



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI MINISTARSTVA PRAVDE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2011. GODINU

Broj: 01-02/03-07-16-1-464/12

Sarajevo, juni 2012. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II	NALAZI I PREPORUKE	5
	1. Uvod.....	5
	2. Postupanje po ranijim preporukama.....	5
	3. Sistem internih kontrola	7
	4. Budžet.....	7
	5. Finansijski izvještaji.....	9
	6. Pregled rashoda budžeta	9
	6.1. Tekući izdaci	9
	6.2. Kapitalni izdaci	13
	6.3. Tekući grantovi	14
	7. Bilans stanja.....	14
	8. Javne nabavke	14
	9. Prihodi	16
	10. Ostalo.....	16
	11. Korespondencija	20
III	PRILOG	21
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	21
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	
	Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu	
	Bilans stanja na 31.12.2011. godine	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. decembra 2011. godine u **Ministarstvu pravde Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo).

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ministarstva je također odgovorno da osigura da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima usklađene sa odgovarajućim zakonima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione 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 revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ministarstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na 31. decembra 2011. godine i rezultate poslovanja i izvršenja budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na:

- nedostajuća sredstva za plaćanje usluga smještaja i ishrane pritvorenika Suda BiH (tačka 6.1. Izvještaja u dijelu koji se odnosi na ostale nespomenute usluge i dažbine);
- nedostajuća sredstva za plaćanje kontribucije za ReSPA (tačka 6.3. Izvještaja);
- potrebu uspostave efikasnijeg sistema javnih nabavki (tačka 8. Izvještaja).

Sarajevo, 26.06.2012. godine

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GENERALNOG REVIZORA**

Božana Trninić

II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

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

- administrativne funkcije vezano za pravosudne organe na državnom nivou;
- međunarodnu i međuentitetsku pravosudnu saradnju (međusobna pravna pomoć i kontakti sa međunarodnim tribunalima);
- izradu odgovarajućih zakona i propisa za uređenje pitanja iz alineje 1. i 2. ovog člana;
- osiguravanje da zakonodavstvo BiH i njegovo provođenje na svim nivoima budu u skladu sa obavezama BiH koje proizilaze iz međunarodnih sporazuma;
- saradnju sa 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 u skladu sa najboljim standardima;
- općenito djelovanje kao centralno koordinirajući organ za osiguravanje usklađenosti zakonodavstva i standarda pravosudnog sistema među entitetima, bilo osiguravanjem uslova za raspravu ili koordiniranjem inicijativa;
- ekstradiciju;
- poslove upravne inspekcije nad izvršavanjem zakona koji se odnose na državne službenike i zaposlene organa uprave, upravni postupak i posebne upravne postupke i uredsko poslovanje u organima uprave;
- pitanja udruženja građana, vođenje registara udruženja građana i nevladinih organizacija koje djeluju na teritoriji BiH;
- druge poslove i zadatke koji nisu u nadležnosti drugih ministarstava BiH, a srodni su poslovima iz nadležnosti ovog ministarstva.

Radom Ministarstva rukovodi ministar u saradnji sa zamjenikom ministra. Unutrašnja organizacija Ministarstva utvrđuje se Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji donosi ministar, a odobrava ga Vijeće ministara BiH. Prema važećem Pravilniku za obavljanje poslova i zadataka iz nadležnosti Ministarstva sistematizovana su 254 radna mjesta.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2010. godinu o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta na finansijske izvještaje i zakonitost poslovanja.

Ministarstvu su predložene preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljem poslovanju.

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

Ministarstvo je dostavilo odgovor Uredu saglasno članu 16. stav 3. Zakona o reviziji o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nedostataka koji su identifikovani u Izvještaju o reviziji za 2010. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2010. godinu te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke:

- U cilju racionalizacije troškova mobilnih telefona smanjeni su limiti potrošnje i definisana ograničenja potrošnje na svim nivoima odgovornosti.
- Izdaci za reprezentaciju se pravdaju na način propisan internim aktima.
- Isplate po ugovorima o djelu izvršene su na temelju relevantnih akata.

Preporuke čija je realizacija u toku:

- Smanjene su isplate za stimulacije, ali je neophodno izvršiti detaljnu analizu predmetnih izdataka i definisati jasne kriterije za isplatu.
- Preduzete su aktivnosti iz nadležnosti Ministarstva u cilju regulisanja isplata za produženi rad Sudske policije, ali je neophodno nastaviti aktivnosti u cilju iznalaženja konačnog rješenja.
- Preduzete su određene mjere na definisanju procedura i kriterija za izbor članova pojedinih komisija, ali je neophodno nastaviti sa aktivnostima za konačno definisanje načina, postupka i jasnih kriterija za izbor i imenovanje članova komisija.
- U cilju racionaliziranja izdataka za službena vozila donesene su interne odluke o odobravanju korištenja službenog vozila za dolazak na posao i odlazak s posla, sa utvrđenim ograničenjem broja pređenih kilometara na mjesečnom nivou, te Pravilnik o motornim vozila Sudske policije čiji efekti se mogu očekivati u narednom periodu.
- Interna revizija Ministarstva je dala preporuku za rješavanje pitanja praćenja naplate prihoda od novčanih kazni za prekršaje, ali za konačno rješenje neophodna je saglasnost i drugih relevantnih institucija.
- Ministarstvo je uputilo Vijeću ministara BiH Informaciju o stanju u oblasti primjene Zakona o osnivanju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH u kontekstu preporuka Ureda za reviziju institucija BiH.

Preporuke vezane za planiranje budžeta i planiranje javnih nabavki nisu mogle biti sagledane u reviziji za 2011. godini zbog uslova u kojima je vršeno finansiranje institucija BiH.

3. Sistem internih kontrola ²

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima. Osnova za funkcionisanje sistema internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja čiji je polazni osnov donošenje adekvatnih propisa i postavljanje adekvatne organizacione strukture.

U nedostatku jedinstvenih pravila, za koje je nadležno Vijeće ministara BiH, kojima bi se riješila pitanja potrošnje određenih kategorija rashoda Ministarstvo je donijelo interne akte i propisalo interne procedure za praćenje izvršenja pojedinih izdataka. Međutim, uvidom u predmetne interne akte konstatovano je da su isti nesistematični, sa puno izmjena, pa se samim tim stvaraju određene poteškoće u primjeni, te je stoga neophodno sačiniti prečišćene tekstove internih akta ili donijeti nove akte.

U cilju uspostavljanja efikasnijeg sistema internih kontrola i ušteda na pojedinim stavkama rashoda Ministarstvo je u toku 2011. godine izmijenilo određeni broj internih pravila (npr. smanjeni su limiti potrošnje za mobilne telefone i reprezentaciju, ograničena kilometraža za upotrebu vozila). Međutim, u postupku revizije je uočeno da su potrebna određena poboljšanja u sistemu internih kontrola u dijelu koji se odnosi na izdatke za plaće, upotrebu službenih vozila, planiranje sredstava za tekuće grantove i troškove smještaja lica kojima Sud BiH određuje mjeru pritvora ili kaznu zatvora (vidjeti tačku 6.1. Izvještaja), te prilikom provođenja procedura javnih nabavki (vidjeti tačku 8. Izvještaja).

Jedan od segmenata za efikasnost sistema internih kontrola je proces uspostavljanja funkcionalno nezavisne interne revizije, odnosno organizacione jedinice sa odgovarajućim ovlastima i djelokrugom rada. Prema važećem Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva predviđeno je radno mjesto internog revizora. Tokom 2011. godine interna revizija je vršila kontrolu određenih procesa materijalno-finansijskog poslovanja Ministarstva (planiranje budžeta, korištenje službenih vozila, provođenje procedura javnih nabavki, prihodi itd.). Interna revizija Ministarstva samostalno i u saradnji sa Centralnom harmonizacijskom jedinicom Ministarstva finansija i trezora BiH preduzima aktivnosti na unaprjeđenju rada.

4. Budžet

- **Planiranje i izvršenje budžeta**

Ministarstvo je uputilo zahtjev Ministarstvu finansija i trezora BiH za dodjelu sredstava iz budžeta u visini od 14.929.510 KM (tekući izdaci 14.529.510 KM i kapitalni izdaci 400.000 KM). Međutim, zbog neusaglašenih stavova u vezi donošenja budžeta tokom cijele 2011. godine, ovaj zahtjev nije prošao proceduru redovnog usvajanja.

Finansiranje Ministarstva u 2011. godini realizovano je u skladu sa odlukama o privremenom finansiranju institucija BiH po kvartalima (četiri odluke), te Odlukom o operativnim mjerama za provođenje Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za

² Sistem internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i zaposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano finansijsko izvještavanje, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

period januar-mart 2011. godine. Ove odluke su predviđale kvartalno raspolaganje u visini $\frac{1}{4}$ iznosa odobrenog budžeta za 2010. godinu i to isključivo za tekuće izdatke bez kapitalnih izdataka.

Ministarstvo je tokom godine raspolagalo sa 11.234.500 KM budžeta za tekuće izdatke od čega je 10.432.000 KM maksimalno dozvoljeni iznos po odlukama o privremenom finansiranju, a 802.500 KM je prestrukturirani iznos sa pozicija kapitalnih izdataka shodno Odluci Ministarstva finansija i trezora BiH iz oktobra 2011. godine.

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2011. godinu³ usvojen je tek po isteku fiskalne godine, odnosno u 2012. godini. Ovim Zakonom Ministarstvu su odobrena sredstva u visini izvršenja budžeta za 2011. godinu, odnosno u visini od 11.332.938 KM i to za tekuće izdatke 11.097.524 KM i za kapitalne izdatke 235.414 KM.

Ukupno izvršenje budžeta Ministarstva za tekuće izdatke za 2011. godinu iznosi 11.097.524 KM, što u odnosu na izvršenje budžeta za tekuće izdatke za 2010. godinu predstavlja povećanje za 291.422 KM.

Kapitalni izdaci za 2011. godinu u iznosu od 235.414 KM odnose se na izdatke vezane za izvedene građevinske radove u okviru 'Projekta izgradnje Državnog zatvora BiH' koji je odobren kao višegodišnje kapitalno ulaganje.

Struktura odobrenog i izvršenog budžeta Ministarstva po vrsti rashoda prikazana je u prilogu Izvještaja u Tabeli I – Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu.

U koloni 3 Tabele I. – Razlika prenesenih i odobrenih sredstava budžeta za 2011. godinu prikazana su raspoloživa sredstva u iznosu od 4.842.827 KM po programu 'Izgradnja Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera Bosne i Hercegovine' (vidjeti tačku 10. Izvještaja).

• **Planirani i realizovani programski zadaci**

Program rada i Izvještaj o radu Ministarstva sačinjeni su prema propisanim Uputstvima⁴. Struktura Programa rada prikazana je kroz četiri cjeline: zakonodavne aktivnosti, međunarodni ugovori, evropske integracije i tematski dio. U Izvještaju o radu su prezentirane informacije o stepenu i/ili fazi realizacije za svaki od programskih zadataka.

Aktivnosti Ministarstva u tekućoj godini bile su usmjerene na:

- izradu nacrtu zakona, izmjena i dopuna zakona i podzakonskih akata u okviru 49 programskih zadataka;
- učešće u pregovorima, pripremi nacrtu i potpisivanju ili ratifikaciju 15 međunarodnih ugovora ili sporazuma;
- kontinuiranu saradnju sa međunarodnim institucijama u procesu evropskih integracija;
- provođenje 11 programskih zadataka (izrada Strategije za razvoj civilnog društva, Izvještaj o provođenju Strategije za reformu sektora pravde u BiH, Izvještaj o radu na predmetima pomilovanja itd.).

³ Službeni glasnik BiH, broj 12/12 od 14.02.2012. godine

⁴ Uputstvo o postupku pripreme programa rada Vijeća ministara Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 21/07)

Uputstvo o metodologiji izrade Izvještaja o radu Vijeća ministara BiH (Službeni glasnik BiH, broj 96/09)

5. Finansijski izvještaji

Ministarstvo je u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH⁵ sačinilo godišnji finansijski izvještaj za 2011. godinu koji sadržava bilans stanja, pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg finansijskog izvještaja predstavlja analiza izvršenja budžeta koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnji finansijski izvještaj predat je 02.03.2012. godine Ministarstvu finansija i trezora BiH.

6. Pregled rashoda budžeta

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 5.733.830 KM. Prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu planirani broj zaposlenih je 254, a prosječan broj zaposlenih u 2011. godini je 225. Plaće zaposlenih se obračunavaju shodno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine⁶.

Stimulacije: U 2011. godini izvršena je isplata stimulacija zaposlenim u bruto iznosu od 32.509 KM, odnosno u neto iznosu od 18.577 za 30 lica, što je u odnosu na 2010. godinu manje za 50 %. Isplate stimulacija se temelje na različitim aktivnostima zaposlenih i to rad u komisijama za javne nabavke, rad u popisnim komisijama, signiranje pošte i unaprjeđenje rada Upravnog inspektorata Ministarstva, vanredni i povjereni poslovi vozača ministra itd. U pojedinim slučajevima stimulacija se isplaćivala u kontinuitetu, prema našem mišljenju na osnovu nejasnih i nedovoljno preciznih mjerila vrednovanja rada.

Neophodno je utvrdi jasna i realna mjerila za vrednovanje rezultata rada kao osnove za isplatu stimulacija za sve pojedinačne slučajeve u okviru Ministarstva u cilju objektiviziranja i racionaliziranja iste.

Naknade plaća za produženi rad: Naknade plaća za produženi rad iskazane su u neto iznosu od 54.709 KM. Predmetne isplate izvršene su prema mjesečnim obračunima za 53 sudska policajca i vozača Ministarstva pravde BiH. Angažovanje i isplate po navedenom osnovu temelje se na kontinuiranom povećanju naredbi Suda i Tužilaštva BiH iz godine u godinu.

⁵ Službeni glasnik BiH broj: 33/07

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

Naknade plaća za noćni rad i dežurstvo: Isplata naknada za noćni rad i dežurstvo isplaćena je za 50 sudskih policajaca i 38 pritvorskih policajca u neto iznosu od 209.002 KM. Navedeni obračun se vršio tokom cijele godine.

Preporučuje se Ministarstvu da nastavi kontinuitet aktivnosti u cilju iznalaženja konačnog rješenja za prekovremeno angažovanje sudskih policajaca kao i da se sagledaju i druge mogućnosti vrednovanja prekovremenog rada naročito za ostale zaposlenike Ministarstva.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene u toku 2011. godine iznose 1.195.276 KM, a najznačajnije se odnose na izdatke za prijevoz sa posla i na posao (310.926 KM), topli obrok tokom rada (392.955 KM), regres za godišnji odmor (137.146 KM), naknade za rad u komisijama (130.895 KM), naknade troškova smještaja funkcionera (9.029 KM) naknade za odvojeni život (14.934 KM).

Naknade za rad u komisijama: Na pozicijama naknada za rad u komisijama za 2011. godinu realizovan je iznos od 320.742 KM (130.895 KM za zaposlenike Ministarstva, na poziciji 611216-Naknade za rad u komisiji i 189.847 KM za vanjske članove na poziciji 613950-Neto komisije drugih institucija u okviru ugovorenih usluga).

Analizom isplata utvrđeno je da se iznos od 234.125 KM odnosi na Komisiju za polaganje pravosudnog ispita, Komisiju za polaganje stručnog upravnog ispita za visoku stručnu spremu, Komisiju za polaganje stručnog upravnog ispita za višu i srednju stručnu spremu, Komisiju za uslovni otpust, Komisiju za pomilovanje i Komisiju za žalbe. Od navedenog iznosa 103.478 KM odnosi se na 36 zaposlenika Ministarstva i 130.647 KM na 33 vanjska saradnika koja većinom dolaze iz institucija BiH.

Ostatak iznosa od 86.617 KM se odnosi na Upravni odbor Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih sankcija (6 članova), Komisiju za plaće i naknade (1 član), Stručni savjet za praćenje, proučavanje i unapređenje sistema izvršenja sankcija (11 članova) i Komisiju za prijem (14 članova).

Na osnovu donesenih rješenja i odluka o imenovanju komisija kao i definisanim visinama naknada vršene su isplate za rad u komisijama. Odlukom Vijeća ministara BiH o Izmjeni Odluke o kriterijima za utvrđivanje novčane naknade za rad u upravnim odborima, nadzornim i drugim odborima i drugim radnim tijelima u ovlasti institucija BiH od primjene ove odluke se izuzima komisija za polaganje pravosudnog ispita.

Donošenjem Odluke o procedurama i kriterijima za imenovanje članova komisija iz nadležnosti Ministarstva stvorena je polazna osnova za izbor članova komisija, međutim, dobijanje decidnih i jasnih mjerila za izbor članova komisija zahtjeva kontinuitet i konkretnost aktivnosti do dobijanja sveobuhvatnog rješenja za postupke imenovanja.

Preporučujemo da se utvrde jasni kriteriji i način imenovanja članova komisija, koji će odražavati suštinske stručne i profesionalne mjere vrijednosti izbora članova komisija, a shodno poslovima i zadacima koje svaka komisija pojedinačno treba da obavlja. Također je neophodno preduzeti aktivnosti u cilju postupanja po preporukama interne revizije vezanim za rad komisija kao i praćenju i evidentiranju prihoda vezanih za polaganje stručnog i pravosudnog ispita.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2011. godini iznose 256.175 KM od čega su izdaci za putne troškove u zemlji 115.647 KM, a za putne troškove u inostranstvu 140.528 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je uspostavljena odvojena evidencija putnih naloga za Sudsku policiju i za druge zaposlenike Ministarstva.

Internim pravilima za stvaranje putnih troškova sudskih policajaca su definisana prava pripadnika Sudske policije BiH prilikom postupanje po naredbi Suda BiH. Izdaci za putne troškove Sudske policije su ostvareni u iznosu od 97.545 KM ili 84 % ukupnih putnih troškova u zemlji.

Pravilnikom o naknadama za putne troškove i načinu odobravanja službenih putovanja definisani su visina i način isplate naknade za putne troškove koji nastaju u vezi službenih putovanja ostalih zaposlenih u Ministarstvu kao i način odobravanja istih. Predmetni izdaci su realizirani u iznosu od 158.630 KM (za službena putovanja u zemlji 18.102 KM i za službena putovanja u inostranstvo 140.528 KM). Nalozi za službena putovanja zaposlenika Ministarstva se realizuju u funkciji prisustvovanja raznim forumima, radnim grupama i međunarodnim konferencijama.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2011. godini iznose 140.520 KM. Predmetni troškovi se odnose na fiksne telefone (54.241 KM), mobilne telefone (28.097 KM), troškove interneta (2.119 KM) i izdatke za poštanske usluge (56.083 KM).

Troškovi mobilnih telefona: Na temelju interne Odluke o korištenju i priznavanju troškova službenih mobilnih telefona i 2 odluke o dopuni iste definisano je pravo i visina predmetnih izdataka na mjesečnom nivou. Napominjemo da Odluka o korištenju i priznavanju troškova službenih mobilnih telefona datira iz 2009. godine, te su do 2011. godine sačinjene 4 izmjene iste. Smatramo da navedeno otežava razumijevanje i provođenje odredbi internih pravila. Uključujući navedene izmjene tokom 2011. godine konačno utvrđena naknada iznosi 3.280 KM mjesečno, odnosno 39.360 KM godišnje, za 41 zaposlenog, a kreće se u rasponu od 600 KM za ministra (za dva telefonska broja), do 30 KM za vozača i kurira. U cilju realizacije preporuke date u Izvještaju o finansijskoj reviziji Ministarstva za 2010. godinu Ministarstvo je utvrdilo ograničenja potrošnje na svim nivoima odgovornosti.

- **Nabavka materijala**

Izdaci za nabavku materijala realizovani su u iznosu od 138.544 KM. Značajniji izdaci se odnose na izdatke za obrasce i papir (19.451 KM), kompjuterski materijal (23.966 KM), uredski materijal (40.433 KM), lijekove (11.896 KM), troškove sitnog inventara (21.366 KM). Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da se nabavke materijala vrše od izabranih dobavljača.

- **Tekuće održavanje vozila i izdaci za gorivo**

Ministarstvo raspolaže sa 28 službenih vozila od kojih sjedište Ministarstva koristi 12, Sudska policija 11 i Pritvorska jedinica Zavoda za izvršenja krivičnih sankcija 5 vozila. Pravo na korištenje službenih vozila za dolazak na posao i povratak s posla dato je ministru, zamjeniku ministra, sekretaru Ministarstva, pomoćnicima ministra (4 pomoćnika) i upravniku Pritvorske jedinice.

Ukupni izdaci za tekuće održavanje službenih vozila su ostvareni u iznosu od 73.849 KM, a prema prezentiranim podacima na izdatke za tekuće održavanje službenih vozila Sudske policije se odnosi 67.000 KM ili 90% ukupnih predmetnih izdataka. Na ime izdataka za gorivo je realizovano 154.389 KM, a prema raspoloživim podacima, udio troškova goriva Sudske policije u ukupnim troškovima goriva iznosi 109.000 KM ili 70%.

U cilju racionaliziranja izdataka za službena vozila u septembru 2011. godine su donesene interne odluke o odobravanju korištenja službenog vozila za dolazak na posao i odlazak s posla, sa utvrđenim ograničenjem broja pređenih kilometara na mjesečnom nivou. Također, Ministarstvo je u februaru 2012. godine donijelo Pravilnik o motornim vozilima Sudske policije kojim je definisana upotreba, održavanje, registracija, obilježavanje i izgled Sudske policije BiH u cilju racionalizacije izdataka u funkciji aktivnosti Sudske policije, a čiji efekti se mogu očekivati u narednom periodu.

Shodno ranije datim preporukama, smatramo da je do donošenja općih pravila o korištenju vozila potrebno preispitati odredbe internog Pravilnika o pravu na odobravanje korištenja službenih vozila za dolazak na posao i odlazak s posla.

- **Ugovorene usluge**

U toku 2011. godine na poziciji ugovorenih usluga realizovan je iznos od 3.084.245, od čega se najznačajniji dio odnosi na usluge javnog informisanja i odnosa sa javnošću (23.664 KM), usluge reprezentacije (28.948 KM), ugovore o djelu (195.861 KM) i ostale nespomenute usluge i dadžbine (2.514.992 KM) u koje ulaze troškovi pritvorenika Suda BiH i troškovi za ishranu pritvorenih lica.

Usluge javnog informisanja i odnosa sa javnošću: Navedene usluge se uglavnom odnose na oglase za javne nabavke, isporuku dnevne i sedmične štampe i oglase u novinama.

Usluge reprezentacije: Internom Odlukom o reprezentaciji i poklonima definisano je šta se smatra pod troškovima reprezentacije i uslovi korištenja reprezentacije. Navedenom odlukom je definisana interna i eksterna reprezentacija kao i lica i ograničenja za korištenje reprezentacije. Pravo na internu reprezentaciju imaju ministar 600 KM, zamjenik ministra 500 KM, sekretar ministarstva 400 KM, dok šefovi kabineta, glavni upravni inspektor, pomoćnici ministra, upravnik Pritvorske jedinice i Zavoda u izgradnji imaju pravo do iznosa od 150 KM mjesečno. Pravo na eksternu reprezentaciju imaju ministar i zamjenik i druga lica isključivo uz odobrenje ministra. Pregledom računa vezanih za troškove reprezentacije utvrđeno je da se uredno prate troškovi reprezentacije i da se u slučaju prekoračenja uredno odbijaju odnosno priznaju kada su nastali u službene svrhe.

Ugovori o djelu: U 2011. godini je izvršena isplata za ugovore o djelu u bruto iznosu od 195.861 KM. Najveći dio iznosa se odnosi na ugovore o djelu za direktora, tri pomoćnika i tehničkog sekretara u Jedinici za implementaciju projekta državnog zatvora i to 134.791 KM, a ostatak iznosa od 61.070 se odnosi na ugovore o djelu za usluge prevođenja i lektorisanja, informatičke usluge, savjetnika u kabinetu ministra, ljekara kao i 17 članova tima za praćenje i ocjenu krivičnih sankcija u BiH u iznosu od 1.200 KM po članu.

Ostale nespomenute usluge i dažbine: Na ovoj poziciji u 2011. godini realizovan je iznos od 2.514.992 KM. Najznačajniji dio iznosa otpada na troškove pritvorenika Suda BiH (2.407.280 KM) u kazneno-popravnim domovima u Federaciji i Republici Srpskoj. Plaćanja po navedenoj osnovi se vrše shodno potpisanom Ugovoru o naknadi troškova za izvršenje mjere pritvora i kazne zatvora izrečene u krivičnom postupku od strane Suda iz augusta 2011. godine i Ugovora o naknadi troškova za izvršenje mjere pritvora i kazne zatvora izrečene u krivičnom postupku od strane Suda BiH iz januara 2009. godine gdje je definisana cijena od 40 KM dnevno za jedno lice. Testiranjem faktura je konstatovano da se plaćanje vrši shodno potpisanim ugovorima i definisanim uslovima uz potrebnu i likvidnu dokumentaciju u smislu ovjerenog spiska osuđenih lica u određenom kazneno-popravnim domu sa brojem dana na mjesečnom nivou.

Ministarstvo je u tekstualnom dijelu finansijskog izvještaja objavilo informaciju da u glavnoj knjizi nisu evidentirani izdaci po pristiglim fakturama za troškove smještaja lica u entitetskim kazneno-popravnim zavodima u iznosu od 968.680 KM za 2011. godinu. Ministarstvo u obrazloženju navodi da se od 2010. godine susreće sa nedostatkom sredstava za ove namjene iz razloga neusvajanja budžeta za 2010. godinu u skladu sa dostavljenim zahtjevom, a u vezi sa trendom rasta ovih troškova zbog povećanja broja lica kojima Sud BiH određuje mjeru pritvora ili kaznu zatvora u entitetskim kazneno-popravnim zavodima. Također je navedeno da je u toku godine unutrašnjim prestrukturiranjem rashoda na ovu poziciju prebačen iznos od 657.960 KM. Ministarstvo je u decembru 2011. godine uputilo Vijeću ministara BiH Prijedlog odluke o odobravanju sredstava tekuće budžetske rezerve za isplatu naknada troškova za izvršenje mjere pritvora i kazne zatvora izrečene u krivičnom postupku od strane Suda BiH u iznosu od 1.090.000 KM, koju Vijeće ministara BiH nije razmatralo do zakonskog roka za izradu godišnjeg finansijskog izvještaja institucija BiH. Predmetna Odluka donesena je u aprilu 2012. godine⁷.

Neophodno je da Ministarstvo preduzme aktivnosti iz svoje nadležnosti i u koordinaciji sa ostalim nadležnim institucijama na odgovarajući način riješi pitanje kontinuiranog nedostatka sredstava za smještaj lica kojima Sud BiH određuje mjeru pritvora ili kaznu zatvora u entitetskim kazneno-popravnim zavodima, a sve u cilju evidentiranja obaveza u obračunskom periodu na koji se odnose shodno odredbama Zakona o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tokom 2011. godine iznose 235.414 KM, a odnose se na vrijednost izvedenih građevinskih radova u okviru projekta 'Izgradnja Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera Bosne i Hercegovine' koji je odobren kao višegodišnje kapitalno ulaganje (vidjeti tačku 10. Izvještaja).

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 25/12

6.3. Tekući grantovi

- **Regionalna škola za javnu upravu (ReSPA)**

Prema raspoloživim informacijama Ministarstvo je propustilo da planira sredstva u iznosu od 150.000 EUR, za budžetsku 2010. i 2011. godina, za plaćanje doprinosa za godišnji osnovni budžet ReSPA-e, a na temelju Sporazuma o uspostavljanju Regionalne škole za javnu upravu (ReSPA)⁸.

Ministarstvo je od kraja 2010. godine u koordinaciji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH pokušavalo riješiti pitanje izmirenja predmetne obaveze. Vijeće ministara BiH je u martu 2012. godine donijelo Odluku o odobravanju sredstava iz tekuće budžetske rezerve za godišnji osnovni budžet ReSPA-e za 2010. godinu⁹.

Neophodno je uspostaviti sistem internih kontrola koji će osigurati evidentiranje rashoda u skladu sa načelom modificiranog nastanka događaja odnosno u obračunskom periodu u kojem su nastali, kako je to definisano odredbama Zakona o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine.

7. Bilans stanja

Ukupna aktiva Ministarstva iskazana je u iznosu od 6.131.361 KM, a odnosi se na novčana sredstva u blagajni (5.345 KM), kratkoročna potraživanja (62.857 KM) i stalna sredstva (6.063.159 KM).

Ukupna pasiva Ministarstva iskazana je u iznosu od 7.147.543 KM, a odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima (424.180 KM), obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade (611.412 KM), kratkoročna razgraničenja (48.792 KM) i izvore sredstava (6.063.159 KM).

8. Javne nabavke

Na temelju prezentovanog pregleda provedenih procedura javnih nabavki konstatovali smo da je Ministarstvo u 2011. godini provelo ukupno 48 procedura javnih nabavki iz tekućih izdataka i to 6 otvorenih i 1 ograničeni postupak, 35 konkurentskih zahtjeva sa objavom i 6 direktnih sporazuma. Značajnije okončane procedure se odnose na sukcesivnu nabavku tonera i kertridža (konkurentski zahtjev 35.000 KM), uredskog materijala (otvoreni postupak 60.000 KM), goriva (otvoreni postupak, jednom ponavljan, 400.000 KM), pružanja usluga servisiranja motornih vozila marke "W" (otvoreni postupak, jednom ponavljan, 61.000 KM), avionskih karata (otvoreni postupak, jednom ponavljan 305.000 KM) i drugi. Revizijom pojedinih postupaka javnih nabavki uočeno je sljedeće:

Nakon provedene procedure izbora najpovoljnijeg dobavljača za sukcesivnu nabavku tonera, kertridža za faks aparate, printere i kopir aparate, putem konkurentskog postupka sa objavom, donesena je odluka o izboru najpovoljnijeg dobavljača čija je ukupna cijena ponude sa PDV-om 27.849 KM. Međutim, uvidom u potpisani Ugovor primijećeno je da je isti zaključen na procijenjenu vrijednost od 35.000 KM sa uračunatim PDV-om, te da je u

⁸ Službeni glasnik BiH-Međunarodni ugovori, broj: 08/09

⁹ Službeni glasnik BiH, broj

članu 3. istog navedeno da naručilatelj može prema ukazanoj potrebi izvršiti i dodatne nabavke koje nisu navedene u ponudi.

Ministarstvo je donijelo Odluku o prikupljanju ponuda za sukcesivnu nabavku uredskog materijala procijenjene vrijednosti 60.000 KM (sa uračunatim PDV-om) putem otvorenog postupka i prema kriteriju najniže cijene tehnički zadovoljavajuće ponude. Izbor najpovoljnije ponude učinjen je na temelju tehničke specifikacije uredskog materijala za potrebe Ministarstva ukupne vrijednosti 65.191 KM (sa uključenim PDV-om). Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je tenderskom dokumentacijom predviđeno potpisivanje okvirnog sporazuma, te da je isti zaključen na period važenja od 12 mjeseci sa definisanom okvirnom vrijednošću do 60 000 KM. Također je predviđeno da će ugovorne strane zaključivati pojedinačne ugovore pod uslovima iz istog i u ukupnom iznosu do vrijednosti Okvirnog sporazuma. S obzirom da je izbor najpovoljnije ponude učinjen na temelju tehničke specifikacije uredskog materijala nije jasan smisao samog okvirnog sporazuma koji predviđa manju vrijednost od vrijednosti ponude koja je ocijenjena kao tehnički zadovoljavajuća sa najnižom cijenom. Ova situacija stvara dilemu oko neprecizne tehničke specifikacije potrebnog uredskog materijala i proizvoljnog (manje procijenjenog) iznosa javne nabavke definisanog okvirnim sporazumom. Ovo se može manifestirati na realizaciju predmetnog okvirnog sporazuma, a u vezi sa činjenicom da je u članu 13. Okvirnog sporazuma predviđena mogućnost izmjene istog (koja se priznaju samo u pisanom obliku uz obostranu suglasnost) dok Zakon o javnim nabavkama BiH ne dopušta mijenjanje odredbi Okvirnog sporazuma nakon njegovog zaključenja.

Preporučujemo Ministarstvu da se ugovori sa izabranim dobavljačima potpisuju na temelju uslova iz tenderske dokumentacije i izabrane ponude kako je to predviđeno odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

Uvidom u preglede praćenja realizacije ugovora zaključenih po provedenim postupcima javnih nabavki uočeno je da su po nekim ugovorima izvršena prekoračenja u smislu da je realizacija veća od ugovorenih iznosa. Na primjer, do izbora novog dobavljača za nabavku goriva u 2011. godini vršena je nabavka od dobavljača izabranog u 2010. godini sa kojim je potpisan ugovor u vrijednosti od 58.500 KM, a izvršena nabavka u iznosu od 152.000 KM. Nastalo prekoračenje se obrazlaže obustavljanjem postupka (koji je pokrenut u julu 2010. godine) od strane Ureda za razmatranje žalbi i kontinuirane potrebe za nabavkama goriva u službene svrhe.

Također je uočeno da je realizacija veća od ugovorenih iznosa za sukcesivno pružanje usluga servisiranja motornih vozila iz razloga što je postupak u 2010. godini poništen jer su prikupljene manje od tri ponude. Početkom 2011. godine donosena je odluka o ponovnom prikupljanju ponuda za sukcesivno pružanje usluga servisiranja motornih vozila i pokrenut je otvoreni postupak po lotovima (marka 'W', Škoda, Ford, Hyundai) po kriteriju najniže cijene tehnički zadovoljavajuće ponude. U ponovljenom postupku ulagani su prigovori po pojedinim lotovima koji su usporili provođenje procedure.

Neophodno je da Ministarstvo preduzme sve potrebne aktivnosti na uspostavljanju odgovarajućeg procesa planiranja, provođenja i kontrole realizacije ugovorenih uslova u cilju efikasnog korištenja javnih sredstava.

9. Prihodi

Prema raspoloživim informacijama tokom 2011. godine Ministarstvo je ostvarilo prihode od vlastite djelatnosti za koje nije zakonski regulisan raspored koji se uplaćuju na Jedinствен račun Trezora kao javni prihodi (takse). U finansijskim izvještajima za 2011. godinu Ministarstvo je prikazalo prihode u ukupnom iznosu od 3.106.405 KM od koji su najznačajniji prihodi od naknade za polaganje pravosudnog ispita (114.170 KM) i prihodi od novčanih kazni za prekršaje (2.841.314 KM).

Visina naknada za polaganje pravosudnog ispita određena je Rješenjem o visini naknade za polaganje pravosudnog ispita na nivou Bosne i Hercegovine i određivanju naknade za rad članova, sekretara i zapisničara u Komisiji za polaganje pravosudnog ispita na nivou Bosne i Hercegovine¹⁰

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 BiH¹¹. Prekršajne evidencije vode se za sva fizička lica, pravna lica i odgovorna lica u pravnim licima, koja su kažnjena za prekršaje počinjene na teritoriji Bosne i Hercegovine. Unos podataka u prekršajnu evidenciju obavlja ovlašteno službeno lice nadležnog tijela koje je izdalo prekršajni nalog, odnosno službeno lice suda koje je donijelo rješenje o prekršaju. S obzirom da se Registar novčanih kazni po prekršajima vodi u Agenciji za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH, te da isti nije informatički uvezan s ORACLE informacionim sistemom Glavne knjige Trezora institucija BiH, Ministarstvo nije u mogućnosti pouzdano pratiti naplatu prihoda po ovom osnovu.

Interna revizija Ministarstva dala je preporuku da se pokrene procedura izmjene Naredbe o uplatnim računima za administrativne takse tako da svaka institucija koja izriče novčane kazne za prekršaje vrši i kontrolu naplate prihoda po ovom osnovu. Također, Interna revizija Ministarstva je preporučila pokretanje procedure izmjene Naredbe o uplatnim računima za administrativne takse za prihode od usluga registra zaloga i od naknada za polaganje stručnog upravnog ispita koji se ne vode na organizacionom kodu Ministarstva, već u okviru konsolidovane Glavne knjige trezora.

10. Ostalo

- **Programi posebnih namjena - Izgradnja Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera Bosne i Hercegovine**

Projekat 'Izgradnje Državnog zatvora BiH' je dugogodišnji projekat započet 2005. godine. U junu 2010. godine, Vijeće ministara BiH je donijelo Odluku o uspostavljanju Jedinice za implementaciju projekta 'Izgradnje Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera Bosne i Hercegovine'¹² (u daljem tekstu: Jedinica). Pozivajući se, između ostalog na odredbe navedene Odluke, ministar pravde donosi Odluku o unutrašnjoj organizaciji Jedinice za implementaciju projekta izgradnje Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera Bosne i Hercegovine¹³. Specifičnost predmetnih odluka je

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 100/08

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 41/07

¹² Službeni glasnik BiH, broj 58/10

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 63/10

definisanje statusa rukovodstva Projekta. Naime, lica 'odgovorna' za implementaciju Projekta ne zasnivaju radno-pravni status, već se ta lica angažuju po ugovoru o djelu, sa utvrđenim mjesečnim iznosom naknade do okončanja Projekta.

U 2011. godini u ISFU sistemu je otvoren poseban projektni kod za praćenje realizacije po ovom Projektu. Shodno odredbama Odluke o izmjenama i dopunama odluke o uspostavljanju Jedinice za implementaciju projekta 'Izgradnje Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera Bosne i Hercegovine'¹⁴ izvršeno je preknjižavanje svih realizovanih ulaganja u okviru projekta 'Izgradnje državnog zatvora' koja su vođena na organizacionom kodu Ministarstva (3.159.280 KM) na organizacioni kod Jedinice. Na organizacionom kodu Jedinice na poziciji – Priprema i izgradnja zgrada prikazana je vrijednost dosadašnjih realizovanih ulaganja u iznosu od 3.394.693 KM, što predstavlja zbir prenesenog iznosa od 3.159.279 KM i ulaganja u tekućoj godini u iznosu od 235.414 KM. U finansijskim izvještajima za 2011. godinu prikazana su odobrena, a neutrošena sredstva po ovom Projektu u iznosu od 4.842.827 KM.

U kontekstu preporuka Ureda za reviziju institucija BiH Ministarstvo je dostavilo Vijeću ministara BiH Informaciju o stanju u oblasti primjene Zakona o osnivanju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH¹⁵ sa prijedlogom zaključaka da se imenuje interesorna radna grupa koja će izvršiti analizu postojeće zakonske i podzakonske regulative vezane za implementaciju predmetnog Projekta i predložiti izmjene i dopune iste u cilju utvrđivanja odredaba propisa kojima bi se obezbjedila provedba Projekta u punom kapacitetu. Generalni sekretarijat Vijeća ministara BiH je u martu 2012. godine obavijestio Ministarstvo da je Vijeće ministara BiH usvojilo Informaciju s predloženim zaključcima. Interesorna radna grupa imenovana je u aprilu 2012. godine.

Shodno navedenom, a u vezi sa činjenicom da su višegodišnja kapitalna ulaganja predmet revizije učinka u tekućoj godini, te da je planiran završetak ovog Projekta u 2013. godini, Izvještajem finansijske revizije za 2011. godinu nisu obuhvaćeni pojedinačni procesi vezani za predmetni Projekat.

- **Donacije**

Prema raspoloživim informacijama Španska agencija za međunarodnu razvojnu saradnju (AECID) je u 2010. godini uplatila sredstva u iznosu od 782.322 KM za podršku u realizaciji Strategije za reformu sektora pravde u Bosni i Hercegovini. S obzirom da se radi o namjenskim sredstvima koja nisu realizovana tokom 2010. i 2011. godine ista su vraćena donatoru.

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 02/11

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 24/08

- IT revizija

Registar zaloga

Registar zaloga je informacioni sistem za registraciju potraživanja na pokretnoj imovini unutar BiH. Registar zaloga pruža usluge putem interneta, svakom pravnom i fizičkom licu koje postane korisnik usluga registra. Sistem omogućava građanima koji kupuju imovinu u vlasništvu drugih lica da saznaju da li već postoji potraživanje po osnovu te imovine. Banke, firme koje se bave leasing-om i mikro-kreditne organizacije mogu da odobravaju kredite koristeći pokretnu imovinu kao zalog, bez potrebe da se oslanjaju samo na nepokretnu imovinu. Te institucije i ostali kreditori bilježe potraživanja u kompjuterizovanom registru, čime se osigurava dokaz o potraživanju po osnovu te imovine. Drugi kreditori, nakon toga, mogu provjeriti bazu podataka kako bi vidjeli da li je imovina koja im je ponuđena kao zalog već opterećena hipotekom. Na zahtjev korisnika registar kreira izvještaj, ovjerava i prosljeđuje korisniku u vremenu propisanom zakonom. Broj urađenih registracija u registru za 2011. godinu iznosi 16443, a broj pretraga 24103. Ukupan prihod u 2011. godini iznosi 560.000 KM, a ukupan ostvaren prihod iznosi 2.866.674 KM.

Hardverska platforma registra obnovljena je 2010. godine i omogućuje kvalitetan rad registra. Sve aktivnosti definisane u procedurama za kreiranje rezervnih kopija i vodiču za administraciju sistema se pravovremeno provode. Nisu kreirane procedure upravljanja sistemom u slučaju neželjenih događaja. Sistemski i aplikativni softver registra zaloga je zastario, pa bi trebalo izvršiti završavanje softverskog dijela sistema. Stalni pristup Internetu omogućen je preko IDDEEA linkova.

Korisnički nalozi na sistemu se otvaraju prema usvojenoj proceduri. Ukupan broj svih prijavljenih korisnika na sistemu iznosi 1256. Sistem može da prikaže samo ukupan broj svih otvorenih naloga bez obzira na njihov status, odnosno ne može da generiše izvještaj o broju trenutno aktivnih korisnika na sistemu.

U nekim slučajevima javljaju se nepoznate uplate, gdje nije poznat JMB/PB u sistemu, kada se priliv sredstava prebacuje na račun 112. Kada Ministarstvo dobije odgovarajuću dokumentaciju od strane korisnika koji su izvršili „nepoznatu uplatu“, tada prebacuje novac sa računa 112 na odgovarajući račun. Sistem ne omogućava kreiranje izvještaja u kojima se vidi stanje sredstava na računu 112. U slučajevima kada se napravi nehotična greška i sredstva prebace na pogrešan račun, sistem dozvoljava naknadno prebacivanje sredstava na pravi račun. Kada PDF server nije dostupan, a korisnik kreira neki zahtjev automatski mu se skidaju sredstva sa računa za pokrenutu transakciju iako sistem ne generiše traženi izvještaj zbog nedostupnosti PDF servera. Povrat sredstava korisniku u ovim slučajevima se vrši naknadnim ručnim pokretanjem transakcije kroz koju se izvrši povrat i korisniku omogući da ponovo pokrene željenu transakciju a da istu ne plaća dva puta. U praksi nije bilo slučajeva da su sredstva greškom uplaćena i da treba izvršiti trajni povrat sredstava a na sistemu nije predviđena ova funkcionalnost.

Utvrđeno je da timer server nije uvijek bio funkcionalan. Registracije koje su isticale u momentu kada je timer server bio neaktivan i dalje su ostale aktivne, što je izvjesni nedostatak sistema. U sistemu ne postoji izvještaj kojim bi se mogao generisati spisak svih aktivnih registracija. Na sistemu, pored toga, nije predviđena mogućnost višestrukog zaloga, gdje bi se isti zalog mogao založiti više puta sa uslovom da sumarna vrijednost pojedinačnih zaloga ne pređe ukupnu vrijednost zaloga.

Mišljenja smo da Ministarstvo treba uraditi detaljnu analizu postojećeg sistema, predložiti izmjene i pokrenuti implementaciju nove aplikacije registra zaloga.

U novoj aplikaciji treba poboljšati sistem izvještavanja te implementirati nove izvještaje (aktivni i neaktivni korisnici, stanje na računu 112, pregled prihoda po korisnicima, pregled registracija itd) u skladu sa potrebama Ministarstva i dodatnim zahtjevima korisnika sistema. Implementirati opciju trajnog povrata sredstava kao sistemsku funkcionalnost.

Smatramo da bi na sistemu trebalo implementirati mogućnost automatskog upozorenja kada je neka registracija istekla bez obzira da li je timer server aktivan ili neaktivan u datom trenutku. Takođe na svim serverima treba podesiti automatsku sinhronizaciju vremena koja bi omogućila kvalitetnije praćenje aktivnosti kroz log fajlove.

Predvidjeti mogućnost višestrukog zaloga sa opcijom brisanja pojedinačnih zaloga. Uspostaviti automatsku kontrolu na sistemu koja neće dozvoljavati da sumarna vrijednost višestrukog zaloga pređe predefinisanu ukupnu vrijednost zaloga.

Radi veće sigurnosti treba virtuelizirati sve segmente postojećeg informacionog sistema registra zaloga za što postoje i hardverski i softverski preduslovi.

Ugovor o pružanju usluge IT podrške registru zaloga

Usluge održavanja aplikacije registra zaloga vrši dobavljač koji je učestvovao u implementaciji sistema. Ministarstvo u sklopu svojih nadležnosti ima pomenuti registar i njegovo održavanje. Ukupna vrijednost usluga je 42.120 KM na godišnjem nivou, a ugovorom je definisan mjesečni iznos održavanja 3.510 KM kao i obaveze otklanjanja svih grešaka koje se mogu pojaviti prilikom upotrebe aplikacije ili prilikom upotrebe hardverskih resursa na kojima sistem registra zaloga funkcioniše. Svako proširenje funkcionalnosti registra zaloga nije pokriveno ovom IT podrškom. U slučaju da nema potrebe za održavanjem dobavljač navedenim ugovorom nije obavezan da uradi bilo kakvu intervenciju ili nadogradnju na sistemu.

Mišljenja smo da novi ugovor o održavanju treba obuhvatiti mogućnosti nadogradnje, usavršavanja i migracije aplikacije. Za sve takve radnje treba zahtijevati dokumentaciju kao i izvorni kod. Ugovorom treba definisati i minimalan broj radnih sati koje bi mjesečno dobavljač proveo na unapređenju sistema ukoliko održavanje nije potrebno.



11. Korespondencija

Ministarstvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2011. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

U reviziji učestvovali:

Nada Laco, revizor

Dragan Vukajlović, revizor

Slaviša Vuković, IT revizor

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA



Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Ministarstva pravde Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2011. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04 i 49/09), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH (Protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2011. godinu (Službeni glasnik BiH broj 12/12) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu 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 preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 03.05.2012.godine

Ministar

Bariša Čolak



Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu

Naziv institucije: Ministarstvo pravde BiH

Tabela I

Opis	Odobreni proračun	Razlika prenesenih i odobrenih sredstava budž. za 2011.godinu	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	11.097.524	0	11.097.524	11.097.516	100
Bruto plaće i naknade	5.733.831		5.733.831	5.733.830	100
Naknade troškova zaposlenih	1.195.277		1.195.277	1.195.276	100
Putni troškovi	256.176		256.176	256.175	100
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	140.521		140.521	140.520	100
Izdaci za energiju i kom. usluge	214.463		214.463	214.462	100
Nabavka materijala	138.544		138.544	138.544	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	159.572		159.572	159.571	100
Unajmljivanje imovine i opreme	34.030		34.030	34.029	100
Izdaci za tekuće održavanje	123.056		123.056	123.055	100
Izdaci za osiguranje	17.808		17.808	17.807	100
Ugovorene usluge i druge usluge	3.084.246		3.084.246	3.084.245	100

2. Kapitalni izdaci	235.414	0	5.078.241	235.413	5
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina	235.414	4.842.827	5.078.241	235.413	5
Nabavka opreme			0		
Nabavka ostalih stalnih sreds.			0		
Rekonstrukcija i inves.održ.			0		

3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		

I Ukupno (1+2+3)	11.332.938	0	16.175.765	11.332.929	70
II Prosječan broj zaposlenih					

4. Novčane donacije			0	0	

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo dana 24.04.2012. godine.

Ministar:



Bilans stanja na 31.12.2011. godine

Naziv institucije: MINISTARSTVO PRAVDE BiH

Tabela II

Opis	31.12.2010	31.12.2011.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	84.167	68.202	81
Novčana sredstva	10.078	5.345	53
Kratkoročna potraživanja	74.089	62.857	85
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	6.390.791	6.063.159	95
Stalna sredstva	9.394.050	9.590.362	102
Ispravka vrijednosti	3.003.260	3.527.203	117
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	6.390.791	6.063.159	95
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	6.474.958	6.131.361	95

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	1.213.874	1.084.384	89
Kratkoročne tekuće obveze	574.299	424.180	74
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	590.835	611.412	103
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	48.740	48.792	100
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	6.390.791	6.063.159	95
Izvori sredstava	6.390.791	6.063.159	95
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	7.604.664	7.147.543	94
------------------------------	------------------	------------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo dana _____ 2012. godine

Ministar:

