KM.

² Sustav internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i uposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano financijsko izvješćivanje, usuglašenost poslovanja s zakonima i propisima i zaštita imovine.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2010. godinu³, Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 13.200.000 KM, što je za 633.000 KM ili za 4,6% manje u odnosu na predviđenu gornju granicu rashoda. Na prijedlog Ministarstva, u tijeku 2010. godine, Vijeće ministara BiH je donijelo Odluku o korištenju sredstava tekuće rezerve u iznosu od 140.000 KM za plaćanje troškova pritvorenika Suda BiH.

Ukupno raspoloživi proračun za 2010. godinu iskazan je u iznosu od 17.794.787 KM prema strukturi: proračun odobren po Zakonu 13.200.000 KM, sredstva iz tekuće rezerve 140.000 KM, prenesena neutrošena sredstva za izgradnju državnog zatvora BiH 3.611.491 KM, prenesena neutrošena sredstva za program posebne namjene 60.964 KM i sredstva Zajedničkog donatorskog fonda za reformu sektora pravde u BiH 782.332 KM.

Ministarstvo financija i trezora BiH je, odlukama iz rujna i prosinca 2010. godine, odobrilo prestrukturiranje rashoda u iznosu od 1.320.000 KM ili 10% od odobrenog proračuna. Odlukom iz prosinca 2010. godine, s pozicije nabava građevina (višegodišnje kapitalno ulaganje - *Projekt izgradnje državnog zatvora BiH*) iznos od 700.000 KM preusmjeren je na poziciju Troškovi pritvorenika suda BiH u iznosu od 690.000 KM i na poziciju održavanja vozila Sudbene policije u iznosu od 10.000 KM. Na prijedlog Ministarstva, Vijeće ministara BiH je donijelo novu Odluku o odobravanju *Projekta izgradnje državnog zatvora BiH*, koji će se uvrstiti u Program višegodišnjih kapitalnih ulaganja za razdoblje 2010.-2013. godina, po kojoj je u financijskoj konstrukciji ovog Projekta smanjeno učešće sredstava iz proračuna za 700.000 KM

Izvršenje proračuna Ministarstva s 31.12.2010. iskazano je u iznosu od 11.374.700 KM, što predstavlja, 64% u odnosu na raspoloživa sredstva. Usporedbom plana i realizacije proračuna uočeno je da se razlika u izvršenju proračuna najvećim dijelom odnosi na nerealizirana sredstva na poziciji nabave građevina (5.078.241), a vezana su za izgradnju državnog zatvora BiH i na poziciji Zajedničkog donatorskog fonda za reformu sektora pravde u BiH (782.332 KM).

Uz uvažavanje objektivnih okolnosti koje utječu na učinkovitost procesa planiranja proračuna, a vezane su prije svega za povećanje broja naloga Suda BiH, smatramo da je nužno poduzeti aktivnosti na unaprjeđenju ovog procesa, s obzirom da realno planiranje osigurava učinkovito upravljanje proračunskim sredstvima i ostvarivanje zadataka koji proizlaze iz zakonom definiranih mjerodavnosti institucije.

- **Planirani i realizirani programski zadaci**

Program rada i Izvješće o radu Ministarstva sačinjeni su sukladno propisanim Napucima⁴. Struktura Programa rada prikazana je kroz četiri cjeline: zakonodavne aktivnosti, međunarodni ugovori, europske integracije i tematski dio. U Izvješću o radu su prezentirane informacije o stupnju i/ili fazi realizacije za svaki od programskih zadataka.

Aktivnosti Ministarstva u tekućoj godini bile su usmjerene na:

³ Službeni glasnik BiH, broj 103/09

⁴ Naputak o postupku pripreme programa rada Vijeća ministara Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 21/07)
Naputak o metodologiji izrade izvješća o radu Vijeća ministara BiH (Službeni glasnik BiH, broj 96/09)

- izradu prijedloga i nacрта 23 zakona i 16 podzakonskih akata;
- potpisivanje ili ratifikaciju 10 međunarodnih ugovora ili sporazuma;
- realizaciju strateškog programa vezanog za uspostavu infrastrukture i kapaciteta u Ministarstvu za podršku procesu usuglašavanja propisa iz sektora pravde BiH s pravnim nasljeđem Europske unije;
- provođenje šest strateških programa u okviru kojih je planirana 21 aktivnost.

5. Financijska izvješća

Ministarstvo je sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH⁵ sačinilo godišnje financijsko izvješće za 2010. godinu koji sadržava: bilancu stanja, pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg financijskog izvješća predstavlja analiza izvršenja proračuna koja je sastavljena u tekstualnom obliku. Godišnje financijsko izvješće predano je Ministarstvu financija i trezora BiH.

6. Pregled rashoda proračuna

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Izdaci na temelju bruto plaća i naknada plaća uposlenih iskazani su u iznosu od 5.392.074 KM ili 96% u odnosu na odobrena sredstva u iznosu od 5.593.000 KM. Ovi izdaci su planirani za 238 uposlenika, a na dan 31.12.2010. godine bila su uposlene 224 osobe (218 stalno uposlene osobe i 6 pripravnika). Plaće uposlenih se obračunavaju sukladno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine⁶ i pratećih podzakonskih akata.

U 2009. godini je dana preporuka da se angažman uposlenih vrši sukladno odredbama Zakona o državnoj službi i Zakona o radu u institucijama BiH što je prihvaćeno i radno-pravni status uposlenih uređen je sukladno važećim propisima.

Stimulacije: U 2010. godini je izvršena isplata stimulacija uposlenim u bruto iznosu od 65.367 KM, odnosno u neto iznosu od 35.512 KM za 46 osobe. Predmetne isplate se temelje na različitim aktivnostima uposlenih, a uvidom u prateću dokumentaciju konstatirano je sljedeće:

- Pojedinih uposlenicima izvršena je isplata stimulacije za povećan obim posla u iznosu od 2.652 KM, za unaprjeđenje funkcioniranja Ministarstva u iznosu od 4.079 KM i dr. Međutim, nismo se mogli uvjeriti u postojanje jasnih kriterija za mjerenje povećanja obima posla u odnosu na redovite radne zadatke uposlenih. Smatramo da je nužno utvrditi jasna mjerila za vrednovanje rezultata rada kao temelja za isplatu stimulacija, a sve u cilju namjenske potrošnje javnih sredstava.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj: 33/07

⁶ Službeni glasnik BiH, broj: 50/08, 35/09, 75/09

- Na temelju Odluke o osnivanju i imenovanju članova Povjerenstva za uništavanje opojnih droga, za razdoblje 01.11.2009. do 31.12.2010. godine, izvršena je isplata stimulacije u ukupnom iznosu od 6.276 KM, odnosno 20% mjesečno od osnovne plaće uposlenika Ministarstva koji je član ovog Povjerenstva.
- Uposleniku Ministarstva isplaćena je stimulacija u iznosu od 40% (316 KM) prosječne plaće u BiH isplaćene u prethodnoj godini, temeljem Rješenja o isplati stimulacije iz siječnja 2011. godine, a u svezi s Rješenjem o imenovanju u radnu grupu u 2008. godini i Izvješćem o radu radne grupe iz studenog 2009. godine.
- Isplate stimulacija za uposlene izvršene su i za ostale angažmane u radnim grupama, u povjerenstvima za javne nabave i dr.

Preporučujemo Ministarstvu da poduzme sve potrebne aktivnosti za utvrđivanje preciznih mjerila za vrednovanje rezultata rada kao temelja za isplatu stimulacija i posebno da analizira kontinuirane i retroaktivne isplate stimulacije za rad u povjerenstvima, te iste isplaćuje na odgovarajući način predviđen propisima koji reguliraju ovu oblast, a u cilju racionalnog trošenja proračunskih sredstava.

Naknade plaća za produženi rad: Naknade plaća za produženi rad iskazane su u neto iznosu od 22.846 KM. Predmetne isplate izvršene su prema mjesečnim obračunima za 52 sudbena policajca i vozača Ministarstva. Sudbena policija povećane zahtjeve za isplatu produženog rada obrazlaže kao posljedicu povećanja broja predmeta u Sudu BiH i Tužilaštvu BiH i povećanja broja hitnih naredbi za 79%. Ovu informaciju je Ministarstvo dostavilo Vijeću ministara BiH, koje je početkom 2011. godine donijelo zaključak da Ministarstvo, bez odlaganja, sistematizira dodatnih 15 radnih mjesta za sudbene policajce. Ministarstvo je uputilo Prijedlog Pravilnika o izmjenama Pravilnika o unutaršnjem ustrojstvu Ministarstva pravde BiH Uredu za zakonodavstvo na mišljenje. Napominjemo da su za vozača Ministarstva kontinuirano tijekom godine obračunavani prekovremeni sati.

Preporučujemo da se nastavi s aktivnostima na iznalaženju odgovarajućeg rješenja za prekovremeno angažiranje sudbenih policajaca. Također, preporučujemo da se, osim prava na isplatu, razmotre i drugi modaliteti vrednovanja prekovremenog rada, s posebnim akcentom na isplate za ostale uposlenike Ministarstva, a sve u cilju racionalne potrošnje proračunskih sredstava.

Naknade plaće za noćni rad: Isplata naknada za noćni rad za 50 sudbenih policajaca izvršena je u neto iznosu od 208.038 KM. Napominjemo da je predmetni obračun vršen kontinuirano kroz godinu, a u drugoj polovini godine su se počeli obračunavati i sati produženog rada, tako da su u većini slučajeva uposlenici ostvarivali pravo na naknadu plaće za noćni rad i za produženi rad.

Ostale naknade plaća: Na ovoj poziciji je iskazan iznos od 126.174 KM i odnosi se na isplate na temelju rada nedjeljom i u neradne dane.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih iskazane su u iznosu od 1.139.163 KM, a najvećim dijelom se odnose na izdatke za prijevoz s posla i na posao (295.144 KM), topli obrok (384.910 KM), regres (135.183 KM), naknade za rad u povjerenstvu (142.116 KM). Isplate naknada su izvršene sukladno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH i pratećih podzakonskih akata.

Naknade za rad u povjerenstvu: Na temelju rada u raznim povjerenstvima tijekom 2010. godine isplaćeno je ukupno 276.033 KM i to za uposlene u Ministarstvu (142.116 KM) i za vanjske suradnike (133.917 KM). Isplate za vanjske suradnike prikazane su u okviru Ugovorenih usluga na poziciji-Neto povjerenstva drugih institucija. Prema raspoloživim podacima konstatirano je sljedeće:

- Povjerenstvu za polaganje stručnog upravnog ispita isplaćeno je 153.959 KM za 27 članova, koje je imenovao ministar pravde BiH na temelju odredaba Odluke o uvjetima i načinu polaganja stručnog upravnog ispita pripravnika, osoba s visokom školskom spremom i uposlenika na razini BiH⁷. Povjerenstvu za pravosudni ispit, koju čini 18 članova imenovanih Rješenjem ministra pravde BiH, a na temelju Zakona o polaganju pravosudnog ispita BiH⁸, isplaćeno je 61.130 KM. Isplate su izvršene i Povjerenstvu za uvjetni otpust (10.920 KM za 11 članova), Povjerenstvu za pomilovanje (5.000 KM za 6 članova) i Povjerenstvu za žalbe (3.000 KM za 4 člana). Isplate članovima navedenih povjerenstava su vršene prema odlukama o utvrđenoj visini naknade za rad u konkretnom povjerenstvu. Temeljem angažmana u raznim povjerenstvima pojedinim uposlenicima Ministarstva izvršene su isplate u rasponu od 50 KM do 9.000 KM. Napominjemo da su pojedini uposlenici članovi više povjerenstava, te da angažman pojedinih osoba u određenim povjerenstvima traje već dugi niz godina. U Izvješću o reviziji za 2009. godinu Ministarstvu je skrenuta pozornost na potrebu definiranja procedura i kriterija za izbor i imenovanje članova povjerenstava iz mjerodavnosti Ministarstva, s posebnim osvrtom na imenovanja uposlenika. Na prijedlog Ministarstva, Vijeće ministara BiH je krajem 2010. godine donijelo novu Odluku o uvjetima i načinu polaganja stručnog upravnog ispita pripravnika, osoba s visokom školskom spremom i uposlenika na razini BiH⁹.

- Za angažman Stručnog savjeta za praćenje, proučavanje i unaprjeđenje sustava izvršenja sankcija isplaćeno je 24.750 KM za 11 članova. Savjet je imenovan Rješenjem ministra pravde BiH na razdoblje od četiri godine, a visina mjesečne naknade određena je u iznosu od 250 KM za predsjednika i 200 KM za člana savjeta. Uz uvažavanje stručnosti članova Savjeta, mišljenja smo da je nužno preispitati ovaj način angažmana, a u svezi s činjenicom da je važećom sistematizacijom Ministarstva predviđen Sektor za izvršenje kaznenih sankcija i rad kaznene ustanove s 9 uposlenih, te da je rukovoditelj ovog Sektora imenovan za člana Savjeta i da mu se po ovom temelju isplaćuje predviđena naknada.

- Isplate su izvršene i za rad u interresornim radnim grupama (12.774 KM za 4 člana), te za rad članova povjerenstava za prijem uposlenika (4.500 KM).

S obzirom na značajna sredstva koja se isplaćuju za rad u raznim povjerenstvima potrebno je nastaviti s aktivnostima za konačno definiranje načina, postupka i jasnih kriterija za izbor i imenovanje članova povjerenstava.

- **Putni troškovi**

Izdaci za putne troškove iskazani su u iznosu od 231.877 KM, od čega su putni troškovi u zemlji 96.490 KM, a putni troškovi u inozemstvu 135.387 KM.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj: 46/04, 50/05, 58/07

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 33/04

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 104/10

Putni troškovi u zemlji se uglavnom odnose na putovanja vezana za aktivnosti Sudbene policije, a putovanja u inozemstvu se najvećim dijelom odnose na sudjelovanje na konferencijama međunarodne i regionalne suradnje u oblasti pravnih sustava, kao i na postupke potpisivanja protokola o međudržavnoj pravnoj suradnji, te na pokriće troškova ekstradicija.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga iskazani su u iznosu od 144.882 KM prema sljedećoj strukturi: fiksni telefoni (54.084 KM), mobilni telefoni (26.785 KM), internet (4.142 KM) i poštanske usluge (59.870 KM).

Troškovi mobilnih telefona: Pravo na korištenje službenih mobilnih telefona koristi ukupno 45 uposlenika, s tim što Ministarstvo raspolaže s 48 brojeva. Internom odlukom je utvrđena potrošnja na mjesečnoj razini u iznosu od 2.540 KM, odnosno 30.480 KM godišnje. Pojedinačni limiti potrošnje određeni se u rasponu od 50 KM za vozača do 70 KM za savjetnika. Napominjemo da za pozicije ministra, zamjenika i tajnika Ministarstva nije predviđeno ograničenje potrošnje. Uspostavljeno je kontinuirano praćenje potrošnje mobilnih telefona, te evidentiranje eventualno nastalog prekoračenja i obustavljanje od plaće uposlenog neopravdanog prekoračenja.

Preporučujemo da se izvrši dopuna interne odluke o korištenju službenih mobilnih telefona u smislu utvrđivanja ograničenja potrošnje na svim razinama odgovornosti, te da se preispita visina izdataka dok Vijeće ministara BiH ne donese podzakonske akte u ovoj oblasti.

- **Nabava materijala**

Izdaci za nabavku materijala ostvareni su u 2010. godini u iznosu od 202.709 KM. Značajni izdaci se odnose na izdatke za obrasce, papir i kompjutorski materijal (60.277 KM), uredski materijal (24.809 KM), odjeću, uniforme i platno za Sudbenu policiju (91.940 KM).

- **Izdaci za usluge prijevoza i goriva i održavanja vozila**

Izdaci koji se vežu za službena vozila iskazani su u iznosu od 236.609 KM, a odnose se na izdatke za gorivo (135.925 KM), registraciju (5.122 KM), popravak i održavanje vozila (78.624 KM), pranje i parkiranje vozila (3.616 KM), osiguranje vozila (13.322 KM).

Pravilnikom o nabavi, korištenju i održavanju službenih vozila Ministarstva pravde BiH definirana je namjena uporabe službenih vozila—pravo na stalnu uporabu vozila u službene svrhe, održavanje vozila, osiguranje i registracija vozila, postupak u slučaju nezgode kao i čuvanje i parkiranje službenih vozila, te način izdavanja putnog naloga.

Uvidom u putne naloga za službena vozila utvrđeno je da se uredno vode evidencije o korištenju i uporabi vozila, odnosno u većini slučajeva popunjavaju se svi potrebni elementi definirani putnim nalogom. Sektor za opće, kadrovske i financijsko-

materijalne poslove vrši izdavanje narudžbenica i vodi uredne evidencije o servisiranju i popravci službenih vozila. Napominjemo da troškovi uporabe službenih vozila u Ministarstvu imaju tendenciju rasta zbog povećanog obima rada i angažiranja Sudbene policije.

Prema prezentiranim podacima, na dan 31.12.2010. godine, Ministarstvo je raspolagao s 29 službenih vozila. Sukladno odredbama navedenog Pravilnika pravo na korištenje službenog vozila za odlazak i dolazak na posao ima 7 osoba (ministar, zamjenik ministra, tajnik Ministarstva i četiri pomoćnika ministra).

S obzirom da neograničeno korištenje službenih vozila može uzrokovati nenamjensko korištenje javnih sredstava, preporučujemo da Ministarstvo preispita ova prava u cilju racionaliziranja izdataka za ove namjene dok Vijeće ministara BiH ne donese podzakonske akte u ovoj oblasti.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 3.155.440 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na usluge javnog informiranja (34.713 KM), usluge reprezentacije (39.920 KM), troškove liječenja pritvorenika Suda BiH (21.744 KM), neto povjerenstva drugih institucija (133.917 KM), ugovore o djelu (70.145 KM), izdatke za ishranu pritvorenih lica (83.480 KM), troškove pritvorenika Suda BiH (2.695.200 KM).

Usluge reprezentacije: Izdaci za reprezentaciju iskazani su u iznosu od 39.920 KM ili 87% u odnosu na planirana sredstva u iznosu od 45.900 KM. Prema internoj odluci Ministarstva reprezentacija je razdvojena na eksternu i internu reprezentaciju. Interna reprezentacija je u funkciji osvježanja u toku svakodnevnih radnih sastanaka. Pravo na internu reprezentaciju imaju ministar, zamjenik ministra, tajnik Ministarstva u neograničenom iznosu, a šef kabineta ministra i zamjenika ministra, pomoćnici ministra, glavni upravni inspektor, upravnik Pritvorske jedinice i Zavoda u izgradnji do 150 KM mjesečno. Vanjska reprezentacija se koristi za službene sastanke s vanjskim strankama, a pravo korištenja ove reprezentacije imaju ministar, zamjenik ministra i druge osobe po ovlaštenju ministra. Na preporuku revizije iz 2009. godine su poduzete određene aktivnosti u smislu odgovarajuće primjene procedura propisanih internim aktom, međutim smatramo da se korištenje interne reprezentacije i dalje svodi na svakodnevno konzumiranje pića i napitaka uposlenih.

Preporučujemo Ministarstvu da izvrši detaljnu analizu i kontrolu troškova reprezentacije u cilju racionalizacije ovih troškova, te preispita stvarnu potrebu korištenja tzv. interne reprezentacije.

Ugovori o djelu: Izdaci na temelju ugovora o djelu iskazani su u neto iznosu od 70.145 KM ili 86% u odnosu na planirana sredstva u iznosu od 82.000 KM. Predmetne isplate su izvršene na temelju ugovora potpisanih s 32 osobe za obavljanje različitih poslova i to: za pružanja liječničkih usluga za pritvorene osobe (12.000 KM), za usluge prevođenja i lektorisanja (22.495 KM), za angažman tima za praćenje i ocjenu primjene kaznenih zakona u BiH (33.000 KM), za angažman ravnatelja Jedinice za implementaciju projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH (2.000 KM) i ostale usluge (650 KM).

S obzirom da je sistematizirano radno mjesto liječnika opće prakse u Pritvorskoj jedinici zavoda za izvršenje kaznenih sankcija popunjavanje ovog radnog mjesta je izvršeno u 2011. godini, te je prestao angažman osoba po ugovoru o djelu.

Rješenjem ministra pravde za 2010. godinu imenovan je Tim za praćenje i ocjenu primjene kaznenih zakona u Bosni i Hercegovini koji čini 18 osoba, od kojih je jedna osoba iz Ministarstva pravde. Zadatak Tima je da analizira sve aspekte primjene Kaznenog zakona i Zakona o kaznenom postupku i preporučuje mjere za unaprjeđenje i djelotvornost Zakona kao i ostale poslove po zahtjevu ministra pravde BiH. S članovima Tima su potpisani pojedinačni ugovori o djelu na razdoblje od 12 mjeseci u kojem je definirana mjesečna naknade za rad od 200 KM, koja se isplaćuje polugodišnje na temelju podnesenog Izvješća o radu. Prema prezentiranom Izvješću o radu, Tim je održao sedam sastanaka. Uz uvažavanje stručnosti osoba angažiranih u Timu nužno je preispitati način i svrhu angažmana Tima, s obzirom da isti traje već duži niz godina.

Rješenjem ministra pravde od 15.12.2010. godine imenovan je ravnatelj Jedinice za implementaciju projekta izgradnje Zavoda za izvršenja kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera Bosne i Hercegovine. Odredbama članka 2. Odluke o unutarnjoj organizaciji Jedinice za implementaciju Projekta¹⁰ definirano je da direktor vrši administrativne, tehničke, organizacijske i financijske poslove vezane za realizaciju Projekta izgradnje zatvora visoke sigurnosti u BiH, a prema odredbama članka 5. iste Odluke s izvršiteljima se ne uspostavlja radno-pravni status. Ministarstvo je pozivajući se na navedene odredbe Odluke s direktorom zaključilo ugovor o djelu, kojim je utvrđena mjesečna naknada u iznosu od 4.000 KM, pa je na tom temelju u 2010. godini izvršena isplata u iznosu od 2.000 KM, a na temelju Izvješća o radu. Smatramo da postoji izuzetno visok rizik za učinkovitu uporabu javnih sredstava s obzirom na način na koji je riješeno pitanje statusa osoba odgovornih za implementaciju Projekta.

Cijeneći potrebu osiguranja kontinuiteta svih aktivnosti koje prate osnovnu djelatnost zbog koje je institucija osnovana preporučujemo da se preispita opravdanost angažmana osoba po ugovorima o djelu.

Izdaci za ishranu pritvorenih lica: Izdaci na ovoj poziciji iskazani su u iznosu od 83.480 KM, a odnose se na troškove ishrane lica pritvorenih u Pritvorskoj jedinici Suda BiH.

Troškovi pritvorenika Suda BiH: Izdaci na ovoj poziciji iskazani su u iznosu od 2.695.200 KM, a odnose se na troškove vezane za smještaj osoba u entiteskim kazneno-popravnim zavodima, kojima je po presudama Suda BiH izrečena mjera pritvora i kazne zatvora. Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da se plaćanje predmetnih izdataka vrši na temelju faktura sa priloženim spiskom osoba i po cijenama određenim sporazumno sukladno odredbama Ugovora o naknadi troškova za izvršenje mjera pritvora i kazne zatvora izrečene u kaznenom postupku od strane Suda BiH¹¹.

6.2. Kapitalni izdaci

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 63/10

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 38/03

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tijekom 2010. godine iznose 568.598 KM, a odnose se na nabavu građevina (333.250 KM) i na nabavu opreme (235.348 KM).

- **Nabava građevina**

Izdaci na poziciji nabavke građevina u iznosu od 333.250 KM vezani su za *Projekt izgradnje državnog zatvora BiH*, koji je po svojoj prirodi višegodišnje kapitalno ulaganje. U 2010. godini je, od ukupno proračunom odobrenog iznosa (5.411.491 KM), realiziran naprijed navedeni iznos, a odnosi se na izdatke na temelju nabave usluga geodetskog snimanja faktičkog stanja terena na lokalitetu državnog zatvora i usluga inženjersko-geološkog i geomehaničkog ispitivanja terena za izgradnju, te na izradu izmjena i dopuna Plana parcelacije i urbanističko-tehničkih uvjeta za izgradnju.

- **Nabava opreme**

Nabava opreme izvršena je po sljedećoj strukturi: namještaj (4.361 KM), kompjutorska oprema (64.246 KM), softveri (6.435 KM), motorna vozila (87.911KM) i ostala elektronska i laboratorijska oprema (72.395 KM)

7. Bilanca stanja

Ukupna aktiva Ministarstva odnosi se na novčana sredstva u blagajni (10.078 KM), kratkoročna potraživanja (74.089 KM) i stalna sredstva (6.390.791KM). Ukupnu pasivu čine kratkoročne tekuće obveze (574.299 KM), obveze prema uposlenim (590.835 KM), kratkoročna razgraničenja (48.740 KM) i izvori sredstava (6.390.791 KM).

8. Javne nabave

Uvidom u preglede praćenja realizacije ugovora zaključenih po provedenim postupcima javnih nabava uočeno je da su po nekim ugovorima izvršena prekoračenja u smislu da je realizacija veća od ugovorenih iznosa (npr. servisiranje motornih vozila marke VW, isporuka goriva). Jedan od razloga za navedeno je i činjenica da su predmetni postupci nabave ponavljani, te je stoga nužno više pozornosti posvetiti procesu planiranja provođenja postupaka javnih nabava.

Također, nabava dva specijalna policijska motorna vozila ukupne vrijednosti od 87.911 KM izvršena je putem dva odvojena postupka (konkurentskog postupka s objavom i otvorenog postupka). Navedeno se obrazlaže iskazanom potrebom za nabavom specijalnih vozila za rad Sudbene policije, te da je nabava drugog vozila izvršena nakon odobrene promjena strukture kapitalnih ulaganja.

Nužno je osigurati pravovremeno pokretanje procedura javnih nabava, te uspostaviti odgovarajuće kontrole realizacije ugovorenih nabava, a sve u cilju učinkovitog korištenja javnih sredstava.

9. Prihodi

Prema raspoloživim informacijama tijekom 2010. godine Ministarstvo je ostvarilo prihode od osobne djelatnosti za koje nije zakonski reguliran raspored, odnosno koji se uplaćuju na Jedinствен račun trezora kao javni prihodi (pristojbe), u ukupnom iznosu od 3.204.614 KM. Najznačajniji prihodi ostvareni su temeljem naknada za polaganje stručnog upravnog ispita (256.050 KM) i pravosudnog ispita (87.480 KM), pružanja usluga Registra zalogu (536.984 KM) i novčanih kazni za prekršaje (2.251.606 KM).

Visina naknada za polaganje stručnog upravnog ispita i pravosudnog ispita određena je Rješenjem o visini troškova polaganja stručnog upravnog ispita i o određivanju naknade za rad u povjerenstvima za polaganje stručnog upravnog ispita i Rješenjem o visini naknade za polaganje pravosudnog ispita na razini Bosne i Hercegovine i određivanju naknade za rad članova, tajnika i zapisničara u Povjerenstvu za polaganje pravosudnog ispita na razini Bosne i Hercegovine¹²

Naknade za pružanje usluga Registra zalogu naplaćuju se sukladno odredbama Pravilnika o zalogu i Naputaka o naplati sredstava ostvarenih pružanjem usluga Registra zalogu¹³.

Naredbom o uplatnim računima za administrativne takse, broj: 01-08-02-2-1687/09 od 02.03.2010. godine, Ministarstvo je zaduženo za praćenje naplate prihoda po izrečenim novčanim kaznama po Zakonu o prekršajima BiH¹⁴. Prekršajne evidencije vode se za sve fizičke osobe, pravne osobe i odgovorne osobe u pravnim osobama, koje su kažnjene za prekršaje počinjene na teritoriji Bosne i Hercegovine. Unos podataka u prekršajnu evidenciju obavlja ovlaštena službena osoba mjerodavnog tijela koje je izdalo prekršajni nalog, odnosno službena osoba suda koji je donio rješenje o prekršaju. S obzirom da se Registar novčanih kazni po prekršajima vodi u Agenciji za identifikacijske dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH, te da isti nije informatički uvezan s ORACLE informacijskim sistemom Glavne knjige trezora institucija BiH, Ministarstvo nije bilo u mogućnosti pouzdano pratiti naplatu prihoda po ovom temelju, te je pokrenulo određene aktivnosti koje bi omogućile pouzdanu i učinkovitu kontrolu praćenja naplate prihoda po izrečenim kaznama.

Uz uvažavanje poduzetih aktivnosti na uspostavljanju pouzdane kontrole praćenja naplate prihoda po izrečenim kaznama, preporučujemo da se dodatno razmotri predmetna problematika u cilju eventualnog predlaganja i alternativnih rješenja s obzirom da se radi o velikom broju učesnika u cijelom sustavu, pa stoga i riziku za učinkovito upravljanje ovim procesom.

¹² Službeni glasnik BiH, broj 100/08

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 53/04

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 41/07

10. Ostalo

- **Izgradnja državnog zatvora BiH**

Projekt izgradnje državnog zatvora BiH je dugogodišnji projekt započet 2005. godine kada je procijenjena vrijednost izgradnje istog u iznosu od 14,85 milijuna. EUR uz planirano vrijeme izgradnje od 24 mjeseca.

U lipnju 2010. godine Vijeće ministara BiH donosi Odluku o odobravanju *Projekta izgradnje državnog zatvora BiH*, procijenjene vrijednosti 77.609.541 KM, koji će se uvrstiti u Program višegodišnjih kapitalnih ulaganja za razdoblje 2010.-2012. godina.

Vijeće ministara BiH je u 2007. godini donijelo Odluku o formiranju Jedinice za implementaciju projekta izgradnje Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija na državnoj razini¹⁵. Članom 3. predmetne Odluke je definirano da će Jedinicom za implementaciju projekta rukovoditi upravnik Pritvorske jedinice i Zavoda u izgradnji Ministarstva pravde BiH, kao koordinator projekta.

Odredbama člana 4. i 6. Zakona o osnivanju Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH¹⁶ propisano je da je Zavod upravna organizacija u sastavu Ministarstva pravde, a Zavod u izgradnji je privremena unutarnja organizacijska jedinica Ministarstva sa specifičnostima organizacije utvrđene ovim Zakonom. Zavodom u izgradnji rukovodi direktor imenovan u rangu tajnika s posebnim zadatkom.

Odredbama važećih Pravilnika o unutarnjoj organizaciji Ministarstva pravde, sve do lipnja 2010. godine, predviđena je osnovna organizacijska jedinica 'Pritvorska jedinica i Zavod za izvršenje kaznenih sankcija na državnoj razini, u izgradnji. Vijeće ministara BiH je 20.06.2010. godine usvojilo Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva pravde kojim se mijenja naziv osnovne organizacijske jedinice i glasi 'Pritvorska jedinica Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija'. Dakle, Jedinica za implementaciju projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija ukida se kao organizacijska jedinica Ministarstva pravde BiH.

U isto vrijeme, u lipnju 2010. godine, Vijeće ministara BiH donosi Odluku o uspostavljanju Jedinice za implementaciju projekta izgradnje zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera Bosne i Hercegovine¹⁷. Pozivajući se, između ostalog na odredbe naprijed navedene Odluke, ministar pravde donosi Odluku o unutarnjoj organizaciji Jedinice za implementaciju projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera Bosne i Hercegovine¹⁸.

Posebna specifičnost predmetnih odluka je definiranje statusa osoba odgovornih za implementaciju projekta. Naime, rukovodstvo projekta, odnosno osoba 'odgovorna' za

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 30/07

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj 24/08

¹⁷ Službeni glasnik BiH, broj 58/10

¹⁸ Službeni glasnik BiH, broj 63/10

implementaciju Projekta ne zasnivaju radno-pravni status, već se te osobe angažiraju po ugovoru o djelu, s utvrđenim mjesečnim iznosom naknade do okončanja Projekta.

Ministarstvo pravde je u poslovnim knjigama na poziciji priprema i izgradnja zgrada iskazalo iznos od 3.159.280 KM, a na temelju dosadašnjih ulaganja u predmetni Projekt. Također, na poziciji nabave građevina iskazana su odobrena, a neutrošena sredstva po ovom Projektu u iznosu od 5.411.491 KM.

Prema raspoloživim informacijama Jedinice za implementaciju projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera Bosne i Hercegovine u 2011. godini bit će uspostavljena kao poseban proračunski korisnik i preuzet će cjelokupnu realizaciju ovog Projekta.

Bez namjere da osporavamo odluke vezane za Projekt izgradnje državnog zatvora Bosne i Hercegovine ukazujemo na naš stav da postoji izuzetno visok rizik za učinkovitu uporabu javnih sredstava pri implementaciji Projekta na način definiran trenutno važećim odlukama, te da je nužno razmotriti predmetnu oblast i definirati jasne zadatke i odgovornosti, a sve sukladno odgovarajućoj zakonskoj regulativom.

- **Donacije**

Na temelju Memoranduma o razumijevanju potpisanog između Španjolske agencije za međunarodnu razvojnu suradnju i Ministarstva pravde BiH, za izvršenje projekta *Potpora Ministarstvu pravde BiH na provedbi Strategije za reformu sektora pravde u BiH*, uplaćena su sredstva u prethodnom razdoblju u iznosu od 32.000 EUR. Neutrošena sredstva iz 2009. godine u iznosu od 60.964 KM prenesena su u tekuću godinu. Realizacija po ovom Programu iskazana je u iznosu od 59.863 KM (bruto isplate po ugovorima o djelu za dvije osobe u iznosu od 54.063 KM, putni troškovi u iznosu od 5.765 KM i izdaci za osiguranje i bankarske usluge u iznosu od 35 KM). Napominjemo da se radi o aktivnostima iz opisa sistematiziranih radnih mjesta. Ministarstvo je u 2011. godini podnijelo zahtjev Ministarstvu financija i trezora BiH za povrat neutrošenih sredstava donatoru u iznosu od 1.101 KM.

U komentarima na Nacrt izvješća o reviziji za 2010. godinu Ministarstvo je dostavilo informaciju o razlozima za naknadnu korekciju financijskih izvješća za 2010. godinu. Naime, prema prezentiranim informacijama izvršena je korekcija financijskih izvješća temeljem uplaćenih donatorskih sredstava od strane Vlade Španjolske (AECID) u iznosu od 782.322 KM za podršku u realizaciji Strategije za reformu sektora pravde. S obzirom da se radi o namjenskim sredstvima koja nisu realizirana tijekom 2010. godine ista su prenesena u 2011. godinu.

11. Korespondencija

Ministarstvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2010. godinu. U komentarima su navedena obrazloženja na dio nalaza i preporuka iz Izvješća. Navedena obrazloženja i komentare nismo mogli prihvatiti jer nisu dana adekvatna obrazloženja niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi utjecala na izmjene nalaza u Izvješću. Detaljno objašnjenje komentara koji nisu prihvaćeni dano je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvješća o reviziji koji je dostavljen rukovodstvu Ministarstva uz Izvješće o reviziji za 2010. godinu. Također, Ministarstvo je u komentarima dostavilo informaciju o razlozima za korekciju financijskih izvješća.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Mirsada Sijamić, viši revizor

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Miro Galić, viši revizor

U reviziji sudjelovali:

Nada Laco, revizor

Dragan Vukajlović, revizor



III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

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 2010. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04 i 49/09), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH (Protokol Ministarstva broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2010. godinu (Službeni glasnik BiH broj 103/09) 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 i rezultate poslovanja 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: 01.06.2011. godine

Ministar:

Bariša Čolak

Pregled rashoda proračuna za 2010. godinu

Naziv institucije:

Ministarstvo pravde BiH

Tablica I (korigirana)

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	10.432.000	852.500	11.284.500	10.746.239	95
Bruto plaće i naknade	5.943.000	-350.000	5.593.000	5.392.074	96
Naknade troškova uposlenih	1.464.000	-174.000	1.290.000	1.139.163	88
Putni troškovi	196.000	90.000	286.000	231.878	81
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	125.000	25.000	150.000	144.882	97
Izdaci za energiju i kom. usluge	167.000	27.000	194.000	188.018	97
Nabava materijala	180.000	39.000	219.000	202.709	93
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	78.000	70.000	148.000	141.185	95
Unajmljivanje imovine i opreme	75.000	-48.000	27.000	20.324	75
Izdaci za tekuće održavanje	97.000	35.000	132.000	116.448	88
Izdaci za osiguranje	26.000	-6.000	20.000	14.119	71
Ugovorene usluge i druge usluge	2.081.000	1.144.500	3.225.500	3.155.440	98

2. Kapitalni izdaci	2.768.000	2.898.991	5.666.991	568.598	10
Nabava zemljišta				0	
Nabava građevina	2.500.000	2.911.491	5.411.491	333.250	6
Nabava opreme	216.000	29.500	245.500	235.348	96
Nabava ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i inves.održ.	52.000	-42.000	10.000	0	0

3. Tekući grantovi	0	0	0	0	#DIV/0!
			0		#DIV/0!

I. Ukupno (1+2+3)	13.200.000	3.751.491	16.951.491	11.314.837	67
II. Prosječan broj uposlenih					

4. Novčane donacije			843.296	59.863	7
Potpota MPBiH na provedbi Strategije za reformu sektora pravde u BiH			60.964	59.863	98
Zajednički donatorski fond za reformu sektora pravde u BiH			782.332	0	0

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo 21.06.2011. godine.

Ministar:

Bariša Čolak

Bilanca stanja na dan 31.12.2010. godine

Naziv institucije:

Ministarstvo pravde BIH

Tablica II

Opis	31.12.2009	31.12.2010.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	26.018	84.167	323
Novčana sredstva	8.735	10.078	115
Kratkoročna potraživanja	17.283	74.089	429
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	6.588.363	6.390.791	97
Stalna sredstva	8.911.792	9.394.050	105
Ispravka vrijednosti	2.323.429	3.003.260	129
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	6.588.363	6.390.791	97
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	6.614.381	6.474.958	98

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	1.162.043	1.213.874	104
Kratkoročne tekuće obveze	605.424	574.299	95
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	556.619	590.835	106
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja		48.740	#DIV/0!
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	#DIV/0!
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	6.588.363	6.390.791	97
Izvori sredstava	6.588.363	6.390.791	97
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	7.750.406	7.604.664	98
------------------------------	------------------	------------------	-----------

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo 27.04.2011. godine

Ministar:

Bariša Čolak